



Instructions for Form W-8BEN Инструкции к форме W-8BEN

(Rev. February 2014)

(редакция за февраль 2014 г.)

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)

Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца для удержания налога и отчетности в США (физические лица)

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-8BEN and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/formw8ben.

What's New

FATCA. In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P. L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4". Under chapter 4, participating foreign financial institutions (FFIs) and certain registered-deemed compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding is made to the account. The IRS has published regulations that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4.

This form, along with Form W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, has been updated to reflect the documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8BEN is now used exclusively by individuals. Entities documenting their foreign status, chapter 4 status, or making a claim of treaty benefits (if applicable) should use Form W-8BEN-E.

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на разделы Налогового кодекса.

Последующие изменения

Для получения последней информации об изменениях, связанных с формой W-8BEN, и инструкций к ней, например, о законодательстве, принятом после публикации инструкций, перейдите по ссылке www.irs.gov/formw8ben.

Что нового

Закон FATCA. В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 г., P. L. 111-147 (Закон HIRE), в соответствии с которым подзаголовок А Кодекса был дополнен главой 4 (глава 4), состоящей из разделов 1471 – 1474 Кодекса, которую обычно называют «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, участвующие иностранные финансовые учреждения (FFI) и некоторые зарегистрированные условно соответствующие FFI, как правило, обязаны указывать своих владельцев счетов в США, независимо от поступления на счет платежа, подлежащего налогообложению. IRS опубликовала правила должной осмотрительности, удержания и отчетности для американских налоговых агентов и FFI согласно главе 4.

Данная форма, наряду с формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена в соответствии с требованиями главы 4 к документации. В частности, данная форма W-8BEN в настоящее время используется исключительно физическими лицами. Организации, документально подтверждающие свой статус иностранного юридического лица, статус по главе 4 или претендующие на льготы по налоговому соглашению (по возможности), должны использовать форму W-8BEN-E.

Individual account holders (both U.S. and foreign) that do not document their status may be deemed recalcitrant and, in some cases, subject to 30% withholding on certain payments. Foreign individuals can avoid being classified as recalcitrant account holders by using Form W-8BEN to document their foreign status.

Foreign individuals should use Form W-8BEN to document their foreign status and claim any applicable treaty benefits for chapter 3 purposes (including a foreign individual that is the single member of an entity that is disregarded for U.S. tax purposes). See the instructions to Form W-8BEN-E concerning claims for treaty benefits and chapter 4 certifications in the case of a hybrid entity.

Reportable payment card transactions. Section 6050W was added by section 3091 of the Housing Assistance Tax Act of 2008 and requires information returns to be made by certain payers with respect to payments made to participating payees in settlement of payment card transactions and third party payment network transactions. Information returns are not required with respect to payments made to payees that are foreign persons, however.

A payer of a reportable payment may treat a payee as foreign if the payer receives an applicable Form W-8 from the payee. Provide this Form W-8BEN to the requestor if you are a foreign individual that is a participating payee receiving payments in settlement of payment card transactions that are not effectively connected with a U.S. trade or business of the payee.

More information. For more information on FATCA, go to www.irs.gov/fatca.

General Instructions

For definitions of terms used throughout these instructions, see *Definitions*, later.

Purpose of Form

Establishing status for chapter 3 purposes. Foreign persons are subject to U.S. tax at a 30% rate on

Владельцы счетов-физические лица (как американские, так и иностранные), которые не подтверждают документально свой статус, могут считаться неподчиняющимися и, в некоторых случаях, облагаться 30%-м удержанием по определенным платежам. Иностранные физические лица могут избежать отнесения к категории неподчиняющихся владельцев счетов, используя форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса иностранного физического лица.

Иностранные физические лица должны использовать форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса иностранного физического лица и требования любых применимых льгот по налоговому соглашению для целей главы 3 (включая иностранных физических лиц, которые являются единственными участниками организации, которая является неучитываемой для целей налогообложения в США). См. инструкции к форме W-8BEN-E в отношении требования льгот по налоговому соглашению и сертификации по главе 4 в случае гибридной структуры.

Подотчетные транзакции с платежными картами. Раздел 6050W был дополнен разделом 3091 Закона о налогообложении жилищных субсидий 2008 года и требует от отдельных плательщиков предоставления информационных деклараций относительно выплат в адрес участвующих получателей платежей при расчетах по операциям с платежными картами и операциям сторонних платежных сетей. Однако подача информационных деклараций не требуется в отношении выплат получателям платежей, которые являются иностранными лицами.

Плательщик подотчетного платежа может считать получателя платежа иностранным лицом, если плательщик получает от получателя платежа применимую форму W-8. Предоставляйте данную форму W-8BEN запрашивающему лицу, если Вы – иностранное юридическое лицо, которое является участвующим получателем платежа, получающим платежи в ходе расчетов по операциям с платежными картами, не связанные непосредственно с торговой или коммерческой деятельностью получателя платежа в США.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о законе FATCA посетите веб-сайт www.irs.gov/fatca.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данных инструкциях, указаны в разделе «*Определения*» ниже.

Цель формы

Указание статуса для целей главы 3. Иностранные лица облагаются в США налогом в размере 30% на

income they receive from U.S. sources that consists of:

Interest (including certain original issue discount (OID));
Dividends;

- Rents;
- Royalties;
- Premiums;
- Annuities;
- Compensation for, or in expectation of, services performed;
- Substitute payments in a securities lending transaction; or
- Other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, or income.

This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

In addition, section 1446 requires a partnership conducting a trade or business in the United States to withhold tax on a foreign partner's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. Generally, a foreign person that is a partner in a partnership that submits a Form W-8BEN for purposes of section 1441 or 1442 will satisfy the documentation requirements under section 1446 as well. However, in some cases the documentation requirements of sections 1441 and 1442 do not match the documentation requirements of section 1446. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Note. The owner of a disregarded entity (including an individual), rather than the disregarded entity itself, must submit the appropriate Form W-8BEN for purposes of section 1446.

If you receive certain types of income, you must provide Form W-8BEN to:

- Establish that you are not a U.S. person;
- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8BEN is being provided or a foreign partner in a partnership subject to

доходы, которые они получают от американских источников и которые включают следующее:

проценты (включая определенный первоначальный дисконт (OID)); дивиденды;

- арендная плата;
- лицензионные платежи;
- премии;
- аннуитеты;
- оплата за или в ожидании выполненных услуг;
- заменяющие платежи при сделке кредитования под залог ценных бумаг; или
- прочие фиксированные или определяемые ежегодные или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данным налогом облагается уплаченная валовая сумма, и, как правило, он взыскивается путем удержания в соответствии с разделом 1441. Платеж считается сделанным, если он уплачивается непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту или товариществу, в пользу бенефициарного владельца.

Кроме того, раздел 1446 требует, чтобы товарищество, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, удерживало налог с распределяемой доли иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе товарищества. Как правило, иностранное лицо, которое является участником товарищества, предоставляющем форму W-8 для целей раздела 1441 или 1442, также соответствует требованиям к документации согласно разделу 1446. Однако в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями к документации раздела 1446. См. разделы Положений с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Примечание. Владелец неучитываемой организации (включая физическое лицо), а не сама неучитываемая организация, должен предоставить соответствующую форму W-8BEN для целей раздела 1446.

