



Οδηγίες για το Έντυπο W-8BEN-E (Αναθ. Ιούλιος 2017)

Πιστοποιητικό Κατάστασης Πραγματικού Δικαιούχου για Παρακράτηση και Δήλωση Φόρου στις ΗΠΑ (Οντότητες)

Οι αναφορές σε άρθρα αφορούν τον Κώδικα Δημοσίων Εσόδων, εκτός εάν σημειώνεται διαφορετικά.

Μελλοντικές Εξελίξεις

Για τις πιο πρόσφατες πληροφορίες σχετικά με εξελίξεις που αφορούν το Έντυπο W-8BEN-E και τις οδηγίες του, όπως νομοθεσία που θεσπίστηκε μετά τη δημοσίευσή τους, επισκεφθείτε το IRS.gov/FormW8BENE.

Τι νέο υπάρχει

Περιορισμένα Αλλοδαπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα (FFI) και περιορισμένα υποκαταστήματα.

Τα καθεστώτα των FFI και των περιορισμένων υποκαταστημάτων έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2016 και έχουν αφαιρεθεί από το παρόν έντυπο και τις οδηγίες.

Χρηματοδοτούμενα FFI και χρηματοδοτούμενες Απευθείας Δηλούσες Μη Χρηματοοικονομικές Οντότητες της Αλλοδαπής (NFFE). Από την

1η Ιανουαρίου 2017, τα χρηματοδοτούμενα FFI που είναι καταχωρημένα και θεωρούνται συμμορφωμένα FFI και οι χρηματοδοτούμενες απευθείας δηλούσες NFFE υποχρεούνται να διαθέτουν δικό τους Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) που θα παρέχεται στο παρόν έντυπο και δεν μπορούν πλέον να παρέχουν GIIN της χρηματοδοτούμενης οντότητας. Το παρόν έντυπο έχει ενημερωθεί, ώστε να ενσωματώνει αυτή την απαίτηση.

Μη δηλούντα FFI (Αλλοδαπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα) δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA (Διακρατική Συμφωνία). Το παρόν έντυπο και αυτές οι οδηγίες έχουν επικαιροποιηθεί έτσι ώστε να ενσωματώσουν τις απαιτήσεις των φορολογικών πρακτόρων να καταγράφουν μη δηλούντα FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA στους κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών. Οι οδηγίες αυτές διευκρινίζουν επίσης ότι τα μη δηλούντα FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA που αποτελούν χρηματοδοτούμενες οντότητες πρέπει να παρέχουν τον δικό τους GIIN (εφόσον απαιτείται) και δεν θα πρέπει να παρέχουν τον GIIN της χρηματοδοτούμενης οντότητας. Δείτε τις οδηγίες στο 12ο Μέρος. Επιπρόσθετα, οι οδηγίες αυτές προβλέπουν ότι ο διαχειριστής καταπιστεύματος με τεκμηρίωση διαχειριστή είναι αλλοδαπό πρόσωπο που πρέπει να παράσχει το GIIN που έλαβε, όταν το κατοχύρωσε ως συμμετέχον FFI (συμπεριλαμβανομένου και του δηλούντος FFI Τύπου 2) ή δηλούν FFI Τύπου 1.

Αλλοδαποί αριθμοί φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ).

Αυτές οι οδηγίες έχουν επικαιροποιηθεί και απαιτούν να παρέχεται αλλοδαπός ΑΦΜ (εκτός από ειδικές περιπτώσεις) στο έντυπο αυτό για ορισμένους κατόχους

λογαριασμών της αλλοδαπής για χρηματοοικονομικό λογαριασμό που κατέχουν σε κάποια υπηρεσία ή υποκατάστημα χρηματοπιστωτικού οργανισμού στις ΗΠΑ. Δείτε τις οδηγίες στη γραμμή 9b για εξαιρέσεις αυτής της προϋπόθεσης.

Υπενθύμιση

Σημείωση. Εάν είστε κάτοικος σε δικαιοδοσία εταίρου του FATCA (δηλαδή, δικαιοδοσία IGA Τύπου 1 με αμοιβαιότητα), ορισμένες πληροφορίες του φορολογικού λογαριασμού μπορεί να παρέχονται στη δικαιοδοσία του τόπου κατοικίας σας.

Γενικές Οδηγίες

Για ορισμούς όρων που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις οδηγίες, βλ. τους *Ορισμούς* παρακάτω.

Σκοπός του Εντύπου

Το παρόν έντυπο χρησιμοποιείται από αλλοδαπές οντότητες για να τεκμηριώσουν το καθεστώς τους για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4, καθώς και για ορισμένες άλλες διατάξεις του Κώδικα, όπως περιγράφονται παρακάτω σε αυτές τις οδηγίες.

Τα πρόσωπα της αλλοδαπής υπόκεινται σε φορολογικό συντελεστή ΗΠΑ 30% για το εισόδημα που λαμβάνουν από πηγές στις ΗΠΑ, όπως

- Τόκοι (συμπεριλαμβανομένης ορισμένης Έκπτωσης Αρχικής Έκδοσης (OID))·
- Μερίσματα·
- Μισθώματα·
- Δικαίωμα εκμετάλλευσης·
- Πρόσθετες αμοιβές·
- Ετήσιες προσόδους·
- Αποζημίωση για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή εν αναμονή αυτών·
- Υποκατάστατες πληρωμές σε συναλλαγή δανεισμού χρεογράφων·
- ή
- Λοιπά σταθερά ή προσδιορίσιμα ετήσια ή περιοδικά κέρδη, οφέλη ή εισοδήματα.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στο μεικτό ποσό που καταβάλλεται και γενικά εισπράττεται με παρακράτηση βάσει του άρθρου 1441 ή 1442 επί του ποσού αυτού. Πληρωμή θεωρείται ότι έχει πραγματοποιηθεί είτε πραγματοποιείται απευθείας στον πραγματικό δικαιούχο ή σε άλλο πρόσωπο, όπως διαμεσολαβητή, αντιπρόσωπο ή προσωπική εταιρεία, προς όφελος του πραγματικού δικαιούχου.

Επιπροσθέτως, το άρθρο 1446 υποχρεώνει προσωπική εταιρεία που ασκεί επάγγελμα ή επιχείρηση στις Ηνωμένες Πολιτείες να παρακρατεί φόρο από το μερίδιο αλλοδαπού εταίρου στο πραγματικά συνδεδεμένο φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας. Γενικά, αλλοδαπό πρόσωπο που είναι εταίρος προσωπικής εταιρείας η οποία υποβάλλει Έντυπο W-8 για τους σκοπούς του άρθρου 1441 ή 1442 θα εκπληρώνει επίσης τις απαιτήσεις τεκμηρίωσης του άρθρου 1446. Ωστόσο, σε κάποιες περιπτώσεις, οι απαιτήσεις τεκμηρίωσης των άρθρων 1441 και 1442 δεν αντιστοιχούν στις απαιτήσεις τεκμηρίωσης του άρθρου 1446. Βλ. τα άρθρα 1.1446-1 έως και 1.1446-6 των Κανονισμών.

Φορολογικός πράκτορας ή πληρωτής του εισοδήματος μπορεί να επικαλεστεί ορθά συμπληρωμένο Έντυπο W-8BEN-E για να αντιμετωπίσει πληρωμή σχετική με το Έντυπο W-8BEN-E ως πληρωμή προς αλλοδαπό πρόσωπο που είναι ο πραγματικός δικαιούχος των καταβαλλόμενων ποσών. Κατά περίπτωση, ο φορολογικός πράκτορας μπορεί να επικαλεστεί το Έντυπο W-8BEN-E για να εφαρμόσει μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από παρακράτηση. Εάν λαμβάνετε ορισμένα είδη εισοδήματος, πρέπει να παρέχετε το Έντυπο W-8BEN-E για να:

- Ισχυριστείτε ότι είστε ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος για το οποίο παρέχεται το Έντυπο W-8BEN-E ή εταίρος προσωπικής εταιρείας υπαγόμενης στο άρθρο 1446, και
- Κατά περίπτωση, μπορείτε να ζητήσετε μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από παρακράτηση ως κάτοικος χώρας εξωτερικού με την οποία οι Ηνωμένες Πολιτείες έχουν συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος.

Μπορείτε επίσης να χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8BEN-E για να προσδιορίζετε εισόδημα από πλασματική κύρια σύμβαση που δεν συνδέεται πραγματικά με την άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης στις Ηνωμένες Πολιτείες για να αποδείξετε την εξαίρεση από τη δήλωση του εισοδήματος αυτού στο Έντυπο 1042-S. Βλ. το άρθρο 1.1446-1(c)(2)(ii)(F) των Κανονισμών.

Το έντυπο W-8BEN-E μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί για να ζητηθεί απαλλαγή από παρακράτηση για τόκους χαρτοφυλακίου σύμφωνα με το άρθρο 881(c). Η απαλλαγή από τόκους χαρτοφυλακίου δεν ισχύει για πληρωμές τόκου για τις οποίες ο παραλήπτης είναι μέτοχος του 10 τοις εκατό του πληρωτή ή για πληρωμές τόκου που ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου λαμβάνει από σχετιζόμενο πρόσωπο. Βλ. τα άρθρα 881(c)(3) και 881(c)(5). Μελλοντική έκδοση αυτού του εντύπου μπορεί να απαιτείται από πρόσωπα που λαμβάνουν πληρωμές τόκου τα οποία αφορά το έντυπο αυτό να προσδιορίσουν τυχόν υποχρέωση σε σχέση με την οποία έχουν μια από αυτές τις απαγορευμένες σχέσεις.

Μπορεί επίσης να υποχρεωθείτε να υποβάλλετε το Έντυπο W-8BEN-E για να ζητήσετε εξαίρεση από δήλωση εγχώριων πληροφοριών στο Έντυπο 1099 και από παρακράτηση εισοδήματος από επενδύσεις (με τον συντελεστή παρακράτησης εισοδήματος από επενδύσεις

βάσει του άρθρου 3406) για ορισμένους τύπους εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό περιλαμβάνει:

- Είσπραξη μεσίτη.
- Βραχυπρόθεσμη (183 ημέρες ή λιγότερο) έκπτωσης αρχικής έκδοσης (βραχυπρόθεσμη OID).
- Τόκο τραπεζικής κατάθεσης.
- Τόκο, μερίσματα, μισθώματα ή δικαιώματα εκμετάλλευσης αλλοδαπής πηγής.

Παραδώστε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορολογικό πράκτορα ή πληρωτή πριν το εισόδημα καταβληθεί ή πιστωθεί σε εσάς. Η μη παράδοση του Εντύπου W-8BEN-E όταν ζητηθεί μπορεί να οδηγήσει σε παρακράτηση με συντελεστή 30% ή τον συντελεστή παρακράτησης εισοδήματος από επενδύσεις σε ορισμένες περιπτώσεις που λαμβάνετε πληρωμή στην οποία εφαρμόζεται παρακράτηση εισοδήματος από επενδύσεις.

Εκτός από τις προϋποθέσεις του 3ου κεφαλαίου, το 4ο κεφάλαιο απαιτεί οι φορολογικοί πράκτορες να αναγνωρίσουν το καθεστώς των οντοτήτων του 4ου κεφαλαίου που είναι δικαιούχοι παρακρατητέων πληρωμών. Φορολογικός πράκτορας μπορεί να ζητήσει το Έντυπο W-8BEN-E για να διαπιστώσει την υπαγωγή σας στο κεφάλαιο 4 και να αποφύγετε την παρακράτηση με συντελεστή 30% επί των πληρωμών αυτών.

Το κεφάλαιο 4 απαιτεί επίσης από τα συμμετέχοντα FFI και ορισμένα καταχωρημένα εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI, να τεκμηριώνουν εγγράφως τους κατόχους λογαριασμού της οντότητας προκειμένου να προσδιορίσουν την υπαγωγή τους στο κεφάλαιο 4, ανεξαρτήτως εάν εφαρμόζεται παρακράτηση σε πληρωμές που πραγματοποιούνται προς τις οντότητες. Εάν είστε οντότητα που τηρεί λογαριασμό σε FFI, το FFI μπορεί να ζητήσει να παρέχετε αυτό το Έντυπο W-8BEN-E προκειμένου να τεκμηριώσετε την υπαγωγή σας στο κεφάλαιο 4.

Πρόσθετες πληροφορίες. Για πρόσθετες πληροφορίες και οδηγίες για τον φορολογικό πράκτορα, βλ. τις Οδηγίες για τον Αιτούντα των Εντύπων W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, και W-8IMY.

Ποιος Πρέπει να Παρέχει το Έντυπο W-8BEN-E.

Πρέπει να παραδίσετε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορολογικό πράκτορα ή πληρωτή εάν είστε αλλοδαπή οντότητα που λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή από φορολογικό πράκτορα, εάν λαμβάνετε πληρωμή υποκείμενη στην παρακράτηση του κεφαλαίου 3, ή εάν είστε μια τέτοια οντότητα και τηρείτε λογαριασμό σε FFI που ζητάει το παρόν έντυπο.

Μην χρησιμοποιήσετε το Έντυπο W-8BEN-E εάν:

- Είστε πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ (συμπεριλαμβανομένων των πολιτών ΗΠΑ, αλλοδαπών με άδεια διαμονής, και οντοτήτων που αντιμετωπίζονται ως Αμερικανικές, όπως εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με το δίκαιο μιας πολιτείας). Αντ' αυτού, χρησιμοποιήστε το Έντυπο W-9, Αίτηση για Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και Πιστοποίησηση.
- Είστε αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρεία που επέλεξε, σύμφωνα με το άρθρο 953(d), να αντιμετωπίζεται ως Αμερικανική. Αντ' αυτού, χορηγήστε σε φορολογικό

πράκτορα το Έντυπο W-9 για να πιστοποιήσετε το καθεστώς σας ως πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ, ακόμα και εάν θεωρείστε FFI για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4.

- Είστε αλλοδαπός μη κάτοικος. Αντ' αυτού, χρησιμοποιήστε το έντυπο Form W-8BEN, Πιστοποιητικό Αλλοδαπού Καθεστώτος Πραγματικού Δικαιούχου για Παρακράτηση και Δήλωση Φόρου στις ΗΠΑ (Ιδιώτες), ή το Έντυπο 8233, Απαλλαγή από Παρακράτηση επί Αποζημίωσης για Παροχή Ανεξάρτητων (και Ορισμένων Εξαρτημένων) Προσωπικών Υπηρεσιών Αλλοδαπού Μη Κατοίκου, κατά περίπτωση.
- Είστε οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη, υποκατάστημα ή οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή για σκοπούς φορολογίας στις ΗΠΑ. Ωστόσο, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε αυτό το έντυπο εάν είστε οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη ή οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή και χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο, είτε μόνο για να τεκμηριώσετε την υπαγωγή σας στο κεφάλαιο 4 (επειδή τηρείτε λογαριασμό σε FFI) ή, εάν είστε οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη ή προσωπική εταιρεία, για να ζητήσετε οφέλη βάσει συνθήκης επειδή είστε υβριδική οντότητα υποκείμενη σε φορολογία ως κάτοικος για τους σκοπούς της συνθήκης. Βλ. τις *Ειδικές οδηγίες για τις Υβριδικές Οντότητες*, παρακάτω. Οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή μπορεί επίσης να χρησιμοποιήσει το παρόν έντυπο για να τεκμηριώσει το καθεστώς της ως συμμετέχων δικαιούχος πληρωμής για τους σκοπούς του άρθρου 6050W. Εάν είστε Μη λαμβανόμενη υπόψη Οντότητα με έναν μόνο ιδιοκτήτη ή υποκατάστημα FFI, ο μοναδικός ιδιοκτήτης, εάν είναι αλλοδαπό πρόσωπο, θα πρέπει να παρέχει το Έντυπο W-8BEN ή το Έντυπο W-8BEN-E (κατά περίπτωση). Εάν ο μοναδικός ιδιοκτήτης είναι πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ, θα πρέπει να παρέχεται το Έντυπο W-9. Εάν είστε προσωπική εταιρεία πρέπει να παρέχετε το Έντυπο W-8IMY, Πιστοποιητικό Αλλοδαπού Διαμεσολαβητή, Αλλοδαπής Οντότητας Δικαιούμενης Φορολογική Απαλλαγή, ή Ορισμένων Αμερικανικών Υποκαταστημάτων για Παρακράτηση και Δήλωση Φόρου στις ΗΠΑ.
- Ενεργείτε ως διαμεσολαβητής (δηλαδή, ενεργείτε όχι για λογαριασμό σας, αλλά για λογαριασμό άλλων ως αντιπρόσωπος, εντολοδόχος ή θεματοφύλακας), ειδικευμένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής (συμπεριλαμβανομένου του ειδικευμένου διαμεσολαβητή που ενεργεί ως ειδικευμένος χρηματιστής παραγωγών), ή ειδικευμένος δανειοδότης χρεογράφων (QSL). Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8IMY.
- Λαμβάνετε εισόδημα που συνδέεται ουσιαστικά με την άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης στις Ηνωμένες Πολιτείες, εκτός εάν είναι κατανομητέο σε εσάς μέσω προσωπικής εταιρείας. Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8ECI, Πιστοποιητικό Ισχυρισμού Αλλοδαπού Προσώπου Ότι Εισόδημα Συνδέεται Ουσιαστικά Με την Άσκηση Επαγγέλματος ή Επιχείρησης στις Ηνωμένες Πολιτείες. Εάν εισόδημα για το οποίο παρείχατε Έντυπο W-8BEN-E καταστεί ουσιαστικά συνδεδεμένο, θα πρόκειται για μεταβολή των συνθηκών και το Έντυπο W-8BEN-E δεν θα ισχύει πλέον.
- Υποβάλλετε δήλωση για ξένη κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, ξένη κεντρική τράπεζα, ξένο οργανισμό

απαλλασσόμενο από τον φόρο, αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα ή κυβέρνηση Κτήσης των ΗΠΑ που επικαλείται την εφαρμογή των άρθρων 115(2), 501(c), 892, 895 ή 1443(b). Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8EXP, Πιστοποιητικό Ξένης Κυβέρνησης ή Άλλου Ξένου Οργανισμού για Παρακράτηση και Δήλωση Φόρου στις ΗΠΑ, για να πιστοποιήσετε την απαλλαγή σας και να προσδιορίσετε το ισχύον καθεστώς σας του κεφαλαίου 4. Ωστόσο, πρέπει να παρέχετε το Έντυπο W-8BEN-E, εάν ζητάτε επιδόματα βάσει σύμβασης και μπορείτε να παρέχετε το παρόν έντυπο, εάν υποστηρίζετε ότι είστε αλλοδαπό πρόσωπο εξαιρούμενο από παρακράτηση εισοδήματος από επενδύσεις ή εξαιρούμενης τεκμηρίωσης του καθεστώσ σας του κεφαλαίου 4. Για παράδειγμα, αλλοδαπή οντότητα απαλλασσόμενη από τον φόρο βάσει του άρθρου 501(c) που λαμβάνει εισόδημα από δικαίωμα εκμετάλλευσης το οποίο δεν απαλλάσσεται, διότι είναι φορολογητέο ως μη συνδεδεμένο εισόδημα από επιχείρηση, αλλά είναι επιλέξιμο για μειωμένο συντελεστή παρακράτησης βάσει άρθρου φορολογικής σύμβασης περί δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, θα πρέπει να παρέχει το Έντυπο W-8BEN-E. Θα πρέπει να χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8ECI εάν λαμβάνετε ουσιαστικά συνδεδεμένο εισόδημα (παραδείγματος χάριν, εισόδημα από εμπορικές δραστηριότητες που δεν απαλλάσσεται βάσει εφαρμοστέου άρθρου του Κώδικα).

