

تشير مراجع المواد إلى قانون الإيرادات الضريبية ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

التطورات المستقبلية

للحصول على أحدث معلومات حول التطورات المتعلقة باستمارة W-8BEN-E وإرشاداتها، مثل القوانين التي يتم سنها بعد نشرها، تفضل زيارة الموقع IRS.gov/FormW8BENE.

ما الجديد

مؤسسات مالية أمريكية أو مؤسسات مالية أجنبية محدودة وفروعها المحدودة. تنقضي مدة مراكز الفروع المحدودة والمؤسسة المالية الأجنبية المحدودة في 31 من ديسمبر لعام 2016، وتمت إزالتها من هذه الاستمارة والإرشادات.

المؤسسات المالية الأجنبية المدعومة، والكيانات الأجنبية غير المالية المبلغة المباشرة المدعومة. وبداية من الأول من يناير من عام 2017، يُطلب من المؤسسات المالية الأجنبية المدعومة التي تمثل المؤسسات المالية الأجنبية المسجلة التي تعتبر متوافقة والكيانات الأجنبية غير المالية المبلغة المباشرة المدعومة الحصول على أرقام تعريف الوسيط العالمي الخاصة بها والتي ينبغي تقديمها في هذه الاستمارة ولم يعد بالإمكان تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي للكيان الداعم. لقد تم تحديث هذه الاستمارة لتعكس هذا الطلب.

مؤسسات مالية أجنبية غير مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي. لقد تحديث هذه الاستمارة وهذه التعليمات لتعكس المتطلبات الخاصة بوكلاء الاقتطاع لتوثيق المؤسسات المالية الأجنبية غير مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي في لوائح الخزانة. توضح هذه الإرشادات أيضاً أن المؤسسات المالية الأجنبية غير مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي التي تمثل الكيانات الداعمة ينبغي أن تقدم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بها (عند الطلب) ولا ينبغي أن تقدم رقم تعريف الوسيط العالمي للكيان الداعم. راجع إرشادات الجزء الثاني عشر. وبالإضافة إلى ذلك، ينبغي أن تنص هذه الإرشادات على أن الوصي على شركة ائتمان وثقها الوصي هو الشخص الأجنبي الذين ينبغي أن يقدم رقم تعريف الوسيط العالمي الذي تلقته عند تسجيلها كمؤسسة مالية أجنبية مشاركة (بما في ذلك المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 2) أو المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 1.

أرقام تعريف دافع الضريبة الأجنبي (TIN). لقد تم تحديث هذه الإرشادات بحيث يلزم تقديم رقم تعريف دافع الضريبة الأجنبي (TIN) (عدا حالات معينة) في هذه الاستمارة لحاملي حسابات أجنبية معينة خاصة بحساب مالي يتم الاحتفاظ به في مكتب الولايات المتحدة أو فرع أي مؤسسة مالية. راجع الإرشادات حتى السطر 9B للتعرف على استثناءات هذا الطلب.

تذكير

ملاحظة. إذا كنت مقيماً في دائرة اختصاص قضائي لشريك وفقاً لقانون الامتثال الضريبي على الحسابات الخارجية (وهذه دائرة الاختصاص القضائي للنموذج الأول من الاتفاق الحكومي الدولي بالتبادل)، يجوز تقديم بيانات معينة عن الحساب الضريبي لدائرة الاختصاص القضائي المختصة بمحل إقامتك.

إرشادات عامة

للحصول على تعريفات للمصطلحات المستخدمة على مدار هذه الإرشادات، راجع التعاريف لاحقاً.

غرض الاستمارة

تستخدم الكيانات الأجنبية هذه الاستمارة لإثبات حالتها لأغراض الفصل الثالث والفصل الرابع، فضلاً عن بعض الشروط القانونية الأخرى على النحو الموضح لاحقاً في تلك الإرشادات.

يخضع الأشخاص الأجانب للضريبة الأمريكية بنسبة 30% على الدخل الذي يحصلون عليه من مصادر أمريكية تشمل:

- الفائدة (تشمل الخصم على إصدار أصلي معين (OID))؛
- الأرباح؛
- الإيجارات؛
- حقوق الامتياز؛
- العلاوات؛
- المرتبات السنوية؛
- مقابل الخدمات المقدمة أو المتوقع عنها؛
- المدفوعات البديلة في معاملة إقراض الأوراق المالية؛
- أو
- أي مكاسب أو أرباح أو دخول سنوية أو دورية ثابتة أو متغيرة.

تُفرض هذه الضريبة على إجمالي المبلغ المدفوع ويتم تحصيلها بوجه عام عن طريق الاقتطاع الضريبي بموجب المادة 1441 أو 1442 على ذلك المبلغ. يُعد المبلغ مسدداً سواء تم دفعه مباشرة إلى المالك المستفيد أو إلى شخص آخر، مثل وسيط أو وكيل أو شركة تضامن، لمصلحة المالك المستفيد.

بالإضافة إلى ذلك، تتطلب المادة 1446 شركة تضامن تزاوّل تجارة أو عملاً في الولايات المتحدة لاقتطاع الضريبة من حصة التوزيع الخاصة بالشريك الأجنبي من دخل شركة التضامن المرتبط فعلياً. بصفة عامة، يلبى الشخص الأجنبي الشريك في شركة تضامن والذي يقدم استمارة W-8 لأغراض المادة 1441 أو 1442 متطلبات التوثيق بموجب المادة 1446 أيضاً. لكن في بعض الحالات، لا تتطابق متطلبات التوثيق في المواد 1441 و 1442 مع متطلبات التوثيق في المادة 1446. راجع مواد اللوائح من 1-1446 إلى 6-1446.

يجوز لوكيل الاقتطاع الضريبي أو دافع الدخل الاعتماد على استمارة W-8BEN-E المكملة بشكل صحيح لمعاملة الدفع المرتبط باستمارة W-8BEN-E كدفع إلى شخص أجنبي يكون هو المالك المستفيد للمبالغ المدفوعة. حيثما أمكن، يجوز لوكيل الاقتطاع الضريبي الاعتماد على استمارة W-8BEN-E لتطبيق خفض نسبة الاقتطاع الضريبي أو الإعفاء منه. إذا تلقيت أنواعاً معينة من الدخل، فيجب عليك تقديم استمارة W-8BEN-E من أجل:

- إعلان أنك المالك المستفيد من الدخل الذي تُقدم من أجله استمارة W-8BEN-E أو شريك في شركة تضامن تخضع للمادة 1446،
- والمطالبة، إن أمكن، بخفض نسبة الاقتطاع الضريبي أو الإعفاء منه كمقيم في بلد أجنبي أبرمت معه الولايات المتحدة اتفاقية ضريبة دخل.

يجوز لك كذلك استخدام استمارة W-8BEN-E لتحديد الدخل من عقد رئيسي افتراضي غير مرتبط فعلياً بمزاولة تجارة أو عمل في الولايات المتحدة لإنشاء استثناء الإبلاغ عن هذا الدخل في استمارة 1042-S. راجع مادة اللوائح رقم 1-1461-1(c)(2)(ii)(F).

قد يتم استخدام الاستمارة W-8BEN-E أيضاً للمطالبة بالإعفاء من الاقتطاع الضريبة لفائدة الأوراق التجارية وفقاً للمادة (c) 881. لا يسر إعفاء الفائدة للأوراق التجارية على مدفوعات الفائدة التي يكون فيها المستلم صاحب المصلحة 10 بالمائة من مقدم المدفوعات أو على مدفوعات الفائدة التي تتسلمها شركة أجنبية مملوكة من شخص متعلق. انظر المادتين (3)(c) 881 و (5)(c) 881. قد تتطلب النسخ المستقبلية من هذه الاستمارة أن يحدد الأشخاص الذين يتلقون مدفوعات الفائدة التي تتعلق بها هذه الاستمارة أي التزام يتعلق بإحدى تلك العلاقات المحظورة.

قد يُطلب منك أيضاً تقديم استمارة W-8BEN-E للمطالبة بالاستثناء من تقارير المعلومات المحلية في استمارة 1099 والاقتطاع الضريبي الاحتياطي (بنسبة الاقتطاع الضريبي الاحتياطي بموجب المادة 3406) لأنواع معينة من الدخل. يشمل هذا الدخل:

- عائدات السمسرة.

• الخصم على الإصدار الأصلي القصير المدى (183 يوماً أو أقل).

• الفوائد على الودائع المصرفية.

• الفوائد أو الأرباح أو الإيجارات أو حقوق الامتيازات الخاصة بمصدر أجنبي.

قدّم استثمار W-8BEN-E إلى وكيل الاقتطاع الضريبي أو الدافع قبل دفع الدخل أو تقييده لك. قد يؤدي تجاهل تقديم الاستثمار W-8BEN-E عند طلبها إلى اقتطاع ضريبي بنسبة 30% أو نسبة اقتطاع ضريبي احتياطي في حالات معينة عندما تتلقى دفعات يسري عليه الاقتطاع الضريبي الاحتياطي.

وإضافة إلى متطلبات الفصل الثالث، يُلزم الفصل الرابع وكلاء الاقتطاع بتحديد حالة الفصل الرابع الخاصة بالكيانات التي تمثل المستفيدين الذين يتلقون مدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي. يجوز لوكيل الاقتطاع الضريبي طلب استثمار W-8BEN-E هذه لإثبات حالتك بموجب الفصل الرابع وتجنب الاقتطاع الضريبي بنسبة 30% على هذه المدفوعات.

يتطلب الفصل الرابع كذلك من المؤسسات المالية الأجنبية المشاركة وبعض المؤسسات المالية الأجنبية المسجلة التي تعتبر متوافقة أن توثق أصحاب حسابات الكيانات لديها من أجل تحديد حالتها بموجب الفصل الرابع بغض النظر عما إذا كان الاقتطاع الضريبي ساريًا على أي مدفوعات تتلقاها الكيانات. إذا كنت كياناً لديه حساب في مؤسسة مالية أجنبية، يجوز أن تطلب المؤسسة المالية الأجنبية تقديم هذه الاستثمار W-8BEN-E لتوثيق حالتك وفقاً للفصل الرابع.

معلومات إضافية. للحصول على معلومات وإرشادات إضافية لوكيل الاقتطاع الضريبي، راجع إرشادات الطالب للاستثمارات W-8BEN-E و W-8BEN و W-8EXP و W-8IMY و W-8ECI.

على مَنْ يجب تقديم استثمار W-8BEN-E

يتعين عليك تقديم استثمار W-8BEN-E إلى وكيل الاقتطاع الضريبي أو الدافع إذا كنت كياناً أجنبياً يتلقى مبلغاً قابلاً للاقتطاع الضريبي من وكيل اقتطاع ضريبي أو يتلقى مبلغاً خاضعاً للاقتطاع الضريبي المنصوص عليه في الفصل الثالث أو إذا كنت كياناً لديه حساب في مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذه الاستثمار.

لا تستخدم الاستثمار W-8BEN-E في الحالات التالية:

• إذا كنت شخصاً أمريكياً (بما في ذلك المواطنين الأمريكيين والأجانب المقيمين والكيانات التي تُعامل كأشخاص أمريكيين مثل الشركات المؤسسة بموجب قانون الولاية). استخدم استثمار W-9، طلب رقم تعريف الممول والإقرار، بدلاً من ذلك.

• إذا كنت شركة تأمين أجنبية حددت اختياراً بموجب المادة (d) 953 للمعاملة كشخص أمريكي. قدّم استثمار W-9 لوكيل الاقتطاع الضريبي بدلاً من ذلك لإثبات حالتك كشخص أمريكي حتى إذا كنت تُعد مؤسسة مالية أجنبية لأغراض الفصل الرابع.

• إذا كنت شخصاً أجنبياً غير مقيم، فبدلاً من ذلك، استخدم الاستثمار W-8BEN، أو شهادة الحالة الأجنبية للمالك المستفيد للاقتطاع والإبلاغ الضريبي بالولايات المتحدة (أفراد)، أو الاستثمار 8233، الإعفاء من الاقتطاع الضريبي على تعويض الخدمات الشخصية المستقلة (وبعض الخدمات الشخصية غير المستقلة) لشخص أجنبي غير مقيم، حسب الاقتضاء.

• أنت كيان أو فرع متجاهل أو كيان وسيط لأغراض الضريبة الأمريكية. لكن يجوز أن تستخدم هذه الاستثمار إذا كنت كياناً متجاهلاً أو كياناً وسيطاً وتستخدم هذه الاستثمار فقط لتوثيق حالتك وفقاً للفصل الرابع (لأنك تمتلك حساباً لدى مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذه الاستثمار)، أو إذا كنت كياناً متجاهلاً أو شراكة، للمطالبة بمزايا الاتفاقية لأنك كيان مختلط عرضة للضريبة بصفته مقيماً لأغراض الاتفاقية. انظر إرشادات خاصة للكيانات المختلطة، لاحقاً. يجوز أيضاً للكيان الوسيط استخدام هذه الاستثمار لأغراض توثيق نفسه كمتلقي مدفوعات مشارك لأغراض المادة 6050W. إذا كنت كياناً متجاهلاً ذا مالك فردي أو فرع لمؤسسة مالية أجنبية، ينبغي على المالك الفردي، إذا كان هذا المالك الفردي شخصاً أجنبياً، تقديم الاستثمار W-8BEN أو الاستثمار W-8BEN-E (على النحو المناسب). إذا كان المالك الفردي شخصاً أمريكياً، ينبغي تقديم الاستثمار W-9. إذا كنت شراكة، ينبغي أن تقدم الاستثمار W-8IMY أو شهادة الوسيط الأجنبي أو كيان وسيط أجنبي أو أفرع أمريكية معينة. للاقتطاع والإبلاغ الضريبي.

• إذا كنت تعمل كوسيط (أي لا تعمل لحسابك الخاص ولكن لحساب آخرين كوكيل أو شخص معين أو وصي) أو كوسيط مؤهل (بما في ذلك وسيط مؤهل يعمل كوكيل مشتقات مؤهل) أو كجهة إقراض أوراق مالية مؤهلة (QSL). قدّم استثمار W-8IMY بدلاً من ذلك.

• إذا كنت تتلقى دخلاً مرتبطاً فعلياً بمزاولة تجارة أو عمل في الولايات المتحدة، ما لم يكن مخصصاً إليك من خلال شركة تضامن. بدلاً من ذلك، قدّم استثمار W-8ECI، شهادة مطالبة من شخص أجنبي بأن الدخل مرتبط فعلياً بمزاولة تجارة أو عمل في الولايات المتحدة. إذا أصبح أي دخل قدمت بسببه استثماراً

W-8BEN-E مرتبطاً فعلياً، فُيعد هذا تغييراً في الظروف ولم تعد استثماراً W-8BEN-E صالحة.

• إذا كنت متقدماً نيابة عن حكومة أجنبية أو مؤسسة دولية أو بنك إصدار مركزي أجنبي أو مؤسسة أجنبية معفاة من الضرائب أو مؤسسة خاصة أجنبية أو حكومة تابعة للولايات المتحدة وتطالب بتطبيق المادة (2) 115 أو (c) 501 أو 892 أو 895 (b) 1443. قدّم استثمار W-8EXP، شهادة حكومة أجنبية أو مؤسسة أجنبية أخرى لاقتطاع الضريبة الأمريكية والإبلاغ عنها، بدلاً من ذلك لإثبات حَقك في الاستثناء وتحديد حالتك بموجب الفصل الرابع. ومع ذلك، ينبغي أن تُقدم استثماراً W-8BEN-E إذا كنت تطلب بمزايا اتفاقية ويمكنك تقديم هذه الاستثمار إذا كنت تدعي فقط أنك شخص أجنبي معفي من الاقتطاع الضريبي الاحتياطي أو توثق حالتك بموجب الفصل الرابع. على سبيل المثال، الكيان الأجنبي المُعفى من الضرائب بموجب المادة (c) 501 والذي يتلقى دخلاً من حقوق الامتياز غير مُعفى لأنه قابل للمحاسبة الضريبية كدخل تجاري غير مرتبط ولكنه مؤهل لخفض نسبة الاقتطاع الضريبي بموجب مادة حقوق الامتياز من اتفاقية الضريبة المنصوص عليها في استثمار W-8BEN-E. يتعين عليك استخدام استثمار W-8ECI إذا كنت تتلقى دخلاً مرتبطاً فعلياً (على سبيل المثال دخل من أنشطة تجارية غير مُعفى بموجب مادة سارية من القانون).