Если Вы получаете определенный вид доходов, Вы должны предоставить форму W-8BEN для того, чтобы:

- указать, что Вы не являетесь налоговым резидентом США;
- заявить, что Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, по которому подается форма W-8BEN, или участником иностранного

section 1446; and

- If applicable, claim a reduced rate of, or exemption from, withholding as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty and who is eligible for treaty benefits.

You may also be required to submit Form W-8BEN to claim an exception from domestic information reporting and backup withholding (at the backup withholding rate under section 3406) for certain types of income that are not subject to foreign-person withholding at a rate of 30% under section 1441. Such income includes:

- Broker proceeds;
- Short-term (183 days or less) original issue discount (OID);
- Bank deposit interest;
- Foreign source interest, dividends, rents, or royalties; and
- Proceeds from a wager placed by a nonresident alien individual in the games of blackjack, baccarat, craps, roulette, or big-6 wheel.

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8BEN to treat a payment associated with the Form W-8BEN as a payment to a foreign person who beneficially owns the amounts paid. If applicable, the withholding agent may rely on the Form W-8BEN to apply a reduced rate of, or exemption from, withholding at source.

Provide Form W-8BEN to the withholding agent or payer before income is paid or credited to you. Failure to provide a Form W-8BEN when requested may lead to withholding at the foreign-person withholding rate of 30% or the backup withholding rate under section 3406.

Establishing status for chapter 4 purposes. An FFI may rely on a properly completed Form W-8BEN to establish your chapter 4 status as a foreign person. The Form W-8BEN should be provided to the FFI when requested. Failure to do so could result in 30 percent withholding on income paid or credited to you as a recalcitrant account holder from sources within the United States. See the definition of amounts

товарищества в соответствии с разделом 1446; и

- если это применимо, претендовать на сниженную ставку или освобождение от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым у США подписано соглашение о подоходном налоге, имеющего право на льготы по налоговому соглашению.

От Вас также могут потребовать предоставить форму W-8BEN с целью обращения за исключением из национальной системы информационной отчетности и дополнительного удержания (по ставке дополнительного удержания в соответствии с разделом 3406) по отдельным видам доходов, которые не облагаются налогом с иностранных лиц в размере 30% в соответствии с разделом 1441. Такой доход включает:

- брокерские доходы;
- краткосрочный (183 дня или меньше) первоначальный дисконт (OID);
- проценты по банковским вкладам;
- проценты, дивиденды, арендную плату или лицензионные платежи от иностранного источника; и
- поступления от ставки, размещенной иностранным физическим лицом-нерезидентом в таких играх, как блэджек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Налоговый агент или плательщик дохода может полагаться на соответствующим образом заполненную форму W-8BEN-E для того, чтобы платеж, связанный с формой W-8BEN-E, считался платежом иностранному лицу, который является бенефициарным владельцем уплаченной суммы. Если это применимо, налоговый агент может полагаться на форму W-8BEN для применения сниженной ставки или освобождения от удержания у источника дохода.

Предоставьте форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до выплаты или перечисления Вам дохода. Непредоставление формы W-8BEN по требованию может привести к удержанию налога по 30%-й ставке удержания с иностранного лица или к применению ставки дополнительного удержания согласно разделу 3406.

Указание статуса для целей главы 4. FFI может полагаться на правильно заполненную форму W-8BEN для указания Вашего статуса иностранного лица по главе 4. Форму W-8BEN следует предоставлять FFI по требованию. Невыполнение этого требования может привести к удержанию налога по 30%-й ставке с выплачиваемого или перечисляемого дохода от источников в США,

subject to withholding, later.

Additional information. For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

Who Must Provide Form W-8BEN

You must give Form W-8BEN to the withholding agent or payer if you are a nonresident alien who is the beneficial owner of an amount subject to withholding, or if you are an account holder of an FFI documenting yourself as a nonresident alien. If you are the single owner of a disregarded entity, you are considered the beneficial owner of income received by the disregarded entity. Submit Form W-8BEN when requested by the withholding agent, payer, or FFI whether or not you are claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding.

You should also provide Form W-8BEN to a payment settlement entity (PSE) requesting this form if you are a foreign individual receiving payments subject to reporting under section 6050W (payment card transactions and third-party network transactions) as a participating payee. However, if the payments are income which is effectively connected to the conduct of a U.S. trade or business, you should instead provide the PSE with a Form W-8ECI.

Do not use Form W-8BEN if you are described below.

- You are a foreign entity documenting your foreign status, documenting your chapter 4 status, or claiming treaty benefits. Instead, use Form W-8BEN-E, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).
- You are a U.S. citizen (even if you reside outside the United States) or other U.S. person (including a resident alien individual). Instead, use Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification, to document your status as a U.S. person.

получаемого Вами в качестве неподчиняющегося владельца счета. Определение сумм, подлежащих удержанию, приведено ниже.

Дополнительная информация. Дополнительная информация и инструкции для налогового агента приведены в 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 предоставлять форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если Вы являетесь иностранцем-нерезидентом, являющимся бенефициарным владельцем сумм, подлежащих налогообложению, или если Вы – владелец счета FFI и документально подтверждаете, что Вы являетесь иностранцем-нерезидентом. Если Вы являетесь единственным владельцем неучитываемой организации, Вы считаетесь бенефициарным владельцем доходов, полученных неучитываемой организацией. Предоставьте Форму W-8BEN по требованию налогового агента, плательщика или FFI, независимо от того, требуете ли Вы сниженную ставку или освобождение от удержания.

Вы также должны предоставить форму W-8BEN организации по урегулированию платежей (PSE), запрашивающей данную форму, если Вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, по которым представляется отчетность в соответствии с разделом 6050W (операции с платежными картами и операции сторонних платежных сетей) в качестве участвующего получателя платежей. Однако, если платежи являются доходом, непосредственно связанным с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, Вы должны предоставить PSE форму W-8ECI.

Не используйте форму W-8BEN, если к Вам относится одно из определений, приведенных ниже.

- Вы являетесь иностранной организацией, документально подтверждающей свой иностранный статус, статус по главе 4 или требующей льготы по налоговому соглашению. Вместо этого используйте форму W-8BEN-E «Свидетельство о статусе бенефициарного владельца в целях удержания налогов и отчетности в США (юридические лица)».
- Вы являетесь гражданином США (даже если Вы проживаете за пределами США) или иным налоговым резидентом США (в том числе иностранным физическим лицом-резидентом). Вместо этого используйте форму W-9 «Запрос об идентификационном номере налогоплательщика и подтверждение» для документального

подтверждения Вашего статуса налогового резидента США.

