

# คำแนะนำสำหรับแบบฟอร์ม W-8BEN-E

(ฉบับแก้ไข กรกฎาคม 2017)

ใบรับรองสถานะเจ้าของผู้ได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับการหักภาษี  
ณ ที่จ่ายและการรายงานภาษีในสหรัฐอเมริกา (นิติบุคคล)



กระทรวงการคลัง  
กรมสรรพากรสหรัฐ

การอ้างอิงมาตราต่างๆ จะอิงตามประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา ยกเว้นมีการระบุไว้เป็นอื่น

## การเปลี่ยนแปลงในอนาคต

สำหรับข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์ม W-8BEN-E และคำแนะนำต่างๆ เช่น กฎหมายที่ประกาศใช้หลังจากที่มีการเผยแพร่แบบฟอร์ม โปรดไปที่ [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE)

## รายการที่เปลี่ยนแปลงใหม่

**FFI ที่จำกัดและสาขาที่จำกัด** สถานภาพ FFI ที่จำกัดและสาขาที่จำกัดหมดอายุวันที่ 31 ธันวาคม 2016 และได้ถูกนำออกจากแบบฟอร์มนี้และคำแนะนำนี้แล้ว

**FFI ที่คำประกันและ NFFE ของผู้ได้บังคับบัญชาที่คำประกัน** นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2017 FFI ที่คำประกันซึ่งเป็น FFI ที่อนุโลมให้ได้รับการจดทะเบียน และ NFFE ของผู้ได้บังคับบัญชาที่คำประกันต้องได้รับ GIIN ของตน เพื่อระบุในแบบฟอร์มนี้ และไม่สามารถยื่น GIIN ของนิติบุคคลที่คำประกันอีกต่อไป แบบฟอร์มนี้ได้รับการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดนี้

**FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA** แบบฟอร์มนี้และคำแนะนำเหล่านี้ได้รับการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดสำหรับการระงับหน่วยงานในการจัดทำเอกสาร FFI ตาม IGA ที่ไม่ต้องรายงานในระเบียบการการจัดการทรัพย์สิน คำแนะนำเหล่านี้ยังอธิบายว่า FFI ของ IGA ที่ไม่รายงานซึ่งเป็นนิติบุคคลคำประกันควรยื่น GIIN ของตนเอง (หากกำหนด) และต้องไม่ยื่น GIIN ของนิติบุคคลที่คำประกัน โปรดดูที่คำแนะนำสำหรับส่วนที่ 12 นอกจากนี้ คำแนะนำเหล่านี้ระบุว่าผู้จัดการทรัพย์สินของทรัสต์ที่มีเอกสารแสดงสิทธิการเป็นผู้จัดการทรัพย์สินซึ่งเป็นบุคคลต่างชาติควรยื่น GIIN ที่ได้รับเมื่อลงทะเบียนเป็น FFI ที่เข้าร่วม (รวมถึง FFI รูปแบบการรายงานที่ 2) หรือ FFI รูปแบบการรายงานที่ 1

**หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีต่างชาติ (TIN)** คำแนะนำเหล่านี้ได้รับการปรับปรุงเพื่อกำหนดให้ระบุหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีต่างประเทศ (TIN) (ยกเว้นในบางกรณี) บนแบบฟอร์มนี้สำหรับผู้ถือบัญชีการเงินชาวต่างชาติบางรายที่ยังคงเก็บรักษาไว้ที่สำนักงานหรือสาขาของสถาบันการเงินของสหรัฐฯ ดูคำแนะนำในบรรทัดที่ 9x สำหรับข้อยกเว้นของข้อกำหนดนี้

## เครื่องช่วยจำ

**หมายเหตุ** ถ้าคุณเป็นผู้มีถิ่นพำนักในเขตอำนาจศาลของหุ้นส่วน FATCA (เช่น เขตอำนาจศาลของ IGA แบบจำลองที่ 1 ที่มีความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน) อาจมีการจัดหาข้อมูลบัญชีภาษีบางอย่างให้เขตอำนาจศาลที่คุณมีถิ่นพำนักอาศัย

## คำแนะนำทั่วไป

สำหรับคำจำกัดความของคำที่ใช้ในคำแนะนำเหล่านี้ โปรดดู *คำจำกัดความ* ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

## วัตถุประสงค์ของแบบฟอร์ม

แบบฟอร์มนี้ใช้โดยนิติบุคคลต่างประเทศเพื่อจัดทำเอกสารสถานะของตนตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และบทที่ 4 รวมทั้งตามเงื่อนไขของบทบัญญัติอื่นที่อธิบายไว้ในส่วนถัดไปของคำแนะนำนี้

บุคคลต่างชาติจะต้องเสียภาษีให้สหรัฐอเมริกาในอัตรา 30% ของรายได้ที่ได้รับจากแหล่งในสหรัฐอเมริกา ซึ่งประกอบด้วย:

- ดอกเบี้ย (รวมทั้งส่วนลดราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ (OID))
- เงินปันผล
- ค่าเช่า
- ค่าลิขสิทธิ์
- ค่าธรรมเนียมพิเศษ
- เงินรายปี
- ค่าตอบแทนในการ หรือที่คาดหวังว่าจะได้รับบริการที่ดำเนินการไป
- การชำระเงินแทนในการทำธุรกรรมกู้ยืมหลักทรัพย์ หรือ
- ผลประโยชน์ ผลกำไร หรือรายได้คงที่อื่นๆ หรือที่ซึ่งมีการคิดเป็นรายปี หรือตามกำหนดเวลา

ภาษีนี้จะเรียกเก็บจากปริมาณการชำระรวม และโดยทั่วไป จะเรียกเก็บโดยการหัก ณ ที่จ่ายภายใต้มาตราที่ 1441 หรือ 1442 ตามจำนวนดังกล่าว จะถือว่ามีภาระชำระเงิน ไม่ว่าจะเป็นการชำระให้กับผู้รับผลประโยชน์โดยตรงหรือบุคคลอื่น เช่น ตัวกลาง ตัวแทน หรือห้างหุ้นส่วน เพื่อประโยชน์ของเจ้าของสิทธิประโยชน์

นอกจากนี้ มาตราที่ 1446 ยังกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนที่ทำการค้าหรือธุรกิจในสหรัฐอเมริกาต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากส่วนแบ่งที่จัดสรรของรายได้ที่ต้องเสียภาษีและเกี่ยวข้องอย่างมีผลของหุ้นส่วน โดยทั่วไป บุคคลชาวต่างชาติที่เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนที่ยื่นแบบฟอร์ม W-8 ตามวัตถุประสงค์ของมาตราที่ 1441 หรือ 1442 จะถือว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการจัดทำเอกสารภายใต้มาตราที่ 1446 ด้วย อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ข้อกำหนดการจัดทำเอกสารของมาตรา 1441 และ 1442 จะไม่ตรงกับข้อกำหนดการจัดทำเอกสารของมาตรา 1446 โปรดดูมาตรากฎข้อบังคับ 1.1446-1 ถึง 1.1446-6

ตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้อาจอาศัยแบบฟอร์ม W-8BEN-E ที่กรอกอย่างถูกต้องครบถ้วนในการดำเนินการกับการชำระเงินที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์ม W-8BEN-E เป็นการชำระเงินให้กับชาวต่างชาติซึ่งเป็นเจ้าของผลประโยชน์ตามจำนวนที่มีการชำระเงิน หากเหมาะสม ตัวแทนที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย อาจอาศัยแบบฟอร์ม W-8BEN-E ในการคิดอัตราลดของ หรือการยกเว้นจาก การหักภาษี ณ ที่จ่าย หากคุณได้รับรายได้บางประเภท คุณจะต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่อ:

- อ้างสิทธิ์ว่าคุณเป็นเจ้าของผลประโยชน์ของรายได้ซึ่งมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E หรือเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 1446 และ

• หากเป็นไปได้ ให้อ้างว่าได้รับอัตรการลดหรือยกเว้นจากการหัก ณ ที่จ่ายในฐานะผู้มีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศที่สหรัฐอเมริกา มีสนธิสัญญาภาษีเงินได้