• إذا كنت كياناً مختلطاً عكسياً أجنبياً ينقل الوثائق التي يقدمها أصحاب الحصص لديك للمطالبة بفوائد الاتفاقية نيابة عنهم. قدّم استثمار W-8IMY بدلاً من ذلك. لا يجوز أيضاً للكيان المختلط العكسي الأجنبي استخدام هذه الاستثمار لمحاولة المطالبة بمزايا الاتفاقية بنفسه. انظر الكيانات المختلطة العكسية الأجنبية، لاحقاً.

• إذا كنت شركة تضامن أجنبية أو شركة ائتمان أجنبية للاقتطاع الضريبي بما يتوافق مع المعنى المنصوص عليه في المادتين 1441 و 1442 واللوائح المصاحبة لهما. قدّم استثمار W-8IMY بدلاً من ذلك.

• إذا كنت شركة تضامن أجنبية أو شركة ائتمان مانحة أجنبية تقدم وثائق لأغراض المادة 1446. قدّم استثمار W-8IMY والوثائق المصاحبة لها بدلاً من ذلك.

• إذا كنت فرعاً أجنبياً لمؤسسة مالية أمريكية تُعد مؤسسة مالية أجنبية (بخلاف فرع الوسيط المؤهل) بموجب النموذج 1 من الاتفاق الحكومي الدولي. لأغراض تعريف نفسك لوكلاء الاقتطاع الضريبي، يمكنك تقديم استثمار W-9 لإثبات حالتك كشخص أمريكي.

تقديم استثمار W-8BEN-E إلى وكيل الاقتطاع الضريبي. لا تُرسل استثماراً W-8BEN-E إلى مصلحة الضرائب. لكن قدّمها للشخص الذي يطلبها منك. سيكون بصفة عامة الشخص الذي تتلقى منه الدفعة أو الذي يقيدها على حسابك أو شركة تضامن تُخصّص دخلاً لك. قد تطلب أيضاً المؤسسة المالية الأجنبية هذه الاستثمار منك لإثبات حالة حسابك.

متى تقدم استثمار W-8BEN-E إلى وكيل الاقتطاع الضريبي. قدّم استثماراً W-8BEN-E إلى الشخص الذي يطلبها قبل دفع المبلغ إليك أو تقييده إلى حسابك أو تخصيصه لك. إذا لم تقدم هذه الاستثمار، فقد يضطر وكيل الاقتطاع الضريبي إلى اقتطاع الضريبة بنسبة 30% (بموجب الفصل الثالث أو الرابع). أو بنسبة الاقتطاع الضريبي الاحتياطي أو بالنسبة المطبقة بموجب المادة 1446. إذا تلقيت أكثر من نوع واحد من الدخل من وكيل اقتطاع ضريبي واحد تطلب منه مزايا مختلفة، فيجوز لوكيل الاقتطاع الضريبي، حسبما يترأى له، أن يطلب منك استثماراً W-8BEN-E لكل من أنواع الدخل. وبوجه عام، يجب تقديم استثمار W-8BEN-E منفصلة إلى كل وكيل من وكلاء الاقتطاع الضريبي.

ملاحظة. إذا كنت تملك الدخل بالاشتراك مع شخص آخر واحد أو أكثر، فلن يتعامل وكيل الاقتطاع الضريبي مع الدخل باعتباره مملوكاً لشخص أجنبي وهو المالك المستفيد من الدفع إلا إذا قدّم كل من المالكين استثماراً W-8BEN أو W-8BEN-E (أو أي وثيقة سارية أخرى). تعامل المؤسسة المالية الأجنبية التي تطلب هذه الاستثمار أي حساب كحساب أمريكي أو كياناً أجنبياً مملوكاً لشخص أمريكي (ما لم يكن الحساب مُستثنى من حالة الحساب الأمريكي لأغراض الفصل الرابع).

تغيير الظروف. إذا طرأ تغيير في الظروف يجعل المعلومات التي قدمتها في استثمار W-8BEN-E غير صحيحة لأغراض الفصل الثالث أو الفصل الرابع، يتعين عليك إبلاغ وكيل الاقتطاع الضريبي أو المؤسسة المالية التي تحتفظ بحسابك في غضون 30 يوماً من حدوث التغيير في الظروف، عن طريق تقديم الوثائق المطلوبة في مادة اللوائح (E)(2)(ii)(6)(c) 1.1471-3. راجع مواد اللوائح (D)(ii)(4)(e) 1.1441-1 الخاصة بتعريف التغيير في الظروف لأغراض الفصل الثالث (E)(ii)(6)(c) 1.1471-3 لأغراض الفصل الرابع.

بالنسبة لمؤسسة مالية أجنبية تطلب بحالة الفصل الرابع بموجب الاتفاق الحكومي الدولي الساري، يتضمّن التغيير في الظروف وقتما يتم تضمين دائرة الاختصاص القضائي حيث نظمت أو تقيم المؤسسة المالية الأجنبية



أو دائرة الاختصاص القضائي المحددة في الجزء الثاني من الاستمارة) بقائمة
دوائر الاختصاص القضائي التي يتم التعامل معها على أن بها اتفاقي حكومي دولي
سار المفعول ويتم الحذف من القائمة، أو وقتما تتغير حالة قانون الامتثال الضريبي
على الحسابات الخارجية لدائرة الاختصاص القضائي (على سبيل المثال، من
النموذج الثاني إلى النموذج الأول). قائمة الاتفاقيات موجودة على الرابط
[www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/
Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

انتهاء صلاحية استمارة W-8BEN-E. بوجه عام، تظل استمارة
W-8BEN-E سارية لأغراض الفصلين الثالث والرابع لفترة تبدأ من تاريخ
التوقيع على الاستمارة وتنتهي في آخر يوم من السنة الميلادية الثالثة التالية، ما لم
يؤد تغير الظروف إلى جعل أي معلومات في الاستمارة غير صحيحة. على سبيل
المثال، تظل استمارة W-8BEN-E الموقَّع عليها في 30 سبتمبر 2014 سارية
حتى 31 ديسمبر 2017.

مع ذلك، فإنه في حالات معينة، تظل استمارة W-8BEN-E سارية
إلى أجل غير مسمى في غياب أي تغير في الظروف. راجع مواد اللوائح
(ii)(4)(e) 1-1441-1 و(ii)(6)(c) 1-1471-3 الخاصة بفترة السريان الخاصة
بأغراض الفصل الثالث والرابع على التوالي.

التعاريف

صاحب الحساب. صاحب الحساب بصفة عامة هو الشخص الذي تم إدراجه
أو تعريفه كصاحب أو مالك حساب مالي. على سبيل المثال، إذا تم إدراج شركة
تضامن على أنها صاحب أو مالك حساب مالي، فستكون شركة التضامن هي صاحب
الحساب، وليس الشركاء في شركة التضامن. ومع ذلك، فإن الحساب المملوك لكيان
مُتجاهل (بخلاف الكيان المُتجاهل الذي يُعامل كمؤسسة مالية أجنبية لأغراض
الفصل الرابع) يُعامل كحساب مملوك للمالك الكيان التجاري الوحيد.

المبالغ الخاضعة للاقتطاع الضريبي بموجب الفصل الثالث. بصفة عامة،
المبلغ الخاضع للاقتطاع الضريبي بموجب الفصل الثالث هو مبلغ من مصادر داخل
الولايات المتحدة ويكون دخلاً سنوياً أو دورياً ثابتاً أو متغيراً. الدخل السنوي أو
الدوري الثابت أو المتغير هو كامل الدخل المضمن في الدخل الإجمالي، بما في
ذلك الفوائد (وكذلك الخصم على الإصدار الأصلي) والأرباح والإيجارات وحقوق
الامتياز والتعويض. لا تشمل المبالغ الخاضعة للفصل الثالث للاقتطاع الضريبي
المبالغ التي ليست دخلاً سنوياً أو دورياً ثابتاً أو متغيراً مثل معظم المكاسب من بيع
الممتلكات (بما في ذلك الخصم في السوق وعلوات عقد الخيار)، بالإضافة إلى مواد
دخل أخرى معينة موضحة في مادة اللوائح 1-1441-2 (مثل الفوائد على الودائع
المصرفية والخصم على الإصدار الأصلي القصير المدى).

لأغراض المادة 1446، المبلغ الخاضع للاقتطاع الضريبي هو حصة الشركة
الأجنبي من دخل شركة التضامن الخاضع للضريبة والمرتبط فعلياً.

المالك المستفيد. بالنسبة للمدفوعات بخلاف تلك المطالب فيها بنسبة اقتطاع
ضريبي منخفضة أو المعفاة من الاقتطاع الضريبي بموجب اتفاقية ضريبة الدخل،
يكون المالك المستفيد من الدخل بصفة عامة الشخص الذي يتعين عليه بمقتضى
المبادئ الضريبية الأمريكية تضمين المبلغ المدفوع في إجمالي الدخل في الإقرار
الضريبي. ومع ذلك، لا يكون الشخص مالكا مستفيداً من الدخل إذا كان ذلك
الشخص يتلقى الدخل باعتباره شخصاً معيناً أو وكيلاً أو وصياً، أو إذا كان الشخص
عبارة عن قناة وتم تجاهل مشاركته في المعاملة. في حالة المبالغ المدفوعة التي لا
تشكل دخلاً، يتم تحديد ملكية المستفيد كما لو كانت الدفعة دخلاً.

لا تعد شركات التضامن الأجنبية وشركات الائتمان البسيطة الأجنبية وشركات
الائتمان المانحة الأجنبية مالكا مستفيداً من الدخل المدفوع إلى شركة التضامن أو
شركة الائتمان. يكون المالكون المستفيدون من الدخل المدفوع إلى شركة التضامن
الأجنبية بصفة عامة هم الشركاء في شركة التضامن، شريطة ألا يكون الشريك نفسه
شركة تضامن أو شركة ائتمان بسيطة أو مانحة أجنبية أو شخصاً معيناً أو وكيلاً
آخر. المالكون المستفيدون من الدخل المدفوع إلى شركة ائتمان بسيطة أجنبية (أي
شركة ائتمان أجنبية واردة في المادة (a) 651) هم بصفة عامة المستفيدون من
شركة الائتمان، إذا لم يكن المستفيد شركة تضامن أجنبية أو شركة ائتمان بسيطة
أو شركة مانحة أجنبية أو شخصاً معيناً أو وكيلاً آخر. المالكون المستفيدون من
شركة ائتمان مانحة أجنبية (أي شركة ائتمان أجنبية إذا كان جزء من دخل شركة
الائتمان أو كله يُعامل على أنه مملوك لمانح أو لشخص آخر بموجب المواد من 671
إلى 679) هم الأشخاص الذين يُعاملون باعتبارهم مالكي شركة الائتمان. المالكون
المستفيدون من الدخل المدفوع إلى شركة ائتمان مركبة أجنبية (أي، شركة ائتمان
أجنبية ليست شركة ائتمان بسيطة أجنبية أو شركة ائتمان مانحة أجنبية) هم شركة
الائتمان ذاتها.

لأغراض المادة 1446، تنطبق نفس قواعد المالك المستفيد، باستثناء أنه
بموجب المادة 1446 تقدم شركة الائتمان الأجنبية البسيطة الاستمارة إلى شركة
التضامن بدلاً من المستفيد.

يكون المالك المستفيد من الدخل المدفوع إلى شركة عقارية أجنبية هو الشركة
العقارية نفسها.

ملاحظة. تُعامل أي مبالغ تُقدم إلى شركة تضامن أمريكية أو شركة ائتمان
أمريكية أو شركة عقارية أمريكية باعتبارها مبالغ مقدمة إلى مستفيد أمريكي لا
تخضع لنسبة الاقتطاع الضريبي 30% لأغراض الفصل الثالث والفصل الرابع. يجب
أن تقدم شركة التضامن أو شركة الائتمان أو الشركة العقارية الأمريكية استمارة
W-9 لوكيل الاقتطاع الضريبي. لأغراض المادة 1446، لا يمكن أن تقدم شركة
الائتمان المانحة أو الكيان المُتجاهل الأمريكي استمارة W-9 إلى وكيل الاقتطاع
الضريبي بنفسها. لكن تقدم شركة الائتمان المانحة أو المالك الآخر الاستمارة
المناسبة إلى وكيل الاقتطاع الضريبي.

الفصل الثالث. يُقصد به الفصل الثالث من قانون الإيرادات الضريبية (الاقتطاع
الضريبي على الأجانب غير المقيمين والشركات الأجنبية). يحتوي الفصل الثالث على
المواد من 1441 إلى 1464.

الفصل الرابع. يُقصد به الفصل الرابع من قانون الإيرادات الضريبية (الضرائب
التي تفرض متطلبات إبلاغ على حسابات أجنبية معينة). يحتوي الفصل الرابع على
المواد من 1471 إلى 1474.

الحالة بموجب الفصل الرابع. يعني مصطلح "الحالة بموجب الفصل الرابع" حالة
الشخص كشخص أمريكي أو شخص أمريكي محدد أو شخص أجنبي أو مؤسسة
مالية أجنبية أو مؤسسة مالية أجنبية تعتبر متوافقة أو موزع محدود أو مالك
مستفيد مُعافى أو مؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة أو مؤسسة مالية إقليمية أو
كيان أجنبي غير مالي مُستثنى أو كيان أجنبي غير مالي غير فاعل.

المؤسسات المالية الأجنبية التي تُعد متوافقة. بموجب المادة 1471(ب)(2)،
تُعد بعض المؤسسات المالية الأجنبية ممثلة للوائح المنصوص عليها في الفصل
الرابع دون الحاجة للدخول في اتفاقية المؤسسة المالية الأجنبية مع مصلحة
الضرائب. لكن يلزم تسجيل مؤسسات مالية أجنبية معينة تُعد متوافقة في مصلحة
الضرائب والحصول على رقم تعريف وسيط عالمي. يُشار إلى هذه المؤسسات
المالية الأجنبية باسم **المؤسسات المالية الأجنبية المسجلة التي تُعد متوافقة.**
راجع مادة اللوائح رقم 1-1471-5(f)(1).

الكيان المُتجاهل. الكيان التجاري الذي يملكه مالك واحد وليس شركة قائمة
بموجب مادة اللوائح 301-7701-2(b) ويتم تجاهله ككيان منفصل عن ماله.
وبوجه عام، لا يقدم الكيان المُتجاهل استمارة W-8BEN-E هذه إلى وكيل
اقتطاع ضريبي. بل يقدم مالك هذا الكيان الوثائق المناسبة (على سبيل المثال
استمارة W-8BEN-E إذا كان المالك كياناً أجنبياً). ومع ذلك، إذا كان الكيان
المُتجاهل الذي يتلقى مبلغاً قابلاً للاقتطاع الضريبي هو مؤسسة مالية أجنبية خارج
بلد المؤسسة الوحيد الخاص بالمالك، أو كان يمتلك رقم تعريف الوسيط العالمي،
يُطلب من المالك إكمال الجزء الثاني من استمارة W-8BEN-E لإثبات الحالة
بموجب الفصل الرابع للكيان المُتجاهل الذي يتلقى المبلغ.

يتم التعامل مع كيانات معينة التي يتم تجاهلها لأغراض الضريبة الأمريكية
كمقيمين بموجب الاتفاقية لأغراض المطالبة بمزايا الاتفاقية كما هو مسموح بموجب
اتفاقية الضريبة السارية أو قد يمكن الاعتراف بها كمؤسسات مالية أجنبية بموجب
الاتفاق الحكومي الدولي الساري. يُطلب من الكيان المختلط الذي يطالب بمزايا
الاتفاقية بالأصل عن نفسه إكمال استمارة W-8BEN-E هذه. راجع الكيانات
المختلطة ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.