- You are acting as a foreign intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian). Instead, provide Form W-8IMY, Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting.
- You are a disregarded entity with a single owner that is a U.S. person. Instead, the owner should provide Form W-9. If the disregarded entity is a hybrid entity claiming treaty benefits, the entity should complete Form W-8BEN-E even if the single owner of such entity is a U.S. person that must also provide a Form W-9. See the instructions to Form W-8BEN-E for information on hybrid entities claiming treaty benefits.
- You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption from Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.
- You are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, unless it is allocable to you through a partnership. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States. If any of the income for which you have provided a Form W-8BEN becomes effectively connected, this is a change in circumstances and Form W-8BEN is no longer valid with respect to such income. You must file Form W-8ECI. See Change in circumstances, later.
- Вы выступаете в качестве иностранного посредника (т.е. действуете не от своего имени, а от имени других в качестве агента, доверенного лица или доверительного управляющего). Вместо этого используйте форму W-8IMY «Свидетельство о статусе иностранного посредника, иностранной компании сквозного налогообложения или определенных американских отделений для целей удержания налогов и отчетности в США».
- Вы являетесь неучитываемой организацией с единственным владельцем, который является налоговым резидентом США. Вместо этого данный владелец должен предоставить форму W-9. Если неучитываемая организация является гибридной структурой, требующей льготы по налоговому соглашению, она должна заполнить форму W-8BEN-E, даже если единственным владельцем такой организации является налоговый резидент США, который также должен предоставить форму W-9. См. инструкции к форме W-8BEN-E для получения дополнительной информации о гибридных структурах, требующих льготы по налоговому соглашению.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, требующим освобождение от удержания из вознаграждения за услуги, предоставляемые в качестве независимого лица, или услуги, предоставляемые в качестве сотрудника компании в США. Вместо этого предоставьте форму 8233 «Освобождение от удержания из вознаграждения за услуги, предоставляемые в качестве независимого лица (и определенные услуги, предоставляемые в качестве сотрудника компании), оказанные иностранным физическим лицом-нерезидентом» или форму W-4 «Свидетельство о налоговых вычетах наемного работника при начислении удержаний из заработной платы».
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, если только он не выплачивается Вам через товарищество. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI «Свидетельство о заявлении иностранного лица о том, что доход непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США». Если любой из видов дохода, по которым Вы подали форму W-8BEN, становится непосредственно связанным, это является изменением обстоятельств, и форма W-8BEN утрачивает силу в отношении такого дохода. Вы должны предоставить форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» ниже.

Giving Form W-8BEN to the withholding agent. Do not send Form W-8BEN to the IRS. Instead, give it to

Предоставьте форму W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN в IRS. Вместо этого

the person who is requesting it from you. Generally, this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you. An FFI may also request this form from you to document your account as other than a U.S. account. Give Form W-8BEN to the person requesting it before the payment is made to you, credited to your account, or allocated. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (under chapter 3 and 4), backup withholding rate, or the rate applicable under section 1446. If you receive more than one type of income from a single withholding agent for which you claim different benefits, the withholding agent may, at its option, require you to submit a Form W-8BEN for each different type of income. Generally, a separate Form W-8BEN must be given to each withholding agent.

Note. If you own the income or account jointly with one or more other persons, the income or account will be treated by the withholding agent as owned by a foreign person that is a beneficial owner of a payment only if Forms W-8BEN or W-8BEN-E are provided by all of the owners. If the withholding agent or financial institution receives a Form W-9 from any of the joint owners, however, the payment must be treated as made to a U.S. person and the account treated as a U.S. account.

Change in circumstances. If a change in circumstances makes any information on the Form W-8BEN you have submitted incorrect, you must notify the withholding agent, payer, or FFI with which you hold an account within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8BEN or other appropriate form.

If you use Form W-8BEN to certify that you are a foreign person, a change of address to an address in the United States is a change in circumstances. Generally, a change of address within the same foreign country or to another foreign country is not a change in circumstances. However, if you use Form W-8BEN to claim treaty benefits, a move to the United States or outside the country where you have been claiming treaty benefits is a change in circumstances. In that case, you must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of the move.

If you become a U.S. citizen or resident alien after you submit Form W-8BEN, you are no longer subject to the

предоставьте ее тому, кто запрашивает ее у Вас. Как правило, это будет лицо, от которого Вы получаете вознаграждение, которое переводит на Ваш счет средства или товарищество, которое выплачивает Вам доход. FFI также может запросить у Вас эту форму, чтобы документально подтвердить, что Ваш счет не является американским. Предоставьте форму W-8BEN запрашивающему ее лицу до перечисления Вам платежа, зачисления на Ваш счет или распределения Вашей выплаты. Если Вы не предоставите указанную форму, то налоговому агенту, возможно, придется выполнить удержание по ставке 30% (в соответствии с главами 3 или 4), по ставке резервного удержания или по ставке, предусмотренной разделом 1446. Если Вы получаете от одного налогового агента несколько видов дохода, по которым Вы претендуете на различные налоговые льготы, налоговый агент вправе, по своему усмотрению, потребовать от Вас предоставить форму W-8BEN по каждому различному виду дохода. Как правило, каждому налоговому агенту следует предоставлять отдельную форму W-8BEN.

Примечание. Если Вы являетесь владельцем дохода или счета совместно с одним или несколькими лицами, налоговый агент будет считать доход или счет принадлежащими иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если формы W-8BEN или W-8BEN-E предоставляются всеми владельцами. Если налоговый агент или финансовое учреждение получает форму W-9 от любого из совладельцев, платеж, тем не менее, должен считаться сделанным налоговому резиденту США, а счет должен считаться американским.

Изменение обстоятельств. Если изменение обстоятельств приводит к неточности любой информации, внесенной в предоставленную Вами форму W-8BEN, Вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI, в котором у Вас открыт счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, и Вы должны подать новую форму W-8BEN или другую 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. Однако если Вы используете форму W-8BEN для требования льгот по налоговому соглашению, переезд в США или за пределы страны, в которой Вы требовали льготы по налоговому соглашению, является изменением обстоятельств. В этом случае Вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней со дня переезда.

Если Вы становитесь гражданином США или иностранцем-резидентом после подачи формы W-

30% withholding rate under section 1441 or the withholding tax on a foreign partner's share of effectively connected income under section 1446. To the extent you have an account with an FFI, your account may be subject to reporting by the FFI under chapter 4. You must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of becoming a U.S. citizen or resident alien. You may be required to provide a Form W-9. For more information, see Form W-9 and its instructions.



You may be a U.S. resident for tax purposes depending on the number of days you are physically present in the United States over a 3-year period. See Publication 519, available at [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). If you satisfy the substantial presence test, you must notify the withholding agent, payer, or financial institution with which you have an account within 30 days and provide a Form W-9.

Expiration of Form W-8BEN. Generally, a Form W-8BEN will remain in effect for purposes of establishing foreign status for a period starting on the date the form is signed and ending on the last day of the third succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the form incorrect. For example, a Form W-8BEN signed on September 30, 2015, remains valid through December 31, 2018.

However, under certain conditions a Form W-8BEN will remain in effect indefinitely until a change of circumstances occurs. To determine the period of validity for Form W-8BEN for purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii). To determine the period of validity for Form W-8BEN for purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(e)(4)(ii).

Definitions

Account holder. An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account. For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership (subject to some exceptions). However, an account that is held by a single-member disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

Amounts subject to withholding. Generally, an

8BEN, Ваши доходы больше не подлежат налогообложению по 30%-й ставке удержания в соответствии с разделом 1441 или налогу, уплачиваемому у источника дохода на долю иностранного участника в непосредственно связанном доходе в соответствии с разделом 1446. В случае наличия у Вас счета в FFI Ваш счет может быть предметом отчетности FFI в соответствии с главой 4. Вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней после того, как стали гражданином США или иностранцем-резидентом. Вы можете быть обязаны предоставить форму W-9. Для получения дополнительной информации см. форму W-9 и инструкции к ней.



Вы можете являться налоговым резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых Вы физически находитесь в США в течение 3 лет. См. Публикацию 519, доступную по адресу [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). Если Вы отвечаете требованиям к существенному присутствию, Вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или финансовое учреждение, в котором у Вас открыт счет, в течение 30 дней и предоставить форму W-9.