- Είστε αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα η οποία διαβιβάζει τεκμηρίωση που παρέχεται από τους κατόχους συμμετοχικών δικαιωμάτων σας για να ζητήσετε οφέλη βάση συνθήκης για λογαριασμό τους. Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8IMY. Αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα μπορεί επίσης να μη χρησιμοποιήσει αυτό το έντυπο για να επιχειρήσει να ζητήσει οφέλη βάσει συνθήκης για δικό της λογαριασμό. Βλ. *Αλλοδαπές Αντίστροφες Υβριδικές Οντότητες*, παρακάτω.
- Είστε παρακρατούσα αλλοδαπή προσωπική εταιρεία ή παρακρατόν καταπίστευμα εξωτερικού κατά την έννοια των άρθρων 1441 και 1442 και των συνοδευτικών κανονισμών. Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8IMY.
- Είστε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία ή παρακαταθήκη εξωτερικού που παρέχει τεκμηρίωση για τους σκοπούς του άρθρου 1446. Αντ' αυτού, παρέχετε το Έντυπο W-8IMY και τη συνοδευτική τεκμηρίωση.
- Είστε υποκατάστημα εξωτερικού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος των ΗΠΑ που είναι FFI (εκτός από υποκατάστημα ειδικευμένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή) βάσει ισχύουσας Διακυβερνητικής Συμφωνίας Τύπου 1. Για τους σκοπούς ταυτοποίησής σας έναντι φορολογικών πρακτόρων, μπορείτε να υποβάλλετε το Έντυπο W-9 για να πιστοποιήσετε το καθεστώς σας ως πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ.

Παράδοση του εντύπου W-8BEN-E στον φορολογικό πράκτορα. Μην αποστέλλετε το Έντυπο W-8BEN-E στην IRS. Αντ' αυτού, παραδώστε το στο πρόσωπο που σας το ζητάει. Γενικά, αυτό θα είναι το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνετε την πληρωμή, το οποίο πιστώνει τον λογαριασμό σας, ή προσωπική εταιρεία που σας κατανέμει εισόδημα. Ένα FFI μπορεί επίσης να ζητήσει το παρόν έντυπο από εσάς για να τεκμηριώσει την κατάσταση του λογαριασμού σας.

Πότε παραδίδετε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορολογικό πράκτορα. Παραδώστε το Έντυπο W-8BEN-E στο πρόσωπο που το ζητάει πριν η πληρωμή γίνει προς εσάς, πιστωθεί στον λογαριασμό σας ή κατανεμηθεί. Εάν δεν παραδώσετε το παρόν έντυπο, ο φορολογικός πράκτορας μπορεί να υποχρεωθεί να κάνει παρακράτηση με συντελεστή 30% (όπως ισχύει βάσει των κεφαλαίων 3 ή 4), με τον συντελεστή παρακράτησης επί εισοδήματος από επενδύσεις ή με τον συντελεστή που εφαρμόζεται βάσει του άρθρου 1446. Εάν λαμβάνετε περισσότερα από ένα είδη εισοδήματος από έναν φορολογικό πράκτορα, για το οποίο διεκδικείτε διαφορετικά οφέλη, ο φορολογικός πράκτορας μπορεί, κατά την κρίση του, να σας ζητήσει να υποβάλετε Έντυπο W-8BEN-E για κάθε διαφορετικό είδος εισοδήματος. Γενικά, χωριστό Έντυπο W-8BEN-E πρέπει να δίνεται σε κάθε φορολογικό πράκτορα.

Σημείωση. Εάν κατέχετε το εισόδημα με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα, το εισόδημα θα θεωρείται από τον φορολογικό πράκτορα ότι κατέχεται από αλλοδαπό πρόσωπο που είναι πραγματικός δικαιούχος πληρωμής μόνο εάν κάθε ένας από τους κυρίους παρέχει Έντυπο W-8BEN ή W-8BEN-E (ή άλλο ισχύον έγγραφο). Λογαριασμός θα αντιμετωπίζεται ως λογαριασμός ΗΠΑ για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4 από FFI που ζητάει το παρόν έντυπο, εάν οποιοσδήποτε από τους κατόχους του λογαριασμού είναι συγκεκριμένος πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ ή αλλοδαπή οντότητα Αμερικανικής ιδιοκτησίας (εκτός εάν ο λογαριασμός εξαιρείται άλλως από το καθεστώς λογαριασμών ΗΠΑ για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4).

Μεταβολή των συνθηκών. Εάν μεταβολή των συνθηκών καθιστά οποιοσδήποτε πληροφορίες στο Έντυπο W-8BEN-E που έχετε υποβάλει ανακριβείς για τους σκοπούς είτε του κεφαλαίου 3, είτε του κεφαλαίου 4, πρέπει να ενημερώσετε τον φορολογικό πράκτορα ή το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που τηρεί τον λογαριασμό σας εντός 30 ημερών από τη μεταβολή των συνθηκών παρέχοντας την τεκμηρίωση που απαιτείται στο άρθρο 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) των Κανονισμών. Βλ. τα άρθρα 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) των Κανονισμών για τον ορισμό της μεταβολής των συνθηκών για το κεφάλαιο 3 και το άρθρο 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4.



Όσον αφορά FFI που διεκδικεί υπαγωγή στο καθεστώς του κεφαλαίου 4 βάσει εφαρμοστέας IGA, η μεταβολή των συνθηκών περιλαμβάνει την περίπτωση στην οποία η δικαιοδοσία όπου το FFI συστάθηκε ή εδρεύει (ή τη δικαιοδοσία που προσδιορίζεται στο 2ο Μέρος του εντύπου) συμπεριλήφθηκε στον κατάλογο των δικαιοδοσιών που αντιμετωπίζονται ως έχουσες διακρατική συμφωνία σε ισχύ και αφαιρείται από τον κατάλογο αυτόν ή όταν αλλάξει το καθεστώς FATCA της δικαιοδοσίας (π.χ. από Τύπου 2 σε Τύπου 1). Ο κατάλογος συμφωνιών τηρείται στο www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Λήξη του Εντύπου W-8BEN-E. Γενικά, ένα Έντυπο W-8BEN-E θα παραμένει σε ισχύ για τους σκοπούς των κεφαλαίων 3 και 4 για περίοδο που αρχίζει από την ημερομηνία που το έντυπο υπογράφεται και λήγει

την τελευταία ημέρα του τρίτου ημερολογιακού έτους, εκτός εάν μεταβολή των συνθηκών καθιστά ανακριβείς οποιοσδήποτε πληροφορίες επί του εντύπου. Για παράδειγμα, ένα Έντυπο W-8BEN που υπογράφεται την 30η Σεπτεμβρίου 2014 παραμένει σε ισχύ μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2017.

Ωστόσο, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, ένα Έντυπο W-8BEN-E θα παραμένει σε ισχύ επ' αόριστον εάν δεν επέλθει μεταβολή των συνθηκών. Βλ. τα άρθρα 1.1441-1(e)(4)(ii) και 1.1471-3(c)(6)(ii) των Κανονισμών για την περίοδο ισχύος των σκοπών των κεφαλαίων 3 και 4 αντίστοιχα.

Ορισμοί

Κάτοχος λογαριασμού. Κάτοχος λογαριασμού είναι γενικά το πρόσωπο που καταχωρείται ή προσδιορίζεται ως κάτοχος ή κύριος χρηματοπιστωτικού λογαριασμού. Για παράδειγμα, εάν προσωπική εταιρεία έχει καταχωρηθεί ως κάτοχος ή κύριος χρηματοπιστωτικού λογαριασμού, τότε η εταιρεία είναι ο κάτοχος του λογαριασμού και όχι οι εταίροι της εταιρείας. Ωστόσο, λογαριασμός που τηρείται από μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα (εκτός από μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που αντιμετωπίζεται ως FFI για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4) θεωρείται ότι κατέχεται από τον μοναδικό κύριο της οντότητας.

Ποσά που υπόκεινται σε παρακράτηση στο κεφάλαιο 3. Γενικά, ένα ποσό υποκείμενο σε παρακράτηση βάσει του κεφαλαίου 3 είναι ένα ποσό από πηγές εντός των Ηνωμένων Πολιτειών, το οποίο είναι σταθερό ή προσδιορίσιμο ετήσιο ή περιοδικό εισόδημα (FDAP). Το εισόδημα FDAP είναι όλα τα έσοδα που περιλαμβάνονται στο ακαθάριστο εισόδημα, συμπεριλαμβανομένων τόκων (καθώς επίσης και της OID), μερισμάτων, μισθωμάτων, δικαιωμάτων εκμετάλλευσης και αποζημίωσης. Ποσά υποκειμένα σε παρακράτηση βάσει του κεφαλαίου 3 δεν περιλαμβάνουν ποσά που δεν είναι FDAP, όπως τα περισσότερα κέρδη από την πώληση περιουσίας (συμπεριλαμβανομένων της έκπτωσης αγοράς και του αντίτιμου του δικαιώματος προαίρεσης), καθώς επίσης και άλλα συγκεκριμένα στοιχεία εισοδήματος που περιγράφονται στο άρθρο 1.1441-2 των Κανονισμών (όπως τόκοι τραπεζικών καταθέσεων και βραχυπρόθεσμες OID).

Για τους σκοπούς του άρθρου 1446, το υποκείμενο στην παρακράτηση ποσό είναι το μερίδιο του αλλοδαπού εταίρου στο πραγματικά συνδεδεμένο φορολογησιμο εισόδημα της προσωπικής εταιρείας.

Πραγματικός δικαιούχος. Για πληρωμές εκτός από εκείνες για τις οποίες ζητείται μειωμένος συντελεστής παρακράτησης, ή απαλλαγή από παρακράτηση, βάσει σύμβασης για τον φόρο εισοδήματος, ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος είναι γενικά το πρόσωπο που υποχρεούται, σύμφωνα με τις φορολογικές αρχές των ΗΠΑ, να περιλάβει την πληρωμή στο ακαθάριστο εισόδημα σε φορολογική δήλωση. Ωστόσο, ένα πρόσωπο δεν είναι πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος στον βαθμό που το πρόσωπο αυτό λαμβάνει το εισόδημα ως εντολοδόχος, αντιπρόσωπος ή θεματοφύλακας, ή στον βαθμό που το πρόσωπο είναι ενδιάμεσος

φορέας, η συμμετοχή του οποίου σε μια συναλλαγή δεν λαμβάνεται υπόψη. Στην περίπτωση καταβαλλόμενων ποσών που δεν αποτελούν εισόδημα, ο πραγματικός δικαιούχος προσδιορίζεται ως αν η πληρωμή ήταν εισόδημα.

Οι αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες, τα απλά καταπιστεύματα εξωτερικού και οι παρακαταθήκες εξωτερικού δεν είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι του εισοδήματος που καταβάλλεται στην προσωπική εταιρεία ή το καταπίστευμα. Οι πραγματικοί δικαιούχοι εισοδήματος που καταβάλλεται σε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία είναι γενικά οι εταίροι, υπό τον όρο ότι ο εταίρος δεν είναι ο ίδιος προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη εξωτερικού, εντολοδόχος ή άλλου είδους αντιπρόσωπος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι εισοδήματος που καταβάλλεται σε απλό καταπίστευμα εξωτερικού (δηλαδή, καταπίστευμα εξωτερικού που περιγράφεται στο άρθρο 651(a)) είναι γενικά οι δικαιούχοι του καταπιστεύματος, εάν ο δικαιούχος δεν είναι αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη εξωτερικού, εντολοδόχος ή άλλου είδους αντιπρόσωπος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι εισοδήματος που καταβάλλεται σε παρακαταθήκη εξωτερικού (δηλαδή, καταπίστευμα εξωτερικού στον βαθμό που το σύνολο ή μέρος του εισοδήματος του καταπιστεύματος αντιμετωπίζεται ως ανήκον στον εκχωρητή ή άλλο πρόσωπο βάσει των άρθρων 671 έως και 679) είναι τα πρόσωπα που θεωρούνται κύριοι του καταπιστεύματος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι εισοδήματος που καταβάλλεται σε σύνθετο καταπίστευμα εξωτερικού (δηλαδή, καταπίστευμα εξωτερικού που δεν είναι απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη εξωτερικού) είναι το ίδιο το καταπίστευμα.

Για τους σκοπούς του άρθρου 1446, ισχύουν οι ίδιοι κανόνες περί πραγματικών δικαιούχων, πλην όμως, βάσει του άρθρου 1446, το απλό καταπίστευμα εξωτερικού και όχι ο δικαιούχος παρέχει το έντυπο στην προσωπική εταιρεία.

Ο πραγματικός δικαιούχος εισοδήματος που καταβάλλεται σε περιουσία του εξωτερικού είναι η ίδια η περιουσία.

Σημείωση. Πληρωμή προς προσωπική εταιρεία των ΗΠΑ, καταπίστευμα στις ΗΠΑ ή περιουσία στις ΗΠΑ θεωρείται ως πληρωμή σε δικαιούχο πληρωμής των ΗΠΑ που δεν υπόκειται σε παρακράτηση 30% για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4. Προσωπική Εταιρεία, καταπίστευμα ή περιουσία στις ΗΠΑ πρέπει να παρέχουν στον φορολογικό πράκτορα το Έντυπο W-9. Για τους σκοπούς του άρθρου 1446, η παρακαταθήκη ή η μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα των ΗΠΑ δεν θα παρέχει στον φορολογικό πράκτορα Έντυπο W-9 ιδίω δικαίωματι. Αντ' αυτού, ο εκχωρητής ή άλλος ιδιοκτήτης θα παρέχει στον φορολογικό πράκτορα το κατάλληλο έντυπο.

Κεφάλαιο 3. Κεφάλαιο 3 σημαίνει το κεφάλαιο 3 του Κώδικα Δημοσίων Εσόδων (Παρακράτηση Φόρου στους Αλλοδαπούς Μη Κατοίκους και τις Αλλοδαπές Εταιρείες). Το Κεφάλαιο 3 περιέχει τα άρθρα 1441 έως και 1464.

Κεφάλαιο 4. Κεφάλαιο 4 σημαίνει το κεφάλαιο 4 του Κώδικα Δημοσίων Εσόδων (Φόροι για την Επιβολή Δήλωσης σχετικά με Ορισμένους Λογαριασμούς της

Αλλοδαπής). Το Κεφάλαιο 4 περιέχει τα άρθρα 1471 έως και 1474.

Καθεστώς κεφαλαίου 4. Ο όρος «καθεστώς κεφαλαίου 4» σημαίνει την κατάσταση ενός προσώπου ως πολίτη ή κατοίκου ΗΠΑ, συγκεκριμένου πολίτη ή κατοίκου ΗΠΑ, αλλοδαπού φυσικού προσώπου, συμμετέχοντος FFI, FFI που θεωρείται ως συμμορφούμενο, περιορισμένου διανομέα, απαλλασσόμενου πραγματικού δικαιούχου, μη συμμετέχοντος FFI, χρηματοπιστωτικού ιδρύματος εδαφικού διαμερίσματος, εξαιρούμενου Αλλοδαπής Μη Χρηματοπιστωτικής Οντότητας (NFFE), ή παθητικής NFFE.

FFI απαλλασσόμενο από την παρακράτηση χωρίς να συνάψει συμφωνία με την IRS. Σύμφωνα με το άρθρο 1471(b)(2), ορισμένα FFI θεωρούνται ότι συμμορφώνονται με τους κανονισμούς βάσει του κεφαλαίου 4 χωρίς την ανάγκη να συνάψουν συμφωνία με την IRS. Ωστόσο, ορισμένα FFI που απαλλάσσονται από την παρακράτηση χωρίς να συνάψουν συμφωνία με την IRS υποχρεούνται να καταχωρηθούν από την IRS και να λάβουν Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN). Αυτά τα FFI αναφέρονται ως **καταχωρημένα στην IRS εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI**. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(f)(1) των Κανονισμών.

Οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη. Μια επιχειρηματική οντότητα που έχει έναν μόνο ιδιοκτήτη και δεν είναι εταιρεία κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 301.7701-2(b) των Κανονισμών δεν λαμβάνεται υπόψη ως οντότητα χωριστή από τον ιδιοκτήτη της. Γενικά, μια Οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη δεν υποβάλλει το παρόν Έντυπο W-8BEN-E σε έναν φορολογικό πράκτορα. Αντ' αυτού, ο ιδιοκτήτης της εν λόγω οντότητας παρέχει την κατάλληλη τεκμηρίωση (παραδείγματος χάριν, Έντυπο W-8BEN-E εάν ο ιδιοκτήτης είναι αλλοδαπή οντότητα). Ωστόσο, εάν μια μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή είναι FFI εκτός της χώρας συστάσεως του μοναδικού ιδιοκτήτη ή έχει δικό της αριθμό GIIN, ο αλλοδαπός ιδιοκτήτης της θα πρέπει να συμπληρώσει το 2ο Μέρος του Εντύπου W-8BEN-E για να τεκμηριώσει το καθεστώς κεφαλαίου 4 της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας που λαμβάνει την πληρωμή.

Ορισμένες μη λαμβανόμενες υπόψη οντότητες για φορολογικούς σκοπούς Ηνωμένων Πολιτειών μπορούν να αντιμετωπιστούν ως κάτοικοι της σύμβασης για σκοπούς διεκδίκησης επιδομάτων βάσει εφαρμοσίμης φορολογικής σύμβασης ή μπορούν να αναγνωριστούν ως FFI βάσει εφαρμοσίμης Διακρατικής Συμφωνίας (IGA). Υβριδική οντότητα που διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης για δικό της λογαριασμό υποχρεούται να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN-E. Βλ. *Υβριδικές Οντότητες* υπό τις *Ειδικές Οδηγίες*, παρακάτω.

Οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη με Αμερικανό ιδιοκτήτη ή οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη με αλλοδαπό ιδιοκτήτη που δεν είναι άλλως σε θέση να συμπληρώσει το 2ο Μέρος (επειδή δηλαδή βρίσκεται στην ίδια χώρα με τον μοναδικό ιδιοκτήτη της και δεν διαθέτει αριθμό GIIN) μπορεί να παρέχει το έντυπο αυτό σε FFI μόνο για σκοπούς τεκμηρίωσης της υπαγωγής της στο κεφάλαιο 4. Στην περίπτωση αυτή,

η μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα θα πρέπει να συμπληρώσει το 1ο Μέρος ως αν ήταν πραγματικός δικαιούχος και δεν θα πρέπει να συμπληρώσει τη γραμμή 3.

Χρηματοπιστωτικός λογαριασμός.

χρηματοπιστωτικός λογαριασμός περιλαμβάνει:

- Λογαριασμό καταθέσεων που διατηρείται από FFI,
- Καταπιστευτικό λογαριασμό που τηρείται από FFI,
- Μετοχές ή ομολογίες (εκτός από χρεόγραφα εισηγμένα σε αναγνωρισμένη αγορά αξιών) επενδυτικών οντοτήτων και ορισμένων εταιρειών χαρτοφυλακίου, πιστωτικών οργανισμών ή χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 1.1471-5(e) των Κανονισμών,
- Ορισμένες ασφαλιστικές συμβάσεις τρέχουσας αξίας, και
- Συμβάσεις ετήσιας προσόδου.

Για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4, προβλέπονται εξαιρέσεις για λογαριασμούς όπως ορισμένοι λογαριασμοί ταμειευτηρίου με ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση, συμβάσεις ασφάλειας ζωής τακτής λήξης, λογαριασμοί που τηρούνται από περιουσίες, λογαριασμοί υπό μεσεγγύηση, και ορισμένες συμβάσεις ετήσιας προσόδου. Οι εξαιρέσεις αυτές υπόκεινται σε ορισμένες προϋποθέσεις. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(b)(2) των Κανονισμών. Λογαριασμοί μπορούν επίσης να εξαιρεθούν από τον ορισμό του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού βάσει εφαρμοστέας IGA.

Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα σημαίνει γενικά μια οντότητα που είναι ίδρυμα καταθέσεων, ίδρυμα-θεματοφύλακας, επενδυτική οντότητα ή ασφαλιστική εταιρεία (ή ελέγχουσα εταιρεία ασφαλιστικής εταιρείας) που εκδίδει συμβάσεις ασφάλισης τρέχουσας αξίας ή συμβάσεις ετήσιας προσόδου. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(e) των Κανονισμών.

Επενδυτική οντότητα που έχει συσταθεί σε εδαφικό διαμέρισμα, η οποία δεν είναι επίσης ίδρυμα καταθέσεων, θεματοφύλακας ή συγκεκριμένη ασφαλιστική εταιρεία δεν αντιμετωπίζεται ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Αντ' αυτού, είναι NFFE εδαφικού διαμερίσματος. Εάν μια τέτοια οντότητα δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως εξαιρούμενη NFFE, όπως περιγράφεται στο άρθρο 1.1472-1(c)(1) των Κανονισμών (συμπεριλαμβανομένης της εξαιρούμενης NFFE εδαφικού διαμερίσματος), οφείλει να γνωστοποιήσει τους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες της χρησιμοποιώντας τον παρόντα ορισμό (εφαρμόζοντας το κατώτατο όριο του 10 τοις εκατό) βάσει του άρθρου 1.1473-1(b)(1) των Κανονισμών.

Αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (FFI). FFI σημαίνει μια οντότητα του εξωτερικού που είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

Φορολογικά διαφανής οντότητα. Μια οντότητα αντιμετωπίζεται ως φορολογικά διαφανής όσον αφορά σε ένα στοιχείο εισοδήματος για το οποίο ζητούνται οφέλη βάσει συνθήκης στον βαθμό που οι κάτοχοι συμμετοχικών δικαιωμάτων στην οντότητα πρέπει, σε τρέχουσα βάση, να λαμβάνουν υπόψη χωριστά το μερίδιό τους σε ένα στοιχείο εισοδήματος που καταβάλλεται στην οντότητα, είτε διανέμεται είτε όχι, και πρέπει να

καθορίζουν τον χαρακτήρα των στοιχείων εισοδήματος ως αν πραγματοποιούνταν άμεσα από τις πηγές από τις οποίες πραγματοποιήθηκαν από την οντότητα. Παραδείγματος χάριν, οι προσωπικές εταιρείες, τα κοινά καταπιστευτικά κεφάλαια και τα απλά καταπιστεύματα ή οι παρακαταθήκες θεωρούνται γενικά φορολογικά διαφανείς όσον αφορά τα στοιχεία εισοδήματος που λαμβάνονται από αυτές.

Οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή.

Οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή είναι αλλοδαπή προσωπική εταιρεία (εκτός από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία που έχει συνάψει σύμβαση παρακράτησης με την IRS), απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη εξωτερικού (εκτός από καταπίστευμα εξωτερικού που έχει συνάψει σύμβαση παρακράτησης με την IRS), ή, για πληρωμές για τις οποίες ζητείται μειωμένος συντελεστής παρακράτησης ή απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει σύμβασης για τον φόρο εισοδήματος, οποιαδήποτε οντότητα, στον βαθμό που η οντότητα θεωρείται φορολογικά διαφανής όσον αφορά στην πληρωμή από τη δικαιοδοσία κατόχου συμμετοχικού δικαιώματος.

Αλλοδαπό πρόσωπο. Ο όρος «αλλοδαπό πρόσωπο» περιλαμβάνει αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου, αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα του εξωτερικού, περιουσία του εξωτερικού, και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που δεν είναι πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ. Περιλαμβάνει επίσης το υποκατάστημα ή γραφείο εξωτερικού Αμερικανικού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ή Αμερικανικού γραφείου συμψηφισμού, εάν το υποκατάστημα εξωτερικού είναι Ειδικευμένος Χρηματοπιστωτικός Διαμεσολαβητής. Γενικά, πληρωμή προς υποκατάστημα αλλοδαπού προσώπου στις ΗΠΑ είναι πληρωμή προς αλλοδαπό πρόσωπο.

Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN). Ο όρος GIIN σημαίνει τον παγκόσιο αριθμό μητρώου διαμεσολαβητή (global intermediary identification number). GIIN είναι ο αριθμός μητρώου που αποδίδεται σε οντότητα η οποία έχει καταχωρηθεί από την IRS για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4.

Υβριδική οντότητα. Υβριδική οντότητα είναι οποιοδήποτε πρόσωπο (εκτός από φυσικό πρόσωπο) που αντιμετωπίζεται ως φορολογικά διαφανές για σκοπούς δήλωσης του καθεστώτος του βάσει του Κώδικα, αλλά δεν αντιμετωπίζεται ως φορολογικά διαφανές από χώρα με την οποία οι Ηνωμένες Πολιτείες έχουν σύμβαση για τον φόρο εισοδήματος. Το καθεστώς υβριδικής οντότητας έχει σημασία όταν ζητούνται οφέλη βάσει συνθήκης. Μια υβριδική οντότητα υποχρεούται να δηλώσει το καθεστώς της σύμφωνα με το κεφάλαιο 4 εάν λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή.

Διακρατική συμφωνία (IGA). IGA σημαίνει διακρατική συμφωνία Τύπου 1 ή Τύπου 2. Για κατάλογο δικαιοδοσιών που θεωρούνται ότι έχουν σε ισχύ IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, βλ. www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Μια **IGA Τύπου 1** σημαίνει συμφωνία μεταξύ των Ηνωμένων Πολιτειών ή του Υπουργείου Οικονομικών και ξένης κυβέρνησης ή μίας ή περισσότερων υπηρεσιών για την εφαρμογή του FATCA μέσω της δήλωσης

από FFI στην εν λόγω ξένη κυβέρνηση ή υπηρεσία, που ακολουθείται από την αυτόματη ανταλλαγή των αναφερόμενων πληροφοριών με την IRS. Ένα FFI σε δικαιοδοσία IGA Τύπου 1 που πραγματοποιεί αναφορές λογαριασμών προς την κυβέρνηση της δικαιοδοσίας αναφέρεται ως **δηλούν FFI Τύπου 1**.

Μια **IGA Τύπου 2** σημαίνει συμφωνία ή διευθέτηση μεταξύ των Ηνωμένων Πολιτειών ή του Υπουργείου Οικονομικών και ξένης κυβέρνησης ή μίας ή περισσότερων υπηρεσιών για την εφαρμογή του FATCA μέσω της δήλωσης από FFI απευθείας στην IRS σύμφωνα με τις απαιτήσεις σύμβασης FFI, που συμπληρώνεται με την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της εν λόγω ξένης κυβέρνησης ή υπηρεσίας αυτής και της IRS. Ένα FFI σε δικαιοδοσία IGA Τύπου 2 που έχει συνάψει σύμβαση FFI σε σχέση με ένα υποκατάστημα είναι συμμετέχον FFI, αλλά μπορεί να αναφέρεται ως **δηλούν FFI Τύπου 2**.

Ο όρος **δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA** αναφέρεται συλλογικά τόσο στα δηλούντα FFI Τύπου 1 όσο και στα δηλούντα FFI Τύπου 2.

Μη συμμετέχον FFI. Μη συμμετέχον FFI σημαίνει ένα FFI που δεν είναι συμμετέχον FFI, εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI, ή απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος.

Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA. Ένα μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA είναι ένα FFI που είναι κάτοικος ή βρίσκεται ή έχει συσταθεί σε δικαιοδοσία IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2 το οποίο πληροί τις προϋποθέσεις:

- Ενός μη δηλούντος χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιγράφεται σε μια συγκεκριμένη κατηγορία στο Παράρτημα II της δικαιοδοσίας Τύπου 1 ή Τύπου 2,
- Ενός καταχωρημένου εξαιρούμενου της παρακράτησης FFI που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(f)(1)(i)(A) των Κανονισμών ως το άρθρο (F),
- Ενός πιστοποιημένου, καταχωρημένου εξαιρούμενου της παρακράτησης FFI που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(f)(2)(i) έως το άρθρο (F) των Κανονισμών,
- Ενός απαλλασσόμενου πραγματικού δικαιούχου που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών.

Συμμετέχον FFI. Το συμμετέχον FFI είναι αυτό που έχει συμφωνήσει να συμμορφωθεί με τους όρους της συμφωνίας FFI σε σχέση με τα υποκαταστήματα του FFI, διαφορετικό από υποκατάστημα που είναι δηλούν FFI Τύπου 1 ή υποκατάστημα Αμερικής. Ο όρος συμμετέχον FFI περιλαμβάνει επίσης ένα δηλούν FFI Τύπου 2 και το υποκατάστημα QI χρηματοπιστωτικού ιδρύματος των ΗΠΑ, εκτός εάν το εν λόγω υποκατάστημα είναι δηλούν FFI Τύπου 1.

Συμμετέχων δικαιούχος πληρωμής. Συμμετέχων δικαιούχος πληρωμής σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δέχεται κάρτα πληρωμής ως πληρωμή ή δέχεται πληρωμή από τρίτο οργανισμό διακανονισμών σε διακανονισμό συναλλαγής μέσω δικτύων τρίτων προσώπων για τους σκοπούς του άρθρου 6050W.

Δικαιούχος πληρωμής. Δικαιούχος πληρωμής είναι γενικά ένα πρόσωπο προς το οποίο γίνεται πληρωμή, ανεξαρτήτως του εάν το πρόσωπο αυτό είναι ο πραγματικός δικαιούχος. Για πληρωμή που

πραγματοποιείται σε χρηματοπιστωτικό λογαριασμό, ο δικαιούχος πληρωμής είναι γενικά ο κάτοχος του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού. Βλ. τα άρθρα 1.1441-1(b)(2) και 1.1471(a)(3) των Κανονισμών.

Οντότητα Διακανονισμού Πληρωμών (PSE).

Οντότητα διακανονισμού πληρωμών είναι μία οντότητα επεξεργασίας συναλλαγών ή τρίτος οργανισμός διακανονισμών. Σύμφωνα με το άρθρο 6050W, η PSE υποχρεούται γενικά να αναφέρει τις πληρωμές που πραγματοποιούνται σε διακανονισμό συναλλαγών με κάρτα πληρωμών ή συναλλαγών μέσω δικτύων τρίτων. Ωστόσο, η PSE δεν υποχρεούται να αναφέρει πληρωμές που πραγματοποιούνται προς πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος τεκμηριώνεται ως αλλοδαπός με ισχύον Έντυπο W-8.

Ειδικευμένος Χρηματοπιστωτικός Διαμεσολαβητής (QI). Ειδικευμένος Χρηματοπιστωτικός Διαμεσολαβητής (QI) είναι ένα συμβαλλόμενο άτομο σε συμφωνία με την IRS, όπως περιγράφεται στο άρθρο 1.1441-1(e)(5)(iii) των Κανονισμών. Ο **ειδικευμένος χρηματιστής παραγώγων (QDD)** είναι ένας QI που έχει συμφωνήσει να πληροί ορισμένες απαιτήσεις δήλωσης και παρακράτησης σύμφωνα με το άρθρο 1.1441-1(e)(6) των Κανονισμών.

Δύστροπος κάτοχος λογαριασμού. Ο δύστροπος κάτοχος λογαριασμού είναι οντότητα (εκτός από οντότητα που αντιμετωπίζεται ως μη συμμετέχον FFI) που δεν συμμορφώνεται με αίτημα FFI που τηρεί τον λογαριασμό για τεκμηρίωση και πληροφορίες για να καθοριστεί εάν ο λογαριασμός είναι λογαριασμός Αμερικής. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(g) των Κανονισμών.

Αντίστροφη υβριδική οντότητα. Αντίστροφη υβριδική οντότητα είναι οποιοδήποτε πρόσωπο (εκτός από φυσικό πρόσωπο) το οποίο δεν είναι φορολογικά διαφανές σύμφωνα με τις αρχές της φορολογικής νομοθεσίας των ΗΠΑ, αλλά είναι φορολογικά διαφανές βάσει των νόμων δικαιοδοσίας με την οποία οι Ηνωμένες Πολιτείες έχουν συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος. Βλ. το Έντυπο W-8IMY και τις συνοδευτικές οδηγίες για πληροφορίες σχετικά με αντίστροφη υβριδική οντότητα που προβάλλει αξίωση για οφέλη βάσει συνθήκης εξ ονόματος των ιδιοκτητών της.

Συγκεκριμένος πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ.

Συγκεκριμένος πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ είναι οποιοσδήποτε πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ εκτός από πρόσωπο που αναφέρεται στο άρθρο 1.1473-1(c) των Κανονισμών.

Ουσιαστικός Αμερικανός ιδιοκτήτης. Ουσιαστικός Αμερικανός ιδιοκτήτης (όπως ορίζεται στο άρθρο 1.1473-1(b) των Κανονισμών) σημαίνει κάθε συγκεκριμένο πολίτη ή κάτοικο ΗΠΑ που:

- Κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, άνω του 10 τοις εκατό (σε ψήφους ή αξία) των μετοχών οποιασδήποτε αλλοδαπής εταιρείας κεφαλαίου,
- Κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, άνω του 10 τοις εκατό των κερδών ή των τόκων κεφαλαίου σε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία,
- Αντιμετωπίζεται ως ιδιοκτήτης οποιοσδήποτε μέρους καταπιστεύματος του εξωτερικού βάσει των άρθρων 671 έως και 679, ή

- Κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, εμπράγματο δικαίωμα άνω του 10 τοις εκατό σε καταπίστευμα.

Πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ. Ο πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ ορίζεται στο άρθρο 7701(a)(30) και περιλαμβάνει τις εγχώριες προσωπικές εταιρείες, εταιρείες κεφαλαίου και καταπιστεύματα.



Ορισμένες αλλοδαπές ασφαλιστικές εταιρείες που εκδίδουν συμβάσεις ετήσιας προσόδου ή ασφαλιστικές συμβάσεις τρέχουσας αξίας, οι οποίες επιλέγουν να αντιμετωπίζονται ως πολίτες ή κάτοικοι ΗΠΑ για σκοπούς ομοσπονδιακής φορολογίας, αλλά δεν έχουν άδεια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στις Ηνωμένες Πολιτείες, αντιμετωπίζονται ως FFI για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4. Για τους σκοπούς παροχής σε φορολογικό πράκτορα τεκμηρίωσης για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4, ωστόσο, μια τέτοια ασφαλιστική εταιρεία επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το Έντυπο W-9 για να πιστοποιεί το καθεστώς της ως πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ. Ομοίως, το αλλοδαπό υποκατάστημα χρηματοπιστωτικού ιδρύματος των ΗΠΑ (εκτός από υποκατάστημα που λειτουργεί ως ειδικευμένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής) που αντιμετωπίζεται ως FFI βάσει εφαρμοστέας IGA επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το Έντυπο W-9 για να πιστοποιεί το καθεστώς του ως πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4.

Παρακρατητέα Πληρωμή. Η παρακρατητέα πληρωμή περιγράφεται στο άρθρο 1.1473-1(a) των Κανονισμών. Για τις εξαιρέσεις που ισχύουν για τον ορισμό μιας παρακρατητέας πληρωμής, βλ. το άρθρο 1.1473-1(a)(4) των Κανονισμών (εξαιρέση, για παράδειγμα, ορισμένων μη χρηματοπιστωτικών πληρωμών).

Φορολογικός πράκτορας. Οποιοδήποτε πρόσωπο, από τις ΗΠΑ ή αλλοδαπό, το οποίο ελέγχει, λαμβάνει, φυλάσσει, διαθέτει ή καταβάλλει εισόδημα FDAP από πηγή στις ΗΠΑ υποκείμενο σε παρακράτηση του κεφαλαίου 3 ή 4 είναι φορολογικός πράκτορας. Ο φορολογικός πράκτορας μπορεί να είναι φυσικό πρόσωπο, εταιρεία κεφαλαίου, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα, ένωση ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων (ενδεικτικά) οποιουδήποτε αλλοδαπού διαμεσολαβητή, αλλοδαπής προσωπικής εταιρείας και των υποκαταστημάτων ορισμένων ξένων τραπεζών και ασφαλιστικών εταιρειών στις ΗΠΑ.

Για τους σκοπούς του άρθρου 1446, ο φορολογικός πράκτορας είναι η προσωπική εταιρεία που ασκεί επάγγελμα ή επιχείρηση στις Ηνωμένες Πολιτείες. Για μια εισηγμένη στο χρηματιστήριο προσωπική εταιρεία, ο φορολογικός πράκτορας μπορεί να είναι η προσωπική εταιρεία, εντολοδόχος που κατέχει συμμετοχικό δικαίωμα για λογαριασμό αλλοδαπού προσώπου, ή και τα δύο. Βλ. τα άρθρα 1.1446-1 έως και 1.1446-6 των Κανονισμών.