يجوز أن يقدم كيان مُتجاهل مع مالك أمريكي أو كيان مُتجاهل مع مالك أجنبي
غير قادر على تعبئة الجزء الثاني (وهذا، بسبب أنه في الدولة نفسها التي بها المالك
الفردى ولا يمتلك رقم تعريف الوسيط العالمي) هذه الاستمارة إلى مؤسسة مالية
أجنبية فقط لأغراض توثيق ذاته لأغراض الفصل الرابع. في هذه الحالة، ينبغي
على الكيان المُتجاهل إكمال الجزء الأول كما لو كان مالكا مستفيداً وينبغي ألا يكمل
السطر الثالث.

الحساب المالي. يشمل الحساب المالي:

- حساب إيداع تحتفظ به مؤسسة مالية أجنبية؛
- حساب وصاية تحتفظ به مؤسسة مالية أجنبية؛
- فوائذ الأسهم والقروض (بخلاف الفوائد المتداولة بانتظام في سوق الأوراق
المالية) في كيانات الاستثمار وشركات قابضة معينة أو مراكز الخزنة أو المؤسسات
المالية كما هو موضح تعريفها في مادة اللوائح 1-1471-5(هـ)؛
- عقود تأمين معينة بالقيمة النقدية؛
- عقود التأمين بدفعات سنوية.

لأغراض الفصل الرابع، يتم تقديم استثناءات لحسابات مثل حسابات توفير معينة منخفضة الضرائب، و عقود تأمين مدى الحياة، وحسابات تملكها شركات عقارية وحسابات معلقة على شرط و عقود تأمين معينة بدفعات سنوية. وتخضع هذه الاستثناءات لشروط معينة. راجع مادة اللوائح 1-1471-5(ب)(2). قد تُستثنى الحسابات من تعريف الحساب المالي أيضاً بموجب اتفاق حكومي دولي سار.

المؤسسة المالية. يقصد بالمؤسسة المالية، بصفة عامة، كيان يمثل مؤسسة إيداع أو مؤسسة وصاية أو كيان استثمار أو شركة تأمين (أو شركة قابضة لشركة تأمين) يصدر عقود تأمين بالقيمة النقدية أو عقود تأمين بدفعات سنوية. راجع مادة اللوائح رقم 1-1471-5(e).

لا يُعامل كمؤسسة مالية الكيان الاستثماري المنظم في منطقة ليست مؤسسة إيداع أو مؤسسة وصاية أو شركة تأمين خاصة. بل يُعد كياناً أجنبياً إقليمياً غير مالي. إذا تعذر على هذا الكيان التأهل ككيان أجنبي غير مالي مستثنى على النحو الموضح في مادة اللوائح 1-1472-1(c)(1) (بما فيها كيان أجنبي غير مالي لإقليم مستثنى)، يجب عليه الإفصاح عن المالكين الأمريكيين الأساسيين بتطبيق هذا التعريف (تطبيق حد بداية 10 بالمائة) بموجب مادة اللوائح 1-1473-1(b)(1).

المؤسسة المالية الأجنبية. يُقصد بالمؤسسة المالية الأجنبية أي كيان أجنبي يمثل مؤسسة مالية.

الكيان الشفاف من الناحية المالية. يُعد الكيان شفافاً من الناحية المالية عندما يتعلق الأمر بعنصر الدخل الذي تتم المطالبة بفوائد الاتفاقية من أجله إلى الحد الذي يجعل أصحاب الحصص بالكيان يأخذون في حسابهم - على أساس مستمر - حصصهم من الدخل بشكل منفصل والتي تُدفع للكيان، سواء كانت موزعة أم لا، ويجب أن يحدد خصائص عناصر الدخل كما لو كانت مُحققة مباشرة من مصادر يحققها الكيان من خلالها. على سبيل المثال عادة ما تُعد شركات التضامن وصناديق الائتمان المشتركة وشركات الائتمان البسيطة أو شركات الائتمان المانحة شفافة من الناحية المالية في ما يتعلق بعناصر الدخل التي تتلقاها.

الكيان الوسيط. الكيان الوسيط هو شركة تضامن أجنبية (بخلاف شركة التضامن الأجنبية الخاصة بالاقطاع الضريبي) أو شركة ائتمان أجنبية مانحة بسيطة أو مركبة (بخلاف شركة الائتمان الأجنبية الخاصة بالاقطاع الضريبي) أو أي كيان يُعد شفافاً من الناحية المالية بالنسبة للدفعات التي تتم المطالبة بخفض نسبة الاقطاع الضريبي الخاصة بها أو الإعفاء منها بموجب اتفاقية ضريبة الدخل في ما يتعلق بالدفعات التي تقدمها دائرة اختصاص صاحب الحصص.

الشخص الأجنبي. يتضمن مصطلح "الشخص الأجنبي" الشركة الأجنبية وشركة التضامن الأجنبية وشركة الائتمان الأجنبية والشركة العقارية الأجنبية وأي شخص آخر ليس شخصاً أمريكياً. كما يتضمن الفرع أو المكتب الأجنبي لمؤسسة مالية أمريكية أو مؤسسة مقاصة أمريكية إذا كان الفرع الأجنبي وسيطاً مؤهلاً. بصفة عامة، تُعامل أي مبالغ تُقدم إلى فرع أمريكي لشخص أجنبي كمبالغ مقدمة للشخص الأجنبي.

رقم تعريف الوسيط العالمي. يعني الاختصار GIIN رقم تعريف الوسيط العالمي. رقم تعريف الوسيط العالمي هو رقم التعريف المعين لكيان مسجل في مصلحة الضرائب لأغراض الفصل الرابع.

الكيان المختلط. الكيان المختلط هو أي شخص (بخلاف الفرد) يتم التعامل معه على أنه شفاف من الناحية المالية لأغراض حالته بموجب القانون ولكن لا يتم التعامل معه على أنه شفاف من الناحية المالية من جانب بلد أبرمت معه الولايات المتحدة اتفاقية ضريبة الدخل. ترتبط حالة الكيان المختلط بالمطالبة بمزايا الاتفاقية. ومع ذلك، فالكيان المختلط مطالب بتقديم حالته وفق الفصل الرابع إذا كان يتلقى مدفوعات قابلة للاقطاع الضريبي.

اتفاق حكومي دولي. يعني الاتفاق الحكومي الدولي النموذج 1 أو النموذج 2 من الاتفاق الحكومي الدولي. للاطلاع على قائمة من دوائر الاختصاص التي تطبق النموذج الأول أو النموذج الثاني من الاتفاق الحكومي الدولي، تفضل بزيارة الموقع www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

يعني النموذج 1 للاتفاق الحكومي الدولي اتفاقاً بين الولايات المتحدة أو وزارة المالية وحكومة أجنبية أو وكالة واحدة أو أكثر لتنفيذ قانون الامتثال الضريبي على الحسابات الخارجية (FATCA) عن طريق إبلاغ هذه الحكومة الأجنبية أو الوكالة من خلال المؤسسات المالية الأجنبية، يتبعه تبادل تلقائي للمعلومات المبلغ بها مع مصلحة الضرائب. يُشار إلى المؤسسة المالية الأجنبية في دائرة الاختصاص القضائي للنموذج 1 للاتفاق الحكومي الدولي والتي تبلغ بالحساب إلى حكومة دائرة الاختصاص القضائي باسم **لمؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 1.**

يعني النموذج 2 للاتفاق الحكومي الدولي اتفاقاً أو ترتيباً بين الولايات المتحدة أو وزارة المالية وحكومة أجنبية أو وكالة واحدة أو أكثر لتنفيذ قانون FATCA من خلال الإبلاغ عن طريق المؤسسة المالية الأجنبية إلى مصلحة الضرائب مباشرة وفقاً لمتطلبات اتفاقية المؤسسة المالية الأجنبية، يتبعه تبادل المعلومات بين هذه الحكومة الأجنبية أو الوكالة المذكورة ومصلحة الضرائب. المؤسسة المالية الأجنبية في دائرة الاختصاص القضائي للنموذج 2 للاتفاق الحكومي الدولي والتي دخلت في اتفاقية مؤسسة مالية أجنبية فيما يتعلق بأي فرع هي مؤسسة مالية أجنبية مشاركة، غير أنه قد يُشار إليها باسم **المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 2.**

يشير مصطلح **المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي** إلى كل من المؤسسات المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 1 والمؤسسات المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 2.

المؤسسة المالية الأجنبية غير المشاركة. تعني المؤسسة المالية الأجنبية غير المشاركة مؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية تعتبر متوافقة أو مالكا مستفيداً مُعفى.

مؤسسة مالية أجنبية لا تتبع اتفاقاً حكومياً دولياً المؤسسة المالية الأجنبية غير المبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي هي مؤسسة مالية أجنبية مقيمة أو موجودة أو مقررة في النموذج الأول أو النموذج الثاني من الاتفاق الحكومي الدولي والتي تلبى متطلبات:

- مؤسسة مالية غير مبلغة موضحة في الملحق الثاني من دائرة الاختصاص التي تطبق النموذج الأول أو النموذج الثاني من الاتفاق الحكومي الدولي؛
- أو المؤسسة المالية الأجنبية المعتمدة متوافقة المسجلة الموضحة في مادة اللوائح (A)(i)(1)(f) 1-1471-5 حتى (F)؛
- أو المؤسسة المالية الأجنبية المعتمدة التي تعتبر متوافقة الموضحة في مادة اللوائح (i)(2)(f) 1-1471-5 حتى (v)؛ أو
- مالك مستفيد معفي موضح في مادة اللوائح 1-1471-6.

مؤسسة مالية أجنبية مشاركة. المؤسسة المالية الأجنبية المشاركة هي مؤسسة مالية أجنبية وافقت على الالتزام ببند اتفاقية المؤسسة المالية الأجنبية فيما يخص كل فروع المؤسسة المالية الأجنبية بخلاف أي فرع يمثل مؤسسة مالية أجنبية تتبع النموذج الأول أو فرع الولايات المتحدة. ويشمل مصطلح المؤسسة المالية المشاركة أيضاً مؤسسة مالية أجنبية تتبع النموذج الثاني وفرع وسيط مؤهل لمؤسسة مالية أمريكية، ما لم يكن هذا الفرع هو المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج الأول.

المستفيد المشارك. يعني المستفيد المشارك أي شخص يقبل بطاقة الدفع كوسيلة للسداد أو يقبل الدفع من مؤسسة تسوية خارجية في تسوية معاملات شبكة الجهة الخارجية لأغراض المادة 6050W.

المستفيد. عادة ما يكون المستفيد شخصاً يتلقى المبالغ المدفوعة، بغض النظر عما إذا كان هذا الشخص هو المالك المستفيد. وعادة ما يكون المستفيد صاحب الحساب المالي في حالة إيداع المبلغ في حساب مالي. راجع مواد اللوائح 1-1441-1(b)(2) و 1-1471-3(a)(3).

كيان تسوية المدفوعات. كيان تسوية المدفوعات هو كيان تجاري يشتري لحساب آخر أو مؤسسة تسوية خارجية. بموجب المادة 6050W، عادة ما يُطلب من كيان تسوية المدفوعات الإبلاغ بأي مدفوعات تمت لتسوية معاملات بطاقة الدفع أو معاملات شبكة الجهة الخارجية. لكن لا يطلب من كيان تسوية المدفوعات الإبلاغ بالمدفوعات التي تم تسديدها إلى مالك مستفيد تم توثيقه على أنه أجنبي بواسطة استمارة W-8 سارية.

الوسيط المؤهل. الوسيط المؤهل هو شخص يمثل جزءاً من أي اتفاقية تبرم مع مصلحة الضرائب وموضح في مادة اللوائح (iii)(5)(e) 1-1441-1. يُعد **وكيل المشتقات المؤهل** وسيطاً مؤهلاً وافق على شروط إبلاغ واقطاع ضريبي معينة وفقاً لمادة اللوائح (e)(6) 1-1441-1.

صاحب الحساب المتمرد. يشمل صاحب الحساب المتمرد أي كيان (بخلاف الكيان الذي يلزم معاملته كمؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة) يفشل في الالتزام بطلب مؤسسة مالية أجنبية يحتفظ بالحساب للتوثيق والمعلومات لتقرير ما إذا كان الحساب هو حساب أمريكي أم لا. راجع مادة اللوائح رقم 1-1471-5(g).

الكيان المختلط العكسي. الكيان المختلط العكسي هو أي شخص (بخلاف الفرد) ليس شفافاً من الناحية المالية بموجب مبادئ قانون الضرائب الأمريكي غير أنه شفاف من الناحية المالية بموجب قوانين دائرة الاختصاص القضائي التي تبرم الولايات المتحدة اتفاقية ضريبة دخل معها. راجع استمارة W-8IMY والإرشادات المصاحبة لها للاطلاع على معلومات عن الكيان المختلط العكسي للمطالبة بمزايا الاتفاقية نيابة عن مالكه.

الشخص الأمريكي المحدد. الشخص الأمريكي المحدد هو شخص أمريكي بخلاف الشخص المحدد في مادة اللوائح رقم (c) 1-1473-1.

المالك الأمريكي الأساسي. المالك الأمريكي الأساسي (كما هو موضح في مادة اللوائح رقم (b) 1-1473-1 يعني أي شخص أمريكي محدد:

- يملك أكثر من 10 بالمائة (بموجب التصويت أو القيمة) من أسهم أي شركة أجنبية إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- يملك أكثر من 10 بالمائة من أرباح شركة التضامن أو أسهم رأسمالها إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- يُعامل كمالك لأي جزء من شركة ائتمان أجنبية بموجب المواد من 671 إلى 679؛
- أو يمتلك أكثر من 10 بالمائة من حصص الفائدة في شركة ائتمان إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

شخص أمريكي. الشخص الأمريكي معرف في المادة (30) (a) 7701 ويتضمن شركات تضامن ومؤسسات وشركات تأمين محلية.

بعض شركات التأمين الأجنبية التي تصدر عقود تأمين بمرتبات سنوية أو قيم نقدية والتي تفضل المعاملة كشخص أمريكي لأغراض الضريبة الفيدرالية ولكنها غير مرخصة لمزاولة تجارة بالولايات المتحدة تُعامل كمؤسسات مالية أجنبية لأغراض الفصل الرابع. لأغراض تقديم الوثائق لوكيل الاقتطاع الضريبي لأغراض الفصلين الثالث والرابع، يُسمح على الرغم من ذلك لشركة التأمين هذه باستخدام استمارة W-9 لإثبات حالتها كشخص أمريكي. وبالمثل، فإن الفرع الأجنبي لمؤسسة مالية أمريكية (بخلاف الفرع الذي يعمل كوسيط مؤهل) والذي يُعامل كمؤسسة مالية أجنبية بموجب اتفاق حكومي دولي سار يُسمح له باستخدام استمارة W-9 لإثبات حالته كشخص أمريكي لأغراض الفصلين الثالث والرابع.

الدفعة الخاضعة للاقتطاع الضريبي. مدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي يتم تحديدها في مادة اللوائح (a) 1-1473-1. لمعرفة الاستثناءات المعينة التي تنطبق على تعريف الدفعة الخاضعة للاقتطاع الضريبي، راجع مادة اللوائح رقم (4) (a) 1-1473-1 (مثل، إعفاء مدفوعات معينة غير مالية).

وكيل الاقتطاع الضريبي. أي شخص، سواء أمريكياً أو أجنبياً، لديه سلطة الرقابة أو الاستلام أو الحراسة أو التصرف أو الدفع في ما يتعلق بالدخل السنوي أو الدوري الثابت أو المتغير (FDAP) من مصدر أمريكي الخاضع للاقتطاع الضريبي طبقاً للفصل الثالث أو الرابع هو وكيل الاقتطاع الضريبي. وقد يكون وكيل الاقتطاع الضريبي فرداً أو شركة أو شركة تضامن أو شركة ائتمان أو مؤسسة أو أي كيان آخر، بما في ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) أي وسيط أجنبي وشركة تضامن أجنبية أو فروع أمريكية لبنوك أجنبية معينة وشركات تأمين.

لأغراض المادة 1446، يكون وكيل الاقتطاع الضريبي هو شركة التضامن التي تزاوّل التجارة أو العمل في الولايات المتحدة. بالنسبة لشركة التضامن العامة، يمكن أن يكون وكيل الاقتطاع الضريبي هو شركة التضامن أو الشخص المعين الذي يملك حصة نيابة عن شخص أجنبي، أو كليهما. راجع مواد اللوائح من 1-1446-1 إلى 1-1446-6.