คุณยังสามารถใช้แบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่อระบุรายได้จากสัญญาหลักตามประมาณซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับผลกับการค้าหรือการทำธุรกิจในประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อระบุชื่อยกเว้นจากการรายงานเงินได้ในแบบฟอร์ม 1042-S ตามตรากฎข้อบังคับ 1.1461-1(c)(2)(ii)(F)

แบบฟอร์ม W-8BEN-E ยังอาจใช้เพื่ออ้างการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ยพอร์ตโฟลิโอตามส่วนที่ 881(ค) การยกเว้นดอกเบี้ยพอร์ตโฟลิโอจะไม่นำไปใช้กับการชำระหนี้ของดอกเบี้ยซึ่งผู้รับคือผู้ถือหุ้น 10 เปอร์เซ็นต์ของผู้ชำระ หรือกับการชำระหนี้ของดอกเบี้ยที่ได้รับโดยองค์กรต่างประเทศที่มีการควบคุม จากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ส่วนที่ 881(ค)(3) และ 881(ค)(5) เวอร์ชันในอนาคตของแบบฟอร์มนี้อาจกำหนดว่าบุคคลที่ได้รับการชำระหนี้ดอกเบี้ยซึ่งแบบฟอร์มนี้เกี่ยวข้องกับพันธะใดๆ ตามที่มีความสัมพันธ์อย่างใดอย่างหนึ่งที่ต้องห้ามเหล่านี้

คุณยังอาจต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่ออ้างสิทธิชื่อยกเว้นจากการรายงานข้อมูลในประเทศในแบบฟอร์ม 1099 และการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง (ในอัตรการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรองภายใต้มาตรา 3406) สำหรับรายได้บางประเภท รายได้ดังกล่าวได้แก่:

- ค่านายหน้า
- พันธบัตรที่จำหน่ายครั้งแรกในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ระยะสั้น (ไม่เกิน 183 วัน) (OID ระยะสั้น)
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า หรือค่าลิขสิทธิ์จากแหล่งเงินได้ต่างประเทศ

ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายก่อนที่จะรับเงินได้หรือรับเครดิตเงินได้ หากไม่สามารถยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E เมื่อได้รับการร้องขอ อาจนำไปสู่การหักภาษี ณ ที่จ่ายที่อัตรา 30% หรืออัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรองในบางกรณีเมื่อคุณได้รับการชำระหนี้ซึ่งใช้การหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง

นอกจากนี้ ข้อกำหนดในบทที่ 3 บทที่ 4 กำหนดให้หน่วยงานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องระบุสถานะของนิติบุคคลตามบทที่ 4 โดยเป็นผู้รับเงินที่การชำระหนี้สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายสามารถขอแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้เพื่อกำหนดสถานะตามบทที่ 4 และหลีกเลี่ยงการหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 30% ในการชำระหนี้ดังกล่าวได้

บทที่ 4 ยังกำหนดให้ FFI ที่เข้าร่วมและ FFI บางสถาบันที่จดทะเบียนซึ่งผ่านการพิจารณาแล้วว่าจำเป็นต้องปฏิบัติตาม จะต้องจัดทำเอกสารเจ้าของบัญชีเพื่อกำหนดสถานะตามบทที่ 4 ไม่ว่าการชำระหนี้ไปยังนิติบุคคลนั้นจะต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ก็ตาม ถ้าคุณเป็นนิติบุคคลที่มีบัญชีกับ FFI แล้ว FFI รายนั้นอาจร้องขอให้คุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้เพื่อจัดทำเอกสารสถานะตามบทที่ 4 ของคุณ

**ข้อมูลเพิ่มเติม** สามารถดูข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับตัวแทนที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ที่คำแนะนำสำหรับผู้ร้องขอแบบฟอร์ม W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP และ W-8IMY

### ผู้ที่ต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E

คุณต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายหากคุณเป็นนิติบุคคลต่างชาติที่ได้รับการ

ชำระหนี้ที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้จากตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้รับการชำระหนี้ตามการหักภาษี ณ ที่จ่ายในบทที่ 3 หรือหากคุณเป็นนิติบุคคลที่มีบัญชีกับ FFI ที่ขอแบบฟอร์มนี้

### ห้ามใช้แบบฟอร์ม W-8BEN-E หาก:

- คุณเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกา (รวมทั้งพลเมืองสหรัฐอเมริกา คนต่างด้าวที่เป็นผู้พำนัก และนิติบุคคลที่ถือว่าเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกา เช่น องค์กรที่ดำเนินธุรกิจภายใต้กฎหมายแห่งรัฐ) ให้ใช้แบบฟอร์ม Form W-9 คำร้องขอหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และใบรับรองแทน
- คุณเป็นบริษัทประกันต่างชาติที่ทำการเลือกตั้งภายใต้มาตรา 953(d) ที่ถือว่าเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกา ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-9 ต่อตัวแทนผู้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทน เพื่อรับรองสถานะในสหรัฐอเมริกาแม้ว่าคุณจะได้รับการพิจารณาว่าเป็น FFI ภายใต้วัตถุประสงค์ของบทที่ 4
- คุณเป็นคนต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา ให้ใช้แบบฟอร์ม W-8BEN ใบรับรองสถานะต่างประเทศของเจ้าของสิทธิประโยชน์สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการรายงานของสหรัฐอเมริกาแทน หรือใช้แบบฟอร์ม 8233 การยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายในคำตอบแทนสำหรับบริการส่วนบุคคลอิสระ (และที่ไม่อิสระบางประเภท) ของบุคคลต่างด้าวที่ไม่ใช่ผู้พำนักอาศัย ตามที่เกี่ยวข้อง
- คุณเป็นนิติบุคคล สาขา หรือนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ที่ยกเว้นสำหรับภาษีของสหรัฐอเมริกา อย่างไรก็ตาม คุณอาจใช้แบบฟอร์มนี้ถ้าคุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้นหรือนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ซึ่งใช้แบบฟอร์มนี้เฉพาะเพื่อจัดทำเอกสารสถานะตามบทที่ 4 ของคุณ (เนื่องจากคุณถือบัญชีกับ FFI) หรือหากคุณเป็นนิติบุคคลหรือหุ้นส่วนที่ยกเว้น เพื่ออ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา เนื่องจากคุณเป็นนิติบุคคลแบบผสมที่ต้องเสียภาษีในฐานะผู้พำนักอาศัยสำหรับวัตถุประสงค์ของสนธิสัญญา *ดู คำแนะนำพิเศษสำหรับนิติบุคคลแบบผสม* ในส่วนถัดๆ ไป
- นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ยังอาจใช้แบบฟอร์มนี้เฉพาะสำหรับการจัดทำเอกสารของตนเองในฐานะผู้ชำระหนี้ที่เข้าร่วม สำหรับวัตถุประสงค์ของส่วนที่ 6050W ถ้าคุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งมีเจ้าของหรือสาขาเดียวของ FFI ถ้าเจ้าของเดียวนั้นเป็นบุคคลต่างประเทศ ควรจะยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือแบบฟอร์ม W-8BEN-E (ตามที่เหมาะสม) ถ้าเจ้าของเดียวนั้นเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกา ควรจะยื่นแบบฟอร์ม W-9 หากคุณเป็นหุ้นส่วน ให้ใช้แบบฟอร์ม W-8IMY ใบรับรองคนกลางต่างประเทศ นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ต่างประเทศ หรือสาขาสหรัฐอเมริกา บางแห่งสำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการรายงานในสหรัฐอเมริกา
- คุณกำลังดำเนินการในฐานะคนกลาง (หมายถึง ดำเนินการไม่ใช่สำหรับบัญชีของตนเอง แต่สำหรับบัญชีของผู้อื่นในฐานะตัวแทน ผู้แทน หรือผู้ปกครอง) คนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน (รวมทั้งคนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วนซึ่งดำเนินการในฐานะผู้คำนวณพันธที่มีคุณสมบัติ) หรือผู้ให้กู้ยืมหลักทรัพย์ที่มีคุณสมบัติ (QSL) ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY แทน
- คุณได้รับเงินได้ซึ่งเกี่ยวข้องกับผลกับการค้าหรือการทำธุรกิจในสหรัฐอเมริกา ยกเว้นเป็นการจัดสรรให้คุณผ่านหุ้นส่วน ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8ECI ใบรับรองการอ้างสิทธิของบุคคลชาวต่างชาติ ว่าเงินได้นั้นเกี่ยวข้องกับผลกับการการค้าหรือธุรกิจในประเทศสหรัฐอเมริกาแทน ถ้ารายได้ใดที่คุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E กลายมาเป็นมีการเชื่อมต่ออย่างมีผล นี่เป็นการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ และแบบฟอร์ม W-8BEN-E จะใช้ไม่ได้อีกต่อไป
- คุณยื่นเอกสารให้รัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ ธนาคารกลางในต่างประเทศที่ออก องค์กรยกเว้นภาษีต่างประเทศ