Истечение срока действия формы W-8BEN. Как правило, форма W-8BEN остается в силе в целях определения иностранного статуса в течение периода, который начинается с даты подписания формы и заканчивается в последний день третьего следующего подряд календарного года, если изменение обстоятельств не приводит к неточности внесенной в форму информации. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 года, действительна до 31 декабря 2018 года.

Тем не менее, при определенных условиях форма W-8BEN останется в силе на неопределенное время до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN для целей главы 4 обратитесь к разделу 1.1471-3(c)(6)(ii) Положений. Для определения срока действия формы W-8BEN для целей главы 3 обратитесь к разделу 1.1441-1(e)(4)(ii) Положений.

Определения

Владелец счета. Владелец счета, как правило, является лицом, указанным или обозначенным в качестве владельца или собственника какого-либо финансового счета. Например, если товарищество указано в качестве владельца или собственника финансового счета, то владельцем счета является товарищество, а не участники товарищества (за некоторыми исключениями). Тем не менее, счет, принадлежащий единственному члену неучитываемой организации, считается принадлежащим лицу, владеющему организацией.

Суммы, подлежащие налогообложению. Как

amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

Generally, an amount subject to chapter 4 withholding is an amount of U.S. source FDAP income that is also a withholdable payment as defined in Regulations section 1.1473-1(a). The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For specific exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

Beneficial owner. For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial

правило, сумма, облагаемая налогом по главе 3, представляет собой сумму от источников на территории США, которая является фиксированным или определяемым годовым или периодическим (FDAP) доходом. FDAP-доход представляет собой все доходы, которые включаются в валовой доход, в том числе проценты (а также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и оплата труда. FDAP-доход не включает большинство поступлений от продажи имущества (включая рыночную скидку и опционные премии), а также другие отдельные статьи дохода, изложенные в разделе 1.1441-2 Положений (например, проценты по банковским вкладам и краткосрочный OID).

Для целей раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе товарищества.

В целом, сумма, подлежащая удержанию по главе 4, представляет собой сумму FDAP-дохода источника в США, которая также является налогооблагаемым платежом, как это определено в разделе 1.1473-1(a) Положений. Освобождения от удержаний, предусмотренные согласно главе 3, не применяются при определении удержаний в целях главы 4. Конкретные исключения, применимые к определению налогооблагаемого платежа, представлены в разделе 1.1473-1(a)(4) Положений (например, освобождений для определенных нефинансовых платежей).

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением о подоходном налоге запрашивается льготная ставка или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое обязано, в соответствии с принципами налогообложения США, включать такой платеж в валовой доход, указываемый в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если лицо получает доход в качестве доверенного лица, агента или доверительного управляющего, или если данное лицо является посредником-агентом, участие в сделке которого не учитывается. В случае уплаченных сумм, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы платеж был доходом.

Иностранные товарищества, иностранные простые доверительные фонды и иностранные фонды доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого товариществу или доверительному фонду. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному товариществу, как правило, являются участники товарищества, при условии, что сам участник не является товариществом, иностранным простым доверительным фондом или фондом доверителя, доверенным лицом или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода,

owners of a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owners of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

For purposes of section 1446, the same beneficial owner rules apply, except that under section 1446 a foreign simple trust rather than the beneficiary provides the form to the partnership.

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

Note. A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding under chapter 3 or 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

Chapter 3. Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

Chapter 4. Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

Deemed-compliant FFI. Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as **registered**

выплачиваемого иностранному простому доверительному фонду (т.е. иностранному доверительному фонду, который описан в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары доверительного фонда, если бенефициаром не является иностранное товарищество, иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя, доверенное лицо или другой агент. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному фонду доверителя (т.е. иностранному доверительному фонду, если все или часть доходов фонда считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии с разделами с 671 по 679), являются лица, которые считаются владельцами доверительного фонда. Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному сложному доверительному фонду (т.е. иностранному доверительному фонду, который не является иностранным простым доверительным фондом или иностранным фондом доверителя), является сам доверительный фонд.

Для целей раздела 1446 применяются те же правила определения бенефициарного владельца, кроме того, что в соответствии с разделом 1446 форму в товарищество подает иностранный простой доверительный фонд, а не бенефициар.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному наследственному фонду, является сам наследственный фонд.

Примечание. Платеж товариществу в США, доверительному фонду в США или наследственному фонду в США считается платежом американскому получателю платежей, который не облагается 30%-м удержанием в соответствии с главой 3 или 4. Товарищество, доверительный фонд или наследственный фонд в США подает налоговому агенту форму W-9. Для целей раздела 1446 фонд доверителя в США или неучитываемая организация не подает налоговому агенту форму W-9 от своего имени. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить доверитель или другой владелец.

Глава 3. Глава 3 означает главу 3 Налогового кодекса («Удержание налога на иностранцев-нерезидентов и иностранные корпорации»). Глава 3 содержит разделы с 1441 по 1464.

Глава 4. Глава 4 означает главу 4 Налогового кодекса («Налоги на обеспечение соблюдения отчетности по некоторым видам иностранных счетов»). Глава 4 содержит разделы с 1471 по 1474.

Условно соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2) определенные FFI считаются соответствующими положениям главы 4 без необходимости заключения соглашения об FFI с IRS. Однако некоторые условно соответствующие FFI обязаны зарегистрироваться в IRS и получить GIIN.

deemed-compliant FFIs. See Regulations section 1.1471-5(f).

Disregarded entity. A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8BEN to a partnership for purposes of section 1446 or to an FFI for purposes of chapter 4. Instead, the owner of such entity provides appropriate documentation. See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity below). A hybrid entity claiming treaty benefits is required to complete Form W-8BEN-E. See Form W-8BEN-E and its instructions.

Financial account. A financial account includes:

- A depository account maintained by a financial institution;
- A custodial account maintained by a financial institution;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts; term life insurance contracts; accounts held by estates; escrow accounts; and annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA.

Financial institution. A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity

Такие FFI называются **зарегистрированными условно соответствующими FFI**. См. раздел 1.1471-5(f) Положений.

Неучитываемая организация. Коммерческая организация с единственным владельцем, не являющаяся корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Положений, не учитывается в качестве организации отдельно от своего владельца. Неучитываемая организация не представляет данную форму W-8BEN товариществу для целей раздела 1446 или FFI для целей главы 4. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3(a)(3)(v) Положений, соответственно.

Некоторые организации, которые не учитываются для целей налогообложения в США, могут признаваться для целей обращения за получением льгот по действующему налоговому соглашению (см. определение гибридной структуры ниже). Гибридная структура, требующая льготы по налоговому соглашению, должна заполнить Форму W-8BEN-E. См. форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- депозитный счет, который ведет финансовое учреждение;
- попечительский счет, который ведет финансовое учреждение;
- долевые или долговые ценные бумаги (кроме ценных бумаг, регулярно обращающихся на сформировавшемся рынке ценных бумаг) инвестиционных компаний и некоторых холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых учреждений, как это определено в разделе 1.1471-5(e) Положений;
- договоры страхования с возвратной стоимостью; и
- договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов, как некоторые сберегательные счета с режимом налогового благоприятствования, срочные договоры страхования жизни, счета наследственных фондов, условно-депозитные счета и определенные договоры об аннуитете. Эти исключения применяются при определенных условиях. См. раздел 1.1471-5(b)(2) Положений. Счета могут также быть исключены из определения финансового счета в применимом IGA.