Ιδιαίτερες Οδηγίες

1ο Μέρος - Προσδιορισμός του Πραγματικού Δικαιούχου

Γραμμή 1. Εισάγετε το όνομά σας. Εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή, μην εισάγετε την επωνυμία σας. Αντ' αυτού, εισάγετε τη νόμιμη επωνυμία του ιδιοκτήτη (ή, εάν είστε υποκατάστημα, της οντότητας που ανήκετε) (εξετάζοντας πολλαπλές μη λαμβανόμενες υπόψη οντότητες, κατά περίπτωση). Εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που είναι υβριδική οντότητα η οποία προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης, ωστόσο, βλ. *Υβριδικές οντότητες υπό Ειδικές Οδηγίες*, παρακάτω.



Εάν είστε κάτοχος λογαριασμού που παρέχει αυτό το έντυπο σε FFI αποκλειστικά για σκοπούς τεκμηρίωσής σας ως κάτοχος λογαριασμού και δεν λαμβάνετε παρακρατητέα πληρωμή ή ανακοινώσιμο ποσό (όπως ορίζεται στο άρθρο 1.1441-1(e)(3)(vi) των κανονισμών) πρέπει να συμπληρώσετε το 1ο Μέρος αντικαθιστώντας τις αναφορές στον «πραγματικό δικαιούχο» με τον όρο «κάτοχος λογαριασμού».



Το πρόσωπο που διατηρεί λογαριασμό δεν είναι πάντα ο κάτοχος λογαριασμού για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4. Βλ. τους Ορισμούς ανωτέρω ή, για λογαριασμό που τηρείται από FFI το οποίο καλύπτεται από IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2 αναφορικά με τον λογαριασμό, τον ορισμό του κατόχου λογαριασμού σε ισχύουσα IGA για να προσδιορίσετε εάν είστε ο κάτοχος λογαριασμού. Εάν διατηρείτε λογαριασμό σε FFI και δεν είστε βέβαιος εάν ο ορισμός του «κατόχου λογαριασμού» βάσει μιας IGA έχει εφαρμογή στον λογαριασμό σας, συμβουλευθείτε το FFI που ζητά το έντυπο αυτό.

Γραμμή 2. Εάν είστε εταιρεία κεφαλαίου, εισάγετε τη χώρα σύστασής σας. Εάν είστε άλλος τύπος οντότητας, εισάγετε τη χώρα βάσει του δικαίου της οποίας συσταθήκατε, λειτουργείτε ή διέπεστε.

Γραμμή 3. Εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή, εισάγετε την επωνυμία σας στη γραμμή 3 εάν: 1) έχετε καταχωρηθεί από την IRS και έχετε λάβει αριθμό GILN που συνδέεται με την επωνυμία της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας, 2) είστε δηλούν FFI Τύπου 1 ή δηλούν FFI Τύπου 2, και 3) δεν είστε υβριδική οντότητα που χρησιμοποιεί το παρόν έντυπο για να ζητήσει οφέλη βάσει συνθήκης.



Εάν δεν είστε υποχρεωμένοι να δηλώσετε την επωνυμία της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας, ωστόσο, μπορεί να θέλετε να ενημερώσετε τον φορολογικό πράκτορα ότι είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που λαμβάνει πληρωμή ή διατηρεί λογαριασμό, αναγράφοντας την επωνυμία της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας στη γραμμή 10. Εάν επιθυμείτε να αναφέρετε το όνομα μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας που διατηρεί λογαριασμό στον φορολογικό πράκτορα που ζητά το έντυπο αυτό για πληροφοριακούς μόνο σκοπούς (δηλαδή, η μη

λαμβανόμενη υπόψη οντότητα δεν αναφέρεται στη γραμμή 1 του Παραρτήματος II του παρόντος εγγράφου), μπορείτε να εισάγετε το όνομα της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας στη γραμμή 3.

Γραμμή 4. Επιλέξτε το μόνο πλαίσιο που ισχύει. Επιλέγοντας ένα πλαίσιο δηλώνετε ότι πληροίτε τις προϋποθέσεις για την κατάταξη που αναφέρεται. Πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο που αντιπροσωπεύει την κατάταξή σας (παραδείγματος χάριν, εταιρεία κεφαλαίου, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα, περιουσία, κ.λπ.) σύμφωνα με τις φορολογικές αρχές των ΗΠΑ (όχι βάσει του δικαίου της χώρας της συνθήκης). Εάν παρέχετε Έντυπο W-8BEN-E σε ένα FFI μόνο για λόγους έγγραφης τεκμηρίωσης του εαυτού σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4 ως κάτοχος λογαριασμού που τηρείται από ένα FFI, δεν χρειάζεται να συμπληρώσετε τη γραμμή 4.

Εάν είστε προσωπική εταιρεία, μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη που λαμβάνει πληρωμή για την οποία ζητούνται οφέλη βάσει συνθήκης από την οντότητα αυτή, θα πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο «Προσωπική Εταιρεία», «Μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα», «Απλό καταπίστευμα» ή «Παρακαταθήκη». Σε αυτή την περίπτωση, πρέπει επίσης να επιλέξετε το πλαίσιο «ναι» για να δηλώσετε ότι είστε υβριδική οντότητα που προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης. Μπορείτε να επιλέξετε το πλαίσιο «όχι» μόνο εάν (1) είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα ή παρακαταθήκη και χρησιμοποιείτε το έντυπο αποκλειστικά προκειμένου να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως κάτοχος λογαριασμού ενός FFI και το έντυπο δεν συνδέεται με παρακρατητέα πληρωμή ή ανακοινώσιμο ποσό ή (2) χρησιμοποιείτε το έντυπο αυτό αποκλειστικά προκειμένου να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως συμμετέχων δικαιούχος πληρωμής για τους σκοπούς του άρθρου 6050W. Στις περιπτώσεις αυτές, δεν είστε υποχρεωμένοι να συμπληρώσετε τη γραμμή 4, αλλά μπορείτε να επιλέξετε το πλαίσιο «όχι» εάν επιλέξετε να συμπληρώσετε τη γραμμή 4. Μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε το Έντυπο W-8IMY για να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως κάτοχος λογαριασμού FFI.



Μόνο οντότητες που απαλλάσσονται από τον φόρο βάσει του άρθρου 501(c) πρέπει να επιλέξουν το πλαίσιο «Απαλασσόμενος από τον φόρο οργανισμός» για τους σκοπούς της γραμμής 4. Οι οργανισμοί αυτοί θα πρέπει να χρησιμοποιούν το Έντυπο W-8BEN-E μόνο εάν ζητούν μειωμένο συντελεστή παρακράτησης βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος ή εξαίρεσης του Κώδικα πλην του άρθρου 501(c) ή εάν χρησιμοποιούν το έντυπο αυτό αποκλειστικά προκειμένου να τεκμηριώσουν το καθεστώς τους ως κάτοχος λογαριασμού σε FFI. Ωστόσο, εάν είστε ιδιωτικό ίδρυμα θα πρέπει να επιλέξετε «Ιδιωτικό Ίδρυμα» αντί για «Οργανισμός απαλασσόμενος από τον φόρο».

Γραμμή 5. Επιλέξτε το μόνο τετράγωνο που ισχύει για το καθεστώς σας του κεφαλαίου 4. Επιπλέον, είστε υποχρεωμένοι να δηλώσετε καθεστώς του κεφαλαίου 4 στο έντυπο αυτό μόνο εάν είστε ο δικαιούχος παρακρατητέας πληρωμής ή τεκμηριώνετε το καθεστώς

λογαριασμού που τηρείτε σε FFI το οποίο ζητάει το παρόν έντυπο. Επιλέγοντας ένα τετράγωνο σε αυτήν τη γραμμή, δηλώνετε ότι πληροίτε τις προϋποθέσεις για την κατάταξη αυτή στη χώρα κατοικίας σας.



Για να τεκμηριώσετε την υπαγωγή σας στο κεφάλαιο 4, απαιτείται η συμπλήρωση ενός επιπρόσθετου μέρους του εντύπου αυτού που πιστοποιεί ότι πληροίτε τους όρους για το καθεστώς, όπως ορίζεται στη γραμμή 5. Βεβαιωθείτε ότι συμπληρώνετε το απαιτούμενο τμήμα του παρόντος εντύπου πριν το υπογράψετε και το παραδώσετε στον φορολογικό πράκτορα. Βλ. Οντότητες που Παρέχουν Πιστοποιήσεις Βάσει Εφαρμοστέας IGA υπό τις Ειδικές Οδηγίες, παρακάτω.

FFI που Καλύπτονται από IGA και Σχετικές Οντότητες

Ένα δηλούν FFI που εδρεύει σε δικαιοδοσία καλυπτόμενη από IGA Τύπου 1, ή έχει συσταθεί βάσει των νόμων της, θα πρέπει να επιλέξει «Δηλούν FFI Τύπου 1». Δηλούν FFI που εδρεύει σε δικαιοδοσία καλυπτόμενη από IGA Τύπου 2, ή έχει συσταθεί βάσει των νόμων της, θα πρέπει να επιλέξει «Δηλούν FFI Τύπου 2». Εάν θεωρείστε ως καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI βάσει εφαρμοστέας IGA, θα πρέπει να επιλέξετε «Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA» και όχι «καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI» και να δηλώσετε τον αριθμό GILN σας.

Γενικά, εάν θεωρείστε ως Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA βάσει εφαρμοστέας IGA, θα πρέπει να επιλέξετε «Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA» έστω και εάν πληροίτε τις προϋποθέσεις του καθεστώτος εξαίρεσης από την παρακράτηση ή είστε απαλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος βάσει των διατάξεων του κεφαλαίου 4. Στις περιπτώσεις αυτές, δεν χρειάζεται να επιλέξετε το ισχύον καθεστώς σας βάσει των κανονισμών, αλλά θα πρέπει να παρέχετε τον αριθμό σας GILN στη γραμμή 9, εφόσον ισχύει. Εάν είστε FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη που θεωρείται μη δηλούν FFI βάσει εφαρμοστέας IGA, θα πρέπει να επιλέξετε «FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη» και να συμπληρώσετε το 10ο Μέρος.

Ένα FFI που σχετίζεται με δηλούν FFI και αντιμετωπίζεται ως Μη συμμετέχων FFI στη χώρα κατοικίας του θα πρέπει να επιλέξει «Μη συμμετέχων FFI» στη γραμμή 5.

Εάν είστε FFI σε δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει IGA σε ισχύ, δεν πρέπει να επιλέξετε «Συμμετέχων FFI» αλλά αντ' αυτού να επιλέξετε «Δηλούν FFI Τύπου 1» ή «Δηλούν FFI Τύπου 2» κατά περίπτωση. Βλ. www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx για κατάλογο δικαιοδοσιών που θεωρούνται ότι έχουν IGA σε ισχύ.

Μη Κερδοσκοπικοί Οργανισμοί που καλύπτονται από IGA

Εάν είστε μη κερδοσκοπική οντότητα που συστάθηκε και διατηρείται σε δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει ισχύ IGA και εμπίπτει στον ορισμό «ενεργή NFFE» βάσει του Παραρτήματος I της εφαρμοστέας IGA, πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο στη γραμμή 5, εάν παρέχετε το

παρόν έντυπο σε FFI προκειμένου να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως κάτοχος λογαριασμού. Αντ' αυτού θα πρέπει να παρέχετε πιστοποίηση του καθεστώτος σας βάσει της IGA. Βλ. *Οντότητες που Παρέχουν Πιστοποιήσεις Βάσει Εφαρμοστέας IGA υπό τις Ειδικές Οδηγίες, παρακάτω.*

Λογαριασμός που δεν αποτελεί Χρηματοπιστωτικό Λογαριασμό

Εάν παρέχετε το έντυπο αυτό για να τεκμηριώσετε λογαριασμό που τηρείτε σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής, ο οποίος δεν είναι χρηματοπιστωτικός λογαριασμός βάσει του άρθρου 1.1471-5(b)(2) των Κανονισμών, επιλέξτε το τετράγωνο «Λογαριασμός που δεν αποτελεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό» στη γραμμή 5.

Γραμμή 6. Εισάγετε τη διεύθυνση μόνιμης κατοικίας της οντότητας που προσδιορίζεται στη γραμμή 1. Η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας σας είναι η διεύθυνση στη χώρα όπου ισχυρίζεστε ότι κατοικείτε για σκοπούς φόρου εισοδήματος της χώρας αυτής. Εάν δίνετε το Έντυπο W-8BEN-E για να ζητήσετε μειωμένο συντελεστή παρακράτησης, ή απαλλαγή από παρακράτηση, βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος, πρέπει να καθορίσετε τη διαμονή σας με τον τρόπο που απαιτείται από τη συνθήκη. Μη δηλώσετε τη διεύθυνση χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (εκτός εάν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που δηλώνει τη δική του διεύθυνση), ταχυδρομική θυρίδα ή διεύθυνση που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για ταχυδρομικούς σκοπούς, εκτός εάν είναι η μόνη διεύθυνση που χρησιμοποιείται από την οντότητα και η διεύθυνση αυτή εμφανίζεται στα οργανωτικά έγγραφα της οντότητας (δηλαδή, η καταχωρημένη διεύθυνσή σας). Εάν δεν έχετε φορολογική κατοικία σε οποιαδήποτε χώρα, η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας είναι ο τόπος όπου διατηρείτε την κύρια εγκατάστασή σας.

Γραμμή 7. Εισάγετε την ταχυδρομική σας διεύθυνση μόνο εάν είναι διαφορετική από τη διεύθυνση που δηλώνετε στη γραμμή 6.

Γραμμή 8. Εισάγετε τον αριθμό μητρώου εργοδότη ΗΠΑ (EIN). Ο Αριθμός Μητρώου Εργοδότη (EIN) είναι ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (TIN) ΗΠΑ για τις οντότητες. Εάν δεν διαθέτετε Αμερικανικό EIN, υποβάλετε αίτηση για την απόκτησή του στο Έντυπο SS-4, Αίτηση για Αριθμό Μητρώου Εργοδότη εάν είστε υποχρεωμένοι να αποκτήσετε Αμερικανικό ΑΦΜ.

Σε εταίρο προσωπικής εταιρείας που ασκεί επάγγελμα ή επιχείρηση στις Ηνωμένες Πολιτείες πιθανώς να κατανεμηθεί ουσιαστικά συνδεδεμένο φορολογητέο εισόδημα. Ο εταίρος απαιτείται να υποβάλλει μια ομοσπονδιακή φορολογική δήλωση εισοδήματος ΗΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ.

Πρέπει να δηλώσετε Αμερικανικό ΑΦΜ εάν:

- Ζητάτε απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει του άρθρου 871(f) για ορισμένες ετήσιες προσόδους που λάβατε στο πλαίσιο ειδικών συνταξιοδοτικών προγραμμάτων, ή
- Ζητάτε οφέλη βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος και δεν έχετε δηλώσει αλλοδαπό ΑΦΜ στη γραμμή 9b.

Ωστόσο, δεν απαιτείται να επιδειχθεί ΑΦΜ προκειμένου να ζητηθούν οφέλη βάσει συνθήκης όσον αφορά τα ακόλουθα στοιχεία εισοδήματος:

- Μερίσματα και τόκος από μετοχές και δανειακά ομόλογα που είναι εισηγμένα σε χρηματιστήριο,
- Μερίσματα από οποιαδήποτε εξαγοράσιμη μετοχή εκδοθείσα από εταιρεία επενδύσεων που λειτουργεί σύμφωνα με τον Νόμο περί Εταιρειών Επενδύσεων του 1940 (αμοιβαίο κεφάλαιο),
- Μερίσματα, τόκοι ή δικαιώματα εκμετάλλευσης από μερίδια συμμετοχής σε οργανισμό επενδύσεων τα οποία προσφέρονται (ή προσφέρθηκαν κατά την έκδοσή τους) δημοσίως και καταχωρούνται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (SEC) βάσει του Νόμου περί Χρεογράφων του 1933, και
- Εισόδημα σχετικό με δάνειο οποιουδήποτε από τα ανωτέρω χρεόγραφα.

Βλ. άρθρο 1.1441-1(e)(4)(vii) των Κανονισμών για άλλες περιπτώσεις όπου χρειάζεται να παρέχετε Αμερικανικό ΑΦΜ.



Εάν χρειάζεστε Αριθμό EIN, σας ενθαρρύνουμε να υποβάλετε τη σχετική αίτηση ηλεκτρονικά αντ' να υποβάλετε το Έντυπο SS-4 σε έγχαρτη μορφή. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε τη διεύθυνση [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/ein).

Γραμμή 9a. Εάν είστε συμμετέχον FFI, καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI (συμπεριλαμβανομένου και χρηματοδοτούμενου FFI όπως περιγράφεται στους κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών) δηλούν FFI Τύπου 1, δηλούν FFI Τύπου 2, απευθείας δηλούσα NFFE, διαχειριστής καταπιστεύματος με τεκμηρίωση διαχειριστή ο οποίος είναι αλλοδαπό πρόσωπο που παρέχει το έντυπο αυτό για το καταπίστευμα, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE, πρέπει να εισάγετε τον αριθμό σας GILN (όσον αφορά τη χώρα κατοικίας σας) στη γραμμή 9a. Εάν είστε διαχειριστής καταπιστεύματος με τεκμηρίωση διαχειριστή και είστε αλλοδαπός, πρέπει να παρέχετε το GILN που λάβατε όταν εγγραφήκατε ως συμμετέχον FFI ή δηλούν FFI Τύπου 1. Ωστόσο, εάν το υποκατάστημά σας λαμβάνει την πληρωμή και απαιτείται να προσδιοριστεί στο 2ο Μέρος, δεν είστε υποχρεωμένοι να δηλώσετε αριθμό GILN στη γραμμή 9a. Αντ' αυτού, δηλώστε τον αριθμό GILN του υποκαταστήματός σας (εάν υπάρχει) στη γραμμή 13.

Πρέπει να δηλώσετε τον αριθμό GILN στη γραμμή 9 εάν είστε μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA, το οποίο (1) αντιμετωπίζεται ως καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης βάσει Παραρτήματος II σε εφαρμόσιμη IGA Τύπου 2, ή (2) καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI βάσει του άρθρου 1.1471-5(f)(1) των Κανονισμών.



Εάν είστε στη διαδικασία καταχώρησης από την IRS ως συμμετέχον FFI, καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI, δηλούν FFI Τύπου 1, δηλούν FFI Τύπου 2, απευθείας δηλούσα NFFE, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE, αλλά δεν έχετε λάβει αριθμό GILN, μπορείτε να συμπληρώσετε αυτήν τη γραμμή, γράφοντας «έχει υποβληθεί αίτηση».

Ωστόσο, το πρόσωπο που ζητάει το παρόν έντυπο από εσάς πρέπει να λάβει και να ελέγξει τον αριθμό GIIN σας εντός 90 ημερών.

