

W-8BEN-E אישור של מעמד בעלים מוטב עבור ניכוי מס במקור ודיווח בארה"ב (ישויות)

טופס

OMB No. 1545-1621

◀ לשימוש על ידי ישויות. אנשים פרטיים צריכים להשתמש בטופס W-8BEN. ▶ הסעיפים המוזכרים מפנים לחוק מס ההכנסה של ארה"ב (Internal Revenue Code).
 ▶ גש לאתר www.irs.gov/FormW8BENE כדי לקבל הוראות ואת המידע העדכני.
 ▶ יש למסור טופס זה לגורם המנכה או למשלם. אין לשלוח ל-IRS.

(עדכון אחרון - יולי 2017)
 רשות מס הכנסה (IRS)
 במחלקת האוצר של ארה"ב

- אין להשתמש בטופס זה עבור:**
- ישויות בארה"ב או אזרח או תושב ארה"ב W-9
 - אדם פרטי זר W-8BEN (פרטי) או טופס 8233
 - אדם פרטי או ישויות זרים הטוענים שההכנסה קשורה בפועל לקיום מסחר או עסקים בתוך ארה"ב (אלא אם כן הם מבקשים הטבות בכפוף לאמנה) W-8ECI
 - שותפות זרה, נאמנות פשוטה זרה או נאמנות מעניק זרה (אלא אם כן מוגשת בקשה להטבות בכפוף לאמנה) (לחריגים עיין בהוראות) W-8IMY
 - ממשל זר, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי זר, ארגון זר פטור ממס, קרן פרטית זרה או ממשל בשטח חסות של ארה"ב שטוענים שההכנסה קשורה בפועל להכנסה בארה"ב או שטוענים לחלות של אחד או יותר מהסעיפים הבאים: 892, 895, 501(c), 115(2) או 1443(b) (אלא אם כן מוגשת בקשה להטבות בכפוף לאמנה) (עיין בהוראות לחריגים אחרים) W-8EXP או W-8ECI
 - כל אדם המשמש כמתווך (כולל מתווך מוסמך המשמש כסוכן נגזרים מוסמך) W-8IMY

חלק 1	זהו של המוטב	שם הארגון שהוא הבעלים, המוטב
2	המדינה שבה הוקם התאגיד או הארגון	

3 שם הישות שאינה קיימת לצורכי מס אשר מקבלת את התשלום (אם רלוונטי, ראה הוראות)

4 מעמד לפי פרק 3 (סוג ישות) (יש לסמן תיבה אחת בלבד):

תאגיד ישויות שאינה קיימת לצורכי מס שותפות

נאמנות פשוטה נאמנות מממן בנק מרכזי ארגון פטור ממס ארגון פטור ממס ארגון בינלאומי

אם הזנת למעלה ישויות שאינה קיימת לצורכי מס, שותפות, נאמנות פשוטה או נאמנות מעניק, האם זוהי ישויות היברידית שמגישה בקשה בכפוף לאמנה? אם "כן", מלא את חלק III.

לא כן

5 מעמד לפי סעיף 4 (מעמד FATCA) (עיין בהוראות לקבלת פרטים ומלא את האישור בהמשך עבור המעמד הרלוונטי של הישות).

FFI לא משתתף (כולל FFI שקשור ל-FFI IGA מדווח שאינו FFI שהוגדר כעומד בדרישות, FFI משתתף או בעלים מוטב פטור).

FFI משתתף.

FFI Model 1 מדווח.

FFI Model 2 מדווח.

FFI רשום שהוגדר כעומד בדרישות (שאינו FFI Model 1 מדווח, FFI המקבל חסות או IGA FFI שאינו מדווח המכוסה בחלק XII). ראה הוראות.

FFI המקבל חסות. מלא את חלק IV.

בנק מקומי מורשה שאינו נדרש להירשם והוגדר כעומד בדרישות. מלא את חלק V.

FFI מורשה שהוגדר כעומד בדרישות בעל חשבונות בערך נמוך בלבד. מלא את חלק VI.

מכשיר השקעות מורשה ומקבל חסות המוחזק בידי מעטים, שהוגדר כעומד בדרישות. מלא את חלק VII.

ישויות השקעות מורשית, עם הגבלת אורך חיי חוב, שהוגדרה כעומדת בדרישות. מלא את חלק VIII.

ישויות השקעה מסוימות שאינן מנהלות חשבונות פיננסיים. מלא את חלק IX.

FFI בתייעוד-בעלים. מלא את חלק X.

מפיץ מוגבל. מלא את חלק XI.

IGA FFI שאינו מדווח. מלא את חלק XII.

ממשל זר, ממשל בשטח חסות של ארה"ב או בנק מרכזי זר. מלא את חלק XIII.

ארגון בינלאומי. מלא את חלק XIV.

תוכניות גמל פטורות. מלא את חלק XV.

ישויות בבעלות מלאה של מוטבים פטורים. מלא את חלק XVI.

מוסד פיננסי בשטח חסות של ארה"ב. מלא את חלק XVII.

ישויות קבוצתיות לא פיננסיות פטורה. מלא את חלק XVIII.

חברת סטארט-אפ לא פיננסית פטורה. מלא את חלק XIX.

ישויות לא פיננסיות פטורה שנמצאת בפירוק או בפשיטת רגל. מלא את חלק XX.

ארגון 501(c). מלא את חלק XXI.

ארגון ללא כוונת רווח. מלא את חלק XXII.

NFFE שנסחר בבורסה או חברת בת NFFE של תאגיד שנסחר בבורסה. מלא את חלק XXIII.

NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב. מלא את חלק XXIV.

NFFE פעיל. מלא את חלק XXV.

NFFE פסיבי. מלא את חלק XXVI.

FFI בין חברות-בת פטור. מלא את חלק XXVII.