สถาบันเอกชนต่างประเทศ หรือรัฐบาลของดินแดนที่สหรัฐอเมริกา ครอบครองที่อ้างถึงการบังคับใช้มาตรา 115(2), 501(c), 892, 895 หรือ 1443(b) ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8EXP ใบรับรองของ รัฐบาลต่างชาติหรือองค์กรต่างชาติอื่นๆ ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการรายงานในสหรัฐอเมริกาแทน เพื่อรับรองการได้รับข้อ ยกเว้นและระบุสถานะของคุณตามบทที่ 4 อย่างไรก็ตาม คุณควรร ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E หากคุณอ้างสิทธิประโยชน์จากสนธิ สัญญา และคุณอาจต้องยื่นแบบฟอร์มนี้หากคุณอ้างเพียงว่าคุณ เป็นบุคคลต่างชาติที่ได้รับการยกเว้นจากการหักภาษีสำรองหรือ การทำเอกสารสถานะของคุณตามบทที่ 4 ตัวอย่างเช่น องค์กรที่ ได้รับการยกเว้นภาษีต่างประเทศภายใต้ส่วนที่ 501(ค) ที่ได้รับ รายได้จากค่าลิขสิทธิ์ ซึ่งไม่ได้รับการยกเว้นเนื่องจากเสียภาษีใน ฐานะรายได้ธุรกิจที่ไม่เกี่ยวข้อง แต่มีสิทธิสำหรับอัตราลดหย่อน ของการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายใต้มาตราเงินค่าลิขสิทธิ์ของสนธิ สัญญาภาษี ควรจะยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E คุณควรใช้แบบ ฟอร์ม W-8ECI หากคุณไม่ได้รับรายได้ที่เชื่อมโยงอย่างมีผล (ตัวอย่างเช่น รายได้จากกิจกรรมทางการค้าที่ไม่ได้รับการยกเว้น ภายใต้มาตราในประมวลกฎหมายที่บังคับใช้)

- คุณเป็นนิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับต่างประเทศซึ่งส่ง เอกสารที่เจ้าของดอกเบี้ยของคุณมอบให้ เพื่ออ้างสิทธิประโยชน์ ตามสนธิสัญญาในนามของพวกเขา ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY แทน นิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับต่างประเทศไม่สามารถใช้ แบบฟอร์มนี้เพื่อพยายามอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาใน นามของตนเอง โปรดดูนิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับต่างประเทศ ในส่วนถัดๆ ไป
- คุณเป็นหุ้นส่วนที่เป็นต่างชาติที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือ ทรัสต์ต่างประเทศที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายในขอบเขตความ หมายของมาตรา 1441 และ 1442 และข้อบังคับประกอบ ให้ยื่น แบบฟอร์ม W-8IMY แทน
- คุณเป็นหุ้นส่วนต่างชาติหรือทรัสต์ต่างประเทศที่ยื่นเอกสารตาม วัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY และ เอกสารประกอบแทน
- คุณเป็นสาขาต่างประเทศของสถาบันการเงินสหรัฐอเมริกาที่ เป็น FFI (นอกเหนือจากสาขาของคนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน) ตาม IGA แบบจำลอง 1 ที่บังคับใช้ ตามวัตถุประสงค์ในการระบุ ตัวตนต่อตัวแทนผู้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย คุณสามารถยื่นแบบ ฟอร์ม W-9 เพื่อรับรองสถานะในสหรัฐอเมริกาของคุณได้

**การยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย** อย่าส่งแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้ IRS ให้ส่งให้ผู้ที่ร้องขอ แบบฟอร์มนั้นจากคุณแทน โดยทั่วไป บุคคลดังกล่าวจะเป็นผู้ที่ จ่ายเงินให้คุณ จ่ายเครดิตเข้าบัญชีของคุณ หรือหักหุ้นส่วนที่ จัดสรรเงินได้ให้กับคุณ FFI อาจร้องขอแบบฟอร์มนี้จากคุณด้วย เพื่อจัดทำเอกสารสถานะบัญชีของคุณ

**เวลายื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย** ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับผู้ร้องขอก่อนที่จะมีการ จ่ายเงินให้คุณ จ่ายเครดิตเข้าบัญชีของคุณ หรือจัดสรรเงินได้ให้ คุณ หากคุณไม่ยื่นแบบฟอร์มนี้ ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย อาจต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 30% (ตามข้อบังคับในบทที่ 3 และ 4) อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง หรืออัตราที่กำหนดภาย ใต้มาตราที่ 1446 หากคุณได้รับเงินได้มากกว่าหนึ่งประเภทจาก ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายหนึ่งแห่งซึ่งคุณต้องการอ้างสิทธิ ผลประโยชน์อื่น ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจขอให้คุณ ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ตามเงินได้แต่ละประเภท โดยทั่วไปจะ ต้องมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ต่างหากให้กับแต่ละหน่วย งานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย

**หมายเหตุ** หากคุณเป็นเจ้าของเงินได้ร่วมกับบุคคลอื่นหนึ่ง คนหรือหลายคน หน่วยงานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะถือว่า

เงินได้ดังกล่าวมีเจ้าของเป็นบุคคลต่างชาติที่เป็นเจ้าของผู้มี สิทธิประโยชน์ของการชำระเงินก็ต่อเมื่อเจ้าของยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือ W-8BEN-E (หรือเอกสารอื่นที่ต้องยื่น) ครบทุก คนเท่านั้น FFI ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้จะถือว่าบัญชีหนึ่งๆ เป็นบัญชี สหรัฐอเมริกาตามวัตถุประสงค์ในบทที่ 4 หากเจ้าของบัญชีใดๆ เป็นบุคคลสหรัฐอเมริกาหรือนิติบุคคลต่างประเทศที่สหรัฐอเมริกา เป็นเจ้าของ (เว้นแต่บัญชีดังกล่าวจะได้รับการยกเว้นจากสถานะ บัญชีในสหรัฐอเมริกาตามวัตถุประสงค์ในบทที่ 4)

**การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์** ถ้าการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ ทำให้ข้อมูลใดๆ ในแบบฟอร์ม W-8BEN-E ที่คุณยื่นไว้ไม่ถูกต้อง สำหรับวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 หรือบทที่ 4 คุณต้องแจ้งตัวแทน การหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือสถาบันการเงินที่มีบัญชีของคุณภายใน 30 วันของการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ โดยการยื่นเอกสารที่ จำเป็นตามกฎหมายข้อบังคับมาตรา 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) โปรดดู กฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) สำหรับคำจำกัดความ ของการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์สำหรับวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และ 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) สำหรับวัตถุประสงค์ของบทที่ 4



โดยคำนึงถึง FFI ที่อ้างสถานะตามบทที่ 4 ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์รวมถึงเมื่อเขต การปกครองซึ่ง FFI มีการจัดการหรือพำนักอาศัยอยู่ (หรือเขตการปกครองที่ระบุในส่วนที่ 2 ของแบบฟอร์ม) รวมอยู่ใน รายชื่อเขตการปกครองที่จัดการในฐานะว่ามีข้อตกลงระหว่าง รัฐบาลซึ่งมีผลอยู่และถูกนำออกจากรายชื่อ หรือเมื่อสถานะ FATCA ของเขตการปกครองเปลี่ยนแปลงไป (เช่น จากแบบ จำลอง 2 เป็นแบบจำลอง 1) รายชื่อของข้อตกลงมีอยู่ที่ [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