Γραμμή 9b. Εάν παρέχετε το Έντυπο W-8BEN-E για να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως κάτοχος λογαριασμού που αφορά έναν χρηματοπιστωτικό λογαριασμό (όπως περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(b) των Κανονισμών) που διατηρείτε σε υπηρεσία χρηματοπιστωτικού ιδρύματος στις ΗΠΑ (συμπεριλαμβανομένου και υποκαταστήματος FFI στις ΗΠΑ) και λαμβάνετε εισόδημα από πηγές στις ΗΠΑ που δηλώνονται στο Έντυπο 1042-S που σχετίζεται με το παρόν Έντυπο, **πρέπει** να παρέχετε τον ΑΦΜ που σας έχει εκδοθεί στη δικαιοδοσία στην οποία είστε φορολογικός κάτοικος όπως προσδιορίζεται στη γραμμή 6, εκτός εάν:

- Δεν σας έχει εκδοθεί ΑΦΜ (συμπεριλαμβανομένης και της δικαιοδοσίας που δεν εκδίδει ΑΦΜ), ή
- Έχετε προσδιοριστεί σωστά ως κυβέρνηση, ξένη κεντρική τράπεζα ή διεθνής οργανισμός στη γραμμή 4, ή είστε κάτοικος κτήσης των ΗΠΑ.

Εάν παρέχετε αυτό το έντυπο για να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας ως χρηματοπιστωτικός λογαριασμός, όπως περιγράφεται παραπάνω, αλλά δεν έχετε δηλώσει τον ΑΦΜ στη γραμμή 9b και δεν είστε κυβέρνηση, ξένη κεντρική τράπεζα, διεθνής οργανισμός ή κάτοικος κτήσης των ΗΠΑ, πρέπει να παρέχετε φορολογικό πράκτορα επεξηγώντας γιατί δεν σας έχουν εκδώσει ΑΦΜ. Για τον σκοπό αυτό, η επεξήγηση είναι μια δήλωση ότι δεν απαιτείται από τον νόμο να αποκτήσετε ΑΦΜ στη δικαιοδοσία της φορολογικής σας κατοικίας. Η επεξήγηση μπορεί να αναφερθεί στη γραμμή 9b, στα πλαίσια του Εντύπου, ή σε χωριστή δήλωση που επισυνάπτεται και σχετίζεται με το Έντυπο. Εάν αναφέρετε εγγράφως την επεξήγηση στη γραμμή 9b, μπορείτε να γράψετε για συντομία «δεν απαιτείται νομικά». Μην γράφετε «δεν ισχύει».

Επιπλέον, εάν δεν χρησιμοποιείτε το παρόν έντυπο για να τεκμηριώσετε χρηματοπιστωτικό λογαριασμό όπως περιγράφεται παραπάνω, μπορείτε να παρέχετε τον ΑΦΜ που σας έχει εκδοθεί από τη δικαιοδοσία της φορολογικής σας κατοικίας στη γραμμή 9b για σκοπούς διεκδίκησης επιδομάτων βάσει σύμβασης (αντί να παρέχετε Αμερικανικό ΑΦΜ στη γραμμή 6b, εάν απαιτείται).



Στις γραμμές 9a and 9b θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός GIIN ή ο ξένος ΑΦΜ, κατά περίπτωση. Μπορεί να χρειαστεί να χρησιμοποιήσετε μικρότερη γραμματοσειρά όταν συμπληρώνετε το έντυπο. Εάν ο αριθμός GIIN ή ξένος ΑΦΜ δεν χωράει στο πεδίο που παρέχεται, μπορείτε να δηλώσετε αριθμό GIIN ή ξένο ΑΦΜ που αναγράφεται και σαφώς προσδιορίζεται αλλού στο έντυπο, ή σε χωριστό συνημμένο φύλλο, εφόσον ο αριθμός GIIN ή ξένος ΑΦΜ προσδιορίζεται σαφώς ως παρεχόμενος σε σχέση με τη γραμμή 9a ή 9b, αντίστοιχα. Για παράδειγμα, χειρόγραφος αριθμός GIIN που βρίσκεται λίγο έξω από τη γραμμή 9a με ένα αντίστοιχο βέλος να δείχνει τη γραμμή 9a είναι ορθά παρεχόμενος αριθμός GIIN για τον σκοπό αυτό.

Γραμμή 10. Αυτή η γραμμή μπορεί να χρησιμοποιηθεί από εσάς ή από τον φορολογικό πράκτορα ή από

το FFI προκειμένου να συμπεριλάβει οποιοσδήποτε πληροφορίες αναφοράς που είναι χρήσιμες για τον φορολογικό πράκτορα για να τεκμηριώσει τον πραγματικό δικαιούχο. Παραδείγματος χάριν, οι φορολογικοί πράκτορες που πρέπει να συσχετίσουν το Έντυπο W-8BEN-E με συγκεκριμένο Έντυπο W-8IMY μπορεί να θελήσουν να χρησιμοποιήσουν τη γραμμή 10 για έναν αριθμό ή κωδικό αναφοράς που θα καταστήσει σαφή τη συσχέτιση. Μπορείτε επίσης να θέλετε να χρησιμοποιήσετε τη γραμμή 10 για να συμπεριλάβετε τον αριθμό του λογαριασμού για τον οποίο παρέχετε το έντυπο. Εάν είστε ο μοναδικός ιδιοκτήτης μιας μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τη γραμμή 10 για να ενημερώσετε τον φορολογικό πράκτορα ότι ο λογαριασμός στον οποίο πραγματοποιείται ή πιστώνεται η πληρωμή τηρείται στο όνομα της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας (εκτός εάν το όνομα της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας απαιτείται να παρασχεθεί στη γραμμή 3).

Μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε τη γραμμή 10 για να προσδιορίσετε εισόδημα από πλασματική κύρια σύμβαση που δεν συνδέεται ουσιαστικά με την άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης στις Ηνωμένες Πολιτείες.

2ο Μέρος - Μη Λαμβανόμενη υπόψη Οντότητα ή Υποκατάστημα που Λαμβάνει την Πληρωμή

Συμπληρώστε το 2ο Μέρος για μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που έχει δικό της αριθμό GIIN και λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή, ή για υποκατάστημα (συμπεριλαμβανομένου υποκαταστήματος που είναι μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα η οποία δεν έχει αριθμό GIIN) το οποίο λειτουργεί σε δικαιοδοσία διαφορετική από τη χώρα κατοικίας που προσδιορίζεται στη γραμμή 2. Παραδείγματος χάριν, ας υποθέσουμε ότι η ABC Co., που είναι συμμετέχον FFI εδρεύον στη Χώρα Α, λειτουργεί μέσω υποκαταστήματος στη Χώρα Β (που είναι δικαιοδοσία IGA Τύπου 1) και το υποκατάστημα αντιμετωπίζεται ως δηλούν FFI Τύπου 1 υπό τους όρους της IGA Τύπου 1 της Χώρας Β. Η ABC Co. δεν πρέπει να εισάγει τον αριθμό GIIN της στη γραμμή 9, και το υποκατάστημα της Χώρας Β πρέπει να συμπληρώσει το 2ο Μέρος ταυτοποιούμενο ως δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA Τύπου 1 και να αναφέρει τον αριθμό GIIN του στη γραμμή 13. Εάν το υποκατάστημα της Χώρας Β που λαμβάνει την πληρωμή είναι μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, μπορεί να σας ζητηθεί να δηλώσετε την επωνυμία της στη γραμμή 3.



Εάν η Μη λαμβανόμενη υπόψη Οντότητα που λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή έχει δικό της αριθμό GIIN, το 2ο Μέρος θα πρέπει να συμπληρωθεί ανεξαρτήτως του εάν βρίσκεται στην ίδια χώρα με τον μοναδικό ιδιοκτήτη που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος.

Εάν διαθέτετε πολλαπλά υποκαταστήματα/μη λαμβανόμενες υπόψη οντότητες που λαμβάνουν πληρωμή από τον ίδιο φορολογικό πράκτορα και οι πληροφορίες στο 1ο Μέρος είναι ίδιες για κάθε υποκατάστημα/μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που θα λαμβάνει πληρωμές, ο φορολογικός πράκτορας

μπορεί να δεχθεί ένα Έντυπο W-8BEN-E από εσάς με επισυναπτόμενο παράρτημα που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες του 2ου Μέρους II για κάθε υποκατάστημα/μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, αντί χωριστά Έντυπα W-8BEN-E για να πιστοποιήσει κάθε υποκατάστημα/μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που λαμβάνει πληρωμές σχετιζόμενες με το Έντυπο και μια κατανομή πληρωμών για κάθε υποκατάστημα/μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα.

Γραμμή 11. Επιλέξτε το μόνο τετράγωνο που ισχύει. Εάν δεν ισχύει κανένα πλαίσιο για τη μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, δεν χρειάζεται να συμπληρώσετε το μέρος αυτό. Εάν επιλέξετε δηλούν FFI Τύπου 1, δηλούν FFI Τύπου 2, ή συμμετέχον FFI, πρέπει να συμπληρώσετε τη γραμμή 13 (βλ. παρακάτω). Εάν το υποκατάστημά σας είναι υποκατάστημα δηλούντος FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης με IGA που δεν μπορεί να συμμορφωθεί με τις προϋποθέσεις μιας εφαρμόσιμης IGA ή τους Κανονισμούς του κεφαλαίου 4 (σχετική οντότητα), πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο «Υποκατάστημα που αντιμετωπίζεται ως μη συμμετέχον FFI».

Γραμμή 12. Εισάγετε τη διεύθυνση του υποκαταστήματος ή της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας.

Γραμμή 13. Εάν είστε δηλούν FFI Τύπου 1, δηλούν FFI Τύπου 2, ή συμμετέχον FFI, πρέπει να εισάγετε στη γραμμή 13 τον αριθμό GILN του υποκαταστήματός σας που λαμβάνει την πληρωμή. Εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που συμπλήρωσε το 1ο Μέρος, γραμμή 3, του παρόντος έντυπου και λαμβάνει πληρωμές που συνδέονται με αυτό το έντυπο, εισάγετε τον αριθμό GILN σας. Μην δηλώνετε το GILN στη γραμμή 9. Εάν είστε υποκατάστημα ΗΠΑ, εισάγετε αριθμό GILN που ισχύει για κάθε άλλο υποκατάστημα του FFI (συμπεριλαμβανομένης της χώρας κατοικίας του).



Εάν είστε στη διαδικασία καταχώρησης του υποκαταστήματός σας από την IRS αλλά δεν έχετε λάβει αριθμό GILN, μπορείτε να συμπληρώσετε αυτήν τη γραμμή, γράφοντας «έχει υποβληθεί αίτηση». Ωστόσο, το πρόσωπο που ζητάει το παρόν έντυπο από εσάς πρέπει να λάβει και να ελέγξει τον αριθμό GILN σας εντός 90 ημερών.

3ο Μέρος - Αξίωση Οφελών βάσει Φορολογικής Συνθήκης

Γραμμή 14a. Εάν ζητάτε μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από παρακράτηση βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος, πρέπει να εισάγετε τη χώρα όπου είστε κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς εισοδήματος και να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι είστε κάτοικος της χώρας αυτής.

Γραμμή 14b. Εάν ζητάτε μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι:

- Αποκομίζετε το στοιχείο του εισοδήματος για το οποίο ζητείται το όφελος βάσει συνθήκης, και
- Πληροίτε τη διάταξη περί περιορισμού των οφελών που περιέχονται στη συνθήκη, εάν υπάρχουν.

Στοιχείο εισοδήματος μπορεί να αποκομίζεται είτε από την οντότητα που λαμβάνει το στοιχείο του εισοδήματος

είτε από τους κατόχους συμμετοχικού δικαιώματος στην οντότητα ή, σε ορισμένες περιπτώσεις, και από τους δύο. Στοιχείο εισοδήματος που καταβάλλεται σε οντότητα θεωρείται ότι αποκομίζεται από την οντότητα μόνο εάν η οντότητα δεν είναι φορολογικά διαφανής βάσει των νόμων της δικαιοδοσίας της οντότητας όσον αφορά στο στοιχείο του εισοδήματος. Στοιχείο εισοδήματος που καταβάλλεται σε οντότητα θα θεωρείται ότι αποκομίζεται από τον κάτοχο συμμετοχικού δικαιώματος στην οντότητα μόνο εάν:

- Ο κάτοχος συμμετοχικού δικαιώματος δεν είναι φορολογικά διαφανής στη δικαιοδοσία όσον αφορά το στοιχείο του εισοδήματος, και
- Η οντότητα θεωρείται φορολογικά διαφανής βάσει των νόμων της δικαιοδοσίας του κατόχου συμμετοχικού δικαιώματος όσον αφορά το στοιχείο του εισοδήματος. Στοιχείο εισοδήματος που καταβάλλεται άμεσα σε έναν τύπο οντότητας που προσδιορίζεται συγκεκριμένα σε συνθήκη ως κάτοικος δικαιοδοσίας συνθήκης θεωρείται ότι αποκομίζεται από κάτοικο αυτής της δικαιοδοσίας συνθήκης.

Διατάξεις συνθήκης περί περιορισμού των οφελών. Εάν είστε κάτοικος χώρας του εξωτερικού που έχει συνάψει συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος με τις Ηνωμένες Πολιτείες η οποία περιέχει άρθρο περί περιορισμού των οφελών (LOB), πρέπει να συμπληρώσετε ένα από τα πλαίσια στη γραμμή 14b. Μπορείτε να επιλέξετε ένα τετράγωνο μόνο εάν το άρθρο περί περιορισμού οφελών της συνθήκης εκείνης περιλαμβάνει διάταξη που αντιστοιχεί στο πλαίσιο ελέγχου στο οποίο στηρίζεστε για να ζητήσετε οφέλη βάσει συνθήκης. Μια συγκεκριμένη συνθήκη μπορεί να μην περιλαμβάνει κάθε είδους δοκιμασία για την οποία παρέχεται ένα τετραγωνίδιο. Παραδείγματος χάριν, η επιλογή «Εταιρεία που ανταποκρίνεται στη δοκιμασία παράγωγων οφελών» γενικά δεν είναι διαθέσιμη σε εταιρεία που εδρεύει σε συμβαλλόμενη σε συνθήκη χώρα η οποία δεν είναι μέλος της ΕΕ, του ΕΟΧ ή της Βορειοαμερικανικής Ζώνης Ελεύθερου Εμπορίου (NAFTA). Επιπροσθέτως, κάθε άρθρο συνθήκης περί περιορισμού οφελών που περιέχει συγκεκριμένη δοκιμασία η οποία απαριθμείται παρακάτω μπορεί να έχει ιδιαίτερες απαιτήσεις που πρέπει να πληρούνται οι οποίες διαφέρουν από τις απαιτήσεις άλλης συνθήκης όσον αφορά την ίδια δοκιμασία. Συνεπώς, πρέπει να ελέγξετε το σχετικό άρθρο συνθήκης περί Περιορισμού Οφελών για τις ιδιαίτερες απαιτήσεις που συνδέονται με κάθε δοκιμασία. Γενικά, μόνο ένα πλαίσιο ελέγχου LOB απαιτείται για τη διεκδίκηση απαλλαγής βάσει συνθήκης, ακόμα και εάν περισσότερα από ένα πλαίσια ελέγχου θα επαρκούσαν για τη διεκδίκηση των οφελών βάσει συνθήκης για εκείνο το στοιχείο εισοδήματος.

Καθεμία από τις δοκιμασίες συνοψίζεται παρακάτω προς γενική διευκόλυνση των φορολογουμένων, αλλά δεν μπορείτε να βασιστείτε σε αυτές για να λάβετε την τελική απόφαση ότι πληροίτε μια δοκιμασία LOB. Αντ' αυτού πρέπει να ελέγξετε το ίδιο το κείμενο του άρθρου περί Περιορισμού Οφελών για να προσδιορίσετε ποιες δοκιμασίες είναι διαθέσιμες βάσει της συνθήκης εκείνης και τις ιδιαίτερες απαιτήσεις των δοκιμασιών αυτών. Βλ. τον Πίνακα 4, Περιορισμοί Οφελών, στο [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables),

για μια σύνοψη των κυριότερων δοκιμασιών στο πλαίσιο του άρθρου περί Περιορισμού Οφελών που έχουν σημασία για την τεκμηρίωση της διεκδίκησης οφελών βάσει συνθήκης από οντότητα.

- Κυβέρνηση—οντότητα ανταποκρίνεται σε αυτή τη δοκιμασία εάν είναι το Συμβαλλόμενο Κράτος, πολιτική υποδιαίρεση, ή τοπική αρχή.
- Ειδικός ασφαλιστικός φορέας ή ταμείο συντάξεων που απαλλάσσεται από τον φόρο—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί περισσότεροι από τους μισούς δικαιούχους ή συμμετέχοντες στον φορέα ή το ταμείο να είναι κάτοικοι της χώρας όπου εδρεύει ο ίδιος ο φορέας ή το ταμείο.
- Άλλος απαλλασσόμενος από τον φόρο οργανισμός—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί περισσότεροι από τους μισούς δικαιούχους, μέλη ή συμμετέχοντες σε θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς ή εκπαιδευτικούς οργανισμούς να είναι κάτοικοι τη χώρας όπου εδρεύει ο οργανισμός.
- Εταιρεία κεφαλαίου εισηγμένη στο χρηματιστήριο—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί η κύρια κατηγορία μετοχών της εταιρείας να διαπραγματεύεται κατά κύριο λόγο και τακτικά σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών στη χώρα κατοικίας της, ενώ άλλες συνθήκες μπορεί να επιτρέπουν τη διαπραγμάτευση είτε στις ΗΠΑ, είτε στη συμβαλλόμενη στη συνθήκη χώρα ή σε ορισμένες τρίτες χώρες, εάν ο κύριος τόπος διοίκησης είναι η χώρα κατοικίας.
- Θυγατρική εταιρείας κεφαλαίου εισηγμένης στο χρηματιστήριο—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί άνω του 50% των ψήφων και της αξίας των μετοχών της εταιρείας να κατέχονται, άμεσα ή έμμεσα, από πέντε ή λιγότερες εταιρείες που είναι εταιρείες κεφαλαίου εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ανταποκρίνονται στη δοκιμή της εισηγμένης στο χρηματιστήριο εταιρείας κεφαλαίου, εφόσον όλες οι εταιρείες στην αλυσίδα της ιδιοκτησίας εδρεύουν είτε στις ΗΠΑ, είτε στην ίδια χώρα κατοικίας με τη θυγατρική.
- Εταιρεία που ανταποκρίνεται στη δοκιμή κυριότητας και διάβρωσης της φορολογικής βάσης—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί άνω του 50% των ψήφων και της αξίας των μετοχών της εταιρείας να κατέχονται, άμεσα ή έμμεσα, από φυσικά πρόσωπα, κυβερνήσεις, απαλλασσόμενες από τον φόρο οντότητες και εταιρείες κεφαλαίου εισηγμένες στο χρηματιστήριο που εδρεύουν στην ίδια χώρα με την εταιρεία, εφόσον όλες οι εταιρείες στην αλυσίδα της ιδιοκτησίας εδρεύουν στην ίδια χώρα κατοικίας, και λιγότερο από το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της εταιρείας δημιουργείται ή καταβάλλεται, άμεσα ή έμμεσα, σε πρόσωπα που δεν θα ήταν καλοί μέτοχοι για τους σκοπούς της δοκιμής κυριότητας.
- Εταιρεία που ανταποκρίνεται στη δοκιμασία παράγωγων οφελών—η δοκιμασία αυτή γενικά περιορίζεται σε συνθήκες με χώρες της NAFTA, της ΕΕ και του ΕΟΧ, και μπορεί να εφαρμόζεται σε όλα τα οφέλη ή μόνο σε ορισμένα στοιχεία εισοδήματος (τόκους, μερίσματα και δικαιώματα εκμετάλλευσης). Γενικά απαιτεί άνω του 95% του συνόλου των ψήφων και της αξίας των μετοχών της εταιρείας να κατέχεται, άμεσα ή έμμεσα, από επτά ή λιγότερους ισοδύναμους δικαιούχους (τελικοί ιδιοκτήτες που κατοικούν σε χώρα της ΕΕ,

του ΕΟΧ ή της NAFTA και δικαιούνται πανομοιότυπα οφέλη βάσει της δικής τους συνθήκης με τις ΗΠΑ βάσει μιας από τις δοκιμασίες που περιλαμβάνεται στο άρθρο περί Περιορισμών Οφελών (εκτός από τη δοκιμασία κυριότητας μετοχών και διάβρωσης της φορολογικής βάσης)). Επιπροσθέτως, η δοκιμασία αυτή απαιτεί λιγότερο από το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της εταιρείας να καταβάλλεται ή περιέρχεται, άμεσα ή έμμεσα, σε πρόσωπα που δεν θα ήταν ισοδύναμοι δικαιούχοι.