NFFE שמדווח ישירות. מלא את חלק XXVIII.

חשבון שאינו חשבון פיננסי.

6 כתובת מגורים קבועה (רחוב, מס' דירה או כניסה או תא דואר). אין להשתמש בתא דואר או בכתובת 'לידי' (שאינה כתובת רשומה).

עיר או ישוב, מדינה או מחוז. יש לציין מיקוד אם רלוונטי.

מדינה

7 כתובת משלוח דואר (אם היא שונה מהכתובת שצוינה למעלה)

עיר או ישוב, מדינה או מחוז. יש לציין מיקוד אם רלוונטי.

מדינה

8 מספר זיהוי של משלם מיסים בארה"ב (TIN), אם נדרש

9 GIIN

ב TIN זר

10 מספר/י סימוכין (ראה הוראות)

הערה: מלא את שאר הטופס, כולל חתימה על הטופס בחלק XXX.

חלק II ישות שאינה קיימת לצורכי מס או סניף שמקבל תשלום. (יש למלא רק אם מדובר בישות שאינה קיימת לצורכי מס בעלת GIIN או בסניף של FFI במדינה שאינה מדינת המגורים של ה-FFI. ראה הוראות).

- 11 מעמד לפי פרק 4 (מעמד FATCA) של ישות שאינה קיימת לצורכי מס או סניף שמקבל תשלום סניף שנחשב ל-FFI לא משתתף. סניף שנחשב ל-FFI לא משתתף. סניף בארה"ב. Model 1 FFI מדווח. Model 2 FFI מדווח.
- 12 כתובת של ישות שאינה קיימת לצורכי מס או סניף (רחוב, מס' דירה או כניסה או תא דואר). **אין להשתמש בתא דואר או בכתובת 'לידי' (שאינה כתובת רשומה).**

עיר או ישוב, מדינה או מחוז. יש לציין מיקוד אם רלוונטי.

מדינה

13 GIIN (אם יש)

חלק III בקשה להטבות מס בכפוף לאמנה (אם רלוונטי). (למטרות פרק 3 בלבד).

- 14 אני מאשר בזאת כי (סמן את כל האפשרויות המתאימות):
- א הבעלים המוטב הוא תושב _____
 ב הבעלים המוטב מקבל את פריט (או פריטי) ההכנסה שעבורו (או עבורם) מתבקשות הטבות בכפוף לאמנה, ובמקרים הרלוונטיים, שעומד (או עומדים) בדרישות של תנאי האמנה בכל הנוגע להגבלות על הטבות. בהמשך מופיעה רשימה של סוגי הגבלות על תנאי הטבות שעשויים להיכלל באמנת מס רלוונטית (סמן אחד בלבד: ראה הוראות):
- ממשל חברה שעומדת במבחן שחיקת בסיס המס ובעלות
 קרן פנסיה פטורה ממס חברה שעומדת במבחן הטבות נגזרות
 ארגון אחר פטור ממס חברה עם פריט הכנסה שעומד במבחן פעילות מסחרית או עסקית אקטיבית
 תאגיד שנסחר בבורסה התקבלה קביעת שיקול דעת חיובית על ידי רשות מוסמכת בארה"ב
 חברת בת של תאגיד שנסחר בבורסה אחר (ציין סעיף ופסקה): _____
- ג הבעלים המוטב מבקש הטבות בכפוף לאמנה עבור דיבידנדים ממקור בארה"ב שהתקבלו מתאגיד או ריבית מסחר בארה"ב או מפעילות עסקית של תאגיד זר, ועומד בדרישות למעמד תושב (ראה הוראות).
- 15 **שיעורים ותנאים מיוחדים** (אם רלוונטי - ראה הוראות):
 הבעלים המוטב מבקש לפי תנאי סעיף ופסקה _____ של האמנה שצוינה בשורה 14 למעלה, ניכוי בגובה _____ % עבור (ציין את סוג ההכנסה): _____
 הסבר בסעיף את התנאים הנוספים שאותם הבעלים המוטב ממלא כדי להיות זכאי לשיעור הניכוי: _____

חלק IV FFI המקבל חסות

16 שם הישות נותנת החסות: _____

17 **סמן את התיבה המתאימה.** אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

• היא ישות השקעות.

• אינה QI, WP (מעבר למידה המותרת בהסכם של השותפות הזרה מנכה) או WT.

• הגיעה להסכם עם הישות שצוינה למעלה (שאינה FFI לא משתתף) לפעול כישות נותנת החסות עבור ישות זו.

 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

• היא תאגיד זר נשלט כמוגדר בסעיף 957(a).

• אינה QI, WP או WT.

• נמצאת בבעלות מלאה, ישירות או בעקיפין, של המוסד הפיננסי האמריקאי המוזכר למעלה שמסכים לפעול כישות נותנת החסות עבור ישות זו.

• חולקת מערכת חשבונות אלקטרונית משותפת עם הישות נותנת החסות (שמוזכרת למעלה) המאפשרת לישות נותנת החסות לזהות את כל מחזיקי החשבונות

• והנפרעים של הישות ולגשת לכל המידע אודות החשבון והלקוח שבידי הישות, כולל בין השאר לפרטי הזיהוי של הלקוח, תיעוד הלקוח, יתרת חשבון וכל התשלומים שנעשו למחזיקי חשבונות או לנפרעים.

חלק V בנק מקומי מורשה שאינו נדרש להירשם והוגדר כעומד בדרישות

18 אני מצהיר כי ה-FFI שצוין בחלק I:

• פועלת והיא בעלת רישיון רק כבנק או כאיגוד אשראי (או ארגון אשראי איגודי דומה הפועל ללא כוונת רווח) במדינת ההקמה או הארגון.