**การหมดอายุของแบบฟอร์ม W-8BEN-E** โดยทั่วไป แบบฟอร์ม W-8BEN-E จะยังคงมีผลตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และบทที่ 4 ภายในระยะเวลาเริ่มต้นจากวันที่ลงชื่อในแบบฟอร์ม และสิ้นสุด ในวันสุดท้ายของสามปีปฏิทินถัดไป ยกเว้นจะมีการเปลี่ยนแปลง สถานการณ์ที่ส่งผลให้ข้อมูลใดๆ ในแบบฟอร์มไม่ถูกต้อง ตัวอย่าง เช่น แบบฟอร์ม W-8BEN ที่ลงชื่อในวันที่ 30 กันยายน 2557 จะ ยังมีผลอยู่จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

อย่างไรก็ตาม ภายใต้เงื่อนไขบางประการ แบบฟอร์ม W-8BEN-E จะยังคงมีผลอยู่อย่างไม่มีกำหนดจนกว่าจะเกิด การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ขึ้น โปรดดูกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(4)(ii) และ 1.1471-3(c)(6)(ii) สำหรับระยะเวลา ที่มีผลสำหรับวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และบทที่ 4 ตามลำดับ

## คำจำกัดความ

**ผู้ถือบัญชี** โดยทั่วไป ผู้ถือบัญชีคือบุคคลที่มีรายชื่อหรือถูกระบุตัว ว่าเป็นผู้ถือหรือเจ้าของบัญชีทางการเงิน ตัวอย่างเช่น หากหักหุ้น ส่วนมีรายชื่อว่าเป็นผู้ถือหรือเจ้าของบัญชีทางการเงิน จะถือว่าหัก หุ้นส่วนเป็นผู้ถือบัญชี แทนหุ้นส่วนของหักหุ้นส่วน อย่างไรก็ตาม บัญชีที่นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น (นอกเหนือจากนิติบุคคลที่ได้ รับการยกเว้นที่ถือว่าเป็น FFI ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4) เป็น เจ้าของจะถือว่าถูกระบุโดยผู้ที่เป็นเจ้าของนิติบุคคลเดียว

**จำนวนเงินขึ้นอยู่การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3** โดยทั่วไป จำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3 จะเป็นจำนวนที่มาจาก แหล่งเงินได้ภายในสหรัฐอเมริกาซึ่งเป็นเงินได้คงที่หรือมีการคิด เป็นรายปีหรือตามกำหนดเวลา (FDAP) เงินได้ FDAP คือเงิน ได้ทั้งหมดที่รวมอยู่ในรายได้ขั้นต้น รวมถึงดอกเบี้ย (และ OID) เงินปันผล ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ และผลตอบแทน ปริมาณที่อยู่ภาย ใต้การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3 ไม่รวมปริมาณที่ไม่ใช่ FDAP เช่นผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการขายทรัพย์สิน (รวมทั้งส่วนลด

ตลาดและตัวเลือกพิเศษ) รวมทั้งรายการเฉพาะอื่นๆ ของรายได้ที่อธิบายในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-2 (เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและ OID ระยะสั้น)

ภายใต้วัตถุประสงค์มาตรา 1446 จำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย คือหุ้นของหุ้นส่วนชาวต่างชาติที่มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างมีผลกับรายได้ที่ต้องเสียภาษี

**เจ้าของสิทธิประโยชน์** สำหรับการชำระเงินอื่นๆ นอกเหนือจากการชำระเงินที่เข้าช้ายัตราลด หรือ ได้รับการยกเว้น จะต้องทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสนธิสัญญาภาษีเงินได้ โดยทั่วไป เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ จะเป็นผู้ที่ต้องรวมการชำระเงินเข้าในรายได้ขั้นต้นในการคืนภาษี ตามหลักปฏิบัติด้านภาษีของสหรัฐอเมริกา แต่บุคคลที่ไม่ใช่เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ ตามขอบเขตที่บุคคลดังกล่าวได้รับเงินได้ในฐานะผู้แทน ตัวแทน หรือผู้ปกครอง หรือตามขอบเขตที่ผู้เข้าร่วมการทำธุรกรรมที่ได้รับการยกเว้น ในกรณีที่จำนวนที่จ่ายนั้นไม่เกิดเป็นรายได้ เจ้าของสิทธิประโยชน์จะถูกพิจารณาเสมือนว่าการชำระเงินนั้นเป็นรายได้

ห้างหุ้นส่วนต่างประเทศ ทรัสต์ธรรมดาของต่างประเทศ และผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ของต่างประเทศ จะไม่ใช่เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่ชำระให้กับห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่ชำระให้ห้างหุ้นส่วนต่างประเทศ โดยทั่วไปแล้วจะเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วน หากหุ้นส่วนดังกล่าวไม่ใช่ห้างหุ้นส่วนเอง ทรัสต์ธรรมดาหรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ต่างประเทศ ผู้แทน หรือตัวแทนอื่นๆ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของรายได้ที่จ่ายให้แก่การจัดการทรัพย์สินทั่วไป (Simple Trust) ต่างประเทศ (หมายถึงการจัดการทรัพย์สินทั่วไปที่อธิบายไว้ในส่วนที่ 651(g)) โดยทั่วไปแล้วเป็นสิทธิประโยชน์ของการจัดการทรัพย์สิน ถ้าการจัดการทรัพย์สินนั้นไม่ใช่หุ้นส่วนต่างประเทศ การจัดการทรัพย์สินทั่วไปหรือแบบมีผู้ให้ต่างประเทศ ผู้แทนหรือตัวแทนอื่นๆ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของรายได้ที่ชำระให้กับผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ต่างประเทศ (ซึ่งก็คือ ทรัสต์ต่างประเทศ ภายใต้ขอบเขตที่เงินได้ทั้งหมดหรือบางส่วนของทรัสต์ จะถือว่าถูกรับรองโดยผู้อุปถัมภ์หรือบุคคลอื่นตามมาตราที่ 671 ถึง 679) เป็นบุคคลที่ถูกพิจารณาว่าเป็นเจ้าของทรัสต์ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่จ่ายให้กับทรัสต์แบบซับซ้อนของต่างประเทศ (ซึ่งก็คือทรัสต์ต่างประเทศที่ไม่ใช่ทรัสต์ธรรมดา หรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์) คือตัวทรัสต์เอง

ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 กฎเจ้าของสิทธิประโยชน์เดียวกันนี้จะนำมาบังคับใช้ เว้นแต่ว่าภายใต้มาตรา 1446 ทรัสต์ธรรมดาของต่างประเทศซึ่งไม่ใช่ผู้รับประโยชน์จะเป็นผู้ยื่นแบบฟอร์มไปยังห้างหุ้นส่วนดังกล่าว

เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่จ่ายให้กับทรัสต์มรดกต่างประเทศคือตัวทรัสต์มรดกเอง

**หมายเหตุ** การชำระเงินไปยังห้างหุ้นส่วนสหรัฐอเมริกา ทรัสต์สหรัฐอเมริกา หรือทรัสต์มรดกสหรัฐอเมริกา จะถือเป็นการชำระเงินไปยังผู้รับสหรัฐอเมริกา ซึ่งไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 30% ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 หรือบทที่ 4 ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ หรือทรัสต์มรดกสหรัฐอเมริกาคควรยื่นแบบฟอร์ม W-9 ให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 ผู้อุปถัมภ์ทรัสต์สหรัฐอเมริกา หรือนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นจะไม่ต้องยื่นแบบฟอร์ม W-9 ให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสิทธิของตนเอง แต่ผู้อุปถัมภ์หรือเจ้าของคนอื่นๆ จะต้องยื่นแบบฟอร์มที่เหมาะสมให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทน

**บทที่ 3** บทที่ 3 หมายถึงบทที่ 3 ของประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา (การหักภาษี ณ ที่จ่ายของชาวต่างชาติที่ไม่ใช่ผู้พำนักในสหรัฐอเมริกาและบริษัทต่างชาติ) บทที่ 3 จะประกอบไปด้วยมาตราที่ 1441 ถึง 1464

**บทที่ 4** บทที่ 4 หมายถึงบทที่ 4 ของประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา (ภาษีที่บังคับให้มีการรายงานสำหรับบางบัญชีต่างประเทศ) บทที่ 4 จะประกอบด้วยมาตราที่ 1471 ถึง 1474