- Εταιρεία με στοιχείο εισοδήματος που ανταποκρίνεται στη δοκιμασία ενεργού επαγγέλματος ή επιχείρησης—η δοκιμασία αυτή γενικά απαιτεί η εταιρεία να ασκεί ενεργό επάγγελμα ή επιχείρηση στη χώρα κατοικίας της, οι δραστηριότητές της στη χώρα αυτή να είναι ουσιώδεις σε σχέση με τις δραστηριότητές της στις ΗΠΑ, εάν ο πληρωτής είναι συνδεδεμένο μέρος, και το εισόδημα να αποκομίζεται σε σχέση με το επάγγελμα ή την επιχείρηση ή παρεμπιπτόντως προς αυτά.

- Ληφθείσα ευνοϊκή διακριτική έγκριση σχεδίου συνταξιοδότησης—η δοκιμασία αυτή απαιτεί η εταιρεία να λάβει ευνοϊκή έγκριση σχεδίου συνταξιοδότησης που χορηγεί οφέλη από την αρμόδια αρχή των ΗΠΑ, σύμφωνα με την οποία, παρά την αδυναμία της εταιρείας να ανταποκριθεί σε συγκεκριμένη αντικειμενική δοκιμασία Περιορισμού Οφελών στην εφαρμοστέα συνθήκη, μπορεί εντούτοις να ζητήσει τα αιτούμενα οφέλη. Εάν συνθήκη ή τεχνική επεξήγηση δεν προβλέπει ειδικά άλλως, δεν μπορείτε να ζητήσετε προαιρετικά οφέλη ενώ η αξίωσή σας για προαιρετικά οφέλη εκκρεμεί.

- Άλλο-για άλλες δοκιμασίες LOB που δεν απαριθμούνται παραπάνω (για παράδειγμα, δοκιμασία έδρας). Προσδιορίστε το άλλο κριτήριο που επικαλεστήκατε, ή εισάγετε N/A [Μη Διαθέσιμο] εάν η συνθήκη δεν έχει άρθρο περί Περιορισμού Οφελών. Για παράδειγμα, εάν ανταποκρίνεστε στη δοκιμασία έδρας βάσει της συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος ΗΠΑ-Κάτω Χωρών, θα πρέπει να γράψετε «Δοκιμασία έδρας, Άρθρο 26(5)» στο πεδίο που παρέχεται.

Εάν οντότητα διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης εξ ονόματός της, θα πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN-E. Εάν κάτοχος συμμετοχικού δικαιώματος σε οντότητα που θεωρείται φορολογικά διαφανής στη δικαιοδοσία του κατόχου συμμετοχικού δικαιώματος διεκδικεί όφελος βάσει συνθήκης, ο κάτοχος συμμετοχικού δικαιώματος πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN (εάν είναι φυσικό πρόσωπο) ή το έντυπο W-8BEN-E (εάν είναι οντότητα) εξ ονόματός του, ως ο ενδεδειγμένος κάτοικος δυνάμει συνθήκης, και η φορολογικά διαφανής οντότητα θα πρέπει να συσχετίσει το Έντυπο W-8BEN ή το Έντυπο W-8BEN-E του κατόχου συμμετοχικού δικαιώματος με ένα Έντυπο W-8IMY που συμπληρώνεται από τη φορολογικά διαφανή οντότητα (βλ. *Υβριδικές Οντότητες* υπό τις *Ειδικές Οδηγίες*, παρακάτω).



Συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος μπορεί να μην ισχύσει για τη μείωση του ποσού οποιουδήποτε φόρου επί στοιχείου εισοδήματος που λαμβάνεται από οντότητα η οποία αντιμετωπίζεται ως εγχώρια εταιρεία για σκοπούς φορολογίας στις ΗΠΑ. Επομένως, ούτε η εγχώρια εταιρεία ούτε οι μέτοχοί της δικαιούνται

τα οφέλη μιας μείωσης του φόρου εισοδήματος των ΗΠΑ επί στοιχείου εισοδήματος που λαμβάνεται από την εταιρεία από πηγές στις ΗΠΑ.



Εάν είστε οντότητα που αποκομίζει το εισόδημα ως κάτοικος μιας συμβαλλόμενης σε συνθήκη χώρας, μπορείτε να επιλέξετε αυτό το τετράγωνο εάν η εφαρμοστέα συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος δεν περιέχει διάταξη «περιορισμού των οφελών».

Γραμμή 14c. Εάν είστε αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου που ζητάει οφέλη βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος που τέθηκε σε ισχύ πριν από την 1η Ιανουαρίου 1987 (και δεν έχει γίνει επαναδιαπραγματεύσή της) επί (1) μερισμάτων από πηγή στις ΗΠΑ που καταβάλλονται σε εσάς από άλλη αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου ή (2) τόκων από πηγή στις ΗΠΑ που καταβάλλονται σε εσάς από επαγγελματική δραστηριότητα ή επιχείρηση αλλοδαπής εταιρείας κεφαλαίου στις ΗΠΑ, πρέπει γενικά να είστε «αναγνωρισμένος κάτοικος» συμβαλλόμενης σε συνθήκη χώρας. Βλ. την παράγραφο 884 για τον ορισμό του τόκου που καταβάλλεται από την άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης στις ΗΠΑ από αλλοδαπή εταιρεία («τόκος υποκαταστήματος») και άλλους εφαρμοστέους κανόνες.

Γενικά, αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου είναι αναγνωρισμένος κάτοικος μιας χώρας, εάν ισχύει οποιοδήποτε από τα παρακάτω.

- Ανταποκρίνεται σε δοκιμασία κυριότητας 50% και διάβρωσης της φορολογικής βάσης.
- Είναι κατά κύριο λόγο και τακτικά εισηγμένη σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών στη χώρα κατοικίας της ή τις Ηνωμένες Πολιτείες.
- Ασκεί ενεργό επάγγελμα ή επιχείρηση στη χώρα κατοικίας της.
- Πετυχαίνει την έκδοση απόφασης από την IRS ότι είναι αναγνωρισμένος κάτοικος. Βλ. το άρθρο 1.884-5 των Κανονισμών για τις απαιτήσεις που πρέπει να πληρούνται για να ικανοποιηθεί καθεμία από αυτές τις δοκιμασίες.



Εάν ζητάτε οφέλη βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος που τέθηκε σε ισχύ μετά από την 31η Δεκεμβρίου 1986, μην επιλέξετε το τετράγωνο 14c. Αντ' αυτού, επιλέξτε το τετράγωνο 14b.

Γραμμή 15. Η γραμμή 15 πρέπει να χρησιμοποιηθεί μόνο εάν διεκδικείτε οφέλη βάσει συνθήκης που απαιτούν να πληροίτε προϋποθέσεις οι οποίες δεν καλύπτονται από τις δηλώσεις που κάνετε στη γραμμή 14 (ή άλλες πιστοποιήσεις επί του εντύπου). Η γραμμή αυτή γενικά δεν τυγχάνει εφαρμογής για τη διεκδίκηση οφελών βάσει συνθήκης σύμφωνα με άρθρο συνθήκης περί τόκων ή μερισμάτων (εκτός από μερίσματα υποκειμένα σε προνομιακό συντελεστή με βάση την ιδιοκτησία) ή άλλο άρθρο περί εισοδήματος, εκτός εάν το άρθρο αυτό απαιτεί επιπρόσθετες δηλώσεις. Παραδείγματος χάριν, ορισμένες συνθήκες επιτρέπουν μηδενικό συντελεστή επί μερισμάτων για ορισμένους αναγνωρισμένους κατοίκους, υπό τον όρο ότι πληρούνται επιπρόσθετες απαιτήσεις, όπως ποσοστό ιδιοκτησίας, περίοδος ιδιοκτησίας, και ότι ο κάτοικος ανταποκρίνεται σε έναν συνδυασμό δοκιμασιών βάσει εφαρμοστέου άρθρου περί Περιορισμού Οφελών. Πρέπει να αναφέρετε το συγκεκριμένο άρθρο και παράγραφο ή εδάφιο συνθήκης,

κατά περίπτωση. Πρέπει επίσης να χρησιμοποιήσετε τον χώρο αυτό για να εκθέσετε τις απαιτήσεις που πληροίτε βάσει του αναφερόμενου άρθρου συνθήκης.

Τα ακόλουθα αποτελούν παραδείγματα προσώπων που θα πρέπει να συμπληρώσουν αυτήν τη γραμμή:

- Απαλλασσόμενοι οργανισμοί που διεκδικούν οφέλη βάσει συνθήκης σύμφωνα με τα άρθρα περί απαλλασσόμενου οργανισμού των συνθηκών με τον Καναδά, το Μεξικό, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες.
- Αλλοδαπές εταιρείες που ζητούν προνομιακό συντελεστή εφαρμοζόμενο σε μερίσματα με βάση την ιδιοκτησία συγκεκριμένου ποσοστού μετοχών της οντότητας που πληρώνει το μέρισμα και κατέχει τις μετοχές για συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Τα πρόσωπα αυτά θα πρέπει να δηλώσουν το ποσοστό ιδιοκτησίας και τη χρονική περίοδο που κατέχουν τις μετοχές. Για παράδειγμα, βάσει συνθήκης Ηνωμένων Πολιτειών-Ιταλίας, για να ζητήσει συντελεστή μερίσματος 5%, η ιταλική εταιρεία πρέπει να κατέχει 25% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου για περίοδο 12 μηνών.

Επιπροσθέτως, παραδείγματος χάριν, εάν πληροίτε τις προϋποθέσεις και ζητάτε μηδενικό συντελεστή επί πληρωμών μερισμάτων βάσει του Άρθρου 10(3) της συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος Ηνωμένων Πολιτειών-Γερμανίας, θα πρέπει να συμπληρώσετε τη γραμμή 15 γράφοντας «Άρθρο 10(3)», «0», και «μερίσματα» στα πεδία που παρέχονται. Στο πεδίο που παρέχεται για επεξήγηση, μπορείτε να γράψετε ότι είστε ο πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων, είστε κάτοικος Γερμανίας, κατείχατε άμεσα μετοχές που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 80% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για τη δωδεκάμηνη περίοδο που λήγει την ημερομηνία κατά την οποία προσδιορίζεται το δικαίωμα στο μέρισμα, και πληροίτε τις προϋποθέσεις του Άρθρου 28(2)(f)(aa) και (bb) και του Άρθρου 28(4) της συνθήκης όσον αφορά τα μερίσματα.

- Πρόσωπα που διεκδικούν οφέλη βάσει συνθήκης για δικαιώματα εκμετάλλευσης, εάν η συνθήκη περιέχει διαφορετικούς συντελεστές παρακράτησης για διαφορετικούς τύπους δικαιωμάτων.
- Πρόσωπα που διεκδικούν οφέλη βάσει συνθήκης για τόκους εκτός του γενικά ισχύοντος συντελεστή. Για παράδειγμα, βάσει της συνθήκης ΗΠΑ-Αυστραλίας, το γενικά ισχύον επιτόκιο είναι 10% σύμφωνα με το Άρθρο 11(2). Ωστόσο, ο τόκος μπορεί να απαλλάσσεται της παρακράτησης εάν πληρούνται οι ειδικές προϋποθέσεις του Άρθρου 11(3).

Μέρη 4ο έως και 28ο - Πιστοποίηση του Καθεστώτος Κεφαλαίου 4

Πρέπει να συμπληρώσετε μόνο ένα μέρος από τα Μέρη 4ο έως 28ο που πιστοποιεί το καθεστώς του κεφαλαίου 4 (εάν απαιτείται). Δεν απαιτείται να συμπληρώσετε πιστοποίηση καθεστώτος κεφαλαίου 4, εάν δεν είστε δικαιούχος παρακρατητέας πληρωμής ή κάτοχος λογαριασμού που τηρεί λογαριασμό σε FFI το οποίο ζητάει το παρόν έντυπο. Προσδιορίστε ποιο μέρος (ενδεχομένως) πρέπει να συμπληρώσετε με αναφορά στο τετράγωνο που επιλέξατε στη γραμμή 5. Οντότητα που επιλέγει «μη συμμετέχον FFI», «συμμετέχον FFI»,

«καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI» (εκτός από χρηματοδοτούμενο FFI), «δηλούν FFI Τύπου 1», «δηλούν FFI Τύπου 2», ή «απευθείας δηλούσα NFFE» (εκτός από χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE) στη γραμμή 5 δεν απαιτείται να συμπληρώσει οποιαδήποτε από τις πιστοποιήσεις στα Μέρη 4ο έως και 28ο.

IGA. Αντιθέτως, μπορείτε να επισυνάψετε την εναλλακτική πιστοποίηση στο Έντυπο W-8BEN-E αντί να συμπληρώσετε πιστοποίηση που άλλως απαιτείται στα Μέρη 4 έως και 28. Βλ. Οντότητες που Παρέχουν Πιστοποιήσεις *Βάσει Εφαρμοστέας IGA* υπό τις *Ειδικές Οδηγίες*, παρακάτω.

4ο Μέρος – Χρηματοδοτούμενο FFI

Γραμμή 16. Εάν είστε χρηματοδοτούμενο FFI όπως περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(f)(1)(i)(F) των Κανονισμών, εισάγετε το όνομα της χρηματοδοτούσας οντότητας που έχει συμφωνήσει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας, δήλωσης και παρακράτησης της οντότητας (κατά περίπτωση) εκ μέρους του χρηματοδοτούμενου FFI που περιγράφεται στη γραμμή 1. Πρέπει να δηλώσετε τον αριθμό GIIN στη γραμμή 9.

Γραμμή 17. Πρέπει να επιλέξετε το αντίστοιχο πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι είστε είτε χρηματοδοτούμενη επενδυτική οντότητα, είτε χρηματοδοτούμενη αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου (όπως ορίζεται στο άρθρο 957 (a)) και ότι πληροίτε τις υπόλοιπες σχετικές προϋποθέσεις για το καθεστώς.

5ο Μέρος – Πιστοποιημένη Εξαιρούμενη της Παρακράτησης Μη Καταχωρημένη Τοπική Τράπεζα

Γραμμή 18. Εάν είστε πιστοποιημένη εξαιρούμενη της παρακράτησης μη καταχωρημένη τοπική τράπεζα, πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς πιστοποίησης συμμόρφωσης.

6ο Μέρος – Πιστοποιημένο Εξαιρούμενο της Παρακράτησης FFI με Λογαριασμούς Μόνο Μικρής Αξίας

Γραμμή 19. Εάν είστε πιστοποιημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI με λογαριασμούς μόνο χαμηλής αξίας, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς πιστοποίησης συμμόρφωσης.

7ο Μέρος – Πιστοποιημένος Εξαιρούμενος της Παρακράτησης Χρηματοδοτούμενος Επενδυτικός Φορέας με Μικρό Αριθμό Μετόχων

Γραμμή 20. Εισάγετε την επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητάς σας που έχει συμφωνήσει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας, δήλωσης και παρακράτησης της οντότητας που

προσδιορίζεται στη γραμμή 1 ως αν η οντότητα στη γραμμή 1 ήταν συμμετέχον FFI. Πρέπει επίσης να εισάγετε τον αριθμό GIIN της χρηματοδοτούσας οντότητάς σας στη γραμμή 9α.

Γραμμή 21. Εάν είστε χρηματοδοτούμενος επενδυτικός φορέας με μικρό αριθμό μετόχων, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς εξαίρεσης από την παρακράτηση.

8ο Μέρος – Πιστοποιημένη Εξαιρούμενη της Παρακράτησης Εταιρεία Δανειακών Επενδύσεων Ορισμένης Διάρκειας

Γραμμή 22. Εάν είστε οντότητα δανειακών επενδύσεων ορισμένης διάρκειας, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς εξαίρεσης από την παρακράτηση.

9ο Μέρος - Ορισμένες Επενδυτικές Οντότητες που Δεν Διατηρούν Χρηματοπιστωτικούς Λογαριασμούς

Γραμμή 23. Εάν είστε FFI που αποτελεί χρηματοπιστωτικό ίδρυμα μόνο επειδή ορίζεται έτσι στο άρθρο 1.1471-5(e)(4)(i)(A) των Κανονισμών και δεν διατηρείτε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς εξαίρεσης από την παρακράτηση.

10ο Μέρος - FFI με Τεκμηρίωση Ιδιοκτήτη

Γραμμή 24a. Εάν είστε FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη, πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό και παρέχετε το παρόν έντυπο σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα των ΗΠΑ, συμμετέχον FFI, δηλούν FFI Τύπου 1, ή δηλούν FFI Τύπου 2, το οποίο συμφωνεί να ενεργήσει ως οριζόμενος φορολογικός πράκτορας σε σχέση με εσάς. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(f)(3) των Κανονισμών για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη, συμπεριλαμβανομένης και της σχέσης με τον οριζόμενο φορολογικό πράκτορα.