Финансовое учреждение. Финансовое учреждение, как правило, означает юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, попечительским учреждением, инвестиционной компанией или страховой компанией (или

contracts.

Foreign financial institution (FFI). A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

Foreign person. A foreign person includes a nonresident alien individual and certain foreign entities that are not U.S. persons (entities should complete Form W-8BEN-E rather than this Form W-8BEN).

Hybrid entity. A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent in the United States but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid status is relevant for claiming treaty benefits.

Intergovernmental agreement (IGA). An IGA means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, see “List of Jurisdictions” available at www.irs.gov/fatca.

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction’s government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that has entered into an FFI agreement is a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

Nonresident alien individual. Any individual who is not a citizen or resident alien of the United States is a nonresident alien individual. An alien individual meeting either the “green card test” or the “substantial presence test” for the calendar year is a resident alien. Any

холдинговой компанией страховой компании), которое заключает договоры страхования с возвратной стоимостью или договоры об аннуитете.

Иностранное финансовое учреждение (FFI). Иностранное финансовое учреждение (FFI) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает иностранное физическое лицо-нерезидента и некоторых иностранных организаций, которые не являются налоговыми резидентами США (организации должны заполнять форму W-8BEN-E, а не данную форму W-8BEN).

Гибридная структура. Гибридной структурой является любое лицо (кроме физического лица), которое считается финансово прозрачным в США, но не считается финансово прозрачным в стране, с которой США имеют соглашение о подоходном налоге. Статус гибридной структуры имеет значение для обращения за получением льгот по налоговому соглашению.

Межправительственное соглашение (IGA). IGA означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Список юрисдикций, которые считаются применяющими Модель 1 или Модель 2 IGA, представлен в разделе «Список юрисдикций» на веб-сайте www.irs.gov/fatca.

Модель 1 IGA означает соглашение, заключенное между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую FFI подают в такое иностранное правительство или его агентство, после чего происходит автоматический обмен отчетной информацией с IRS. FFI в юрисдикции Модели 1 IGA, которое подает бухгалтерскую отчетность в правительство юрисдикции, называется **FFI, отчитывающееся по Модели 1**.

Модель 2 IGA означает соглашение или договоренность, заключенные между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами, по внедрению Закона FATCA через отчетность, которую FFI подают непосредственно в IRS в соответствии с требованиями договора с FFI, дополненную обменом информацией между таким иностранным правительством или его агентством и IRS. FFI в юрисдикции Модели 2 IGA, которое заключило договор с FFI, является участвующим FFI, но может называться **FFI, отчитывающееся по Модели 2**.

Иностранное физическое лицо-нерезидент. Любое физическое лицо, не являющееся гражданином или иностранцем-нерезидентом, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Иностранное физическое лицо, отвечающее требованиям к грин-

person not meeting either test is a nonresident alien individual. Additionally, an alien individual who is a resident of a foreign country under the residence article of an income tax treaty, or an alien individual who is a bona fide resident of Puerto Rico, Guam, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, the U.S. Virgin Islands, or American Samoa is a nonresident alien individual. See Pub. 519, U.S. Tax Guide for Aliens, for more information on resident and nonresident alien status.



Even though a nonresident alien individual married to a U.S. citizen or resident alien may choose to be treated as a resident alien for certain purposes (for example, filing a joint income tax return), such individual is still treated as a nonresident alien for chapter 3 withholding tax purposes on all income except wages. For purposes of chapter 4, a nonresident alien individual who holds a joint account with a U.S. person will be considered a holder of a U.S. account for chapter 4 purposes.

Participating FFI. A participating FFI is an FFI (including a Reporting Model 2 FFI) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a qualified intermediary (QI) branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

Participating payee. A participating payee means any person that accepts a payment card as payment or accepts payment from a third party settlement organization in settlement of a third party network transaction.

Payment settlement entity (PSE). A payment settlement entity is a merchant acquiring entity or third party settlement organization. Under section 6050W, a PSE is generally required to report payments made in settlement of payment card transactions or third party network transactions. However, a PSE is not required to report payments made to a beneficial owner that is documented as foreign with an applicable Form W-8.

карте или к существенному присутствию за календарный год, является иностранцем-резидентом. Любое лицо, не отвечающее любым из этих требований, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое является резидентом иностранного государства в соответствии со статьей о месте жительства в соглашении о подоходном налоге, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Американских Виргинских островов или Американского Самоа, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. См. Публикацию 519 «Инструкции по налогам США на иностранцев» для получения дополнительной информации о статусе иностранца-резидента и нерезидента.



Даже если иностранное физическое лицо-нерезидент, являющееся супругом (супругой) гражданина США или иностранного резидента, предпочитает считаться иностранцем-резидентом с определенной целью (например, для подачи совместной налоговой декларации о доходах), такое физическое лицо по-прежнему считается иностранцем-нерезидентом для целей удержания налога у источника по главе 3 со всех доходов, кроме заработной платы. Для целей главы 4 иностранное физическое лицо-нерезидент, имеющее совместный счет с налоговым резидентом США, будет считаться владельцем счета в США для целей главы 4.

Участвующее FFI. Участвующим FFI является FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2), которое согласилось выполнять условия договора с FFI. Термин «участвующее FFI» также включает в себя отделение финансового учреждения в США, выполняющее функции квалифицированного посредника (QI), если такое отделение не является отчитываемым по Модели 1 FFI.

Участвующий получатель платежа. Участвующий получатель платежа означает любое лицо, которое принимает оплату платежной картой или принимает оплату от сторонней расчетной организации в рамках выполнения операций сторонней платежной сети.

Организация по урегулированию платежей (PSE). Организацией по урегулированию платежей является организация, осуществляющая карточно-расчетное обслуживание, или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W PSE, как правило, обязана сообщать о платежах, проведенных при расчетах по операциям с платежными картами или операциям сторонних платежных сетей. Тем не менее, PSE не обязана сообщать о выплатах бенефициарному владельцу, который задокументирован, как иностранный, в соответствующей форме W-8.

Recalcitrant account holder. A recalcitrant account holder for purposes of chapter 4 includes an individual who fails to comply with the requests of an FFI for documentation and information for determining the U.S. or foreign status of the individual's account, including furnishing this Form W-8BEN when requested.

U.S. person. A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes an individual who is a citizen or resident of the United States.

Withholding agent. Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or 4 withholding is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Specific Instructions

Part I

Line 1. Enter your name. If you are a foreign individual who is the single owner of a disregarded entity that is not claiming treaty benefits as a hybrid entity, with respect to a payment, you should complete this form with your name and information. If the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity, you should inform the withholding agent of this fact. This may be done by including the name and account number of the disregarded entity on line 7 (reference number) of the form. However, if the disregarded entity is claiming treaty benefits as a hybrid entity, it should complete Form W-8BEN-E instead of this Form W-8BEN.

Line 2. Enter your country of citizenship. If you are a dual citizen, enter the country where you are both a citizen and a resident at the time you complete this form. If you are not a resident in any country in which you have citizenship, enter the country where you

Неподчиняющийся владелец счета.

Неподчиняющийся владелец счета для целей главы 4 включает физическое лицо, которое не выполняет запросы от FFI о предоставлении документации и информации для определения американского или иностранного статуса счета физического лица и не предоставляет данную форму W-8BEN по запросу.

Налоговый резидент США. Налоговый резидент США определен в разделе 7701(a)(30) и включает физическое лицо, которое является гражданином или резидентом США.