**สถานะในบทที่ 4** คำว่าสถานะในบทที่ 4 หมายถึงสถานะของบุคคลที่เป็นบุคคลสหรัฐอเมริกา บุคคลในสหรัฐอเมริกาที่ระบุ คนต่างด้าว FFI ที่เข้าร่วม FFI ที่ถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ ผู้จัดจำหน่ายที่จำกัด เจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ได้รับการยกเว้น FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วม สถาบันการเงินในอาณาเขต NFFE ที่ได้รับการยกเว้น หรือ NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน

**FFI ที่ถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ** ภายใต้มาตราที่ 1471(b)(2) FFI บางแห่งจะถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในบทที่ 4 อยู่แล้ว โดยไม่จำเป็นต้องทำข้อตกลง FFI กับกรมสรรพากร อย่างไรก็ตาม FFI ที่ถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับบางแห่งจะต้องลงทะเบียนกับกรมสรรพากรและขอรับ GIIN FFI เหล่านี้เรียกว่า **FFI ที่ถูกพิจารณาว่าจดทะเบียน** ตามตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(f)(1)

**นิติบุคคลที่ยกเว้น** นิติบุคคลธุรกิจที่มีเจ้าของเดี่ยวและไม่ใช่องค์กรภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 301.7701-2(x) จะยกเว้นในฐานะนิติบุคคลแยกจากเจ้าของ โดยทั่วไป นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นจะไม่ต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้ไปยังตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย เจ้าของนิติบุคคลดังกล่าวจะต้องยื่นเอกสารที่เหมาะสมแทน (ตัวอย่างเช่น แบบฟอร์ม W-8BEN-E หากเจ้าของนั้นเป็นนิติบุคคลต่างประเทศ) อย่างไรก็ตาม ถ้านิติบุคคลที่ยกเว้นได้รับการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ เป็น FFI ภายนอกประเทศขององค์กรของเจ้าของเดี่ยวนั้น หรือมี GIIN ของตนเอง เจ้าของต่างประเทศของนิติบุคคลนั้นจะต้องกรอกส่วนที่ 2 ของแบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่อจัดทำเอกสารสถานะตามบทที่ 4 ของนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งได้รับการชำระเงิน

นิติบุคคลบางประเภทที่ได้รับการยกเว้นเพื่อวัตถุประสงค์ด้านภาษีของสหรัฐอเมริกาอาจถือว่าเป็นผู้พำนักตามสนธิสัญญาเพื่อวัตถุประสงค์ในการอ้างสิทธิประโยชน์จากสนธิสัญญาภายใต้สนธิสัญญาภาษีที่เกี่ยวข้องหรืออาจถือว่าเป็น FFI ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง นิติบุคคลแบบผสมที่อ้างสิทธิประโยชน์จากสนธิสัญญาด้วยตนเองจะต้องกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E โปรดดูที่ **นิติบุคคลแบบผสม** ใน **คำแนะนำพิเศษ** ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นซึ่งมีเจ้าของอยู่ในสหรัฐอเมริกา หรือนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นซึ่งมีเจ้าของเป็นชาวต่างชาติที่ไม่สามารถกรอกส่วนที่ 2 (เช่น เนื่องจากอยู่ในประเทศเดียวกันกับเจ้าของเดี่ยวนั้นและไม่มี GIIN) อาจยื่นแบบฟอร์มนี้ต่อ FFI เพื่อจุดประสงค์ในการจัดทำเอกสารของตนเองสำหรับบทที่ 4 โดยเฉพาะ ในกรณีเช่นนั้น นิติบุคคลที่ยกเว้นควรจะกรอกส่วนที่ 1 เสมือนกับว่าเป็นเจ้าของสิทธิประโยชน์ และไม่ควรกรอกบรรทัดที่ 3

**บัญชีการเงิน** บัญชีการเงินได้แก่:

- บัญชีเงินฝากที่อยู่ในการดูแลของ FFI
- บัญชีรักษาความปลอดภัยที่อยู่ในการดูแลของ FFI
- ผลประโยชน์จากหุ้นทุนหรือหนี้สิน (ยกเว้นผลประโยชน์ที่มีการแลกเปลี่ยนเป็นประจำปีในตลาดหลักทรัพย์จดทะเบียน) ในนิติบุคคลด้านการลงทุนและบริษัทที่ถือหุ้นใหญ่บางแห่ง ศูนย์บริหารเงิน หรือสถาบันการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(e)
- สัญญาประกันมูลค่าเงินสดบางประเภท และ
- สัญญารายปี

ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 จะมีข้อยกเว้นบัญชีต่างๆ เช่น บัญชีเงินฝากที่ได้รับการยกเว้นภาษีบางประเภท สัญญาประกันชีวิตแบบกำหนดระยะเวลา บัญชีที่ครอบครองโดยทรัสต์มรดก

บัญชีที่ครอบครองโดยคนกลาง และสัญญาขายปีบางประเภท ข้อ ยกเว้นเหล่านี้ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการ ตามตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(b)(2) บางบัญชีอาจไม่รวมอยู่ในคำจำกัดความของ บัญชีทางการเงินภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้

**สถาบันการเงิน** โดยทั่วไป สถาบันการเงินหมายถึงนิติบุคคลที่เป็น สถาบันรับฝาก สถาบันรักษาความปลอดภัยแบบเปิด นิติบุคคล ด้านการลงทุน หรือบริษัทประกัน (หรือบริษัทที่ครอบครองบริษัท ประกัน) ซึ่งออกประกันมูลค่าเงินสดหรือสัญญาขายปี ตามตรากฎ ข้อบังคับ 1.1471-5(e)

นิติบุคคลการลงทุนจะประกอบกิจการในเขตที่ไม่เพียงแต่เป็น สถาบันรับฝาก สถาบันดูแลทรัพย์สิน หรือบริษัทประกันที่ระบุที่ ไม่ได้ถูกปฏิบัติเหมือนเป็นสถาบันการเงิน แต่จะเป็น NFFE ใน อาณาเขต ถ้านิติบุคคลดังกล่าวไม่มีคุณสมบัติเป็น NFFE ที่ยกเว้น ตามที่อธิบายในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1472-1(c)(1) (รวมทั้ง NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น) จะต้องเปิดเผยเจ้าของ ที่สำคัญในสหรัฐอเมริกาโดยใช้คำจำกัดความนี้ (ใช้เกณฑ์ 10 เปอร์เซ็นต์) ภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 1.1473-1(b)(1)

**สถาบันการเงินต่างประเทศ (FFI)** สถาบันการเงินต่างชาติ (FFI) จะหมายถึงนิติบุคคลต่างชาติที่เป็นสถาบันการเงิน

**นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน** นิติบุคคลจะถือว่า ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนเกี่ยวกับรายได้ที่มีการอ้างสิทธิ ประโยชน์จากสนธิสัญญาโดยที่เจ้าของผลประโยชน์ในนิติบุคคล ต้องพิจารณาถึงส่วนแบ่งรายได้ของตนที่ชำระให้กับนิติบุคคลใน ปัจจุบันแบบแยกต่างหาก ไม่ว่าจะมีการจัดสรรหรือไม่ก็ตาม และ ต้องกำหนดลักษณะของรายได้เสมือนว่าเป็นรายได้จากแหล่งรายได้ ที่นิติบุคคลสร้างขึ้นโดยตรง ตัวอย่างเช่น ห้างหุ้นส่วน กองทุน ทรัสต์สามัญ ทรัสต์ธรรมดา หรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์โดยทั่วไปแล้วจะ ถือว่าเป็นทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับ

**นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน** นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนเป็นห้างหุ้นส่วนต่างประเทศ (นอกเหนือ จากห้างหุ้นส่วนต่างประเทศที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย) ทรัสต์ ธรรมดาหรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ต่างประเทศ (นอกเหนือจากทรัสต์ ต่างประเทศที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย) หรือสำหรับการชำระเงิน ที่มีการลดหรือยกเว้นอัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายที่มีการร้องเรียน สิทธิประโยชน์ภายใต้สนธิสัญญาภาษี หรือนิติบุคคลที่ถือว่าเป็น นิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน เกี่ยวกับการชำระ เงินตามเขตอำนาจศาลของผู้ถือผลประโยชน์