إرشادات خاصة

الجزء الأول - تعريف المالك المستفيد

السطر 1. أدخل اسمك. إذا كنت كيان متجاهلاً أو فرعاً، فلا تُدخل اسمك التجاري. وبدلاً من ذلك، أدخل الاسم القانوني لمالك (أو إذا كنت فرعاً، الكيان الذي تشكل جزءاً منه) (بالإطلاع على العديد من الكيانات المتجاهلة إذا أمكن). إذا كنت كياناً متجاهلاً يمثل كياناً مختلطاً يملأ دعوى للمطالبة بمزايا الاتفاقية، فراجع كذلك الكيانات المختلطة ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.

إذا كنت صاحب حساب يُقدّم هذه الاستمارة إلى مؤسسة مالية أجنبية فقط لأغراض توثيق نفسه كصاحب حساب وكنّت لا تتلقّى مدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي أو مبلغاً قابلاً للإبلاغ (كما هو محدد في مادة اللوائح (e)(3)(vi) 1-1441-1)، فينبغي عليك أن تستكمل الجزء الأول باستبدال الإحالات إلى "المالك المستفيد" بـ "صاحب الحساب".

اسم حامل أحد الحسابات ليس بالضرورة صاحب الحساب لأغراض الفصل الرابع. انظر التعريفات، سابقاً، أو لحساب لدى منظمة مالية أجنبية خاضع للنموذج الأول أو النموذج الثاني من الاتفاق الحكومي الدولي بالنسبة إلى الحساب، أو تعريف صاحب الحساب في اتفاق حكومي دولي ساري لتقرير إذا ما كنت صاحب الحساب. إذا كان لديك حساب لدى مؤسسة مالية

أجنبية وكنّت غير متأكد من إن كان تعريف "صاحب الحساب" بموجب الاتفاق الحكومي الدولي سار على حسابك، فاستشر المؤسسة المالية الأجنبية التي تطلب هذه الاستمارة.

السطر 2. إذا كنت مؤسسة، فأدخل اسم بلد التأسيس. إذا كنت تمثّل نوعاً آخر من الكيانات، فأدخل اسم البلد الذي تزاوّل أنشطتك أو تنظمها بموجب قوانينها أو تخضع لها.

السطر 3. إذا كنت كياناً متجاهلاً تتلقّى مبلغاً قابلاً للاقتطاع الضريبي، فأدخل اسمك في السطر 3 إذا: (1) سُجّلت في مصلحة الضرائب وتم تعيين رقم تعريف وسيط عالمي (GIIN) لك مقترن بالاسم القانوني للكيان المسجل؛ (2) المؤسسة المالية الأجنبية المبلّغة في النموذج 1 أو المؤسسة المالية الأجنبية المبلّغة في النموذج 2؛ (3) كيان غير مختلط يستخدم هذه الاستمارة للمطالبة بمزايا الاتفاقية.

إذا لم يُطلب منك تقديم الاسم القانوني للكيان المتجاهل، فقد ترغب على الرغم من ذلك في إبلاغ وكيل الاقتطاع الضريبي بأنك كيان متجاهل يتلقّى مبالغ أو يمتلك حساباً بالإشارة إلى اسم الكيان المتجاهل في



السطر 10. إذا كنت تود الإبلاغ عن اسم كيان متجاهل لديه حساب مع وكيل اقتطاع ضريبي يطلب هذه الاستمارة لأغراض معلوماتية فقط (على أن يكون الكيان المتجاهل غير مبلغ عنه في السطر 1 أو في الجزء الثاني من هذه الاستمارة)، فقد تحتاج إلى إدخال اسم الكيان المتجاهل في السطر 3.

السطر 4. اختر الخانة المناسبة. باختيار إحدى الخانات، فإنك تقرّ بأن لديك الأهلية للتصنيف الموضح. يجب عليك تحديد خانة واحدة تمثّل تصنيفك (مثل، شركة، شركة تضامن، شركة ائتمان، شركة عقارية، إلخ) بموجب مبادئ الضريبة الأمريكية (وليس بموجب قانون البلد الطرف في الاتفاقية). إذا كنت تقدم استمارة W-8BEN-E إلى مؤسسة مالية أجنبية فقط لأغراض توثيق نفسك، لأغراض الفصل الرابع، كصاحب حساب لحساب يتم الاحتفاظ من قبل مؤسسة مالية أجنبية، فأنت لست بحاجة إلى استكمال السطر الرابع.

إذا كنت شركة تضامن وكياناً متجاهلاً وشركة ائتمان بسيطة أو شركة ائتمان مانحة تتلقّى مبالغ يطالب هذا الكيان بمزايا الاتفاقية الخاصة بها، فيجب اختيار خانة "شركة تضامن" أو "كيان متجاهل" أو "شركة ائتمان بسيطة" أو "شركة ائتمان مانحة". يتعين عليك كذلك في هذه الحالة اختيار خانة "نعم" للإشارة إلى أنك كيان مختلط مؤهل للمطالبة بمزايا الاتفاقية. يجوز اختيار خانة "لا" إذا (1) كنت كياناً متجاهلاً أو شراكة أو شركة ائتمانية بسيطة أو شركة ائتمانية مانحة وكنّت تستخدم الاستمارة فقط لأغراض توثيق نفسك كصاحب حساب بمؤسسة مالية أجنبية ولم تكن الاستمارة مرتبطة بمدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي أو مبلغ قابل للإبلاغ أو (2) كنت تستخدم هذه الاستمارة فقط لأغراض توثيق حالتك كمتلقي مدفوعات مشاركة لأغراض المادة 6050W. في تلك الحالات، لا يُطلب منك إكمال السطر الرابع لكن يمكنك اختيار خانة "لا" إذا اخترت إكمال السطر الرابع. يمكنك أيضاً استخدام الاستمارة W-8IMY لتوثيق نفسك كحامل حساب بمؤسسة مالية أجنبية.

يتعين على الكيانات المعفاة من الضريبة بموجب المادة 501 فقط اختيار خانة "مؤسسة معفاة من الضريبة" لأغراض السطر الرابع. ينبغي على هذه المؤسسات استخدام الاستمارة W-8BEN-E فقط إذا كانت تطلب بخفض نسبة الاقتطاع الضريبي بموجب اتفاقية ضريبة الدخل أو بموجب استثناء قانون غير الفقرة (c) 501. أو إذا كانت تستخدم هذه الاستمارة فقط لأغراض توثيق ذاتها كصاحب حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية. ومع ذلك، إذا كنت مؤسسة خاصة، فينبغي عليك أن تحدد "مؤسسة خاصة" بدلاً من "مؤسسة معفاة من الضرائب".



السطر 5. اختر الخانة المناسبة لحالتك بموجب الفصل الرابع. ويُطلب منك فقط تقديم حالة بموجب الفصل الرابع إذا كنت مستملاً لمبلغ قابل للاقتطاع الضريبي أو كنت توثق تثبت حالة حساب مالي تمتلكه لدى مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذه الاستمارة. يعني اختيارك لهذه الخانة أنك تتعهد بأنك مؤهل لهذه الفئة في بلد إقامتك.

بالنسبة إلى غالبية حالات الفصل الرابع، يُطلب منك استكمال جزء إضافي من الاستمارة يُبين أنك تلبّي شروط الحالة الموضحة في السطر الخامس. واستكمل الجزء المطلوب من هذه الاستمارة قبل التوقيع عليها وتقديمها إلى وكيل الاقتطاع الضريبي. راجع الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاق حكومي دولي سار ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.



المؤسسات المالية الأجنبية التي يشملها الاتفاق الحكومي الدولي والكيانات ذات الصلة

يتعين على المؤسسة المالية الأجنبية المبلّغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي والكائنة

في، أو المؤسسة بموجب قوانين، دائرة الاختصاص القضائي التي يشملها النموذج 1 من الاتفاق الحكومي الدولي أن تختار "المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 1". يتعين على المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي والكائنة في، أو المؤسسة بموجب قوانين، دائرة الاختصاص القضائي التي يشملها النموذج 2 من الاتفاق الحكومي الدولي أن تختار "المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 2". إذا كنت تعامل كمؤسسة مالية مسجلة تعتبر متوافقة بموجب اتفاق حكومي دولي سار، فيتعين عليك اختيار "المؤسسة المالية الأجنبية غير المبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي" بدلاً من "المؤسسة المالية المسجلة التي تعتبر متوافقة" وتقديم رقم تعريف الوسيط العالمي.

بشكل عام، إذا تم التعامل معك على أنك مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي بموجب اتفاق حكومي دولي ساري، ينبغي التحقق من "مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي" حتى إذا كنت تستوفي مؤهلات حالة تعتبر متوافقة أو كنت مالكا مستفيداً معقياً بموجب لوائح الفصل الرابع. في هذه الحالة، لا يجب عليك أيضاً التحقق من حالتك السارية بموجب اللوائح لكن ينبغي تقييم رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر التاسع، حسب الاقتضاء. إذا كنت تمثل المؤسسة المالية الأجنبية التي يوثقها المالك والتي يتم التعامل معها على أنها المؤسسة المالية الأجنبية غير المبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي بموجب اتفاق حكومي دولي سار، ف يجب عليك أن تحدد "المؤسسة المالية الأجنبية التي يوثقها المالك" وتستكمل الجزء X.

ينبغي على المؤسسة المالية الأجنبية المتعلقة بمؤسسة مالية أجنبية وفق اتفاق حكومي دولي ويتم التعامل معها على أنها مؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة في دولة وجودها اختيار مؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة في السطر الخامس.

إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية في دائرة اختصاص قضائي يتم التعامل معها كاتفاق حكومي دولي في حيز التنفيذ، ينبغي ألا تختار "مؤسسة مالية مشاركة" وإنما ينبغي اختيار "مؤسسة مالية أجنبية مبلغة بالنموذج الأول" أو "مؤسسة مالية أجنبية مبلغة بالنموذج الثاني" حسب الاقتضاء. تفضل بزيارة الموقع <http://www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> للاطلاع على قائمة بدوائر الاختصاص القضائي التي تطبق الاتفاق الحكومي الدولي.

المؤسسات غير الربحية التي يشملها الاتفاق الحكومي الساري

إذا كنت تمثل كيان غير ربحي مقرر وقائم في دائرة اختصاص قضائي تطبق الاتفاق الحكومي الدولي ويستوفي تعريف "كيان أجنبي غير مالي نشط" بموجب الاتفاق الحكومي الدولي الساري، فلا تختر الخانة في السطر 5 إذا كنت تقدم هذه الاستثمارة إلى مؤسسة مالية أجنبية لأغراض توثيق نفسك كصاحب حساب. وبدلاً من ذلك، ينبغي أن تقدم إقراراً بحالتك بموجب اتفاق حكومي دولي. راجع الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاق حكومي دولي سار ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.

الحساب الذي ليس حساباً مالياً

إذا كنت تقدم هذه الاستثمارة لتوثيق حساباً تملكه لدى مؤسسة مالية أجنبية ليست حساباً مالياً بموجب مادة اللوائح (b)(2) 1.1471-5، فاختر المربع "حساب ليس حساباً مالياً" بالسطر الخامس.

السطر 6. أدخل عنوان الإقامة الدائمة للكيان المحدد في السطر 1. عنوان الإقامة الدائم هو عنوان في البلد الذي تدعي الإقامة فيه لأغراض ضريبة الدخل في هذا البلد. إذا كنت تملأ استمارة W-8BEN-E للمطالبة بخفض نسبة الاقتطاع الضريبي أو الإعفاء منه بموجب إحدى اتفاقيات ضريبة الدخل، فيجب تحديد محل الإقامة بالطريقة المنصوص عليها في الاتفاقية. لا تقدم عنوان مؤسسة مالية (ما لم تكن أنت مؤسسة مالية وتقدم عنوانك الخاص) أو صندوق مكتب بريد أو عنواناً يُستخدم لأغراض المراسلة فقط ما لم يكن العنوان الوحيد الذي تستخدمه الكيان ويظهر في الوثائق التنظيمية (وهو عنوانك المسجل). إذا لم يكن لديك موطن ضريبي في أي بلد، فسيكون مقر إقامتك الدائم هو المكان الذي تحتفظ فيه بمكتبك الرئيسي.

السطر 7. لا تدخل عنوان المراسلة إلا إذا كان مختلفاً عن العنوان في السطر 6.

السطر 8. أدخل رقم تعريف صاحب العمل الأمريكي. رقم تعريف صاحب العمل هو رقم تعريف دافع الضريبة الأمريكي (TIN) للكيانات. إذا لم يكن لديك رقم تعريف صاحب العمل الأمريكي، فاطلب واحداً بالاستمارة SS-4، التقدم بطلب رقم تعريف صاحب العمل إذا كنت ملزماً بالحصول على رقم تعريف دافع الضريبة الأمريكي.

من المرجح تخصيص دخل خاضع للضريبة مرتبط فعلياً لشريك في شركة تضامن تزاوّل تجارة أو عملاً في الولايات المتحدة. يُطلب من الشريك تقديم كشف ضريبة الدخل الفيدرالي الأمريكي، وتقديم رقم تعريف دافع الضريبة.

يجب تقديم رقم تعريف دافع الضريبة الأمريكي إذا كنت:

- تطالب بالإعفاء من الاقتطاع الضريبي بموجب المادة (f) 871 بالنسبة لبعض المراتب السنوية المتلقاة بموجب خطط مؤهلة، أو
- تطالب بمزايا بموجب اتفاقية ضريبة دخل ولم تقدم رقم تعريف ممول (TIN) أجنبي في السطر 9-ب.
- ومع ذلك لا يلزم إظهار رقم تعريف الممول للمطالبة بمزايا الاتفاقية لعناصر الدخل التالية:
- الأرباح والفوائد الناتجة من الأسهم والتزامات سداد الدين التي يتم تداولها بشكل فعال؛
- الأرباح الناتجة من أي أوراق مالية قابلة للاسترداد صادرة من شركة استثمار مسجلة بموجب قانون شركات الاستثمار لعام 1940 (صندوق استثمار مشترك)؛
- الأرباح أو الفوائد أو حقوق الامتياز الناتجة من امتلاك حق انتفاع في صندوق حصص استثمار مطروح للعامه ومسجل في لجنة الأوراق المالية والبورصة (أو كان كذلك وقت إصداره) بموجب قانون الأوراق المالية لعام 1933؛
- والدخل المرتبط بقروض في أي من الأوراق المالية السابقة.

راجع مادة اللوائح (e)(4)(vii) 1.1441-1 الخاصة بالظروف الأخرى عندما يُطلب منك تقديم رقم تعريف دافع الضريبة الأمريكي.



السطر 9-أ. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر متوافقة (بما في ذلك مؤسسة مالية أجنبية مدعومة موضحة في لوائح الخزانة) أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 2 أو كياناً أجنبياً غير مالي مبلغاً مباشراً أو وصياً على شركة ائتمان مسجلة أو وصياً يقدم هذه الاستثمارة للشركة الائتمان أو كياناً أجنبياً غير مالي مبلغاً مباشراً مدعوماً، فيُطلب منك إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي (في ما يتعلق ببلد إقامتك) في السطر 9a. إذا كنت وصياً على شركة ائتمان وثقتها الوصي وكنت شخصاً أجنبياً، فينبغي عليك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي التي تلقيتها عند التسجيل كمؤسسة مالية أجنبية مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1. وإذا كان فرعك يتلقى المبلغ ويلزم تعريفه في الجزء الثاني، فيُطلب منك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر 9-ب. هذا. أو بدلاً من ذلك، قدم رقم تعريف الوسيط العالمي لفرعك (حيثما أمكن) في السطر 13.

يجب أن تقدم رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر 9 إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي والتي (1) تعامل كمؤسسة مالية أجنبية معتبرة متوافقة مسجلة بموجب الملحق الثاني في الاتفاق الحكومي الدولي الساري الذي يتبع النموذج الثاني أو (2) المؤسسة المالية الأجنبية المعتبرة متوافقة المسجلة بموجب مادة اللوائح (f)(1) 1.1471-5.