• עוסקת בעיקר בקבלת פיקדונות ובמתן הלוואות, בהקשר של בנק, מול לקוחות קמעוניים שאינם קשורים לבנק זה, ובהקשר של אגודת אשראי או ארגון אשראי איגודי דומה, מול חברים, בתנאי שאף אחד מהחברים אינו בעל עניין בשיעור גבוה מ-5% באותה אגודת אשראי או ארגון אשראי איגודי.

• אינה מנסה למשוך מחזיקי חשבונות מחוץ למדינת הארגון.

• אינה בעלת מקום עסקים קבוע מחוץ למדינה זו (לצורכי הגדרה זו, מקום עסקים קבוע אינו כולל מיקום שאינו מתפרסם בציבור ושמו FFI מבצע רק פעולות של תמיכה מנהלתית).

• אינה בעלת נכסים בשווי של למעלה מ-175 מיליון דולר במאזן, ובמקרה שהיא חברה בקבוצת חברות בת מורחבת - הקבוצה אינה מחזיקה בנכסים בשווי כולל של למעלה מ-500 מיליון דולר במאזנים המאוחדים או המשולבים שלה.

• אף חבר בקבוצת חברות הבת המורחבת שלה אינו מוסד פיננסי זר, למעט מוסד פיננסי זר שמאוגד או מאורגן באותה מדינה כמו ה-FFI שצוין בחלק I ושעומד בדרישות שהוגדרו בחלק זה.

חלק VI FFI מורשה שהוגדר כעומד בדרישות בעל חשבונות בערך נמוך בלבד19 אני מצהיר כי ה-FFI שצוין בחלק I:

- אינו עוסק בעיקר בהשקעות, השקעות מחדש או מסחר בניירות ערך, תשואות שותפות, סחורות, חוזי קרן רעיונית, חוזי ביטוח או אנונה או כל תשואה אחרת (לרבות סחורות עתידיות או חוזה למועד או אופציה) בנייר ערך, תשואות שותפות, סחורה, חוזה קרן רעיונית, חוזה ביטוח או חוזה אנונה מסוג זה.
- המאזן או הערך של אף אחד מהחשבונות הפיננסיים שמחזיק ה-FFI או כל חבר בקבוצת חברות הבת המורחבת שלו, אינם עולים על 50,000 דולר (כפי שנקבע לאחר החלת כללי צבירה רלוונטיים על החשבון).
- ל-FFI או לכל קבוצת חברות הבת המורחבת, אם קיימת, של ה-FFI אין נכסים בשווי העולה על 50 מיליון דולר במאזן המאוחד או המשולב שלו, נכון לסוף שנת החשבונות העדכנית ביותר.

חלק VII מכשיר השקעות מורשה ומקבל חסות המוחזק בידי מעטים, שהוגדר כעומד בדרישות

20 שם הישות נותנת החסות:

21 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- היא FFI רק עקב היותה ישות השקעות כמתואר בסעיף Regulations 'מ' (4)(e) 1.1471-5.
- אינה WT, QI, WP או WT.
- תמלא את כל דרישות בדיקת הנתונות, הניכוי והדיווח (שייקבעו כאילו ה-FFI היה FFI משתתף) על ידי הישות נותנת החסות שזוהתה בשורה 20.
- 20 אנשים או פחות הם הבעלים של כל זכויות החוב וההון בישות (לא כולל זכויות חוב שבבעלות מוסדות פיננסיים בארה"ב, מוסדות FFI משתתפים, מוסדות FFI רשומים שהוגדרו כעומדים בדרישות ומוסדות FFI מורשים שהוגדרו כעומדים בדרישות וזכויות הנויות בבעלות ישות אם אותה ישות היא הבעלים של 100% מהזכויות ההונית ב-FFI ובעצמה מהווה FFI המקבל חסות).

חלק VIII ישות השקעות מורשית, עם הגבלת אורך חיי חוב, שהוגדרה כעומדת בדרישות22 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- הייתה קיימת נכון ל-17 בינואר 2013.
- הנפיקה את כל סוגי זכויות החוב וההון למשקיעים מתאריך 17 בינואר 2013 או לאחר מכן, בהמשך להתקשרות נאמנות או הסכם דומה.
- היא ישות מורשית שהוגדרה כעומדת בדרישות מכיוון שהיא עומדת בדרישות כדי להיחשב ישות השקעות עם הגבלת אורך חיי חוב [כגון ההגבלות בכל הנוגע לנכסים שלה ודרישות אחרות לפי סעיף Regulations 'מ' (2)(iv) 1.1471-5(f)].

חלק IX ישויות השקעה מסוימות שאינן מנהלות חשבונות פיננסיים23 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- היא מוסד פיננסי רק עקב היותה ישות השקעות כמתואר בסעיף Regulations 'מ' (4)(i)(A) 1.1471-5(e).
- אינה מחזיקה חשבונות פיננסיים.

חלק X FFI בתייעוד-בעלים

הערה: מעמד זה חל רק אם המוסד הפיננסי בארה"ב, ה-FFI המשתתף או ה-FFI Model 1 המדווח שלו טופס זה מוגש הסכים להתייחס ל-FFI כ-FFI בתייעוד-בעלים (ע"ן בהוראות לקבלת דרישות הזכאות). בנוסף, על ה-FFI לאשר את הנקודות הבאות.