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает FDAP-доход от источника в США, облагаемый налогом по главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, товарищество, доверительный фонд, ассоциация или любая другая организация, в том числе (без ограничений) любой иностранный посредник, иностранное товарищество и американские отделения некоторых иностранных банков и страховых компаний.

Для целей раздела 1446 налоговым агентом является товарищество, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Для публичного товарищества налоговым агентом может быть товарищество, доверенное лицо, владеющее долей от имени иностранного лица, или товарищество и указанное доверенное лицо. См. разделы Положений с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Укажите Ваше имя. Если Вы являетесь иностранным физическим лицом, которое является единственным владельцем неучитываемой организации, не требующей льготы по налоговому соглашению в качестве гибридной структуры в отношении платежа, Вы должны указать в данной форме свое имя и информацию. Если счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя неучитываемой организации, Вы должны сообщить об этом налоговому агенту. Это можно сделать путем указания названия и номера счета неучитываемой организации в строке 7 (справочный номер) формы. Однако если неучитываемая организация требует льготы по налоговому соглашению в качестве гибридной структуры, она должна заполнить форму W-8BEN-E вместо данной формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите свою страну гражданства. Если у Вы имеете двойное гражданство, укажите страну, в которой Вы являетесь гражданином и резидентом во время заполнения данной формы. Если Вы не являетесь резидентом в любой стране, в которой у

were most recently a resident. However, if you are a United States citizen, you should not complete this form even if you hold citizenship in another jurisdiction. Instead, provide Form W-9.

Line 3. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. If you are completing Form W-8BEN to claim a reduced rate of withholding under an income tax treaty, you must determine your residency in the manner required by the treaty. Do not show the address of a financial institution, a post office box, or an address used solely for mailing purposes. If you do not have a tax residence in any country, your permanent residence is where you normally reside.

If you reside in a country that does not use street addresses, you may enter a descriptive address on line 3. The address must accurately indicate your permanent residence in the manner used in your jurisdiction.

Line 4. Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 3.

Line 5. If you have a social security number (SSN), enter it here. To apply for an SSN, get Form SS-5 from a Social Security Administration (SSA) office or online at www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. If you are in the United States, you can call the SSA at 1-800-772-1213.

Complete Form SS-5 and return it to the SSA.

If you do not have an SSN and are not eligible to get one, you can get an individual taxpayer identification number (ITIN). To apply for an ITIN, file Form W-7 with the IRS. It usually takes 4-6 weeks to get an ITIN. To claim certain treaty benefits, you must complete line 5 by submitting an SSN or ITIN, or line 6 by providing a foreign tax identification number (foreign TIN).



An ITIN is for tax use only. It does not entitle you to social security benefits or change your employment or immigration status under U.S. law.

A partner in a partnership conducting a trade or business in the United States will likely be allocated

Вас есть гражданство, укажите страну, в которой Вы были резидентом в последний раз. Однако если Вы являетесь гражданином США, Вы не должны заполнять эту форму, даже если у Вас есть гражданство в другой юрисдикции. Вместо этого предоставьте форму W-9.

Строка 3. Вашим адресом постоянного места жительства является адрес в стране, в которой Вы заявляете себя резидентом в целях подоходного налога в этой стране. Если Вы заполняете форму W-8BEN, чтобы претендовать на сниженную ставку или освобождение от удержания по соглашению о подоходном налоге, Вы должны определить свое резидентство в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансового учреждения, почтовый ящик или адрес, используемый исключительно для целей рассылки. Если у Вас нет налогового резидентства в любой стране, адресом Вашего постоянного места жительства является адрес Вашего обычного места проживания.

Если Вы проживаете в стране, в которой не используются адреса с указанием улиц, Вы можете указать описательный адрес в строке 3. В адресе должно быть точно указано Ваше постоянное место жительства в порядке, используемом в Вашей юрисдикции.

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

Строка 5. Если у Вас есть номер социального страхования (SSN), укажите его в этой строке. Для подачи заявления на получение номера SSN получите форму SS-5 в офисе Управления социального обеспечения (SSA) или на веб-сайте www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Если Вы находитесь в США, Вы можете позвонить в SSA по телефону 1-800-772-1213.

Заполните форму SS-5 и верните ее в SSA.

Если у Вас нет номера SSN и Вы не имеете права на его получение, Вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Для подачи заявления на получение ITIN предоставьте в IRS форму W-7. Обычно получение ITIN занимает 4-6 недель. Для требования определенных льгот по налоговому соглашению Вы должны заполнить строку 5, указав SSN или ITIN, или строку 6, указав иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное TIN).



ITIN предназначен только для целей налогообложения. Он не дает Вам права на получение социальных пособий или на изменение рабочего или иммиграционного статуса в соответствии с законодательством США.

Участник товарищества, ведущий торговую или коммерческую деятельность в США, может получить

effectively connected taxable income. The partner is required to file a U.S. federal income tax return and must have a U.S. taxpayer identification number (TIN).

You must provide an SSN or TIN if you are:

- Claiming an exemption from withholding under section 871(f) for certain annuities received under qualified plans, or
- Submitting the form to a partnership that conducts a trade or business in the United States.
- If you are claiming treaty benefits, you are generally required to provide an ITIN if you do not provide a tax identifying number issued to you by your jurisdiction of tax residence on line 6. However, an ITIN is not required to claim treaty benefits relating to:
 - Dividends and interest from stocks and debt obligations that are actively traded;
 - Dividends from any redeemable security issued by an investment company registered under the Investment Company Act of 1940 (mutual fund);
 - Dividends, interest, or royalties from units of beneficial interest in a unit investment trust that are (or were upon issuance) publicly offered and are registered with the SEC under the Securities Act of 1933; and
- Income related to loans of any of the above securities.

Line 6. If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold at a U.S. office of a financial institution, provide the tax identifying number (TIN) issued to you by your jurisdiction of tax residence unless:

- You have not been issued a TIN, or
- The jurisdiction does not issue TINs.

If you have not provided your jurisdiction of residence TIN on line 6, provide your date of birth in line 8.

непосредственно связанный с деятельностью налогооблагаемый доход. Данный участник обязан предоставить американскую федеральную декларацию о подоходном налоге и должен иметь американский идентификационный номер налогоплательщика (TIN).

Вы должны указывать SSN или TIN, если Вы:

- требуете освобождения от уплаты налогов в соответствии с разделом 871(f) для определенных аннуитетов, полученных в рамках планов, отвечающих определенным требованиям, или
- предоставляете форму товариществу, ведущему торговую или коммерческую деятельность в США.
- Если Вы требуете льготы по налоговому соглашению, Вы, как правило, должны указать ITIN, если Вы не указываете в строке 6 налоговый идентификационный номер, присвоенный Вам в Вашей юрисдикции налогового резидентства. Однако ITIN не требуется указывать для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих статей доходов:
 - дивиденды и проценты от акций и активно торгуемые долговые обязательства;
 - дивиденды от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевым инвестиционным фондом);
 - дивиденды, проценты или лицензионные платежи по бенефициарным долям в паевом инвестиционном фонде, которые открыто предлагаются (или предлагались на момент выпуска) и зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 года; и
 - доходы, связанные с ссудами, обеспеченными любыми указанными выше ценными бумагами.

Строка 6. Если Вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения Вашего финансового счета, принадлежащего Вам в американском офисе финансового учреждения, Вы должны указать идентификационный номер налогоплательщика (TIN), полученный в юрисдикции, в которой Вы являетесь налоговым резидентом, кроме случаев, когда:

- Вам не присваивали TIN, или
- данная юрисдикция не присваивает номера TIN.