إذا كنت بصدد التسجيل في مصلحة الضرائب كمؤسسة مالية أجنبية مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر متوافقة (بما في ذلك مؤسسة مالية أجنبية مدعومة) أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 2 أو كيان أجنبي غير مالي مبلغ مباشر أو كيان أجنبي غير مالي مبلغ مباشر مدعوم أو مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي ولكنك لم تتلق رقم تعريف وسيط عالمي، فيمكنك إكمال هذا السطر عن طريق كتابة "تم التقدم". ومع ذلك فإن الشخص الذي يطلب منك هذه الاستثمارة يتعين عليه أن يتلقى رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ويتحقق منه في غضون 90 يوماً.

السطر 9-ب. إذا كنت تقدم هذه الاستثمارة W-8BEN-E لتوثيق نفسك كصاحب حساب فيما يتعلق بحساب مالي (كما هو محدد في مادة اللوائح (b) 1.1471-5) لديك في مكتب الولايات المتحدة الخاصة بالمؤسسة المالية (بما في ذلك فرع المؤسسة المالية الأجنبية في الولايات المتحدة) وتتلقى دخلاً من مصدر أمريكي قابل للإبلاغ عنه في الاستثمارة S-1042 المرفقة بهذه الاستثمارة، فينبغي عليك تقديم رقم تعريف دافع الضريبة الذي تم إصداره من قبل دائرة الاختصاص التي أنت مقيم فيها بغرض الضرائب ومحدد في السطر 6 ما لم:

- قد أصدرت رقم تعريف دافع الضريبة (بما في ذلك إذا لم تكن دائرة الاختصاص تصدر أرقام تعريف دافعي الضرائب)، أو
- حددت نفسك على الوجه الصحيح كجهة حكومية أو بنك إصدار مركزي أو مؤسسة عالمية في السطر 4 أو باعتبارك مقيماً في جهة تابعة للولايات المتحدة. إذا كنت تقدم هذه الاستثمارة لتوثيق حساب مالي مذكور أعلاه إلا أنك لم تدخل رقم تعريف دافع الضرائب في السطر 9، وكنت لا تمثل حكومة أو بنك إصدار

الاستمارة الوحيدة W-8BEN-E منك مع جدول مرفق يشمل كل معلومات الجزء الثاني الخاصة بكل فرع/كيان متجاهل بدلا من استمارات W-8BEN-E المنفصلة لتحديد كل فرع/كيان متجاهل يتلقى مدفوعات مرتبطة بشكل وتوزع المدفوعات على كل فرع/كيان متجاهل.

السطر 11. اختر الخانة المناسبة. في حالة عدم انطباق أي خانة على الكيان المتجاهل، فأنت لست بحاجة إلى استكمال هذا الجزء. إذا حددت مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 2 أو مؤسسة مالية أجنبية مشاركة، فينبغي عليك استكمال السطر 13 (راجع أدناه). إذا كان فرعك هو فرع مؤسسة مالية أجنبية مبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي ولا يسعها الالتزام بمتطلبات الاتفاق الحكومي الدولي الساري أو اللوائح بموجب الفصل الرابع (كيان ذو صلة)، فينبغي أن تحدد "الفرع الذي يتم التعامل معه كمؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة".

السطر 12. أدخل عنوان الفرع أو الكيان المتجاهل.

السطر 13. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 2 أو مؤسسة مالية أجنبية مشاركة، فيتعين عليك إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر 13 لفرعك الذي يتلقى الدفعة. إذا كنت كياناً متجاهلاً أكمل الجزء الأول، السطر 3 من هذه الاستمارة ويتلقى دفعات مرتبطة بهذه الاستمارة، فأدخل رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك. لا تدخل رقم تعريف وسيط عالمي خاصة بك في السطر 9. إذا كنت فرعاً أمريكياً، فأدخل رقم تعريف الوسيط العالمي القابل للتطبيق على أي فرع آخر من فروع المؤسسة المالية الأجنبية (الموجودة في بلد الإقامة).

نصيحة إذا كنت بصدد تسجيل الفرع في مصلحة الضرائب ولكن لم تتلق رقم تعريف الوسيط العالمي، فقد يمكنك استكمال هذه السطر بكتابة "يسري على". ومع ذلك فإن الشخص الذي يطلب منك هذه الاستمارة يتعين عليه أن يتلقى رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ويتحقق منه في غضون 90 يوماً.

الجزء الثالث - المطالبة بمزايا اتفاقية الضريبة

السطر -14أ. إذا كنت تطالب بخفض سعر الاقتطاع الضريبي أو الإعفاء منه بموجب اتفاقية ضريبة الدخل، فينبغي عليك إدخال اسم البلد الذي تقيم فيه لأغراض اتفاقية ضريبة الدخل واختيار هذه الخانة لإثبات أنك مقيم في ذلك البلد.

السطر -14ب. إذا كنت تطالب بخفض سعر الاقتطاع الضريبي أو الإعفاء منه بموجب اتفاقية ضريبة الدخل، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك:

- تتلقى عنصر الدخل الذي تتم المطالبة بمزايا الاتفاقية الخاصة به،
- وتفي بقيود توفير المزايا المنصوص عليها في الاتفاقية، إن وجدت.

يمكن تلقي عنصر الدخل إما بواسطة الكيان الذي يتلقى عنصر الدخل أو بواسطة أصحاب الحصص في الكيان، أو كليهما في بعض الحالات. يتلقى الكيان عنصر الدخل المدفوع له فقط إذا لم يكن الكيان شفافاً من الناحية المالية بموجب قوانين دائرة الاختصاص القضائي للكيان في ما يتعلق بعنصر الدخل. يتلقى صاحب الحصة في الكيان عنصر الدخل المدفوع له فقط في الحالات التالية:

- إذا لم يكن صاحب الحصة شفافاً من الناحية المالية في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة به في ما يتعلق بعنصر الدخل،
- وإذا كان الكيان يُعد شفافاً من الناحية المالية بموجب قوانين دائرة الاختصاص القضائي لصاحب الحصة في ما يتعلق بعنصر الدخل. إذا كان عنصر الدخل المدفوع مباشرة لأحد أنواع الكيان المحدد خصيصاً في الاتفاقية كمقيم في دائرة الاختصاص القضائي المنصوص عليها بالاتفاقية يُعامل ككيان مأخوذ من مقيم في دائرة الاختصاص القضائي المنصوص عليها بالاتفاقية.

أحكام الاتفاقية الخاصة بقيود المزايا. إذا كنت مقيماً بدرجة أجنبية دخلت اتفاقية ضريبة دخل مع الولايات المتحدة تتضمن مادة عن قيود المزايا، يجب أن تكمل أحد خانات الاختيار بالسطر 14b. يجوز لك اختيار مربع فقط إذا كانت مادة قيود المزايا بتلك الاتفاقية تتضمن شرطاً ينظر خانة الاختيار التي تعتمد عليها للمطالبة بمزايا الاتفاقية. قد لا تتضمن اتفاقية معينة جميع أنواع الاختيار التي يتم توفير خانة اختيار لها. على سبيل المثال، "الشركة التي تستوفي اختبار المزايا المشتقة" لا تتوفر بشكل عام للشركة المقيمة في دولة الإقامة التي ليست عضوة في الاتحاد الأوروبي أو المنطقة الاقتصادية الأوروبية أو اتفاقية التجارة الحرة بأمريكا الشمالية. بالإضافة إلى ذلك، يجوز أن تتضمن كل مادة من قيود المزايا التي تشمل على اختبار محدد مسرود أدناه شروط خاصة يجب استيفاؤها وهي تختلف عن شروط اتفاقية أخرى فيما يتعلق بالاختبار نفسه. وبناءً على ذلك، يجب التحقق من مادة قيود مزايا الاتفاقية المتعلقة للاطلاع على الشروط الخاصة المرتبطة بكل اختبار. بشكل عام، لا يلزم سوى خانة اختيار واحدة لقيود المزايا للمطالبة بالإعفاء

مركزي أو مؤسسة دولية أو مقيمة في جهة تابعة للولايات المتحدة، فينبغي عليك تقديم وكيل الاقتطاع الضريبي مع شرح لسبب عدم إصدارك رقم تعريف دافع الضريبة. ولهذا الغرض، يكون الشرح بياناً بأنك غير مُطالب من الناحية القانونية بالحصول على رقم تعريف دافع الضريبة في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بمحل الإقامة المختصة بالضرائب. يمكن كتابة الشرح في السطر 9، في هامش الاستمارة أو في بيان مرفق منفصل مرتبط بالاستمارة. إذا كنت تقوم بكتابة الشرح في السطر 9، فقد تختصره على "غير المطلوب من الناحية القانونية." لا تكتب "غير سار".

إضافة إلى ذلك، إذا كنت لا تستخدم هذه الاستمارة لتوثيق حساب مالي موصوف أعلاه، فيمكن تقييم رقم تعريف دافع الضريبة الذي تم إصداره لك من قبل دائرة اختصاص محل الإقامة المختصة بالضرائب المذكورة في السطر 9 لأغراض المطالبة بمزايا الاتفاقية (فضلاً عن تقديم رقم تعريف دافع الضريبة الأمريكي في السطر 6، عند الطلب).

نصيحة ينبغي أن يتوافق السطران 9a و 9b رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم دافع الضريبة الأمريكي الأجنبي على النحو المناسب. قد تحتاج إلى تصغير الخط عند إكمال الاستمارة، إذا لم تتسع المساحة المتاحة في الاستمارة لرقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم دافع الضريبة الأمريكي الأجنبي، يمكنك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم دافع الضريبة الأمريكي الأجنبي الموضح والمحدد بوضوح في مساحة أخرى على الاستمارة أو على ورقة مرفقة منفصلة طالما أنت تم التحديد بوضوح تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم دافع الضريبة الأمريكي الأجنبي بالنسبة إلى السطرين 9a أو 9b بالتتابع. على سبيل المثال، تُعد كتابة رقم تعريف الوسيط العالمي خارج حدود السطر 9a مع رسم سهم مناظر يشير إلى السطر 9a طريقة مناسبة لتقديم رقم تعريف الوسيط العالمي لهذا الغرض.

السطر 10. قد يتم استخدام هذا السطر من قبلك أو من قبل وكيل الاقتطاع الضريبي أو المؤسسة المالية الأجنبية لتضمين أي معلومات مرجعية تكون مفيدة لوكيل الاقتطاع الضريبي في توثيق المالك المستفيد. على سبيل المثال، قد يحتاج وكلاء الاقتطاع الضريبي الذين يُطلب منهم ربط استمارة W-8BEN-E باستمارة W-8IMY معينة إلى استخدام السطر 10 لذكر كود أو رقم مرجعي يوضح الارتباط. قد تحتاج أيضاً إلى استخدام السطر 10 لتضمين رقم الحساب الذي يقدم الاستمارة له. إذا كنت المالك الأجنبي الوحيد للكيان المتجاهل، فيمكنك استخدام السطر 10 لإبلاغ وكيل الاقتطاع الضريبي بالاحتفاظ بالحساب الذي يتم الدفع أو التقييد لصالحه باسم الكيان المتجاهل (ما لم يكن مطلوباً تقديم اسم الكيان المتجاهل في السطر 3).

يجوز لك أيضاً استخدام السطر 10 لتحديد الدخل من عقد رئيسي افتراضي غير مرتبط فعلياً بمزاولة تجارة أو عمل في الولايات المتحدة.

الجزء الثاني - الكيان المتجاهل أو الفرع الذي يتلقى الدفعات

أكمل الجزء الثاني للكيان المتجاهل الذي يمتلك رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص به ويتلقى مدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي أو لفرع (بما في ذلك فرع يُعد كياناً متجاهلاً لا يمتلك رقم تعريف وسيط عالمي) يزاول عمله في دائرة اختصاص قضائي بخلاف دولة الإقامة المحددة بالسطر الثاني. على سبيل المثال، لنفرض أن شركة ABC Co. وهي مؤسسة مالية أجنبية مشاركة تقع في بلد "أ"، تعمل من خلال فرع في بلد "ب" (والذي يقع في دائرة الاختصاص القضائي للنموذج 1 من الاتفاق الحكومي الدولي) وكان الفرع يُعامل كمؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 بموجب شروط النموذج 1 من الاتفاق الحكومي الدولي في بلد "ب". يتعين على شركة ABC Co. عدم إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بها في السطر 9، ويتعين على الفرع الموجود في بلد "ب" إكمال الجزء الثاني هذا عن طريق تعريف نفسه كمؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 من الاتفاق الحكومي الدولي وتقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بها في السطر 13. إذا كان الفرع الموجود في بلد "ب" يتلقى الدفعة هو كيان متجاهل، قد يُطلب منك إدخال اسمه القانوني في السطر 3.

نصيحة إذا كان الكيان المتجاهل يتلقى مدفوعات قابلة للاقتطاع الضريبي لديه رقم تعريف وسيط عالمي خاص به، ينبغي إكمال الجزء الثاني بغض النظر ما إذا كان في الدولة نفسها المحددة للمالك الفردي في الجزء الأول.

إذا كان لديك عدة فروع/كيانات متجاهلة تتلقى مدفوعات من نفس وكيل الاقتطاع الضريبي وأن المعلومات الموجودة في الجزء الأول هي نفسها الخاصة بكل فرع، كيان متجاهل سيتلقى المدفوعات، فيحق لوكيل الاقتطاع الضريبي قبول

من الاتفاقية حتى إن كانت أكثر من خانة اختيار كافية للمطالبة بمزايا الاتفاقية لبدن الدخل هذا.

يوجد ملخص لكل اختبار أدناه للشعور بالراحة العامة لكن يجب ألا يتم الاعتماد عليه في اتخاذ القرار النهائي بشأن استيفاء اختبار قيود المزايا. بدلاً من ذلك يجب التحقق من نص مادة قيود المزايا نفسها لتقرير أي الاختبارات متاحة بموجب تلك الاتفاقية والمتطلبات الخاصة بتلك الاختبارات. انظر الجدول الرابع، قيود المزايا، على الرابط [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables) للاطلاع على لخص بالاختبارات الرئيسية في مادة قيود المزايا المتعلقة بتوثيق أي مطالبة للكيان بمزايا الاتفاقية.

- الحكومة—هذا الاختبار مستوفي إذا كان الكيان هو الدولة المتعاقدة أو التقسيم الفرعي السياسي أو السلطات المحلية.
- شركة ائتمانية للمعاشات معفية من الضرائب أو صندوق معاشات—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن يكون أكثر من نصف المستفيدين أو المشاركين في الشركة الائتمانية أو الصندوق بدولة وجود الشركة الائتمانية أو الصندوق نفسيهما.
- مؤسسة أخرى معفية من الضرائب—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن يكون أكثر من نصف المستفيدين أو الأعضاء أو المشاركين بالمؤسسات الدينية أو الخيرية أو العلمية أو الفنية أو الثقافية أو التعليمية مقيمين بدولة وجود المؤسسة.
- شركة متداولة علناً—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن تكون الفئة الرئيسية لأسهم الشركة يتم تداولها بشكل أساسي وبانتظام في سوق بورصة معترف به في دولة الإقامة، فيما قد تُجيز اتفاقيات أخرى التداول في الولايات المتحدة أو دولة الاتفاقية أو في دول أخرى إذا كان الملح الرئيسي للإدارة هو دولة الإقامة.
- شركة تابعة لشركة يتم تداوله علناً—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن تكون أكثر من 50% من أصوات وقيمة أسهم الشركة ملوكة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لخمس شركات أو أقل تُعد شركات يتم تداولها علناً وتستوفي بنفسها اختبار الشركة التي يتم تداولها علناً طالما أن جميع الشركات في سلسلة الملكية موجودة في الولايات المتحدة أو الدولة نفسها التي توجد بها الشركة الفرعية.
- شركة تستوفي اختبار الملكية والأهلية التجارية—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن يكون أكثر من 50% من أصوات وقيمة أسهم الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر مملوكة لأفراد أو حكومات أو كيانات معفية من الضرائب وشركات يتم تداولها علناً وموجودة في الدولة نفسها التي توجد بها الشركة، طالما أن جميع الشركات في سلسلة الملكية موجودة في دولة الإقامة نفسها، وأن يكون أقل من 50% لصافي دخل الشركة مستحقة أو مدفوع سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لأشخاص ليسوا أصحاب مصلحة جيديين لأغراض اختبار الملكية.
- شركة تستوفي اختبار الفوائد المشتقة—هذا الاختبار محدود بشكل عام باتفاقيات دول اتفاقية التجارة الحرة بأمريكا الشمالية أو الاتحاد الأوروبي أو المنطقة الاقتصادية الأوروبية، وقد يسري على جميع الفوائد أو على بعض مواد الدخل (فوائد، وحصص وحقوق الامتياز). ويتطلب بشكل عام أن يكون أكثر من 95% من الصوت والقيمة التراكميتين لأسهم الشركة مملوكة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لسبعة مستفيدين متكافئين أو أقل (المالكن النهائيين المقيمين في دولة في الاتحاد الأوروبي أو المنطقة الاقتصادية الأوروبية أو اتفاقية التجارة الحرة بأمريكا الشمالية ويحق لهم الفوائد المطابقة بموجب الاتفاقية الخاصة بهم مع الولايات المتحدة بموجب اختبارات الملكية ضمن مادة قيود المزايا (بدلاً من ملكية الحصص واختبار الأهلية التجارية)). بالإضافة إلى أن هذا الاختبار يتطلب أن يكون أقل من 50% من صافي دخل الشركة مدفوعاً أو مستحقاً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لأشخاص ليسوا مستفيدين متكافئين.
- شركة ذات بند دخل يستوفي اختبار التجارية أو الأعمال النشطة—يتطلب هذا الاختبار بشكل عام أن تزاوّل الشركة تجارة أو عمل نشطين في دولة الإقامة وأن تكون أنشطتها في تلك الدولة أساسية بالنسبة إلى أنشطتها بالولايات المتحدة، وإذا كان الدافع طرفاً متعلقاً وكان الدخل مشتقاً بالصلة إلى تلك التجارة أو العمل أو طارئاً عليهما.