24 (כל מוסדות ה-FFI בתייעוד-בעלים יסמנו כאן) אני מצהיר שה-FFI שצוין בחלק I:

- אינו פועל כמתווך.
- לא מקבל פיקדונות בהתנהלות הרגילה של בנקאות או עסק דומה.
- לא מחזיק, כחלק משמעותי מעסקיו, בנכסים פיננסיים עבור אחרים.
- אינו חברת ביטוח (או חברת אחזקות של חברת ביטוח) שמנפיקה או שמחויבת לבצע תשלומים בכל הקשור לחשבון פיננסי.
- אינו בבעלות או בקבוצת חברות בת מורחבת של ישות שמקבלת פיקדונות בהתנהלות הרגילה של בנקאות או עסק דומה, מחזיק, כחלק משמעותי מעסקיו, בנכסים פיננסיים עבור אחרים או הוא חברת ביטוח (או חברת אחזקות של חברת ביטוח) שמנפיקה או שמחויבת לבצע תשלומים בכל הקשור לחשבון פיננסי.
- אינו בעל חשבון פיננסי עבור FFI לא משתתף.
- אין לו אנשים אמריקאים ספציפיים בעלי זכות הונית או זכות חוב (למעט זכות חוב שאינה חשבון פיננסי או שהמאזן או הערך שלה אינם יותר מ-50,000 דולר) ב-FFI למעט אלה שצוינו בהצהרת דיווח הבעלים של ה-FFI.

סמן את תיבה 24 או 24ג, כפי שמתאים.ב אני מצהיר כי ה-FFI שצוין בחלק I:

- הגיש, או יגיש, הצהרת דיווח של בעלי FFI שכוללת:

- שם, כתובת, TIN (אם יש), מעמד לפי פרק 4 וסוג התיעוד המוגש (אם נדרש) של כל אדם ואדם שצוין כאמריקאי שהוא בעלים ישיר או עקיף של זכות הונית ב-FFI בתייעוד-בעלים (תוך מעבר על כל הישיות שאינן אנשים שצוינו כאמריקאים).
- שם, כתובת, TIN (אם יש) והמעמד לפי פרק 4 של כל אדם ואדם שצוין כאמריקאי שהוא בעלים ישיר או עקיף של זכות חוב ב-FFI בתייעוד-בעלים (כולל כל זכות עקיפה, לרבות זכויות חוב בישות שחייבת באופן ישיר או עקיף לנפרע או כל זכות הונית ישירה או עקיפה בבעל חוב של הנפרע) שמהווה חשבון פיננסי ששווי עולה על 50,000 דולר (לא כולל זכויות חוב שבבעלות מוסדות FFI משתתפים, מוסדות FFI רשומים שהוגדרו כעומדים בדרישות, מוסדות FFI מורשים שהוגדרו כעומדים בדרישות, ישויות NFFE פטורות, בעלים מוטבים פטורים או אנשים אמריקאים שאינם אנשים שצוינו כאמריקאים).
- (iii) כל מידע נוסף שהגורם המנכה מבקש כדי למלא את התחייבותיו בכל הנוגע לישות.

- הגיש, או יגיש, תיעוד תקף שעונה על הדרישות בסעיף Regulations 'מ' (3)(d)(iii) 1.1471-3 עבור כל אדם שפרטיו צוינו בהצהרת דיווח הבעלים של ה-FFI.

ג אני מאשר שה-FFI שצוין בחלק I הגיש, או יגיש, מכתב של מבקר חשבונות, חתום תוך 4 שנים מתאריך התשלום, מחברת ראיית חשבון בלתי תלויה או נציג משפטי שמיקומו בארצות הברית, שמציין שהחברה או הנציג בחנו את התיעוד של ה-FFI בכל הנוגע לכל הבעלים ובעלי החוב שלו שצוינו בסעיף Regulations 'מ' (2)(iv)(A) 1.1471-3(d), ושה-FFI עומד בכל הדרישות של FFI בתייעוד-בעלים. בנוסף, ה-FFI שצוין בחלק I הגיש, או יגיש, הצהרת דיווח של בעלי FFI של הבעלים שהם אנשים שצוינו כאמריקאים וכן טופס W-9, עם כתב ויתור מתאימים.

סמן את תיבה 24 או רלוונטי (אופציונלי, ראה הוראות).ד אני מאשר שהישות שצוינה בשורה 1 היא נאמנות שאין לה מוטבים מותנים או סיווגים שצוינו עם מוטבים שאינם מזהים.

חלק XI מפיץ מוגבל25 א (כל המפיצים המוגבלים יסמנו כאן) אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- פועלת כמפיץ בכל הנוגע לזכויות חוב או הון של הקרן המוגבלת שלגביה טופס זה מוגש.
- מספקת שירותי השקעות ל-30 לקוחות לפחות שאינם קשורים זה לזה, ופחות ממחצית מלקוחותיה קשורים זה לזה.
- נדרשת לקיים נוהלי בדיקת נאותות של AML בהתאם לחוקים למניעת הלבנת הון של מדינת הארגון (שהיא תחום שיפוט תואם-FATF).
- פועלת רק במדינת ההקמה והארגון שלה, אינה בעלת מיקומים עסקיים קבועים מחוץ למדינה זו ומדינת ההקמה או הארגון שלה זהה לזו של כל חברי קבוצת חברות הבת שלה, אם יש.
- אינה מנסה למשוך לקוחות מחוץ למדינת ההקמה או הארגון שלה.
- מנהלת נכסים בשווי כולל של פחות מ-175 מיליון דולר והפדיון הכולל בדוח הרווח והפסד שלה אינו עולה על 7 מיליון דולר, עבור שנת החשבונאות העדכנית ביותר.
- אינה חברה בקבוצת חברות בת מורחבת שמנהלת נכסים בשווי כולל העולה על 500 מיליון דולר, או שהפדיון הכולל בדוח הרווח והפסד המשולב או המאוחד שלה אינו עולה על 20 מיליון דולר, עבור שנת החשבונאות העדכנית ביותר.
- לא מפיעה אגרות חוב או ניירות ערך של קרן מוגבלת לאנשים שצוינו כאמריקאים, ישויות NFFE פסיביות עם בעלים עיקריים אמריקאים אחד או יותר או מוסדות FFI לא משתתפים.