**ชาวต่างชาติ** ชาวต่างชาติรวมถึง องค์กรต่างประเทศ ห้างหุ้น ส่วนต่างประเทศ ทรัสต์ต่างประเทศ ทรัพย์มรดกต่างประเทศ และ บุคคลอื่นใดที่ไม่ใช่บุคคลสหรัฐอเมริกา และยังคงรวมไปถึงสาขา หรือสำนักงานต่างประเทศของสถาบันการเงินสหรัฐอเมริกาหรือ องค์กรหักบัญชีสหรัฐอเมริกาหากสาขาต่างประเทศดังกล่าวเป็น คนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน โดยทั่วไปแล้ว การชำระเงินที่ ชำระให้กับสาขาสหรัฐอเมริกาของชาวต่างชาติจะเป็นการชำระ เงินให้กับชาวต่างชาติ

**GIIN** คำว่า GIIN (Global Intermediary Identification Number) หมายถึงหมายเลขประจำตัวคนกลางนานาชาติ GIIN เป็นหมายเลขประจำตัวที่กำหนดให้กับนิติบุคคลที่ได้ลงทะเบียน กับ IRS ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4

**นิติบุคคลแบบผสม** นิติบุคคลแบบผสม คือบุคคลใดๆ (ที่ไม่ใช่ บุคคลธรรมดา) ที่ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยัง หุ้นส่วนเพื่อวัตถุประสงค์ของสถานะภายใต้หลักจรรยาบรรณ แต่ ไม่ถือว่าเป็นที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนโดยในประเทศ ที่สหรัฐอเมริกาทำสนธิสัญญาภาษีเงินได้เอาไว้ สถานะนิติบุคคล แบบผสมจะสัมพันธ์กับการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา

นิติบุคคลแบบผสมกำหนดให้มีการแสดงสถานะตามบทที่ 4 หากมี การรับการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้

**ข้อตกลงระหว่างรัฐบาล (IGA)** ข้อตกลงระหว่างรัฐบาล (IGA) หมายถึง IGA แบบจำลอง 1 หรือ IGA แบบจำลอง 2 สำหรับราย ชื่อเขตการปกครองที่จำกัดในฐานะว่ามีผล IGA แบบจำลองที่ 1 หรือแบบจำลองที่ 2 โปรดดูที่ [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

**IGA แบบจำลอง 1** หมายถึงข้อตกลงระหว่างสหรัฐอเมริกาหรือ กระทรวงการคลัง และรัฐบาลต่างประเทศ หรือตัวแทนอย่างน้อย หนึ่งราย ในการปฏิบัติใช้ FATCA ผ่านการรายงานโดย FFI กับ รัฐบาลต่างประเทศหรือตัวแทนของรัฐบาลดังกล่าว ตามด้วยการ แลกเปลี่ยนข้อมูลที่รายงานกับ IRS FFI ในเขตการปกครองตาม IGA แบบจำลอง 1 ซึ่งทำการรายงานบัญชีไปยังรัฐบาลในเขต การปกครองจะถือเป็น **การรายงาน FFI ตามแบบจำลอง 1**

**IGA แบบจำลองที่ 2** หมายถึงสัญญาหรือข้อตกลงระหว่าง สหรัฐอเมริกาหรือกระทรวงการคลัง และรัฐบาลต่างประเทศหรือ ตัวแทนอย่างน้อยหนึ่งรายเพื่อนำ FATCA ไปใช้ผ่านการรายงาน ของ FFI โดยตรงไปยังกรม IRS ตามข้อกำหนดในสัญญาที่ทำกับ ทาง FFI และเสริมด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างรัฐบาลหรือ ตัวแทนของรัฐบาลดังกล่าวกับ IRS FFI ในเขตการปกครองตาม IGA แบบจำลอง 2 ซึ่งทำข้อตกลงของ FFI เกี่ยวกับสาขาชื่อ FFI ที่เข้าร่วม แต่อาจถูกเรียกว่าเป็น **FFI รูปแบบการรายงานที่ 2**

คำว่า **FFI ตาม IGA ที่ต้องรายงาน** หมายถึงทั้ง FFI รูปแบบ การรายงานที่ 1 และ FFI รูปแบบการรายงานที่ 2

**FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วม** FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วมหมายถึง FFI ที่ไม่ใช่ FFI ที่เข้าร่วม FFI ที่ถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ หรือ เจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ได้รับการยกเว้น

**FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA** FFI ตาม IGA ที่ไม่ต้อง รายงานคือ FFI ที่พำนักอยู่ หรือตั้งอยู่ หรือก่อตั้งอยู่ในเขตการ ปกครองตาม IGA รูปแบบที่ 1 หรือรูปแบบที่ 2 ที่ตรงตามเงื่อนไข:

- สถาบันทางการเงินที่ไม่ต้องรายงาน อธิบายไว้ในหมวดหมู่ พิเศษในภาคผนวก 2 ของ IGA แบบจำลอง 1 หรือแบบจำลอง 2
- FFI ที่จดทะเบียนซึ่งผ่านการพิจารณาแล้วว่าจำเป็นต้องปฏิบัติตาม อธิบายไว้ในส่วนของกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(f)(1)(i)(A) ถึง (F)
- FFI ที่รับรองซึ่งผ่านการพิจารณาแล้วว่าจำเป็นต้องปฏิบัติตาม อธิบายไว้ในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(f)(2)(i) ถึง (v) หรือ
- เจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์การยกเว้น อธิบายไว้ในกฎข้อบังคับ มาตรา 1.1471-6

**FFI ที่เข้าร่วม** FFI ที่เข้าร่วมเป็น FFI ที่ยอมรับที่จะปฏิบัติตามข้อ กำหนดของข้อตกลง FFI ของ FFI ทุกสาขา นอกเหนือจากสาขา ที่เป็น FFI แบบจำลอง 1 ที่มีการรายงานหรือสาขาสหรัฐอเมริกา คำว่า FFI ที่เข้าร่วมยังรวมถึง FFI รูปแบบการรายงานที่ 2 และ สาขาของ QI ของสถาบันการเงินสหรัฐอเมริกา ยกเว้นในกรณีนี้ที่ สาขาดังกล่าวเป็น FFI รูปแบบการรายงานที่ 1

**ผู้รับเงินที่เข้าร่วม** ผู้รับเงินที่เข้าร่วมหมายถึงบุคคลใดๆ ที่ยอมรับ บัตรชำระเงินเพื่อเป็นการชำระเงิน หรือยอมรับการชำระเงินจาก องค์กรชำระหนี้บุคคลที่สามในการชำระหนี้ของธุรกรรมเครือข่าย ของบุคคลที่สาม เพื่อวัตถุประสงค์ของส่วนที่ 6050W

**ผู้รับเงิน** ผู้รับเงินโดยทั่วไปแล้วหมายถึงบุคคลที่มีการจ่ายเงินให้ ไม่ว่าบุคคลดังกล่าวนั้นจะเป็นเจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์หรือไม่ ก็ตาม สำหรับการชำระเงินไปยังบัญชีสถาบันการเงิน ผู้รับเงินนั้น โดยทั่วไปแล้วจะหมายถึงเจ้าของบัญชีทางการเงิน โปรดดูกฎข้อ บังคับมาตรา 1.1441-1(b)(2) และ 1.1471-3(a)(3)

**นิติบุคคลชำระหนี้การชำระเงิน (PSE)** นิติบุคคลชำระหนี้การชำระเงิน คือนิติบุคคลที่ซื้อผู้ขายหรือองค์กรชำระหนี้บุคคลที่สามภายใต้มาตรา 6050W โดยทั่วไปแล้ว PSE ต้องรายงานการชำระเงินที่เป็นการชำระหนี้การทำธุรกรรมบัตรชำระเงิน หรือการทำธุรกรรมเครือข่ายบุคคลที่สาม อย่างไรก็ตาม PSE ไม่จำเป็นต้องรายงานการชำระเงินที่จ่ายให้กับเจ้าของสิทธิประโยชน์ ซึ่งจัดทำเอกสารในฐานะชาวต่างชาติด้วยแบบฟอร์ม W-8 ที่เหมาะสม

**คนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน (QI)** คนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน (QI) เป็นบุคคลที่เป็นคู่สัญญาของข้อตกลงกับ IRS ที่อธิบายไว้ในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(5)(iii) **ผู้คำนวณหนี้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน (QDD)** คือ QI ที่ตกลงสำหรับข้อกำหนดการรายงานและการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างหนึ่ง ตามกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(6)

**เจ้าของบัญชีที่ฝ่าฝืน** ผู้ถือบัญชีที่ฝ่าฝืนรวมถึงนิติบุคคล (นอกเหนือจากนิติบุคคลที่ถือเป็น FFI ที่ไม่เข้าร่วม) ที่ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของ FFI ในการรักษาบัญชีสำหรับการจัดทำเอกสารและข้อมูลสำหรับกำหนดว่าบัญชีนั้นเป็นบัญชีสหรัฐอเมริกาหรือไม่ ตามมาตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(g)

**นิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับ** นิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับคือบุคคลใดๆ (นอกเหนือจากบุคคลทั่วไป) ที่ไม่ได้ทำหน้าที่ผ่านรายได้ภายใต้หลักกฎหมายภาษีของสหรัฐอเมริกา แต่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ภายใต้กฎหมายของเขตการปกครองที่สหรัฐอเมริกาไม่สนธิสัญญาภาษีรายได้ด้วย ดูแบบฟอร์ม W-8IMY และคำแนะนำประกอบสำหรับข้อมูลเกี่ยวกับนิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับที่ทำการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในนามของเจ้าของ

**บุคคลสหรัฐอเมริกาที่ระบุ** บุคคลสหรัฐอเมริกาที่ระบุ เป็นบุคคลสหรัฐอเมริกาใดๆ นอกเหนือจากบุคคลที่ระบุไว้ในมาตรากฎข้อบังคับ 1.1473-1(c)

**เจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกา** เจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกา (ตามที่ระบุในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1473-1(b)) หมายถึงบุคคลสหรัฐอเมริกาที่ระบุใดๆ ที่

- มีหุ้นมากกว่า 10 เปอร์เซ็นต์ทั้งทางตรงและทางอ้อม (ด้วยการลงคะแนนหรือมูลค่า) ในองค์กรต่างประเทศ
- มีผลกำไรหรือดอกเบี้ยต้นทุนมากกว่า 10 เปอร์เซ็นต์ทั้งทางตรงและทางอ้อมในหุ้นส่วนต่างประเทศ
- ถูกปฏิบัติเป็นเจ้าของทรัสต์ต่างประเทศส่วนใดส่วนหนึ่งในมาตรา 671 ถึง 679 หรือ
- มีผลกำไรจากผลประโยชน์มากกว่า 10 เปอร์เซ็นต์ทั้งทางตรงและทางอ้อมในทรัสต์

**บุคคลสหรัฐอเมริกา** บุคคลสหรัฐอเมริกามีค่านิยมอยู่ในมาตรา 7701(a) (30) รวมถึงห้ามหุ้นส่วนในประเทศ องค์กร และทรัสต์



**บริษัทประกันต่างชาติที่ออกเงินรายปีหรือสัญญาประกันภัยในมูลค่าเงินสดที่เลือกที่จะได้รับการปฏิบัติเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกาเพื่อวัตถุประสงค์ในการชำระภาษีแห่งรัฐแต่ไม่ได้รับอนุญาตให้ทำธุรกิจ在美国จะได้รับการปฏิบัติเป็น FFI ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 อย่างไรก็ตาม เพื่อวัตถุประสงค์ในการยื่นเอกสารตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และบทที่ 4 บริษัทประกันดังกล่าวจะได้รับอนุญาตให้สามารถใช้แบบฟอร์ม W-9 เพื่อรับรองสถานะของบุคคลสหรัฐอเมริกาได้ ในทำนองเดียวกัน สาขาต่างประเทศของสถาบันการเงินสหรัฐอเมริกา (นอกเหนือจากสาขาที่ดำเนินธุรกิจเป็นคนกลางที่มีคุณสมบัติครบถ้วน) ที่ได้รับการปฏิบัติเป็น FFI ภายใต้ IGA ที่บังคับใช้จะได้รับการปฏิบัติให้สามารถใช้แบบฟอร์ม W-9 เพื่อรับรองสถานะของบุคคลสหรัฐอเมริกามาตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 และบทที่ 4 ได้**

**การชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้** มีการกำหนดการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1473-1(a) สำหรับการยกเว้นที่สามารถใช้ได้ตามค่าจำกัดความของการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ โปรดดูที่มาตรากฎข้อบังคับ 1.1473-1(a)(4) (เช่น การยกเว้นการชำระเงินที่ไม่ใช่การดำเนินการทางการเงินบางรายการ)

**ตัวแทนผู้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย** บุคคลสหรัฐอเมริกาหรือชาวต่างชาติใดก็ตามที่ควบคุม ได้รับ เก็บรักษา จำหน่ายโอน หรือชำระเงินซึ่งมาจากแหล่งเงินได้ FDAP ของสหรัฐอเมริกาที่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย บทที่ 3 หรือ 4 จะถือเป็นตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจเป็นบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ สมาคมความร่วมมือ หรือนิติบุคคลอื่นๆ รวมถึง (แต่ไม่จำกัดเพียง) คนกลางต่างชาติ ห้างหุ้นส่วนต่างชาติ และสาขาในสหรัฐอเมริกาของธนาคารและบริษัทประกันต่างชาติบางแห่ง

ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย คือห้างหุ้นส่วนที่ทำการค้าหรือธุรกิจ在美国สำหรับห้างหุ้นส่วนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้แทนที่ครอบครองผลประโยชน์แทนชาวต่างชาติ หรือทั้งสองอย่าง โปรดดูมาตรากฎข้อบังคับ 1.1446-1 ถึง 1.1446-6

## คำแนะนำเฉพาะ

### ส่วนที่ 1 – ข้อมูลเจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์

**บรรทัดที่ 1** กรอกชื่อของคุณ หากคุณเป็นนิติบุคคลหรือสาขาที่ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องระบุชื่อธุรกิจของคุณ แต่ให้ป้อนชื่อตามกฎหมายของเจ้าของของคุณ (หรือ หากคุณเป็นสาขา นิติบุคคลที่คุณเป็นส่วนหนึ่ง) (ดูนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นหลายประการหากเกี่ยวข้อง) อย่างไรก็ตาม หากคุณคือนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่เป็นนิติบุคคลแบบผสมที่อ้างสิทธิประโยชน์จากสนธิสัญญา โปรดดู **นิติบุคคลแบบผสมในคำแนะนำเฉพาะ** ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป



**หากผู้ถือบัญชียื่นแบบฟอร์มนี้ให้กับ FFI เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารแต่เพียงอย่างเดียว คุณในฐานะผู้ถือบัญชีและคุณไม่ได้รับการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ หรือจำนวนที่รายงานได้ (ตามที่กำหนดในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(3)(vi)) คุณควรระบุส่วน I โดยแทนที่การอ้างอิง "เจ้าของผู้รับผลประโยชน์" ด้วย "ผู้ถือบัญชี"**



**ผู้ถือบัญชีที่มีชื่อในบัญชีไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ถือบัญชีตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 ค่าจำกัดความก่อนหน้า หรือสำหรับบัญชีที่ FFI มี ซึ่งครอบคลุมโดย IGA แบบจำลองที่ 1 หรือแบบจำลองที่ 2 โดยคำนึงถึงบัญชี ค่าจำกัดความของผู้ถือบัญชีใน IGA ที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดว่าคุณเป็นผู้ถือบัญชีหรือไม่ ถ้าคุณถือบัญชีกับ FFI และไม่แน่ใจว่าค่าจำกัดความของ "ผู้ถือบัญชี" ภายใต้ IGA ใช้กับบัญชีของคุณหรือไม่ ให้ปรึกษากับ FFI ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้**

**บรรทัดที่ 2** หากคุณเป็นองค์กร ให้กรอกชื่อประเทศขององค์กรของคุณ หากคุณเป็นนิติบุคคลประเภทอื่น ให้กรอกชื่อประเทศที่คุณสร้าง จัดการหรือกำกับดูแลนิติบุคคลของคุณโดยใช้กฎหมายของประเทศนั้น