Γραμμή 24b. Επιλέξτε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι έχετε παράσχει ή θα παράσχετε την αναφερόμενη στις πιστοποιήσεις τεκμηρίωση, συμπεριλαμβανομένης της δήλωσης αναφοράς ιδιοκτήτη FFI και της έγκυρης τεκμηρίωσης για κάθε πρόσωπο προσδιοριζόμενο στη δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη FFI που περιγράφεται στη γραμμή 24b.

Γραμμή 24c. Επιλέξτε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι έχετε παράσχει ή θα παράσχετε την επιστολή ελεγκτή (αντί των πληροφοριών που απαιτούνται από τη γραμμή 24b), η οποία πληροί τις προϋποθέσεις που απεικονίζονται σε αυτήν τη γραμμή.



Επιλέξτε είτε τη γραμμή 24b είτε τη γραμμή 24c.
Μην επιλέξετε και τα δύο πλαίσια TIP.

Γραμμή 24d. Επιλέξτε το τετράγωνο εάν δεν έχετε οποιοσδήποτε υπό αίρεση δικαιούχους ή οριζόμενες κατηγορίες με δικαιούχους αγνώστων στοιχείων. Μολονότι η πιστοποίηση αυτή δεν απαιτείται, ένα Έντυπο W-8BEN-E που παρέχεται από FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη θα παραμείνει επ' αόριστο σε ισχύ για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4 ελλείψει αλλαγής των συνθηκών όσον αφορά στις εξωχώριες υποχρεώσεις (όπως ορίζονται στο άρθρο 1.6049-5(c)(1) των Κανονισμών) μόνο εάν παρέχεται η πιστοποίηση αυτή και το υπόλοιπο λογαριασμού όλων των λογαριασμών που κατέχει το FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη στον φορολογικό πράκτορα δεν υπερβαίνει το \$1.000.000 κατά την 30η Ιουνίου 2014, ή την τελευταία ημέρα του ημερολογιακού έτους στο οποίο ανοίχτηκε ο λογαριασμός και την τελευταία ημέρα κάθε επόμενου ημερολογιακού έτους που προηγείται της πληρωμής, όποιο επέλθει αργότερα, με εφαρμογή των κανόνων συνυπολογισμού του άρθρου 1.1471-5(b)(4)(iii) των Κανονισμών.

11ο Μέρος - Περιορισμένος Διανομέας

Γραμμή 25a. Εάν είστε ένας περιορισμένος διανομέας, πρέπει να επιλέξει το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

Γραμμές 25b και 25c. Επιλέξτε το κατάλληλο πλαίσιο για να πιστοποιήσετε το καθεστώς σας. Μην επιλέξετε και τα δύο πλαίσια.



Ένας περιορισμένος διανομέας μπορεί να παρέχει πιστοποίηση μόνο όσον αφορά λογαριασμό που διατηρεί σχετικά με σύμβαση διανομής με δεσμευμένο κεφάλαιο. Περιορισμένος διανομέας ο οποίος, σχετικά με την εν λόγω σύμβαση διανομής, λαμβάνει πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση του κεφαλαίου 3 ή παρακρατητέα πληρωμή, πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8IMY και όχι το παρόν έντυπο, παρά μόνο στον βαθμό που κατέχει συμμετοχικά δικαιώματα σχετικά με την εν λόγω σύμβαση ως πραγματικός δικαιούχος.

12ο Μέρος - Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA

Γραμμή 26. Επιλέξτε το τετράγωνο για να δείξετε ότι αντιμετωπίζετε ως μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης IGA. Πρέπει να προσδιορίσετε την IGA εισάγοντας την ονομασία της δικαιοδοσίας που θεωρεί την εφαρμοστέα IGA ως εν ισχύ με τις Ηνωμένες Πολιτείες, και να δηλώσετε εάν πρόκειται για IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2. Πρέπει επίσης να δηλώσετε στον φορολογικό πράκτορα τη συγκεκριμένη κατηγορία FFI που περιγράφεται στο Παράρτημα II της IGA. Δηλώνοντας τη συγκεκριμένη κατηγορία FFI που περιγράφεται στο Παράρτημα II, πρέπει να χρησιμοποιήσετε τη γλώσσα από το Παράρτημα II που περιγράφει καλύτερα και πιο συγκεκριμένα το καθεστώς σας. Για παράδειγμα, δηλώστε «επενδυτική οντότητα ανήκουσα εξ ολοκλήρου σε απαλλασσόμενους

πραγματικούς δικαιούχους» αντί για «απαλλασσόμενους πραγματικός δικαιούχος». Εάν είστε μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA που ζητάει υπαγωγή σε καθεστώς εξαιρέσεως από την παρακράτηση βάσει των κανονισμών, πρέπει αντιθέτως να δηλώσετε στη γραμμή αυτή ποιου άρθρου των κανονισμών πληροίτε τις προϋποθέσεις.

Εάν είστε μη δηλούν FFI βάσει εφαρμοστέας IGA, επειδή πληροίτε τις προϋποθέσεις του FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη βάσει των κανονισμών, μην επιλέξετε «Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA». Αντ' αυτού, πρέπει να επιλέξετε «FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη» και να συμπληρώσετε το 10ο Μέρος αντί του παρόντος 12ου Μέρους.

Βλ. οδηγίες για τη γραμμή 9a σχετικά με το πότε απαιτείται αριθμός GILN για ένα μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA (συμπεριλαμβανομένου του διαχειριστή καταπιστεύματος με τεκμηρίωση διαχειριστή που είναι αλλοδαπό πρόσωπο).

13ο Μέρος – Ξένη κυβέρνηση, Κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ, ή Ξένη Κεντρική Τράπεζα

Γραμμή 27. Εάν είστε ξένη κυβέρνηση ή πολιτική υποδιαίρεση ξένης κυβέρνησης (συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών και οργάνων που ανήκουν εξ ολοκλήρου σε αυτές), κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ ή ξένη κεντρική τράπεζα (όπως καθεμία ορίζεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών) πρέπει να επιλέξει το τετράγωνο και να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό (συμπεριλαμβανομένου του ότι δεν ασκείτε τον τύπο εμπορικών οικονομικών δραστηριοτήτων που περιγράφονται σε αυτήν τη γραμμή, παρά μόνο στον βαθμό που επιτρέπεται βάσει του άρθρου 1.1471-6(h)(2) των Κανονισμών).



Εάν είστε ξένη κυβέρνηση ή πολιτική υποδιαίρεση ξένης κυβέρνησης (συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών και οργάνων που ανήκουν εξ ολοκλήρου σε αυτές), κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ ή ξένη κεντρική τράπεζα, θα πρέπει να συμπληρώσετε αυτό το Έντυπο W-8BEN-E μόνο για πληρωμές για τις οποίες δεν επικαλείστε την εφαρμογή των άρθρων 115(2), 892, ή 895. Διαφορετικά, θα πρέπει να συμπληρώσετε το Έντυπο W-8EXP.

14ο Μέρος - Διεθνής Οργανισμός

Γραμμή 28a. Επιλέξτε αυτό το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι είστε διεθνής οργανισμός που περιγράφεται στο άρθρο 7701(a) (18).



Εάν είστε οντότητα που έχει χαρακτηριστεί ως διεθνής οργανισμός από εκτελεστικό διάταγμα (σύμφωνα με τα άρθρα 22 U.S.C. 288 έως και 288f), επιλέξτε το τετράγωνο 28a. Εάν ζητάτε απαλλαγή από την παρακράτηση για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3, ωστόσο, χρησιμοποιήστε το Έντυπο W-8EXP.

Γραμμή 28b. Εάν είστε διεθνής οργανισμός άλλος από τους διεθνείς οργανισμούς που περιγράφονται στη

γραμμή 28a, επιλέξτε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

15ο Μέρος - Απαλλασσόμενα Προγράμματα Συνταξιοδότησης

Γραμμές 29a, b, c, d, e και f. Εάν είστε απαλλασσόμενο πρόγραμμα συνταξιοδότησης, πρέπει να επιλέξετε το κατάλληλο πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

16ο Μέρος - Οντότητα Ανήκουσα εξ Ολοκλήρου σε Απαλλασσόμενους Πραγματικούς Δικαιούχους

Γραμμή 30. Εάν είστε οντότητα ανήκουσα εξ ολοκλήρου σε απαλλασσόμενους πραγματικούς δικαιούχους, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό. Πρέπει επίσης να παρέχετε την τεκμηρίωση ιδιοκτητών που περιγράφεται σε αυτήν την γραμμή, η οποία αποδεικνύει ότι κάθε άμεσος ιδιοκτήτης ή κάτοχος ομολογιών της οντότητας είναι απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-6(b) των Κανονισμών.

17ο Μέρος - Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Εδαφικού Διαμερίσματος

Γραμμή 31. Εάν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εδαφικού διαμερίσματος, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

18ο Μέρος - Εξαιρούμενη Οντότητα Μη χρηματοοικονομικού Ομίλου

Γραμμή 32. Εάν είστε εξαιρούμενη οντότητα μη χρηματοοικονομικού ομίλου, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

19ο Μέρος - Εξαιρούμενη Μη Χρηματοοικονομική Νεοσύστατη Εταιρεία

Γραμμή 33. Εάν είστε εξαιρούμενη μη χρηματοοικονομική νεοσύστατη εταιρεία πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς. Πρέπει επίσης να δηλώσετε την ημερομηνία που συσταθήκατε ή το διοικητικό σας συμβούλιο έλαβε απόφαση (ή ισοδύναμο μέτρο) εγκρίνοντας μια νέα κατηγορία δραστηριοτήτων (που δεν μπορεί να είναι αυτή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ή παθητικής NFFE).

20ο Μέρος - Εξαιρούμενη Μη χρηματοοικονομική Οντότητα υπό Εκκαθάριση ή Πτώχευση

Γραμμή 34. Εάν είστε εξαιρούμενη οντότητα μη χρηματοοικονομικού ομίλου υπό εκκαθάριση

ή πτώχευση πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς. Πρέπει επίσης να δηλώσετε την ημερομηνία που καταθέσατε σχέδιο εκκαθάρισης, σχέδιο αναδιοργάνωσης ή αίτηση πτώχευσης.

21ο Μέρος - Οργανισμός του άρθρου 501(c)

Γραμμή 35. Εάν είστε οντότητα που επικαλείται καθεστώς του κεφαλαίου 4 ως οργανισμός του άρθρου 501(c) σύμφωνα με το άρθρο 1.1471-5(e)(5)(v) των Κανονισμών, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο και να δηλώσετε την ημερομηνία που η IRS εξέδωσε προς τον οργανισμό επιστολή έγκρισης ή να παράσχετε αντίγραφο γνωμοδότησης από Αμερικανό νομικό σύμβουλο που πιστοποιεί ότι ο οργανισμός χαρακτηρίζεται ως οργανισμός του άρθρου 501(c) (ανεξαρτήτως του εάν ο οργανισμός είναι αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα).



Ωστόσο, εάν είστε οργανισμός του άρθρου 501(c) και ζητάτε απαλλαγή από την παρακράτηση για τους σκοπούς του κεφαλαίου 3, χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8EXP.

22ο Μέρος - Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός

Γραμμή 36. Εάν είστε μη κερδοσκοπικός οργανισμός (εκτός από οντότητα που επικαλείται καθεστώς του κεφαλαίου 4 ως οργανισμός του άρθρου 501(c) σύμφωνα με το άρθρο 1.1471-5(e)(5)(v) των Κανονισμών) πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

Μη κερδοσκοπικός οργανισμός βάσει IGA. Εάν είστε οντότητα που έχει συσταθεί και διατηρείται σε δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει σε ισχύ IGA και που περιγράφεται στο Παράρτημα I ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός που είναι Ενεργή NFFE, βλ. *Οντότητες που Παρέχουν Πιστοποιήσεις Βάσει Εφαρμοστέας IGA* υπό τις *Ειδικές Οδηγίες*, παρακάτω.

23ο Μέρος – NFFE Εισηγμένη στο χρηματιστήριο ή NFFE που είναι θυγατρική Εταιρείας Εισηγμένης στο Χρηματιστήριο

Γραμμή 37a. Εάν είστε εισηγμένη στο χρηματιστήριο NFFE πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι δεν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και να δηλώσετε το όνομα του χρηματιστηρίου αξιών στο οποίο οι μετοχές της NFFE είναι εισηγμένες.

Γραμμή 37b. Εάν είστε NFFE που είναι μέλος της ίδιας διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων ως εισηγμένη στο χρηματιστήριο Αμερικανική ή αλλοδαπή οντότητα πρέπει να επιλέξετε αυτό το πλαίσιο, να δηλώσετε την επωνυμία της εισηγμένης στο χρηματιστήριο οντότητας, και να προσδιορίσετε την αγορά αξιών στην οποία οι μετοχές της εισηγμένης οντότητας είναι εισηγμένες. Βλ. το άρθρο 1.1472-1(c)(1)(i) των Κανονισμών για να προσδιορίσετε εάν οι μετοχές μιας οντότητας είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένη αγορά αξιών (αντικαθιστώντας τον

όρο «Οντότητα ΗΠΑ» με τον όρο «NFFE», ανάλογα με την περίπτωση, για τους σκοπούς δοκιμής του εάν μια οντότητα είναι εισηγμένη).

24ο Μέρος - Εξαιρούμενη NFFE Εδαφικού Διαμερίσματος

Γραμμή 38. Εάν είστε εξαιρούμενη NFFE Εδαφικού Διαμερίσματος, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτή την κατάταξη. Βλ. το άρθρο 1.1472-1(c)(1)(iii) των Κανονισμών για τον ορισμό της εξαιρούμενης NFFE εδαφικού διαμερίσματος.

25ο Μέρος - Ενεργή NFFE

Γραμμή 39. Εάν είστε ενεργή NFFE πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό, συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και παθητικού εισοδήματος που περιγράφεται στην πιστοποίηση για το μέρος αυτό. Για τους σκοπούς εφαρμογής αυτής της δοκιμασίας, το παθητικό εισόδημα περιλαμβάνει μερίσματα, τόκους, μισθώματα, δικαιώματα εκμετάλλευσης, ετήσιες προσόδους και ορισμένες άλλες μορφές παθητικού εισοδήματος. Βλ. το άρθρο 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) των Κανονισμών για πρόσθετες λεπτομέρειες για τον ορισμό του παθητικού εισοδήματος. Επίσης βλ. το άρθρο 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) των Κανονισμών για εξαιρέσεις ορισμένων τύπων εισοδήματος από τον ορισμό του εισοδήματος.

26ο Μέρος - Παθητική NFFE

Γραμμή 40a. Εάν είστε παθητική NFFE, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι δεν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και δεν πιστοποιείτε το καθεστώς σας ως εισηγμένη στο χρηματιστήριο NFFE, NFFE θυγατρική εισηγμένης στο χρηματιστήριο εταιρείας, εξαιρούμενη NFFE εδαφικού διαμερίσματος, ενεργή NFFE, απευθείας δηλούσα NFFE, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE.

Σημείωση. Εάν θα ήσασταν παθητική NFFE, αν δεν σας διοικούσαν συγκεκριμένοι τύποι FFI (βλ. άρθρο 1.1471-5(e)(4)(i)(B) των Κανονισμών), δεν πρέπει να συμπληρώσετε τη γραμμή 40, καθώς θα θεωρείστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και όχι παθητική NFFE.



Εάν είστε NFFE που μπορεί να χαρακτηριστεί ως ενεργή NFFE (ή άλλη NFFE που περιγράφεται σε άλλο μέρος του παρόντος εντύπου), μπορείτε ακόμα να επιλέξετε τη γραμμή 40a και να γνωστοποιήσετε τους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες σας ή να πιστοποιήσετε ότι δεν έχετε ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες.

Γραμμή 40b. Επιλέξτε αυτό το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι δεν έχετε ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες.

Γραμμή 40c. Εάν δεν επιλέξετε το τετράγωνο και κάνετε την πιστοποίηση στη γραμμή 40b, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο 40c και να συμπληρώσετε το 29ο Μέρος για να προσδιορίσετε και να παράσχετε το όνομα, τη διεύθυνση, το ΑΦΜ και κάθε έναν ουσιαστικό Αμερικανό ιδιοκτήτη.

Σημείωση. Εάν είστε NFFE που παρέχει το Έντυπο W-8BEN-E σε FFI που αντιμετωπίζεται ως δηλούν FFI Τύπου 1 ή δηλούν FFI Τύπου 2, μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε το 29ο Μέρος για να αναφέρετε ελέγχοντες πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ (όπως ορίζονται σε εφαρμοστέα IGA). Οι αναφορές σε «ελέγχοντες πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ» στο 26ο Μέρος και στο 29ο Μέρος ισχύουν μόνο εάν το έντυπο παρέχεται σε FFI που αντιμετωπίζεται ως δηλούν FFI Τύπου 1 ή δηλούν FFI Τύπου 2.

27ο Μέρος - Εξαιρούμενο Διά-Θυγατρικό FFI

Γραμμή 41. Εάν είστε εξαιρούμενο διά-θυγατρικό FFI, πρέπει να επιλέξετε το πλαίσιο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτή την κατάταξη. Η κατάταξη αυτή θα ισχύει μόνο για εξαιρούμενο διά-θυγατρικό FFI το οποίο κατέχει λογαριασμό καταθέσεων που περιγράφεται στην πιστοποίηση για αυτό το μέρος και το οποίο παρέχει τεκμηρίωση στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που διατηρεί τον λογαριασμό καταθέσεων. Δεν είστε επιλέξιμοι για αυτήν την κατάταξη εάν λαμβάνετε ή πραγματοποιείτε παρακρατητές πληρωμές προς ή από οποιοδήποτε πρόσωπο που δεν είναι μέλος της διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεών σας, με εξαίρεση το ίδρυμα καταθέσεων που περιγράφεται στην προηγούμενη πρόταση. Βλ. το άρθρο 1.1471-5(e)(5)(iv) των Κανονισμών για όλες τις απαιτήσεις του καθεστώτος αυτού.

28ο Μέρος - Χρηματοδοτούμενες Απευθείας Δηλούσες NFFE

Γραμμές 42 και 43. Εάν είστε χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE, πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι πληροίτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτή την κατάταξη. Πρέπει επίσης να δηλώσετε τον αριθμό GIIN στη γραμμή 9a.