מון את תיבה 25 או 25ג, כפי שמתאים.

בנוסף, אני מאשר שבנוגע למכירות של זכויות חוב או הון בקרן המוגבלת שלגביה טופס זה מוגש שנעשו אחרי 31 בדצמבר 2011, הישות שצוינה בחלק I:

- ב מוגבלת על ידי הסכם הפצה שכולל איסור כללי על מכירה של אגרות חוב או ניירות ערך לישויות אמריקאיות ואנשים תושבי ארה"ב וכרגע מוגבלת על ידי הסכם הפצה שכולל איסור על מכירת אגרות חוב או ניירות ערך לכל אדם אמריקאי, NFFE פסיבי עם בעלים עיקרי אמריקאי אחד או יותר או FFI לא משתתף.
- ג מוגבלת במועד זה על ידי הסכם הפצה שכולל איסור על מכירה של אגרות חוב או ניירות ערך לאדם שצוין כאמריקאי, NFFE פסיבי עם בעלים עיקרי אמריקאי אחד או יותר או FFI לא משתתף, ועבור כל המכירות שנעשו לפני המועד שבו הגבלה כזו נכללה בהסכם הפצה, סקרה את כל החשבונות הקשורים למכירות כאלה בהתאם לנהלים שצוינו בסעיף Regulations מס' 1.1471-4(c) וחלים על חשבונות שהיו קיימים קודם ופרעה או סגרה או גרמה לקרן המוגבלת להעביר את ניירות הערך למפיץ שהוא FFI משתתף או Model 1 מדווח, ניירות ערך שנמכרו לאנשים שצוינו כאמריקאים, ישויות NFFE פסיביות עם בעלים עיקריים אמריקאים אחד או יותר או מוסדות FFI לא משתתפים.

חלק XII IGA FFI שאינו מדווח26 א אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- עומדת בדרישות הנחוצות על מנת להיחשב כמוסד פיננסי לא מדווח בכפוף ל-IGA רלוונטי בין ארצות הברית לבין _____
- ה-IGA הרלוונטי הוא Model 1 IGA או Model 2 IGA, והוא נחשב כ-_____
- בכפוף לתנאים של ה-IGA הרלוונטי או לתקנות האוצר (אם רלוונטי, ראה הוראות).
- אם אתה קרן נאמנות מתועדת או ישות מקבלת חסות, ציין את שם הנאמן או נותן החסות _____
- הנאמן הוא: סניף זר

חלק XIII ממשל זר, ממשל בשטח חסות של ארה"ב או בנק מרכזי זר27 א אני מאשר כי הישות שצוינה בחלק I היא הבעלים המוטב של התשלום ואינה עוסקת בפעילויות פיננסיות מסחריות מהסוג שבו עוסקים חברת ביטוח, מוסד לניירות ערך או מוסד הפקדות, בכל הנוגע לתשלומים, לחשבונות או להתחייבויות שעבורם טופס זה מוגש [למעט כפי שמתיר סעיף Regulations מס' 1.1471-6(h)(2)].**חלק XIV ארגון בינלאומי**

מון את תיבה 28 או 28ב, כפי שמתאים.

28 א אני מאשר כי הישות שצוינה בחלק I היא ארגון בינלאומי שמתואר בסעיף (18) 7701(a).ב אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- מורכבת בעיקר ממשלות זרות.
- מוכרת כארגון בין-ממשלתי או על-לאומי לפי חוק זר הדומה לחוק החסינות של ארגונים בינלאומיים או שיש לה הסכם משרדים ראשיים עם ממשלה זרה.
- ההטבה על ההכנסה של הישות אינה מועילה לאדם פרטי כלשהו.
- היא הבעלים המוטב של התשלום ואינה עוסקת בפעילויות פיננסיות מסחריות מהסוג שבו עוסקים חברת ביטוח, מוסד לניירות ערך או מוסד הפקדות, בכל הנוגע לתשלומים, לחשבונות או להתחייבויות שעבורם טופס זה מוגש [למעט כפי שמתיר סעיף Regulations מס' 1.1471-6(h)(2)].

חלק XV תוכניות גמל פטורות

מון את תיבה 29א, ב, ג, ד, ה או ו, כפי שמתאים.

29 א אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- נוסדה במדינה שאינה יש לארצות הברית אמנת מס הכנסה בתוקף (אם אתה מבקש הטבות בכפוף לאמנה, ראה חלק III).
- פועלת בעיקר לצורך ניהול או מתן של קצבאות גמל או הטבות פרישה.
- זכאית להטבות בכפוף לאמנה על הכנסה שהקרן מקבלת ממקורות אמריקאיים (או הייתה זכאית להטבות אילו קיבלה הכנסה כזו) בתור תושבת המדינה האחרת שעומדת בכל ההגבלות הרלוונטיות על הדרישות לקבלת הטבות.

ב אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

חלק XV תוכניות גמל פטורות (המשך)