Если Вы не указали свой TIN в юрисдикции резидентства в строке 6, укажите дату своего рождения в строке 8.

Line 7. This line may be used by the filer of Form W-8BEN or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its obligations. For example, withholding agents who are required to associate the Form W-8BEN with a particular Form W-8IMY may want to use line 7 for a referencing number or code that will make the association clear. A beneficial owner can use line 7 to include the number of the account for which he or she is providing the form. A foreign single owner of a disregarded entity can use line 7 to inform the withholding agent that the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity (see instructions for line 1).

Line 8. If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold with a U.S. office of a financial institution, provide your date of birth. Use the following format to input your information MM-DD-YYYY. For example, if you were born on April 15, 1956, you would enter 04-15-1956.

Part II

Line 9. If you are claiming treaty benefits as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty for payments subject to withholding under chapter 3, identify the country where you claim to be a resident for income tax treaty purposes. For treaty purposes, a person is a resident of a treaty country if the person is a resident of that country under the terms of the treaty. A list of U.S. tax treaties is available at <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



If you are related to the withholding agent within the meaning of section 267(b) or 707(b) and the aggregate amount subject to withholding received during the calendar year exceeds \$500,000, then you are generally required to file [Form 8833](#), Treaty-Based Return Position Disclosure Under Section 6114 or 7701(b). See the Instructions for Form 8833 for more information on the filing requirements.

Line 10. Line 10 must be used only if you are claiming treaty benefits that require that you meet conditions not covered by the representations you make on line 9 and Part III. For example, persons claiming treaty benefits

Строка 7. В этой строке лицо, заполняющее форму W-8BEN, или налоговый агент, которому она предоставляется, может указать любую справочную информацию, полезную для налогового агента для выполнения им своих обязанностей. Например, налоговые агенты, которые обязаны связать форму W-8BEN с определенной формой W-8IMY, могут использовать строку 7 для указания справочного номера или кода, свидетельствующего о такой связи. Бенефициарный владелец может также использовать строку 7 для указания номера счета, в отношении которого он подает форму. Иностранный единственный владелец неучитываемой организации может использовать строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя неучитываемой организации (см. инструкции к строке 1).

Строка 8. Если Вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения Вашего финансового счета, принадлежащего Вам в американском офисе финансового учреждения, Вы должны указать свою дату рождения. Для указания Вашей информации используйте следующий формат: MM-DD-ГГГГ. Например, если Вы родились 15 апреля 1956 года, Вы должны указать дату 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если Вы требуете льготы по налоговому соглашению в качестве резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение о подоходном налоге в отношении платежей, облагаемых налогом в соответствии с главой 3, укажите страну, в которой Вы заявляете себя резидентом в целях подоходного налога в этой стране. Для целей соглашения лицо является резидентом страны-участницы соглашения, если данное лицо является резидентом этой страны в соответствии с условиями соглашения. Перечень налоговых соглашений США представлен на веб-сайте <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



Если Вы относитесь к налоговому агенту по смыслу раздела 267(b) или 707(b) и общая налогооблагаемая сумма, полученная в течение календарного года, превышает \$500 000, то Вы, как правило, обязаны подавать [форму 8833](#) «Предоставление информации о возврате на основе соглашения в соответствии с разделом 6114 или 7701(b)». См. инструкции к форме 8833 для получения дополнительной информации о требованиях к ее представлению.

Строка 10. Строку 10 следует заполнять только в том случае, если Вы требуете льготы по налоговому соглашению, для получения которых Вы должны соблюдать условия, не включенные в Ваши заявления

on royalties must complete this line if the treaty contains different withholding rates for different types of royalties. However, this line should always be completed by foreign students and researchers claiming treaty benefits. See Scholarship and fellowship grants, later, for more information.

This line is generally not applicable to treaty benefits under an interest or dividends (other than dividends subject to a preferential rate based on ownership) article of a treaty.

Nonresident alien who becomes a resident alien.

Generally, only a nonresident alien individual can use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a “saving clause” which preserves or “saves” the right of each country to tax its own residents as if no tax treaty existed. Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the recipient has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes. The individual must use Form W-9 to claim the tax treaty benefit. See the instructions for Form W-9 for more information. Also see Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien, later, for an example.

Scholarship and fellowship grants. A nonresident alien student (including a trainee or business apprentice) or researcher who receives noncompensatory scholarship or fellowship income can use Form W-8BEN to claim benefits under a tax treaty that apply to reduce or eliminate U.S. tax on such income. No Form W-8BEN is required unless a treaty benefit is being claimed. A nonresident alien student or researcher who receives compensatory scholarship or fellowship income must use Form 8233, instead of Form W-8BEN, to claim any benefits of a tax treaty that apply to that income. The student or researcher must use Form W-4 for any part of such income for which he or she is not claiming a tax treaty withholding exemption. Do not use Form W-8BEN for compensatory scholarship or fellowship income. See Compensation for Dependent Personal Services in the Instructions for Form 8233.

в строке 9 и части III. Например, лица, требующие льготы по налоговому соглашению на лицензионные платежи, должны заполнить эту строку, если данное соглашение содержит различные налоговые ставки для разных типов лицензионных платежей. При этом эту строку всегда должны заполнять иностранные студенты и научные сотрудники, требующие льготы по налоговому соглашению. См. далее раздел «Предоставление стипендий студентам и аспирантам» для получения дополнительной информации.

Эта строка, как правило, не предназначена для требования льгот по статье налогового соглашения в отношении процентов или дивидендов (кроме дивидендов, подлежащих льготной ставке на основе права собственности).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом.

Как правило, только иностранное физическое лицо-нерезидент может использовать условия налогового соглашения для сокращения или отмены налога США на некоторые виды доходов. Тем не менее, большинство налоговых соглашений содержит положение, известное как «исключающая оговорка», которая сохраняет или оставляет право каждой страны на налогообложение своих резидентов, как если бы налоговое соглашение не заключалось. Исключения, указанные в исключаяющей оговорке, могут позволить оставить в силе освобождение от налога для отдельных видов доходов даже после того, как получатель иным образом стал иностранцем-резидентом США для целей налогообложения. Физическое лицо должно использовать форму W-9 для требования налоговых льгот по налоговому соглашению. См. инструкции к форме W-9 для получения дополнительной информации. Для примера см. также далее раздел «Иностранный студент-нерезидент или научный сотрудник-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом».

Предоставление стипендий студентам и аспирантам. Студент (в том числе стажер или бизнес-практикант) или научный сотрудник, который является иностранцем-нерезидентом и получает стипендию, не требующую предоставления услуг, может использовать форму W-8BEN для требования льгот по налоговому соглашению для уменьшения или отмены американского налога на такие доходы. Форма W-8BEN не требуется, если Вы не претендуете на льготы по налоговому соглашению. Студент или научный сотрудник, который является иностранцем-нерезидентом и получает стипендию, требующую предоставления услуг, должен использовать форму 8233 вместо формы W-8BEN для требования любых льгот по налоговому соглашению, которые относятся к такому доходу. Студент или научный сотрудник должен использовать форму W-4 для любой части таких доходов, в отношении которой он не требует

освобождения от удержания, предусмотренного налоговым соглашением. Не используйте форму W-8BEN для дохода в виде стипендии, требующей предоставления услуг. См. раздел «Вознаграждение за услуги лиц наемного труда» в инструкциях к форме 8233.