• قرار تقديري مفضل تم استلامه—يتطلب هذا الاختبار حصول الشركة على قرار تقديري مفضل يمنح مزايا من سلطات أمريكية مختصة رغم فشل الشركة في استيفاء اختبار قيود المزايا لغرض محدد في الاتفاقية السارية، ويجوز رغم ذلك أن يطالب بالمزايا المطلوبة، مالم تقدم اتفاقية أو شرح تقني خلاف ذلك تحديداً، لا يجوز لك المطالبة بالمزايا التقديرية فيما تكون مطالبتك بالمزايا التقديرية قيد الانتظار.

• أخرى—لاختبارات قيود المزايا الأخرى غير المسرودة علاه (مثل، اختبار المقر الرئيسي). تعرف على الاختبار الآخر الذي يتم الاعتماد عليه، أو أدخل "غير متوفر" إذا لم تتضمن الاتفاقية أي مادة قيود المزايا. على سبيل المثال، إذا كنت تستوفي اختبار المقر الرئيسي بموجب اتفاقية ضريبة الدخل الأمريكية-الهولندية، ينبغي أن تكتب "اختبار المقر الرئيسي، المادة (5)26" في المساحة المتوفرة.

إذا كان الكيان يطالب بمزايا الاتفاقية بالأصالة عن نفسه، فيتعين عليه إكمال استمارة W-8BEN-E. إذا كان صاحب سهم في كيان يُعد شفافاً من الناحية المالية في دائرة الاختصاص القضائي التابع لها صاحب السهم يطالب بإجدي مزايا الاتفاقية، فيتعين على صاحب السهم إكمال استمارة W-8BEN (إذا كان فرداً) أو استمارة W-8BEN-E (إذا كان كياناً) بالأصالة عن نفسه كطرف مناسب في الاتفاقية ويتعين على الكيان الشفاف من الناحية المالية ربط استمارة W-8BEN أو استمارة W-8BEN-E الخاصة بصاحب السهم باستمارة W-8IMY التي أكملها الكيان الشفاف من الناحية المالية (راجع الكيانات المختلطة ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً).

قد لا تنطبق اتفاقية ضريبة الدخل على خفض مبلغ أي ضريبة على أحد عناصر الدخل التي يتلقاها كيان ما يُعامل كشركة محلية لأغراض الضريبة الأمريكية. وبالتالي فليس من حق الشركة المحلية أو أصحاب الأسهم بها الحصول على مزايا خفض ضريبة الدخل الأمريكية على عنصر الدخل الذي تلقتة الشركة من مصادر أمريكية.

إذا كنت كياناً يتلقى الدخل كمقيم في بلد طرف بالاتفاقية، فيمكنك اختيار هذه الخانة إذا كانت اتفاقية ضريبة الدخل السارية لا تشمل على شرط "قيود توفير المزايا".

السطر 14-ج. إذا كنت شركة أجنبية تطالب بمزايا الاتفاقية بموجب اتفاقية ضريبة الدخل التي دخلت حيز التنفيذ قبل 1 يناير 1987 (ولم يُعاد التفاوض عليها) في (أ) حصص مصدر أمريكي دفعتها لك شركة أجنبية أو (ب) فائدة مصدر أمريكي دفعتها لك لشركة تجارة أو أعمال أمريكية أو أخرى أجنبية، يجب بشكل عام أن تكون "مقيماً مؤهلاً" بدولة الاتفاقية. راجع المادة رقم 884 للاطلاع على تعريف للفوائد التي تدفعها شركة أجنبية من خلال نشاط تجاري أو عمل تزاوّل بالولايات المتحدة ("فوائد الفرع") والقواعد السارية الأخرى.

وبصفة عامة، فإن الشركة الأجنبية هي مقيم مؤهل بالبلد في حالة تطبيق أي مما يلي.

- إذا كانت تفي بنسبة 50% من نتيجة اختبار الملكية والأهلية التجارية.
- إذا كانت تتداول بشكل أساسي وبانتظام في سوق الأوراق المالية وفي بلد الإقامة أو الولايات المتحدة.
- إذا كانت تزاوّل تجارة أو عملاً نشطاً في بلد إقامتها.
- إذا كانت تحصل على قرار من مصلحة الضرائب بأنها مقيم مؤهل. راجع مادة اللوائح رقم 5-1884 للاطلاع على المتطلبات التي يجب تلبيتها للإبقاء بكل من هذه الاختبارات.

إذا كنت تطالب بمزايا الاتفاقية بموجب اتفاقية ضريبة الدخل المبرمة بعد 31 ديسمبر 1986، فلا تختار الخانة 14-ج. بل اختر الخانة 14-ب.

السطر 15. يجب ألا يتم استخدام السطر 15 إلا إذا كنت تطالب بمزايا اتفاقية تتطلب أن تستوفي شروطاً لم تتناولها الإقرارات التي قدمتها في السطر 14 (أو شهادات أخرى بهذه الاستمارة). هذا السطر ليس سارياً بشكل عام على المطالبة بمزايا الاتفاقية بموجب فائدة أو حصص (بخلاف الحصص الخاضعة لنسبة تفضيلية بناءً على الملكية) لمادة اتفاقية أو مادة دخل أخرى، ما لم تتطلب هذه المادة شروطاً إضافية. على سبيل المثال، تسمح اتفاقيات معينة بنسبة صفر على الحصص لمقيمين مؤهلين معينين شريطة استيفاء المتطلبات الإضافية مثل السببة المؤنوية للملكية ومدّة الملكية واستيفاء المقيم لمجموعة الاختبارات بموجب مادة قيود مزايا سارية. ينبغي توضيح مقالة أو فقرة أو الفقرة الفرعية بالاتفاقية تحديداً، حسب الاقتضاء. ينبغي أيضاً استخدام هذه المساحة لتعيين المتطلبات التي تستوفيتها بموجب مادة الاتفاقية المحددة.

فيما يلي أمثلة لأشخاص يتعين عليهم إكمال هذا السطر.

- مؤسسات معفاة تطالب بمزايا الاتفاقية بموجب مواد إعفاء المؤسسات من الاتفاقيات المبرمة مع كندا والمكسيك وألمانيا وهولندا.
- شركات أجنبية تطالب بسعر تفضيلي ينطبق على الأرباح وفقاً لملكية نسبة مئوية محددة من الأسهم لدى الكيان الذي يدفع الأرباح وملكية الأسهم لمدة زمنية محددة. ينبغي على هؤلاء الأشخاص تقديم النسبة المؤنوية للملكية ومدّة ملكية الحصص. على سبيل المثال، بموجب الاتفاقية الأمريكية الإيطالية، فللمطالبة بنسبة 5% للحصص، يجب أن تمتلك الشركة الإيطالية 25% من حصص التصويت لمدة 12 شهراً.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كنت مؤهلاً لـ وتطلب بنسبة صفر على مدفوعات الحصص بموجب المادة (3)10 لاتفاقية ضريبة الدخل الأمريكية الألمانية، ينبغي تعبئة السطر 15 بـ "المادة (3)10" و"0" و"حصص" في المساحات المتوفرة. في المساحة المتوفرة للشرح، يجوز أن تكتب أنك مالك مستفيد من الحصص، وأنت مقيم بألمانيا، وأنت تمتلك بشكل مباشر أسهماً تمثل 80% أو أكثر من القوة التصويتية

للشركة التي تدفع الحصاص لمدة 12 شهرًا تنتهي بتاريخ تقرير استحقاق الحصاص، وأنت تستوفي شروط المادة (aa) and (bb) 28(2)(f) والمادة (4) 28 بالاتفاقية بالنسبة إلى الحصاص.

- أشخاص يطالبون بمزايا الاتفاقية بشأن حقوق الامتياز إذا كانت الاتفاقية تشتمل على أسعار اقتطاع ضريبي مختلفة لأنواع حقوق الامتياز المختلفة.
- الأشخاص الذين يطالبون بمزايا الاتفاقية على الفائدة بخلاف النسبة السارية بشكل عام. على سبيل المثال، بموجب الاتفاقية الأمريكية الأسترالية، فإن نسبة الفائدة السارية بشكل عام 10% بموجب المادة (2) 11. لكن يجوز أن يتم إعفاء الفائدة من الاقتطاع الضريبي إذا تم استيفاء شروط معينة بموجب المادة (3) 11.

الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين - إقرار الحالة بموجب الفصل الرابع

يجب أن تستكمل جزء واحد فقط من الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين لإثبات حالتك بموجب الفصل الرابع (عند الطلب). لا يُطلب منك إكمال إقرار الحالة وفق الفصل الرابع إذا لم تكن أنت المستفيد من الدفعة الخاضعة للاقتطاع الضريبي أو صاحب حساب لديه حساب في مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذه الاستمارة. حدد أي جزء (إن وجد) يتعين عليك إكماله بالإشارة إلى الخانة التي تختارها في السطر 5. الكيان الذي يحدد المؤسسة المالية الأجنبية غير المشاركة أو المؤسسة المالية الأجنبية المشاركة أو المؤسسة المالية الأجنبية المسجلة التي تعتبر متوافقة (بخلاف المؤسسة المالية الأجنبية المدعومة) أو المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 1 أو المؤسسة المالية الأجنبية المبلغة في النموذج 2 أو الكيان الأجنبي غير المالي المبلغ المباشر (بخلاف الكيان الأجنبي غير المالي المبلغ المباشر المدعوم) في السطر 5 غير ملزم بإكمال أي من هذه الإقرارات في الأجزاء من 4 إلى 28.

الاتفاق الحكومي الدولي. وبدلاً من الإقرارات المضمنة في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين من الاستمارة W-8BEN-E، يمكنك في حالات معينة تقديم إقرار بديل إلى وكيل الاقتطاع الضريبي، راجع الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاق حكومي دولي سار ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.

الجزء الرابع - المؤسسة المالية الأجنبية المدعومة

السطر 16. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مدعومة موضحة في مادة اللوائح (F)(i)(1)(f) 5-1471-1، فأدخل اسم الكيان الداعم الذي وافق علي الإيفاء بمتطلبات العناية الواجبة، الإبلاغ، والاقتطاع الضريبي (إذا كان مطبقاً) نيابة عن المؤسسة المالية الأجنبية المدعومة والمحددة في السطر 1. ينبغي عليك إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر 9.

السطر 17. ينبغي عليك تحديد الخانة السارية للإقرار بأنك إما كيان استثمار مدعوم أو شركة أجنبية مملوكة ومدعومة (ضمن معنى المادة (a) 957) وأنت تفي بالمتطلبات الأخرى ذات الصلة لهذه الحالة.

الجزء الخامس - البنك المحلي المعتمد غير المسجل الذي يعتبر متوافقاً

السطر 18. إذا كنت بنك محلي معتمد غير مسجل ويعتبر متوافقاً، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك يستوفي جميع المتطلبات لهذه الحالة المعتمدة التي تعتبر متوافقة.

الجزء السادس - المؤسسة المالية الأجنبية المعتمدة التي تعتبر متوافقة التي لديها حسابات منخفضة القيمة فقط

السطر 19. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية معتمدة وتعتبر متوافقة لديها حسابات منخفضة القيمة فقط، فينبغي عليك اختيار الخانة المناسبة لإثبات أنك تستوفي جميع المتطلبات للتصنيف المعتمد الذي يعتبر متوافقاً.

الجزء السابع - شركات الاستثمار في معظم الأسهم المعتمدة المدعومة التي تعتبر متوافقة

السطر 20. أدخل اسم الكيان الداعم الذي وافق على الالتزام بالعناية الواجبة والإبلاغ والاقتطاع الضريبي للكيان المحدد في السطر 1 كما لو كان الكيان المذكور في السطر 1 يشارك في المؤسسة المالية الأجنبية. يتعين عليك أيضاً إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي للكيان الداعم في السطر 9-أ.

السطر 21. إذا كنت شركات الاستثمار في معظم الأسهم المدعومة، فينبغي عليك اختيار خانة الاختيار اللازمة لإثبات أنها تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة المعتمدة التي تعتبر متوافقة.

الجزء الثامن - شركة استثمار دين الحياة المعتمدة التي تعتبر متوافقة

السطر 22. إذا كنت كيان استثمار دين الحياة المحدود، فينبغي عليك اختيار خانة الاختيار اللازمة لإثبات أنه يستوفي جميع متطلبات هذه الحالة المعتمدة التي تعتبر متوافقة.

الجزء التاسع: كيانات استثمار معينة لا تحافظ على الحسابات المالية

السطر 23. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية أي مؤسسة مالية فقط لا غير لأنت موضح في مادة اللوائح (A)(i)(4)(e) 5-1471-1 ولا تحافظ على الحسابات المالية، فينبغي عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تفي بكل المتطلبات الخاصة بهذه الحالة المعتمدة التي تعتبر متوافقة.

الجزء العاشر - المؤسسة المالية الأجنبية التي يوثقها المالك

السطر 24أ. إذا كنت تمثل مؤسسة مالية أجنبية يوثقها المالك، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنها تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة وأنها تقدم هذه الاستمارة لمؤسسة مالية أمريكية أو مؤسسة مالية أجنبية مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة في النموذج 2 توافق على القيام بدور وكيل الاقتطاع الضريبي فيما يخص شؤونك. راجع مادة اللوائح رقم (3)(f) 5-1471-1 لمزيد من المعلومات عن المؤسسة المالية الأجنبية التي يوثقها المالك، بما في ذلك وكيل الاقتطاع الضريبي المخصص.

السطر 24ب. اختر الخانة للإقرار بأنك قدمت أو ستقدم الوثائق المحددة في الإقرارات، بما في ذلك بيان إبلاغ مالك المؤسسة المالية الأجنبية والوثائق الصحيحة لكل شخص محدد في بيان إبلاغ مالك المؤسسة المالية الأجنبية الموضح في السطر 24b.

السطر 24ج. اختر هذه الخانة لإثبات أنك قدمت أو ستقدم خطاب المحرر (بدلاً من المعلومات المطلوبة في السطر 24ب) التي تفي بالمتطلبات الواردة في هذا السطر.

اختر أيًا من السطرين -24ب أو -24ج. لا تختار كلتا الخانتين.