- מאורגנת לצורך הענקת קצבאות גמל, נכות או מוות (או כל שילוב שלהם) למוטבים שהם עובדים לשעבר של מעסיק אחד או יותר בתמורה לשירותים שניתנו.
- לאף מוטב יחיד אין זכות ליותר מ-5% מהנכסים של ה-FFI.
- כפופה להסדרה ממשלתית ומספקת דיווח מידע שנתי אודות המוטבים שלה לרשויות המס הרלוונטיות במדינה שבה הקרן נוסדה או פועלת.
- (i) באופן כללי פטורה ממש על הכנסה מהשקעה לפי החוקים של המדינה שבה נוסדה או פועלת, עקב מעמדה כתוכנית פרישה או גמלאות.
- (ii) מקבלת לפחות 50% מסך כל ההפקדות שלה ממעסיקים נותני חסות [לא כולל העברות של נכסים מתוכניות אחרות שמתוארות בחלק זה, חשבונות פרישה וגמלאות שמתוארים ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA, קרנות פנסיה אחרות המתוארות ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA או חשבונות שמתוארים בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(b)(2)(i)(A)].
- (iii) אוסרת או קונסת משיכות שנעשות לפני התרחשות אירועים מסוימים הקשורים לפרישה, נכות או מוות (למעט הפצה 'מתגלגלת' לחשבונות המתוארים בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (בהתייחס לחשבונות פרישה ופנסיה) לחשבונות פרישה ופנסיה שמתוארים ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים או לקרנות פנסיה אחרות שמתוארות בחלק זה או ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים).
- (iv) מגבילה הפקדות מעובדים לקרן בהתייחס להכנסה משכר עבודה של העובד או לא יותר מ-50,000 דולר בשנה.

ג אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- מאורגנת לצורך הענקת קצבאות גמל, נכות או מוות (או כל שילוב שלהם) למוטבים שהם עובדים לשעבר של מעסיק אחד או יותר בתמורה לשירותים שניתנו.
- כוללת פחות מ-50 משתתפים.
- מקבלת חסות ממעסיק אחד או יותר, שכל אחד מהם אינו ישות השקעות או NFFE פסיבי.
- הפקדות לקרן מעובדים וממעסיקים [לא כולל העברות של נכסים מתוכניות אחרות שמתוארות בחלק זה, חשבונות פרישה וגמלאות שמתוארים ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA או חשבונות שמתוארים בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(b)(2)(i)(A) מוגבלות ביחס להכנסה משכר עבודה ופיצוי של המעסיק, בהתאמה.
- משתתפים שאינם תושבי המדינה שבה הקרן נוסדה ופועלת אינם זכאים ליותר מ-20% מנכסי הקרן.
- כפופה להסדרה ממשלתית ומספקת דיווח מידע שנתי אודות המוטבים שלה לרשויות המס הרלוונטיות במדינה שבה הקרן נוסדה או פועלת.

ד אני מאשר שהישות שצוינה בחלק I נוצרה בעקבות תוכנית גמל שתעמוד בדרישות של סעיף 401(a), מלבד הדרישה שהתוכנית תמומן על ידי קרן שנוצרה ומאורגנת בארה"ב.

ה אני מאשר שהישות שצוינה בחלק I נוסדה רק כדי להרוויח הכנסה למען קרן פנסיה אחת או יותר כמתואר בחלק זה או בחשבונות מסוג Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים שמתוארים בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (בהתייחס לחשבונות פרישה ופנסיה) או חשבונות פרישה וגמלאות המתוארים ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים.

ו אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- נוסד ומקבל חסות ע"י ממשל זר, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי או ממשל בשטח חסות של ארה"ב (כל אחד כמוגדר בסעיף Regulations מ' 1.1471-6) או בעלים מוטב פטור שמתואר ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA כדי לספק הטבות פרישה, נכות או מוות למוטבים או למשתתפים שהם עובדים בהווה או בעבר של נתן החסות (או אנשים שמונו על ידי עובדים אלה).
- נוסד ומקבל חסות ע"י ממשל זר, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי או ממשל בשטח חסות של ארה"ב (כל אחד כמוגדר בסעיף Regulations מ' 1.1471-6) או בעלים מוטב פטור שמתואר ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA כדי לספק הטבות פרישה, נכות או מוות למוטבים או למשתתפים שאינם עובדים בהווה או בעבר של נתן החסות, אך ניתנים בתמורה לשירותים שזוועו עבור נתן החסות.

חלק XVI ישות בבעלות מלאה של מוטבים פטורים

30 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- היא FFI רק עקב היותה ישות השקעות.
- כל בעלים ישיר של זכות הונית בישות ההשקעות הוא בעלים מוטב פטור כמתואר בסעיף Regulations מ' 1.1471-6 או ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים.
- כל בעלים ישיר של זכות חוב בישות ההשקעות הוא מוסד הפקדות (בהקשר של הלוואה שנעשתה לישות כזו) או בעלים מוטב פטור כמתואר בסעיף Regulations מ' 1.1471-6 או ב-Model 1 IGA או Model 2 IGA רלוונטיים.
- הגיש הצהרת דיווח של בעלים שכוללת את השם, הכתובת וה-TIN (אם יש), מעמד לפי פרק 4 ותיאור של סוג התיעוד שהוגש לגורם המנכח עבור כל אדם שהוא בעלים של זכות חוב שמהווה חשבון פיננסי או זכות הונית ישירה בישות.
- הגיש תיעוד שמראה שכל בעלים של הישות הוא ישות המתוארת בסעיף Regulations מ' 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) או (g). בין אם בעלים כזה הוא בעלים מוטב או לא.

חלק XVII מוסד פיננסי בשטח חסות של ארה"ב

31 אני מאשר שהישות שצוינה בחלק I היא מוסד פיננסי (שאינו ישות השקעות) המאוגדת או מאורגנת בכפוף לחוקי שטח חסות של ארצות הברית.

חלק XVIII ישות קבוצתית פטורה שאינה פיננסית

32 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- היא חברת אחזקות, מרכז ניהול פיננסי או חברה למימון שבויה, וכל הפעילויות של הישות הלכה למעשה הן פעולות המתוארות בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(e)(5)(i)(C) עד (E).
- חברה בקבוצה לא פיננסית המתוארת בסעיף Regulations מ' 1.1471-5(e)(5)(i)(B).
- אינה מוסד הפקדות או מוסד לניירות ערך (למעט עבור חברים בקבוצת חברות הבת המורחבת של הישות).
- אינה פועלת (או מצהירה על עצמה) כקרן השקעות, כגון קרן השקעות פרטיות, קרן הון סיכון, קרן רכישה ממונפת או כל מכשיר השקעות בעל אסטרטגיית השקעות לצורך רכישה או מימון של חברות ולאחר מכן אחזקה בזכות באותן חברות כנכסי הון למטרות השקעה.