If you are a nonresident alien individual who received noncompensatory scholarship or fellowship income and personal services

income (including compensatory scholarship or fellowship income) from the same withholding agent, you may use Form 8233 to claim a tax treaty withholding exemption for part or all of both types of income.

Completing lines 3 and 9. Most tax treaties that contain an article exempting scholarship or fellowship grant income from taxation require that the recipient be a resident of the other treaty country at the time of, or immediately prior to, entry into the United States. Thus, a student or researcher may claim the exemption even if he or she no longer has a permanent address in the other treaty country after entry into the United States. If this is the case, you can provide a U.S. address on line 3 and still be eligible for the exemption if all other conditions required by the tax treaty are met. You must also identify on line 9 the tax treaty country of which you were a resident at the time of, or immediately prior to, your entry into the United States.

Completing line 10. You must complete line 10 if you are a student or researcher claiming an exemption from taxation on your noncompensatory scholarship or fellowship grant income under a tax treaty.

Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien. You must use Form W-9 to claim an exception to a saving clause. See Nonresident alien who becomes a resident alien, earlier, for a general explanation of saving clauses and exceptions to them.

Example. Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after



Если Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, который получил доход в виде стипендии, не

требующей предоставления услуг, и доход от предоставления личных услуг (включая доход в виде стипендии, требующей предоставления услуг) от одного и того же налогового агента, Вы можете использовать форму 8233 для требования освобождения части или всех видов доходов от удержания по налоговому соглашению.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство налоговых соглашений, которые содержат статью, освобождающую доходы в виде стипендий от налогообложения, требуют, чтобы получатель платежа был резидентом другой страны-участницы соглашения в момент или непосредственно перед въездом в США. Таким образом, студент или научный сотрудник может требовать освобождение, даже если он больше не имеет постоянного адреса в другой стране-участнице соглашения после въезда в США. Если это Ваш случай, Вы можете указать адрес в США в строке 3 и все еще иметь право на освобождение при выполнении всех остальных условий, требуемых по налоговому соглашению. Вы также должны указать в строке 9 страну-участницу налогового соглашения, резидентом которой Вы были на момент или непосредственно перед Вашим въездом в США.

Заполнение строки 10. Вы должны заполнить строку 10, если Вы являетесь студентом или научным сотрудником, требующим освобождения от налогообложения дохода в виде стипендии, не требующей предоставления услуг, согласно налоговому соглашению.

Студент-нерезидент или научный сотрудник-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Вы должны использовать форму W-9 для требования исключения из исключаящей оговорки. См. выше раздел «Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом», в котором приведено общее описание исключаящих оговорок и исключений из них.

Пример. Статья 20 американо-китайского соглашения о подоходном налоге допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно проживающим в США. Согласно законодательству США этот студент станет иностранцем-резидентом для целей налогообложения в случае его пребывания в США в течение более 5 календарных лет. Однако пункт 2 первого протокола к соглашению между США

the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would complete Form W-9.

Part III

Form W-8BEN must be signed and dated by the beneficial owner of the amount subject to withholding or the account holder of an FFI (or an agent with legal authority to act on the person's behalf). If Form W-8BEN is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney for the beneficial owner or account holder, the form must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof specifically authorizing the agent to represent the principal in making, executing, and presenting the form. Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative, can be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner or account holder, may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form.



If any information on Form W-8BEN becomes incorrect, you must submit a new form within 30 days unless you are no longer an account holder of the requester that is an FFI and you will not receive a future payment with respect to the account.

Broker transactions or barter exchanges. Income from transactions with a broker or a barter exchange is subject to reporting rules and backup withholding unless Form W-8BEN or a substitute form is filed to notify the broker or barter exchange that you are an exempt foreign person.

You are an exempt foreign person for a calendar year in which:

- You are a nonresident alien individual or a foreign corporation, partnership, estate, or trust;
- You are an individual who has not been, and does not plan to be, present in the United States for a total of 183 days or more during the calendar year; and
- You are neither engaged, nor plan to be engaged during the year, in a U.S. trade or business that has effectively connected gains from transactions with a

и Китаем (от 30 апреля 1984 года) допускает дальнейшее применение положений статьи 20 даже после того, как китайский студент становится иностранцем-резидентом США. Китайский студент, который имеет право на это исключение (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и полагается на это исключение для требования освобождения от налога на его доход в виде стипендии, заполняет форму W-9.

Часть III

Форму W-8BEN должен подписывать и датировать бенефициарный владелец суммы, подлежащей налогообложению, или владелец счета в FFI (или агент с законным правом действовать от имени этого лица). Если форму W-8BEN заполняет агент, действующий на основании надлежащей доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, к форме должна прилагаться доверенность в надлежащей форме либо ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять принципала при составлении, оформлении и предоставлении формы. Для этих целей следует использовать форму 2848 «Доверенность и заявление представителя». Агент, а также бенефициарный владелец, получатель платежа или владелец счета может понести ответственность за предоставление ошибочной, ложной или мошеннической формы.



Если какая-либо информация в форме W-8BEN становится неточной, необходимо предоставить новую форму в течение 30 дней, если только Вы больше не являетесь владельцем счета запрашивающего лица, который является FFI, и Вы не будете в будущем получать платежи на этот счет.

Брокерские операции или бартерные обмены. Доходы от операций с брокером или бартерного обмена подлежат отчетности и дополнительному удержанию, если только не заполнена форма W-8BEN или заменяющая форма для уведомления брокера или лица, выполняющего бартерный обмен, о том, что Вы являетесь освобожденным иностранным лицом.

Вы являетесь освобожденным иностранным лицом на календарный год, в котором:

- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом или иностранной корпорацией, товариществом, наследственным фондом или доверительным фондом;
- Вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в США в течение в общей сложности 183 дней или более в течение календарного года; и
- Вы не занимались и не планируете заниматься в течение года торговой или коммерческой деятельностью в США, которая приносит

broker or barter exchange.

Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

Recordkeeping . . . 2 hr., 52 min.

Learning about the law or the form . . . 2 hr., 05 min.

Preparing the form . . . 2 hr., 13 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs/. Click on "More Information" and then on "Give us feedback".

You can write to Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8BEN to this office. Instead, give it to your withholding agent.

фактический доход от брокерских операций или бартерного обмена.

Уведомление в соответствии с Законом о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме с целью исполнения налогового законодательства США. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима, чтобы проверить, что Вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам определить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования Закона о сокращении бумажного документооборота, если на форме не стоит действительный контрольный номер OMB. Бухгалтерские книги или документация, относящиеся к форме или инструкциям по ее заполнению, должны сохраняться, пока их содержание остается существенным при применении любого налогового законодательства. В целом, налоговые декларации и информация являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, будет отличаться в зависимости от конкретных обстоятельств. Среднее расчетное время:

Ведение документации . . . 2 ч 52 мин.

Получение сведений о законе или форме . . . 2 ч 05 мин.

Заполнение формы . . . 2 ч 13 мин.

Если у Вас есть замечания, касающиеся точности этих расчетов времени, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от Вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии на веб-сайте www.irs.gov/formspubs/. Нажмите на кнопку «Дополнительная информация» (More Information), а затем на кнопку «Сообщите нам свое мнение» (Give us feedback).

Вы можете написать по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8BEN по этому адресу. Вместо этого предоставьте ее своему налоговому агенту.