السطر 24د. اختر الخانة إذا لم يكن لديك أي مستفيدين محتملين أو فئات مخصصة لا تشتمل على مستفيدين محددين. في الوقت الذي لا يكون فيه هذا الإقرار مطلوباً، يظل بيان إبلاغ مالك الذي تقدمه مؤسسة مالية أجنبية يوثقها المالك سارية إلى أجل غير مسمى لأغراض الفصل الرابع في حالة عدم وجود تغيير في الظروف في ما يتعلق بالالتزامات الخارجية (كما هو موضح في مادة اللوائح رقم (1)(c) 5-16049) فقط في حالة تقديم هذا الإقرار ولا يتجاوز رصيد الحساب لجميع الحسابات المملوكة للمؤسسة المالية الأجنبية التي يوثقها المالك لدى وكيل الاقتطاع الضريبي 1000000 دولار أمريكي في نهاية 30 يونيو 2014، أو في اليوم الأخير من سنة الإعلان التي تم فيها افتتاح الحساب وآخر يوم من كل سنة ميلادية لاحقة قبل الدفع مع تطبيق قواعد الجمع المنصوص عليها في مادة اللوائح رقم (iii)(4)(b) 5-1471-1.

الجزء الحادي عشر - الموزع المحدود

السطر 25أ. إذا كنت موزع محدود، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنه يستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

السطران 25ب و-25ج. اختر الخانة المناسبة لإثبات حالتك. لا تختار كلتا الخانتين.

يجوز للموزع المحدود إثبات الحساب الذي يملكه فقط من خلال ربطه باتفاقية التوزيع مع صندوق محدود. يتعين على الموزع المحدود، في ما يتعلق باتفاقية التوزيع هذه، الذي يتلقى دفعات تخضع للاقتطاع الضريبي المنصوص عليه في الفصل الثالث أو دفعات قابلة للاقتطاع الضريبي إكمال استمارة W-8IMY وليس هذه الاستمارة باستثناء إلى الحد الذي يجعله يحتفظ بفوائد في ما يتعلق بهذه الاتفاقية كمالك مستفيد.



الجزء الثاني عشر - المؤسسة المالية الأجنبية غير المبلغة وفق الاتفاق الحكومي الدولي

السطر 26. حدد الخانة التي تُشير إلى أنه تتم معاملتك كمؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة. ينبغي أن تحدد الاتفاق الحكومي الدولي بإدخال اسم دائرة الاختصاص القضائي التي بها الاتفاق الحكومي الدولي التي يتم التعامل معها على أنها في حيز التنفيذ بالولايات المتحدة وتوضيح سواء كان الاتفاق الحكومي الدولي من النموذج الأول أو النموذج الثاني. يتعين عليك كذلك تقديم الفئة المحددة للمؤسسة المالية الأجنبية لوكيل الاقتطاع الضريبي والموضحة في الملحق الثاني من الاتفاق الحكومي الدولي. عند تقديم الفئة المحددة للمؤسسة المالية الأجنبية الموضحة في الملحق الثاني، ينبغي استخدام اللغة من الملحق الثاني الذي يصف حالتك على أفضل شكل وأكثرها تحديدًا. على سبيل المثال، وضح "كيان استثماري مملوك كاملاً لمالكين مستفيدين معفيين" بدلاً من "مالك مستفيد معفي". إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي وتطالب بحالة تعتبر موافقة بموجب اللوائح، يجب بدلاً من ذلك توضيح أي مادة لوائح تتأهل بموجبها في هذا السطر.

إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بموجب اتفاق حكومي دولي ساري، وكنت مؤهلاً كمؤسسة مالية أجنبية وثقها المالك بموجب اللوائح، فلا تختر "مؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي". بدلاً من ذلك، يجب اختيار "مؤسسة مالية أجنبية وثقها المالك" وإكمال الجزء العاشر بدلاً من الجزء الثاني عشر.

راجع الإرشادات في السطر 19 عند طلب رقم تعريف الوسيط لمؤسسة مالية أجنبية غير مبلغة بالاتفاق الحكومي الدولي (بما في ذلك إذا كنت وصياً على شركة ائتمان وثقها الوصي وكنت شخصاً أجنبياً).

الجزء الثالث عشر - الحكومة الأجنبية، حكومة الولايات المتحدة. حيازة أو بنك الإصدار المركزي الأجنبي الخاص

السطر 27. إذا كنت تمثل حكومة أجنبية أو تقسيمًا سياسيًا لحكومة أجنبية (بما في ذلك الوكالات والأجهزة المملوكة بالكامل للحكومة) أو الحكومة التابعة للولايات المتحدة أو بنك الإصدار المركزي الأجنبي (كما هو معرف كل منها في مادة اللوائح رقم 6-1471)، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة وإثبات أنك تستوفي كل متطلبات هذه الحالة (بما في ذلك أنها ليست مشتركة في أي نوع من أنواع الأنشطة المالية التجارية الموضحة في هذا السطر باستثناء إلى الحد المسموح به بموجب مادة اللوائح رقم (2)(h)-6-1471).

إذا كنت حكومة أجنبية أو تقسيم فرعي سياسي بحكومة أجنبية (بما في ذلك الوكالات والأجهزة المملوكة بالكامل للحكومة) أو الحكومة التابعة للولايات المتحدة أو بنك الإصدار المركزي الأجنبي، ينبغي عليك إكمال هذه الاستمارة W-8BEN-E فقط للمدفوعات التي لا تطالب لها بتطبيق المادة (المواد) 115(2) أو 892 أو 895؛ وبخلاف ذلك ينبغي استخدام الاستمارة W-8EXP.

الجزء الرابع عشر - المؤسسة الدولية

السطر 28أ. اختر هذه الخانة لإثبات أنك مؤسسة دولية على النحو المنصوص عليه في المادة رقم (18) (a)-7701.

إذا كنت كياناً مخصصاً كمؤسسة دولية وفقاً لقرار تنفيذي (بمقتضى القانون الأمريكي 288 U.S.C. 22 إلى 288f)، فاختر الخانة -28أ. إذا كنت تطالب بالإعفاء من الاقتطاع الضريبي لأغراض الفصل الثالث، فاستخدم استمارة W-8EXP على الرغم من ذلك.

السطر 28ب. إذا كنت مؤسسة دولية بخلاف المؤسسة الدولية المنصوص عليها في السطر -28أ، فينبغي عليك هذه الخانة لإثبات تلبية جميع المتطلبات اللازمة لهذه الحالة.

الجزء الخامس عشر - مشاريع تقاعد الإعفاء

السطور -29أ و"ب" و"ج" و"د" و"هـ" و"و". إذا كنت تمثل مشروع تقاعد الإعفاء، فينبغي عليك اختيار الخانة المناسبة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

الجزء السادس عشر - الكيان المملوك بالكامل لمالكين مستفيدين معافين

السطر 30. إذا كنت تمثل كيان المملوك بالكامل لمالكين مستفيدين معافين، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. يتعين عليك أيضاً تقديم وثائق المالك المنصوص عليها في هذا السطر مع افتراض أن كل مالك مباشر أو دائن هو مالك مستفيد معافي كما هو منصوص عليه في مادة اللوائح رقم 6(b)-1471-1.

الجزء السابع عشر - المؤسسة المالية الإقليمية

السطر 31. إذا كنت مؤسسة مالية إقليمية، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

الجزء الثامن عشر - كيان المجموعة غير المالية المستثنى

السطر 32. إذا كنت كيان مجموعة غير مالية مستثناة، فينبغي عليك اختيار الخانة المناسبة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

الجزء التاسع عشر - الشركة المبتدئة غير المالية المستثناة

السطر 33. إذا كنت شركة مبتدئة غير مالية مستثناة، فينبغي عليك اختيار الخانة المناسبة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. يتعين عليك كذلك تقديم تاريخ تأسيس الشركة أو صدور قرار (أو إجراء مماثل) من مجلس الإدارة لاعتماد خط أعمال جديد (والذي لا يمكن أن يكون هو الخاص بمؤسسة مالية أو كيان أجنبي غير مالي غير فاعل).

الجزء العشرون - الكيان غير المالي المستثنى الذي يعاني من تصفية أو إفلاس

السطر 34. إذا كنت كيان غير مالي مستثنى يعاني من تصفية أو إفلاس، فينبغي عليك اختيار الخانة المناسبة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. يتعين عليك كذلك ذكر تاريخ تقديم خطة التصفية أو خطة إعادة التنظيم أو عريضة الإفلاس.

الجزء الحادي والعشرون - مؤسسة (c) 501

السطر 35. إذا كنت كيان يطالب بحالة الفصل الرابع كمؤسسة وفقاً للمادة (c) 501 بموجب مادة اللوائح (v)(5)(e)-1471-1، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة وذكر تاريخ إصدار مصلحة الضرائب خطاب التقرير أو نسخة من رأي المستشار الأمريكي لإثبات أهليتك كمؤسسة منصوص عليها في المادة (c) 501 (بغض النظر عما إذا كانت المؤسسة مؤسسة أجنبية خاصة).

إذا كنت مؤسسة منصوص عليها في المادة (c) 501 تطالب بالإعفاء من الاقتطاع الضريبي لأغراض الفصل الثالث، فاستخدم استمارة W-8EXP على الرغم من ذلك.

الجزء الثاني والعشرون - المؤسسة غير الربحية

السطر 36. إذا كنت منظمة غير هادفة للربح (بخلاف الكيان الذي يطالب بحالة الفصل الرابع كمؤسسة (c) 501 وفقاً للمادة اللوائح (v)(5)(e)-1471-1، فينبغي عليك اختيار الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع شروط هذه الحالة.

منظمة غير هادفة للربح بموجب اتفاق حكومي دولي. إذا كنت كياناً يتم تأسيسه والاحتفاظ به في دائرة اختصاص قضائي تطبق اتفاقاً حكومياً دولياً ومنصوص عليه في الملحق الأول كمؤسسة غير ربحية وهي كيان أجنبي غير مالي نشط، فراجع الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاق حكومي دولي سار ضمن الإرشادات الخاصة، لاحقاً.

الجزء الثالث والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي أو الشركة التابعة للكيان الأجنبي غير المالي المتداول علناً أو الشركة المتداولة علناً

السطر 37أ. إذا كنت كيان أجنبي غير مالي متداول علناً، فينبغي عليك اختيار

هذه الخانة لإثبات أنك لست مؤسسة مالية وتقديم اسم سوق الأوراق المالية التي يتم فيها تداول أسهمك علناً.

السطر 37- إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي ليس عضواً في نفس المجموعة التابعة الموسعة التي تضم كياناً أمريكياً أو أجنبياً متداولاً علناً، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة وتقديم اسم الكيان المتداول علناً وتحديد سوق الأوراق المالية التي يتم فيها تداول أسهم الكيان المتداول علناً. راجع مادة اللوائح رقم (i)(1)(c) 1-1472-1 لتحديد ما إذا كانت أسهم الكيان تتداول بانتظام في سوق الأوراق المالية أم لا (مع استبدال المصطلح "كيان أمريكي" بمصطلح "كيان أجنبي غير مالي"، حسبما هو مناسب لأغراض اختبار ما إذا كان الكيان متداولاً علناً).

الجزء الرابع والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي الإقليمي المستثنى

السطر 38. إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي إقليمياً مستثنى، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. راجع مادة اللوائح رقم (iii)(1)(c) 1-1472-1 للاطلاع على تعريف الكيان الأجنبي غير المالي الإقليمي المستثنى.

الجزء الخامس والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي النشط

السطر 39. إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي نشط، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة، بما في ذلك اختبار الأصول والدخل السلبي الموضح في الإقرار الموجود بهذا الجزء. لأغراض تطبيق هذا الاختبار، فإن الدخل السلبي يشمل الأرباح والفوائد والإيجارات وحقوق الامتياز والأرباح السنوية وبعض أشكال الدخل السلبي الأخرى. راجع مادة اللوائح رقم (A)(iv)(1)(c) 1-1472-1 للاطلاع على تفاصيل إضافية عن تعريف الدخل السلبي. راجع أيضاً مادة اللوائح رقم (B)(iv)(1)(c) 1-1472-1 للتعرف على استثناءات تعريف الدخل السلبي لأنواع معينة من الدخل.

الجزء السادس والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي غير الفاعل

السطر 40- إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي غير فاعل، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك لست مؤسسة مالية ولا تثبت حالتك ككيان أجنبي غير مالي متداول علناً أو شركة تابعة لكيان أجنبي غير مالي لشركة متداولة علناً أو كيان أجنبي غير مالي إقليمياً مستثنى أو كيان أجنبي غير مالي نشط أو كيان أجنبي غير مالي مبلغ مباشر أو كيان أجنبي غير مالي مبلغ مباشر مدعوم.

ملاحظة. إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي غير فاعل ومع ذلك تجري في الحقيقة إدارتك من قبل مؤسسات مالية أجنبية (راجع مادة اللوائح (B)(i)(4)(e) 1-1471-5)، فلا ينبغي عليك استكمال السطر 40؛ حيث سيتم اعتبارك مؤسسة مالية وليس كياناً أجنبياً غير مالي فاعل.

إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي مؤهلاً ككيان أجنبي غير مالي نشط (أو كيان أجنبي غير مالي آخر موضح في جزء آخر من هذه الاستمارة)، فلا يزال بإمكانك اختيار السطر 40 والإفصاح عن المالكين الأمريكيين الأساسيين أو إثبات عدم وجود مالكيين أمريكيين أساسيين.

السطر 40ب. اختر هذه الخانة لإثبات أنك ليس لديك مالكيين أساسيين بالولايات المتحدة.

السطر 40ج. إذا لم تحدد الخانة وتجري إقراراً في السطر 40ب، فينبغي عليك تحديد هذه الخانة 40ج وتكمل الجزء التاسع والعشرين لتحديد وتقديم اسم وعنوان ورقم تعريف دافع الضرائب لكل مالك أساسي بالولايات المتحدة.

ملاحظة. إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي يقدم الاستمارة W-8BEN-E لمؤسسة مالية أجنبية كمؤسسة مالية أجنبية مبلغة من النموذج الأول أو كمؤسسة مالية أجنبية مبلغة من النموذج الثاني، يجوز لك أيضاً استخدام الجزء التاسع والعشرين للإفصاح عن الأشخاص الأمريكيين المشرفين (على النحو المحدد في الاتفاق الحكومي الدولي الساري). تطبق الإحالات إلى "الأشخاص الأمريكيين المشرفين" في الجزء التاسع والعشرين فقط إذا كانت الاستمارة مقدمة إلى مؤسسة مالية أجنبية يتم التعامل معها على أنها مؤسسة مالية أجنبية مبلغة من النموذج الأول أو مؤسسة مالية أجنبية مبلغة من النموذج الثاني.

الجزء السابع والعشرون - المؤسسة المالية الأجنبية المستثناة بين الشركات التابعة

السطر 41. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مستثناة بين الشركات التابعة، فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. ينطبق هذا التصنيف فقط على المؤسسة المالية الأجنبية المستثناة بين الشركات التابعة التي لديها حساب إيداع منصوص عليه في الإقرار لهذا الجزء والتي توثق نفسها أمام المؤسسة المالية صاحبة حساب الإيداع. أنت لست مؤهلاً لهذا التصنيف إذا كنت تتلقى مدفوعات خاضعة للاقتطاع الضريبي أو تقدمها من أو إلى أي شخص بخلاف عضو في مجموعتك التابعة الموسعة، بخلاف مؤسسة الإيداع المنصوص عليها في العبارة السابقة. راجع مادة اللوائح رقم (iv)(5)(e) 1-1471-1 للاطلاع على جميع متطلبات هذه الحالة.

الجزء الثامن والعشرون - الكيانات الأجنبية غير المالية المبلغة المباشرة المدعومة

السطران 42 و 43. إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي مبلغ مباشر مدعوم، فينبغي عليك إدخال اسم الكيان الداعم في السطر 42 وتحديد الخانة لإثبات أن تستوفي كل المتطلبات الخاصة بهذا التصنيف. فينبغي عليك أيضاً تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي في السطر 49.