חלק XIX חברת סטארט-אפ לא פיננסית פטורה

33 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- נוסדה בתאריך (או במקרה של שורת עסקים חדשה, תאריך החלטת המועצה המאשרת את שורת העסקים החדשה) _____ (התאריך צריך לחול פחות מ-24 חודשים לפני מועד התשלום).
- טרם מפעילה עסק ואינה בעלת היסטוריה הפעלה קודמת או משקיעה הון בנכסים מתוך כוונה להפעיל קו עסקי חדש שאינו מסוג מוסד פיננסי או NFFE פסיבי.
- משקיעה הון בנכסים מתוך כוונה להפעיל עסק שאינו מסוג מוסד פיננסי.
- אינה פועלת (או מצהירה על עצמה) כקרן השקעות, כגון קרן השקעות פרטיות, קרן הון סיכון, קרן רכישה ממונפת או כל מכשיר השקעות שמטרתו רכישה או מימון של חברות ולאחר מכן אחזקה בזכות באותן חברות כנכסי הון למטרות השקעה.

חלק XX ישות לא פיננסית פטורה שנמצאת בפירוק או בפשיטת רגל34 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I:

- הגישה תוכנית פירוק, הגישה תוכנית לארגון מחדש או הגישה בקשה לפשיטת רגל בתאריך _____.
- במהלך 5 השנים האחרונות, לא קיימת פעילות עסקית כמוסד פיננסי או פעלה כ-NFFE פסיבי.
- נמצאת בפירוק או עברה ארגון מחדש או פשיטת רגל מתוך כוונה להמשיך או לחדש פעילות כישות לא פיננסית.
- הגישה, או תגיש, עדות מתועדת לרישום פשיטת הרגל או תיעוד ציבורי אחר שתומך בטענתה אם היא נותרת בפשיטת רגל או בפירוק למשך יותר מ-3 שנים.

חלק XXI ארגון (c) 50135 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I היא ארגון (c) 501 אשר:

- קיבל מכתב החלטה מה-IRS שהוא בתוקף ואשר מאשר שהנפרע מהווה ארגון לפי סעיף 501(c) נכון לתאריך _____.
- הגיש עותק של חוות דעת מאת יועץ בארה"ב שמאשר שהנפרע הוא ארגון לפי סעיף 501(c) (ללא תלות באפשרות שהנפרע הוא קרן פרטית זרה).

חלק XXII ארגון ללא כוונת רווח36 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I היא ארגון ללא כוונת רווח שעומד בדרישות הבאות:

- הישות הוקמה ומתקיימת במדינת מגוריה רק למטרות דת, צדקה, מדע, אמנות, תרבות או חינוך.
- הישות פטורה ממס הכנסה במדינת מגוריה.
- לישות אין בעלי מניות או חברים בעלי זכות קניינית או זיקת מוטב בהכנסותיה או בנכסיה.
- הן החוקים הרלוונטיים של מדינת המגורים של הישות והן מסמכי ההקמה של הישות, אינם מתירים הפצה של הכנסה או הנכסים של הישות או שימוש בהם לטובת אדם פרטי או ישות שאינה מוסד צדקה, למעט כחלק מפעילויות הצדקה של הישות או כתשלום סביר עבור שירותים שניתנו או תשלום שמייצג את ערך השוק ההוגן של רכוש שהישות רכשה.
- החוקים הרלוונטיים של מדינת המגורים של הישות או מסמכי ההקמה של הישות מחייבים שבעת פשיטת רגל או פירוק של הישות, כל נכסיה יועברו לישות שהיא גוף ממשל זר, חלק בלתי נפרד מגוף ממשל זר, ישות נשלטת על ידי ממשל זר או ארגון אחר שמתואר בחלק זה או יוחרמו לממשל של מדינת מגורי הישות או גוף משנה פוליטי שלה.

חלק XXIII NFFE שנסחר בבורסה או חברת בת NFFE של תאגיד שנסחר בבורסה

סמן את תיבה 37 או 37ב, כפי שמתאים.

37 אני מאשר כי:

- הישות שצוינה בחלק I היא תאגיד זר שאינו מוסד פיננסי.
- המניות של תאגיד מסוג זה נסחרות באופן סדיר באחד או יותר משוקי ניירות הערך המוכרים, כולל _____ (ציין בורסת ניירות ערך אחת או יותר שבה המניות נסחרות באופן סדיר).

ב אני מאשר כי:

- הישות שצוינה בחלק I היא תאגיד זר שאינו מוסד פיננסי.
- הישות שצוינה בחלק I חברה באותה קבוצה מורחבת של חברות בת שבה חברה הישות שהמניות שלה נסחרות באופן סדיר בשוק ניירות ערך מוכר.
- שם הישות, שהמניות שלה נסחרות באופן סדיר בשוק ניירות ערך מוכר, הוא _____.
- שם בורסת ניירות הערך שבה המניות נסחרות באופן סדיר הוא _____.

חלק XXIV NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב38 אני מאשר כי:

- הישות שצוינה בחלק I היא ישות המאורגנת בשטח חסות של ארצות הברית.
- הישות שצוינה בחלק I:
 - (i) לא מקבל פיקדונות בהתנהלות הרגילה של בנקאות או עסק דומה.
 - (ii) לא מחזיקה, כחלק משמעותי מעסקיה, בנכסים פיננסיים עבור אחרים.
 - (iii) אינה חברת ביטוח (או חברת אחזקות של חברת ביטוח) שמנפיקה או שמחויבת לבצע תשלומים בכל הקשור לחשבון פיננסי.
- כל הבעלים של הישות שצוינה בחלק I הם תושבים בתום-לב של שטח החסות שבו ה-NFFE מאורגן או מאוגד.