29ο Μέρος – Ουσιαστικοί Αμερικανοί Ιδιοκτήτες Παθητικής NFFE

Εάν ταυτοποιηθήκατε ως παθητική NFFE (συμπεριλαμβανομένης επενδυτικής οντότητας που είναι NFFE εδαφικού διαμερίσματος, αλλά δεν είναι εξαιρούμενη NFFE εδαφικού διαμερίσματος βάσει του άρθρου 1.1472-1(c) των Κανονισμών) με έναν ή περισσότερους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες στο 26ο Μέρος, πρέπει να προσδιορίσετε κάθε ουσιαστικό Αμερικανό ιδιοκτήτη. Δηλώστε το όνομα, τη διεύθυνση και τον ΑΦΜ κάθε ουσιαστικού Αμερικανού ιδιοκτήτη στη σχετική στήλη. Μπορείτε να επισυνάψετε αυτές τις πληροφορίες σε χωριστή δήλωση, η οποία υπόκειται στην ίδια δήλωση περί ψευδορκίας και τις λοιπές πιστοποιήσεις που γίνονται στο 30ο Μέρος. Εάν αναφέρετε ελέγχοντες πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ (όπως ορίζονται σε εφαρμοστέα IGA) σε FFI Τύπου 1 ή δηλούν FFI Τύπου 2 με το οποίο διατηρείτε λογαριασμό που ζητάει τις εν λόγω πληροφορίες ιδιοκτησίας με το παρόν έντυπο, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το πεδίο αυτό ή να επισυνάψετε χωριστή δήλωση για να αναφέρετε τα εν λόγω πρόσωπα.

30ο Μέρος – Πιστοποίηση

Το Έντυπο W-8BEN-E πρέπει να υπογραφεί και χρονολογηθεί από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο ή ανώτερο υπάλληλο του πραγματικού δικαιούχου, του συμμετέχοντος δικαιούχου πληρωμής (για τους σκοπούς του άρθρου 6050W), ή του κατόχου λογαριασμού ενός FFI που ζητάει το παρόν έντυπο. Πρέπει να επιλέξετε το τετράγωνο για να πιστοποιήσετε ότι έχετε τη νομική ικανότητα να υπογράψετε για την οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 1, δηλαδή του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. Εάν το Έντυπο W-8BEN-E συμπληρώνεται από αντιπρόσωπο που ενεργεί βάσει δεόντως παρεχόμενης πληρεξουσιότητας, το έντυπο πρέπει να συνοδεύεται από το πληρεξούσιο σε κατάλληλη μορφή ή αντίγραφο αυτού, το οποίο εξουσιοδοτεί ειδικά τον εντολοδόχο να εκπροσωπήσει τον εντολέα για τη σύνταξη, υπογραφή και υποβολή του εντύπου. Το έντυπο 2848, Πληρεξούσιο και Δήλωση Εκπροσώπου, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον σκοπό αυτό. Ο αντιπρόσωπος, καθώς επίσης και ο πραγματικός δικαιούχος, ο δικαιούχος πληρωμής ή ο κάτοχος λογαριασμού (κατά περίπτωση), μπορεί να υπέχουν ευθύνη για τις ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται για εσφαλμένο, ψευδές ή με δόλο συμπληρωμένο έντυπο. Με την υπογραφή του Εντύπου W-8BEN-E, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος, ανώτερος υπάλληλος ή εντολοδόχος της οντότητας συμφωνούν επίσης να παρέχουν νέο έντυπο εντός 30 ημερών μετά από μεταβολή των συνθηκών η οποία έχει επιπτώσεις στην ορθότητα του εντύπου.

Ένας φορολογικός πράκτορας ενδέχεται να σας επιτρέψει να υποβάλλετε αυτό το έντυπο ηλεκτρονική υπογραφή. Η ηλεκτρονική υπογραφή πρέπει να δηλώνει ότι το Έντυπο υπογράφηκε ηλεκτρονικά από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (για παράδειγμα, φέροντας ώρα και ημερομηνία υπογραφής και δήλωση ότι το Έντυπο έχει υπογραφεί ηλεκτρονικά). Η απλή δακτυλογράφηση του ονόματος εντός του πλαισίου υπογραφής δεν την καθιστά ηλεκτρονική υπογραφή.

Συναλλαγές μεσιτών ή συμφωνίες ανταλλαγής προϊόντων. Το εισόδημα από συναλλαγές με μεσίτη ή συμφωνία ανταλλαγής προϊόντων υπόκειται στους κανόνες περί δήλωσης και παρακράτησης επί εισοδήματος από επενδύσεις, εκτός εάν το Έντυπο W-8BEN-E ή υποκατάστατο έντυπο κατατίθεται για να ενημερωθεί ο μεσίτης ή το ανταλλακτήριο προϊόντων ότι είστε απαλλασσόμενο αλλοδαπό πρόσωπο.

Είστε απαλλασσόμενο αλλοδαπό πρόσωπο για ημερολογιακό έτος στο οποίο:

- Είστε αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου, προσωπική εταιρεία, περιουσία, ή καταπίστευμα, και
- Δεν ασκείτε, ούτε σχεδιάζετε να ασκήσετε κατά τη διάρκεια του έτους, επάγγελμα ή επιχείρηση στις ΗΠΑ που έχει ουσιαστικώς συνδεδεμένα κέρδη από συναλλαγές με μεσίτη ή ανταλλακτήριο προϊόντων.

Ειδικές Οδηγίες

Υβριδική Οντότητα που Προβάλλει Αξίωση Οφελών Βάσει Συνθήκης

Εάν είστε υβριδική οντότητα και προβάλλετε εξ ονόματός σας αξίωση για οφέλη βάσει συνθήκης ως κάτοικος, μπορείτε να το κάνετε όπως προβλέπεται βάσει εφαρμοστέας φορολογικής σύμβασης. Πρέπει να συμπληρώσετε το Έντυπο W-8BEN-E για να διεκδικήσετε οφέλη της συνθήκης όπως περιγράφεται στις οδηγίες στο 3ο Μέρος και να συμπληρώσετε το 1ο Μέρος στον βαθμό που αναφέρεται παρακάτω. Σημειώνουμε ότι δεν πρέπει να συμπληρώσετε τη γραμμή 5 υποδεικνύοντας το καθεστώς του κεφαλαίου 4, εκτός εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα που αντιμετωπίζεται ως δικαιούχος πληρωμής για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4.

Εάν είστε οντότητα δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή που διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης για παρακρατητέα πληρωμή, θα πρέπει επίσης να παρέχετε το έντυπο W-8IMY μαζί με δήλωση παρακράτησης (εάν απαιτείται) που αποδεικνύει το καθεστώς κεφαλαίου 4 καθενός από τους εταίρους ή ιδιοκτήτες σας. Πληροφορίες κατανομής δεν απαιτούνται σε αυτή τη δήλωση παρακράτησης, εκτός εάν ένας ή περισσότεροι εταίροι ή ιδιοκτήτες υπόκεινται στο καθεστώς παρακράτησης του κεφαλαίου 4 (όπως μη συμμετέχοντα FFI). Εάν είστε οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη που διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης για παρακρατητέα πληρωμή, εκτός εάν θεωρείστε δικαιούχος πληρωμής για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4 και έχετε δικό σας αριθμό GILN, ο μοναδικός ιδιοκτήτης σας θα πρέπει να παρέχει το Έντυπο W-8BEN-E ή το Έντυπο W-8BEN (κατά περίπτωση) στον φορολογικό πράκτορα μαζί με το έντυπο αυτό. Εσείς ή ο φορολογικός πράκτορας μπορεί να χρησιμοποιήσει τη γραμμή 10 για να ενημερώσει τον φορολογικό πράκτορα να συσχετίσει τα δύο Έντυπα.

Γραμμή 1. Εισάγετε την επωνυμία σας (που καθορίζεται με αναφορά στη νόμιμη ταυτότητά σας στη χώρα σύστασης ή οργάνωσής σας).

Γραμμή 2. Εισάγετε τη χώρα βάσει του δικαίου της οποίας συσταθήκατε, λειτουργείτε ή διέπεστε.

Γραμμή 3. Αφήστε αυτή τη γραμμή κενή. Για τους σκοπούς συμπλήρωσης του παρόντος εντύπου, ως υβριδική οντότητα που προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης (συμπεριλαμβανομένης μιας μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας), θεωρείστε ως ο πραγματικός δικαιούχος και πρέπει να προσδιορίσετε την ταυτότητά σας στη γραμμή 1.

Γραμμή 4. Επιλέξτε το τετράγωνο που ισχύει μεταξύ της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας, της προσωπικής εταιρείας, της παρακαταθήκης ή του απλού καταπιστεύματος. Πρέπει επίσης να επιλέξετε το τετράγωνο που δείχνει ότι είστε υβριδική οντότητα που προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης και να συμπληρώσετε το 3ο Μέρος.

Γραμμή 5. Αφήστε αυτή τη γραμμή κενή, εκτός των περιπτώσεων που αναφέρονται παραπάνω.

Γραμμές 6, 7 και 8. Συμπληρώστε τις γραμμές 6, 7 και 8 όπως προβλέπεται στις συγκεκριμένες οδηγίες ανωτέρω.

Γραμμή 9b. Εάν η χώρα κατοικίας σας για φορολογικούς σκοπούς σας έχει χορηγήσει αριθμό φορολογικού μητρώου, εισάγετέ τον εδώ. Μην εισάγετε τον αριθμό φορολογικού μητρώου του(των) ιδιοκτήτη(-ών) σας.

Γραμμή 10. Αυτή η γραμμή αναφοράς χρησιμοποιείται για να συσχετιστεί το παρόν έντυπο W-8BEN-E με άλλο ισχύον πιστοποιητικό παρακράτησης ή άλλη τεκμηρίωση που παρέχεται για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4. Παραδείγματος χάριν, εάν είστε προσωπική εταιρεία που προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης, μπορεί να θελήσετε να παρέχετε πληροφορίες για τον φορολογικό πράκτορα για να συσχετίσει το παρόν έντυπο W-8BEN-E με το Έντυπο W-8IMY και τεκμηρίωση ιδιοκτητών που παρέχετε για να αποδείξετε το καθεστώς κεφαλαίου 4 του(των) ιδιοκτήτη(-ών) σας.

Πρέπει να συμπληρώσετε τα Μέρη 3ο και 29ο σύμφωνα με τις ανωτέρω συγκεκριμένες οδηγίες. Συμπληρώστε το 2ο Μέρος ανάλογα με την περίπτωση.

Αλλοδαπές Αντίστροφες Υβριδικές Οντότητες.

Αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα θα πρέπει να καταθέσει μόνο το Έντυπο W-8BEN-E για πληρωμές για τις οποίες δεν διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης εξ ονόματος των ιδιοκτητών της και πρέπει να δηλώνει καθεστώς του κεφαλαίου 4 όταν λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή. Αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα που διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης εξ ονόματος των ιδιοκτητών της πρέπει να παρέχει στον φορολογικό πράκτορα το Έντυπο W-8IMY (συμπεριλαμβανομένου του καθεστώσ της κεφαλαίου 4 όταν λαμβάνει παρακρατητέα πληρωμή) μαζί με δήλωση παρακράτησης και τα Έντυπα W-8BEN ή W-8BEN-E (ή έγγραφα αποδείξεις στον βαθμό που επιτρέπονται) εξ ονόματος κάθε ενός από τους ιδιοκτήτες της που διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης. Βλ. το Έντυπο W-8IMY και τις συνοδευτικές οδηγίες για περισσότερες πληροφορίες.

Οντότητες που Παρέχουν Πιστοποιήσεις Βάσει Εφαρμοστέας IGA

Ένα FFI σε δικαιοδοσία IGA στο οποίο έχετε λογαριασμό μπορεί να σας παρέχει πιστοποίηση καθεστώσ κεφαλαίου 4, εκτός αυτής που εκτίθεται στα Μέρη 4ο έως και 28ο, προκειμένου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του δέουσας επιμέλειας βάσει εφαρμοστέας IGA. Στην περίπτωση αυτή, μπορείτε να επισυνάψετε την εναλλακτική πιστοποίηση στο Έντυπο W-8BEN-E αντί να συμπληρώσετε πιστοποίηση που άλλως απαιτείται στα Μέρη 4ο έως και 28ο υπό τον όρο ότι: (1) καθορίζετε ότι η πιστοποίηση απεικονίζει ακριβώς το καθεστώς σας για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4 ή βάσει εφαρμοστέας IGA, και (2) ο φορολογικός πράκτορας χορηγεί σε εσάς γραπτή δήλωση ότι έχει υποβάλει την πιστοποίηση για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του δέουσας επιμέλειας ως συμμετέχον FFI ή καταχωρημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI βάσει εφαρμοστέας IGA. Παραδείγματος χάριν, η Οντότητα A που είναι οργανωμένη στη Χώρα A κατέχει λογαριασμό σε FFI στη Χώρα B. Η Χώρα B έχει σε ισχύ IGA Τύπου 1. Το FFI στη Χώρα B μπορεί να ζητήσει από

την Οντότητα A να παρέχει πιστοποίηση καθεστώσ κεφαλαίου 4 βάσει των όρων της IGA της Χώρας B προκειμένου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του δέουσας επιμέλειας και τεκμηρίωσης βάσει της IGA της Χώρας B.

Μπορείτε επίσης να παρέχετε με το παρόν έντυπο πιστοποίηση εφαρμοστέας IGA, εάν καθορίζετε το καθεστώς σας κεφαλαίου 4 σύμφωνα με τους ορισμούς που παρέχονται σε εφαρμοστέα IGA και η πιστοποίησή σας προσδιορίζει τη δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει IGA σε ισχύ και περιγράφει το καθεστώς σας ως NFFE ή FFI, σύμφωνα με την εφαρμοστέα IGA. Ωστόσο, εάν προσδιορίζετε το καθεστώς σας βάσει εφαρμοστέας IGA ως NFFE, πρέπει εντούτοις να προσδιορίσετε εάν είστε εξαιρούμενη NFFE βάσει των Κανονισμών για να συμπληρώσετε αυτό το έντυπο, εκτός εάν σας παρέχεται εναλλακτική πιστοποίηση από FFI που περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο, η οποία καλύπτει την πιστοποίησή σας ως NFFE (όπως «Ενεργή NFFE») όπως ορίζεται σε εφαρμοστέα IGA. Επιπλέον, πρέπει να συμμορφωθείτε με τους όρους του καθεστώσ σας βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας της IGA η οποία έχει εφαρμογή σε εσάς, εάν προσδιορίζετε το καθεστώς σας βάσει αυτής της IGA. Εάν δεν μπορείτε να παράσχετε τις πιστοποιήσεις στα Μέρη 4ο έως και 28ο, ή εάν είστε μη κερδοσκοπική οντότητα που ανταποκρίνεται στον ορισμό της «ενεργής NFFE» βάσει της εφαρμοστέας IGA, μην επιλέξετε κάποιο τετράγωνο στη γραμμή 5. Ωστόσο, εάν προσδιορίζετε το καθεστώς σας σύμφωνα με τους ορισμούς της IGA και μπορείτε να πιστοποιήσετε καθεστώς του κεφαλαίου 4 που περιλαμβάνεται στο παρόν έντυπο, δεν χρειάζεται να παρέχετε τις πιστοποιήσεις που περιγράφονται σε αυτήν την παράγραφο, εκτός εάν απαιτούνται από το FFI στο οποίο παρέχετε το παρόν έντυπο.

Οποιοσδήποτε πιστοποιήσεις παρέχονται βάσει εφαρμοστέας IGA υπόκεινται στην ποινή ψευδούς δήλωσης και λοιπών πιστοποιήσεων που γίνονται στο 30ο Μέρος.

Φορείς που Παρέχουν Εναλλακτικές ή Πρόσθετες Πιστοποιήσεις Βάσει των Κανονισμών

Εάν πληροίτε τις προϋποθέσεις για καθεστώς που δεν εμφανίζεται στο παρόν έντυπο, μπορείτε να επισυνάψετε ισχύουσες πιστοποιήσεις για το καθεστώς αυτό από οποιοδήποτε άλλο Έντυπο W-8 στο οποίο υπάρχουν οι σχετικές πιστοποιήσεις. Εάν οι διαθέσιμες πιστοποιήσεις δεν εμφανίζονται σε κανένα Έντυπο W-8 (εάν, για παράδειγμα, νέοι κανονισμοί παρέχουν επιπρόσθετο καθεστώς και το παρόν έντυπο δεν έχει ανανεωθεί για να περιέχει το καθεστώς), τότε πρέπει να παρέχετε την επισυναπτόμενη πιστοποίηση που σας επιτρέπει το εφαρμόσιμο καθεστώς που περιγράφεται σε συγκεκριμένο άρθρο των Κανονισμών. Συμπεριλάβετε μια παραπομπή στην εφαρμοστέα διάταξη των Κανονισμών. Κάθε τέτοια συνημμένη πιστοποίηση καθίσταται αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος εντύπου W-8BEN-E και υπόκειται στην ποινή της ψευδούς δήλωσης και λοιπών πιστοποιήσεων που γίνονται στο 30ο Μέρος.

Ειδοποίηση σχετικά με τον Νόμο περί Μείωσης της Γραφειοκρατίας. Ζητάμε τις πληροφορίες επί του παρόντος έντυπου για να εφαρμόσουμε τους νόμους Δημοσίων Εσόδων των Ηνωμένων Πολιτειών. Είστε υποχρεωμένοι να παρέχετε τις πληροφορίες. Τις χρειαζόμαστε για να εξασφαλίσουμε ότι συμμορφώνεστε με τους νόμους αυτούς και για να είμαστε σε θέση να υπολογίσουμε και να εισπράξουμε το σωστό ποσό φόρου.

Δεν είστε υποχρεωμένοι να παρέχετε τις ζητούμενες πληροφορίες σε έντυπο που υπόκειται στον Νόμο περί Μείωσης της Γραφειοκρατίας, εκτός εάν στο έντυπο αναγράφεται έγκυρος αριθμός ελέγχου του Γραφείου Διαχείρισης και Προϋπολογισμού (OMB). Τα βιβλία ή στοιχεία που σχετίζονται με ένα έντυπο ή τις οδηγίες του πρέπει να διατηρούνται εφ' όσον το περιεχόμενό τους μπορεί να καταστεί ουσιώδες για την εφαρμογή οποιουδήποτε νόμου περί Δημοσίων Εσόδων. Γενικά, οι φορολογικές δηλώσεις και οι πληροφορίες των δηλώσεων είναι εμπιστευτικές, όπως απαιτεί το άρθρο 6103.

Ο χρόνος που χρειάζεται για να συμπληρωθεί και να κατατεθεί το παρόν έντυπο θα ποικίλει ανάλογα με τις μεμονωμένες περιστάσεις. Ο κατ' εκτίμηση μέσος χρόνος είναι: **Αρχειοθέτηση**, 12 ώρες, 40 λεπτά. **Ενημέρωση για το νόμο ή το έντυπο**, 4 ώρες, 17 λεπτά. **Προετοιμασία και αποστολή εντύπου**, 8 ώρες και 16 λεπτά.

Εάν έχετε σχόλια σχετικά με την ακρίβεια αυτών των χρονικών εκτιμήσεων ή προτάσεις για να κάνουμε το παρόν έντυπο απλούστερο, θα χαρούμε να σας ακούσουμε. Μπορείτε να αποστείλετε τα σχόλιά σας στο [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Μπορείτε να γράψετε προς την Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Μη στείλετε το Έντυπο W-8IMY σε αυτό το γραφείο. Αντ' αυτού, δώστε το στον φορολογικό πράκτορά σας.