الجزء التاسع والعشرين - المالكون الأمريكيون الرئيسيون للكيان الأجنبي غير المالي

إذا عرفت نفسك ككيان أجنبي غير مالي غير فاعل (بما في ذلك كيان استثماري يُعد كياناً أجنبياً غير مالي إقليمياً ولكنه ليس كياناً أجنبياً غير مالي إقليمياً مستثنى بموجب مادة اللوائح رقم (c) 1-1472-1) لديه أكثر من مالك أساسي أمريكي في الجزء السادس والعشرين، فيتعين عليك تعريف كل مالك أساسي أمريكي. قدم الاسم والعنوان ورقم تعريف الممول لكل مالك أساسي أمريكي في العمود المناسب. يمكنك إرفاق هذه المعلومات في بيان منفصل يظل خاضعاً لنفس بيان شهادة الزور والإقرارات الأخرى المقدمة في الجزء الثلاثين. إذ كنت أشخاصاً أمريكيين مشرفين مبلغين (على النحو المحدد في الاتفاق الحكومي الدولي الساري) لمؤسسة مالية أجنبية من النموذج الأول أو مؤسسة مالية أجنبية من النموذج الثاني التي لديك حساباً معها وتطلب معلومات الملكية هذه مع هذه الاستمارة، يجوز لك استخدام هذه المساحة أو إرفاق بيان منفصل للإفصاح عن هؤلاء الأشخاص.

الجزء الثلاثون - الإقرار

يجب التوقيع على استمارة W-8BEN-E وتاريخها من قبل ممثل مفوض أو مسؤول لدى المالك المستفيد أو مستفيد مشارك (لأغراض المادة 6050W) أو صاحب حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذه الاستمارة. فينبغي عليك اختيار هذه الخانة لإثبات أهليتك القانونية للتوقيع نيابة عن الكيان المحدد في السطر 1 باعتباره المالك المستفيد من الدخل. إذا تم إكمال استمارة W-8BEN-E بواسطة وكيل يعمل بموجب توكيل كامل التفويض، فيجب أن يُرفق بالاستمارة التوكيل أو نسخة منه والذي يفوض الوكيل في تمثيل الموكل في تحرير الاستمارة وتوقيعها وتقديمها. يجوز استخدام استمارة 2848، التوكيل وإقرار الممثل، لهذا الغرض. قد يتحمل الوكيل وكذلك المالك المستفيد أو صاحب الحساب (حسبما ينطبق) المسؤولية عن العقوبات المفروضة على تقديم استمارة غير صحيحة أو مزيفة أو مزورة. يعني التوقيع على استمارة W-8BEN-E أن الممثل أو المسؤول أو الوكيل المعتمد لدى الكيان يوافق كذلك على تقديم استمارة جديدة في غضون 30 يوماً بعد أي تغيير في الظروف يؤثر على سلامة الاستمارة.

يمكن أن يتيح لك وكيل الاقتطاع الضريبي تقديم هذه الاستمارة مزودة بتوقيع إلكتروني. فينبغي أن يُشير التوقيع الإلكتروني إلى أن الاستمارة تم توقيعها إلكترونياً من قبل شخص مخول له القيام بذلك (على سبيل المثال، ختم بالتاريخ والوقت وبيان بأن الاستمارة تم توقيعها إلكترونياً). لا تعد كتابة اسمك في سطر التوقيع توقيعاً إلكترونياً.

معاملات السماسرة أو المقايضين. يخضع الدخل الناتج عن معاملات مع السماسرة أو المقايضين لقواعد الإبلاغ والاقتطاع الضريبي الاحتياطي إلا إذا تم تقديم استمارة W-8BEN-E أو استمارة بديلة لإعلام السماسر أو المقايض بأنك شخص أجنبي معفى.

تُعد شخصاً أجنبياً معفى في سنة ميلادية تكون فيها:

- شركة أجنبية أو شركة تضامن أو شركة استثمار عقاري أو شركة ائتمان،

- وغير مشارك ولا تنوي المشاركة خلال العام، في تجارة أو عمل في الولايات المتحدة تكون له أرباح مرتبطة فعليًا ناتجة من معاملات مع سمسار أو مقيض.

إرشادات خاصة

كيان مختلط يطالب بمزايا الاتفاقية

إذا كنت كيانًا مختلطًا تطالب بمزايا الاتفاقية كقيم بالأصالة عن نفسك، فيجوز لك القيام بذلك كما هو مسموح بموجب اتفاقية الضريبة السارية. ينبغي عليك أن تستكمل هذه الاستمارة W-8BEN-E للمطالبة بمزايا الاتفاقية بالطريقة الموضحة في التعليمات الخاصة بالجزء الثالث واستكمال الجزء الأول بقدر ما هو موضح أدناه. ولاحظ أنه لا ينبغي عليك استكمال السطر 5 الذي يُشير إلى الحالة الخاصة بك وفقًا للفصل الرابع ما لم تكن كيان متجاهل يتم التعامل معك كمتلقي مدفوعات لأغراض الفصل الرابع.

إذا كنت كيانًا وسيطًا تطالب بمزايا الاتفاقية حول الدفعات الخاضعة للاقتطاع الضريبي، فيتعين عليك كذلك تقديم استمارة W-8IMY إلى جانب بيان الاقتطاع الضريبي (إن لزم الأمر) لإثبات الحالة وفقًا للفصل الرابع لكل من الشركاء أو المالكين لديك. لا يُتطلب توزيع المعلومات في بيان الاقتطاع الضريبي هذا ما لم يخضع شريك واحد أو أكثر إلى الاقتطاع الضريبي بموجب الفصل 4 (مثل، مؤسسة مالية أجنبية غير مشاركة). إذا كنت كيانًا متجاهلًا تطالب بمزايا الاتفاقية حول الدفعات الخاضعة للاقتطاع الضريبي، ما لم يتم التعامل معك كمتلقي مدفوعات لأغراض الفصل الرابع ومعك رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك، ينبغي على مالك الفردي تقديم استمارة W-8BEN-E أو الاستمارة W-8BEN (حسب الاقتضاء) لوكيل الاقتطاع الضريبي مع هذه الاستمارة. يجوز لك أو وكيل الاقتطاع الضريبي استخدام السطر 10 لإبلاغ وكيل الاقتطاع الضريبي لربط الاستثمارتين معًا.

السطر 1. أدخل اسم القانوني (المحدد من خلال الإشارة إلى الكيان القانوني في بلد التأسيس أو التنظيم التابع له).

السطر 2. أدخل اسم البلد الذي تزاوُل أنشطتك أو تنظمها بموجب قوانينه أو تخضع له.

السطر 3. اترك هذا السطر فارغًا. لأغراض إكمال هذه الاستمارة بصفتك كيانًا مختلطًا يطالب بمزايا الاتفاقية (بما في ذلك الكيان المتجاهل)، ستعامل كمالك مستفيد ويتعين عليك تعريف نفسك في السطر 1.

السطر 4. اختر الخانة التي تنطبق على الكيان المتجاهل أو شركة التضامن أو شركة الائتمان المانحة أو شركة الائتمان البسيطة. يتعين عليك أيضًا اختيار الخانة التي تشير إلى أنك كيان مختلط تطالب بمزايا الاتفاقية وإكمال الجزء الثالث.

السطر 5. اترك هذا السطر فارغًا، باستثناء الظروف الموضحة أعلاه.

السطور 6 و7 و8. أكمل السطرين 6 و7 و8 كما هو مقدم في الإرشادات الخاصة سابقًا.

السطر -9. إذا أصدر بلد إقامتك للأغراض الضريبية رقم التعريف الضريبي الخاص بك، فأدخله هنا. لا تدخل رقم التعريف الضريبي للمالك (المالك).

السطر 10. يُستخدم هذا السطر المرجعي لربط استمارة W-8BEN-E هذه بشهادة اقتطاع ضريبي سارية أخرى أو وثائق أخرى مقدمة لأغراض الفصل الرابع. على سبيل المثال إذا كنت شركة تضامن تطالب بمزايا الاتفاقية، فقد ترغب في تقديم معلومات لوكيل الاقتطاع الضريبي لربط استمارة W-8BEN-E هذه باستمارة W-8IMY ووثائق المالك التي تقدمها لأغراض إثبات حالة المالك (المالكين) لديك بموجب الفصل الرابع.

يتعين عليك إكمال الجزئين الثالث والثلاثون وفقًا للإرشادات الخاصة الموضحة أعلاه. أكمل الجزء الثاني إن لزم الأمر.

كيانات مختلطة أجنبية معكوسة

يتعين على الكيان المختلط العكسي الأجنبي تقديم استمارة W-8BEN-E للدفعات التي لا يطالب لها بالحصول على فوائد الاتفاقية نيابة عن المالكين ويتعين عليه تقديم الحالة بموجب الفصل الرابع عندما يتلقى دفعة خاضعة للاقتطاع الضريبي. يتعين على الكيان المختلط العكسي الأجنبي الذي يطالب بمزايا الاتفاقية نيابة عن المالكين تقديم استمارة W-8IMY لوكيل الاقتطاع الضريبي (بما في ذلك حالته بموجب الفصل الرابع عند تلقي دفعة خاضعة للاقتطاع الضريبي) جنبًا إلى جنب مع بيان الاقتطاع الضريبي واستمارة W-8BEN أو W-8BEN-E (أو دليل توثيقي إلى الحد المسموح به) نيابة عن كل من المالكين الذين يطالبون بمزايا الاتفاقية. راجع استمارة W-8IMY والإرشادات المصاحبة لمزيد من المعلومات.

كيانات تقدم إقرارات بموجب اتفاق حكومي دولي ساري

يجوز لمؤسسة مالية أجنبية ضمن دائرة اختصاص قضائي للاتفاق الحكومي الدولي لديك حساب بها أن تقدم لك إقرارًا بالحالة بموجب الفصل الرابع بخلاف تلك الموضحة في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين للإيفاء بمتطلبات العناية الواجبة بموجب الاتفاق الحكومي الدولي الساري. في هذه الحالة، يجوز لك إرفاق إقرار بديل باستمارة W-8BEN-E هذه بدلا من إكمال إقرار مطلوب في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين شريطة أن: (1) تحدد أن يعكس الإقرار بدقة حالتك لأغراض الفصل الرابع أو بموجب اتفاق حكومي دولي سار؛ و(2) يقدم لك وكيل الاقتطاع الضريبي بيانًا كتابيًا قدم له إقرارًا للإيفاء بمتطلبات العناية الواجبة كمؤسسة مالية أجنبية مشاركة أو مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر متوافقة بموجب اتفاق حكومي دولي سار. على سبيل المثال، الكيان أ منظم في الدولة أ ويمتلك حسابًا لدى مؤسسة مالية أجنبية في الدولة ب، والدولة ب لها اتفاق حكومي دولي من النموذج الأول في حيز التنفيذ. يجوز أن تطالب المؤسسة المالية الأجنبية في الدولة ب من الكيان أ بتقديم إقرار بحالة الفصل الرابع بناء على شروط الاتفاق الحكومي الدولي للدولة ب من أجل الإيفاء بمتطلبات العناية الواجبة ومتطلبات الوثائق بموجب الاتفاق الحكومي الدولي بالدولة ب.

يجوز لك أيضًا تقديم إقرار اتفاق حكومي دولي سار مع هذه الاستمارة إذا كنت تحدد حالتك بموجب الفصل الرابع وفق التعريفات الواردة في الاتفاق الحكومي الدولي الساري وكان إقرارك يحدد دائرة الاختصاص القضائي التي تطبق اتفاقًا حكوميًا دوليًا ساريًا ويصف حالتك ككيان أجنبي غير مالي أو مؤسسة مالية أجنبية بمقتضى الاتفاق الحكومي الدولي الساري. لكن إذا قررت حالتك بموجب اتفاق حكومي دولي ساري ككيان أجنبي غير مالي، فلا يزال يجب عليك تقرير ما إذا كنت كيانًا أجنبيًا غير مالي متوقع بموجب اللوائح من أجل إكمال هذه الاستمارة ما لم تقدم لك المؤسسة المالية الأجنبية إقرارًا بديلا على النحو الموضح في الفقرة السابقة التي تغطي إقرارك ككيان أجنبي غير مالي (مثل "كيان أجنبي غير مالي نشط") على النحو المحدد في الاتفاق الحكومي الدولي الساري. وعلاوة على ذلك، يُطلب منك الامتثال لشروط حالتك بموجب قانون دائرة الاختصاص القضائي للاتفاق الحكومي الدولي التي تخضع لها إذا كنت تحدد حالتك بموجب الاتفاق الحكومي الدولي هذا، إذا لم تستطع تقديم الإقرارات في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين أو إذا كنت كيانًا غير هادف للربح يستوفي تعريف "كيان أجنبي غير مالي نشط" بموجب الاتفاق الحكومي الدولي الساري، فلا تختار الخانة في السطر 5. ومع ذلك إذا حددت حالتك بموجب تعريفات الاتفاق الحكومي الدولي وكان بإمكانك إثبات حالتك بموجب الفصل الرابع المدرجة بهذه الاستمارة، فلن تحتاج إلى تقديم الإقرارات الواردة في هذه الفقرة ما لم تكن تطلبها المؤسسة المالية الأجنبية التي تقدم لها هذه الاستمارة.

تظل أي إقرارات مقدمة بموجب اتفاق حكومي دولي سار خاضعة لعقوبة شهادة الزور والإقرارات الأخرى المقدمة في الجزء الثلاثين.

الكيانات التي تقدم إقرارات بديلة بموجب اللوائح

إذا كنت مؤهلًا للحالة المنصوص عليها في الموضحة في الاستمارة، فيجوز لك إرفاق إقرارات تنطبق على هذه الحالة من أي استمارة W-8 أخرى تظهر عليها الإقرارات ذات الصلة. إذا كانت الإقرارات السارية لا تظهر على أي من استمارات W-8 (أو، على سبيل المثال، يتم تقديم لوائح جديدة لتناسب حالة إضافية وأن هذه الاستمارة قد تم تحديثها لدمج الحالة)، ومن ثم يمكنك توفير أي مرفق يوضح أنك مؤهل للحالة السارية الموضحة في مادة اللوائح الخاصة. تضمين اقتباس خاص بالشروط القابل للتطبيق في اللوائح. يمثل أي إقرار مثل هذا جزءًا لا يتجزأ من استمارة W-8BEN-E هذه ويخضع لعقوبة شهادة الزور والإقرارات الأخرى المقدمة في الجزء الثلاثين.

إشعار قانون خفض الأعمال الورقية. نطلب المعلومات الواردة في هذه الاستمارة لتنفيذ قوانين الإيرادات الضريبية في الولايات المتحدة. فمطلب منك تقديم المعلومات. ونحتاج هذه المعلومات لضمان التزامك بهذه القوانين وللسماع لنا بتحديد مقدار الضريبة الصحيح وتحصيله.

لا يتعين عليك تقديم المعلومات المطلوبة في استمارة خاضعة لقانون خفض الأعمال الورقية ما لم يظهر على الاستمارة رقم تحكم صالح لمكتب الإدارة والموازنة (OMB). يجب الاحتفاظ بالدفاتر أو السجلات المرتبطة باستمارة ما أو إرشاداتها طالما قد تصبح محتوياتها ضرورية في إدارة أي قانون للإيرادات الضريبية. بصفة عامة، تكون الإقرارات الضريبية ومعلومات الإقرار سرية، وفقًا للمادة 6103.

يختلف الوقت اللازم لملاء هذه الاستمارة وتقديمها تبعًا للظروف الفردية. متوسط الوقت التقديري: **حفظ التسجيل، 12 ساعة، 40 دقيقة؛ معرفة المزيد**

عن القانون أو الاستمارة، 4 ساعات، 17 دقيقة؛ تحضير وإرسال الاستمارة،
8 ساعات، 16 دقيقة.

إذا كانت لديك تعليقات حول دقة هذه التقديرات الزمنية أو اقتراحات لتبسيط
الاستمارة، فيسرننا أن نسمع منك. يمكنك أن ترسل لنا تعليقات من
[IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). يمكنك مراسلة مصلحة الضرائب، قسم
استمارات الضرائب والمنشورات على العنوان،
Internal Revenue Service,
Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW,
IR-6526, Washington, DC 20224. لا ترسل استمارة W-8IMY إلى
هذا المكتب. لكن قدمها لوكيل الاقتطاع الضريبي.