חלק XXV NFFE פעיל39 אני מאשר כי:

- הישות שצוינה בחלק I היא ישות זרה שאינה מוסד פיננסי.
- פחות מ-50% מההכנסה הגולמית של הישות בשנה הקלנדרית הקודמת היא הכנסה פסיבית.
- פחות מ-50% מהנכסים שבהם מחזיקה הישות הם נכסים שמפיקים, או מוחזקים לצורך יצירת, הכנסה פסיבית (מחושבת כממוצע משוקלל של שיעור הנכסים הפסיביים שנמדד אחת לרבעון) (עיין בהוראות לקבלת ההגדרה של הכנסה פסיבית).

חלק XXVI NFFE פסיבי40 אני מאשר שהישות שצוינה בחלק I היא ישות זרה שאינה מוסד פיננסי (למעט ישות השקעות המאורגנת בשטח חסות של ארצות הברית) ואינה מאשרת את מעמדה כ-NFFE הנסחר בבורסה (או חברת בת), NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב, NFFE פעיל, NFFE שמדווח ישירות או NFFE מקבל חסות שמדווח ישירות.

סמן את תיבה 40 או 40ג, כפי שמתאים.

ב בנוסף, אני מצהיר שישות שצוינה בחלק I אין בעלים עיקריים אמריקאים (או, אם רלוונטי, אין בעלי שליטה אמריקאים).ג בנוסף, אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I הגישה את השם, הכתובת ומספר ה-TIN של כל בעלים עיקרי אמריקאי (או, אם רלוונטי, אנשים שולטים אמריקאים) של ה-NFFE בחלק XXX.

חלק XXVII FFI בין חברות-בת פטור

41 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק א':

- חברה בקבוצה מורחבת של חברות בת.
- אינה מחזיקה בחשבונות פיננסיים (למעט חשבונות המוחזקים עבור חברים בקבוצה המורחבת של חברות הבת שלה).
- אינה מעביר תשלומים ברי-ניכוי לאנשים שאינם חברים בקבוצה המורחבת של חברות הבת שלה.
- אינה מחזיקה בחשבון (למעט חשבונות פיקדון במדינה שבה הישות פועלת לצורך תשלום הוצאות) אצל גורם מנכה או מקבלת תשלומים מגורם מנכה שאינו חבר בקבוצה המורחבת של חברות בת.
- לא הסכימה לדווח לפי סעיף Regulations מס' 1.1471-4(d)(ii)(C) או לפעול באופן אחר כסוכן לצורכי פרק 4 בשמו של מוסד פיננסי כלשהו, לרבות חברת בקבוצה המורחבת של חברות בת.

חלק XXVIII NFFE מקבל חסות שמדווח ישירות (ראה בהוראות מתי אפשרות זו מותרת)

42 שם הישות נותנת החסות:

43 אני מצהיר כי הישות שצוינה בחלק I היא NFFE שמדווח ישירות ושהוא מקבל חסות של הישות שצוינה בשורה 42.

חלק XXIX אמריקאי עיקרי של NFFE פסיבי

כפי שנדרש בחלק XXVI, ציין את השם, הכתובת ומספר ה-TIN של כל בעלים אמריקאי עיקרי של ה-NFFE. עיין בהוראות לקבלת ההגדרה של בעלים אמריקאי עיקרי. אם הטופס מוגש ל-FFI שנחשב ל-Model 1 FFI מדווח או ל-Model 2 FFI מדווח, NFFE ראשי להשתמש גם בחלק זה כדי לדווח על האנשים האמריקאים השולטים שלו לפי IGA רלוונטי.

TIN	כתובת	שם

חלק XXX אישור

בכפוף לעונשים על עדות שקר, אני מצהיר שבדקתי את המידע בטופס זה ולמיטב ידיעתי והבנתי המידע אמיתי, נכון ומלא. בנוסף אני מאשר בכפוף לעונשים על עדות שקר, כי:

- הישות שצוינה בשורה 1 בטופס זה היא הבעלים המוטב של כל ההכנסה שאליה טופס זה קשור, משתמשת בטופס זה כדי לאשר את מעמדה לצורכי פרק 4 או היא סוחר שמגיש טופס זה לצורכי סעיף 6050W.
- הישות שצוינה בשורה 1 בטופס זה אינה אדם אמריקאי.
- ההכנסה שאליה טופס זה קשור: (א) אינה קשורה בפועל לפעילות מסחרית או עסקית בארצות הברית; (ב) קשורה בפועל אך לא כפופה למס במסגרת אמנת מס הכנסה; או (ג) מהווה את החלק היחסי של שותף בשותפות הקשורה בפועל להכנסה.
- עבור עסקאות תיווך או סחר חליפין, הבעלים המוטב הוא אדם זר פטור כמוגדר בהוראות.

בנוסף, אני מאשר שטופס זה יועבר לכל גורם מנכה בעל שליטה, קבלה או משמורת של ההכנסה שעבורה הישות בשורה 1 היא הבעלים המוטב או לכל גורם מנכה שיכול להוציא כספים או לבצע תשלומים של ההכנסה שעבורה הישות בשורה 1 היא הבעלים המוטב.

אני מסכים להגיש טופס חדש בתוך 30 יום אם אישור כלשהו בטופס זה הופך ללא נכון.

חתום כאן

חתימת האדם שמוסמך לחתום עבור הבעלים המוטב שם באותיות דפוס תאריך (MM-DD-YYYY)

אני מאשר שבסמכותי לחתום עבור הישות שצוינה בשורה 1 בטופס זה.