**บรรทัดที่ 3** ถ้าคุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งได้รับการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ ให้ใส่ชื่อของคุณในบรรทัดที่ 3 หากคุณ:

1) ได้ลงทะเบียนไว้กับ IRS และได้รับ GIIN ที่สัมพันธ์กับชื่อตามกฎหมายของนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น 2) เป็น FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 หรือ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 และ 3) ไม่ใช่นิติบุคคลแบบผสมที่ใช้แบบฟอร์มนี้เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา



ถ้าคุณไม่จำเป็นต้องระบุชื่อตามกฎหมายของนิติบุคคลที่ยกเว้น ใดๆก็ตาม คุณอาจต้องการแจ้งตัวแทนการหักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งคุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งได้รับการชำระเงินหรือมีบัญชี โดยระบุชื่อของนิติบุคคลที่ยกเว้นในบรรทัดที่ 10 หากคุณต้องการรายงานชื่อของนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่ถือบัญชีที่ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายขอแบบฟอร์มนี้เพื่อวัตถุประสงค์สำหรับเป็นข้อมูลเท่านั้น (ซึ่งหมายความว่า นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ไม่ได้รายงานในบรรทัดที่ 1 หรือในส่วนที่ 2 ของแบบฟอร์มนี้) คุณอาจต้องป้อนชื่อนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นในบรรทัดที่ 3

**บรรทัดที่ 4** ทำเครื่องหมายหนึ่งช่องที่ถูกต้อง การทำเครื่องหมายในช่อง แสดงว่าคุณรับรองว่าคุณมีคุณสมบัติตามประเภทที่ระบุ คุณต้องทำเครื่องหมายในช่องที่ตรงกับประเภทของคุณ (ตัวอย่างเช่น องค์กร ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ หรือทรัพย์สินมรดก ฯลฯ) ตามหลักปฏิบัติด้านภาษีของสหรัฐอเมริกา (ไม่ใช่ตามกฎหมายของประเทศตามสนธิสัญญา) หากคุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้กับ FFI เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารของคุณแต่เพียงอย่างเดียวตามวัตถุประสงค์ในบทที่ 4 ในฐานะผู้ถือบัญชีของบัญชีที่รักษาโดย FFI คุณไม่จำเป็นต้องกรอกบรรทัดที่ 4

หากคุณเป็นห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ทรัสต์ ธรรมดา หรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ที่รับการชำระเงินที่นิติบุคคลอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา คุณต้องทำเครื่องหมายในช่อง "ห้างหุ้นส่วน" "นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น" "ทรัสต์ธรรมดา" หรือ "ผู้อุปถัมภ์ทรัสต์" สำหรับกรณีดังกล่าว คุณจะเลือกช่อง "ใช่" เพื่อระบุว่าคุณเป็นนิติบุคคลแบบผสมที่ต้องการอ้างสิทธิตามสนธิสัญญา คุณอาจเลือกเฉพาะช่อง "ไม่" หาก (1) คุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้น หุ้นส่วน ทรัสต์ธรรมดา หรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ และใช้แบบฟอร์มเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารของตนเองในฐานะผู้ถือบัญชีของ FFI เท่านั้น และแบบฟอร์มนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ หรือจำนวนเงินที่รายงานได้ หรือ (2) คุณใช้แบบฟอร์มนี้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารสถานะของคุณในฐานะผู้รับเงินที่เข้าร่วมสำหรับวัตถุประสงค์ของส่วนที่ 6050W เท่านั้น ในกรณีเช่นนั้น คุณไม่จำเป็นต้องกรอกบรรทัดที่ 4 แต่คุณอาจเลือกช่อง "ไม่" ถ้าคุณเลือกที่จะกรอกบรรทัดที่ 4 คุณยังต้องใช้แบบฟอร์ม W-8IMY เพื่อจัดทำเอกสารของตัวเองในฐานะผู้ถือบัญชีของ FFI



เฉพาะนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีภายใต้ส่วนที่ 501(c) ที่ควรเลือกช่อง "องค์กรที่ได้รับยกเว้นภาษี" สำหรับวัตถุประสงค์ของบรรทัดที่ 4 องค์กรดังกล่าวควรใช้แบบฟอร์ม W-8BEN-E เฉพาะเมื่ออ้างอัตราลดหย่อนของการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายใต้สนธิสัญญารายได้ หรือข้อยกเว้นบทบัญญัติอื่นๆ นอกเหนือจากส่วนที่ 501(c) หรือถ้าใช้แบบฟอร์มนี้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารของตนเองในฐานะผู้ถือบัญชีกับ FFI เท่านั้น ใดๆก็ตาม หากคุณเป็นมูลนิธิเอกชน คุณควรทำเครื่องหมายใน "มูลนิธิเอกชน" แทน "องค์กรที่ยกเว้นภาษี"

**บรรทัดที่ 5** เลือกช่องที่ตรงกับสถานะตามบทที่ 4 ของคุณ คุณต้องระบุสถานะตามบทที่ 4 ในแบบฟอร์มนี้เฉพาะเมื่อคุณเป็นผู้รับเงินของการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ หรือกำลังจัดทำเอกสารสถานะของบัญชีทางการเงินที่คุณถือกับ FFI ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้ ในการเลือกช่องที่อยู่ในบรรทัดนี้ จะถือว่าคุณรับรองว่าคุณมีคุณสมบัติตรงตามการจัดประเภทนี้ในประเทศที่คุณพำนักอยู่



สำหรับสถานะส่วนใหญ่ของบทที่ 4 คุณจำเป็นต้องกรอกส่วนเพิ่มเติมของแบบฟอร์มนี้เพื่อยืนยันว่าคุณเป็นไปตามข้อกำหนดของสถานะที่ระบุไว้ในบรรทัดที่ 5 ตรวจสอบให้แน่ใจว่าคุณได้กรอกส่วนที่จำเป็นในแบบฟอร์มนี้ ก่อนเซ็นชื่อและยื่นให้กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย โปรดดู นิติบุคคลที่ยื่นเอกสารรับรองภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้ ภายใต้คำแนะนำพิเศษ ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

## FFI ที่ครอบคลุมภายใต้ IGA และนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง

IGA FFI ที่ทำการรายงานซึ่งตั้งอยู่ใน หรือจัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายของเขตการปกครองที่ครอบคลุมภายใต้ IGA แบบจำลอง 1 ควรเลือก "FFI ตามแบบจำลองการรายงาน 1" FFI ที่ทำการรายงานซึ่งตั้งอยู่ใน หรือจัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายของเขตการปกครองที่ครอบคลุมภายใต้ IGA แบบจำลอง 2 ควรเลือก "FFI ตามแบบจำลองการรายงาน 2" ถ้าคุณได้รับการจัดการในฐานะ FFI ที่ถือว่ามีภาระลงทะเบียนภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง คุณควรเลือก "FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA" ไม่ใช่ "FFI ที่ถือว่ามีภาระลงทะเบียน" และระบุ GIIN ของคุณ

โดยทั่วไปแล้ว ถ้าคุณได้รับการจัดการในฐานะ FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง คุณควรเลือก "FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA" แม้ว่าคุณจะเป็นไปตามคุณสมบัติสำหรับสถานะที่ถือว่ามีภาระปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ หรือเป็นเจ้าของสิทธิประโยชน์ที่ยกเว้น ภายใต้ข้อบังคับตามบทที่ 4 ในกรณีดังกล่าว คุณไม่จำเป็นต้องเลือกสถานะที่เกี่ยวข้องของคุณภายใต้ข้อบังคับนั้น แต่ควรระบุ GIIN ของคุณในบรรทัดที่ 9 หากมี หากคุณเป็น FFI ที่มีเอกสารสิทธิแสดงความเป็นเจ้าของซึ่งถือว่าเป็น FFI ตาม IGA ที่ไม่ต้องรายงานภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้ คุณต้องกาเครื่องหมาย "FFI ที่มีเอกสารสิทธิแสดงความเป็นเจ้าของ" และกรอกส่วนที่ 10 ให้สมบูรณ์

FFI ที่เกี่ยวข้องกับ FFI ตาม IGA ที่ต้องรายงาน และถือว่าเป็น FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วมในประเทศที่พำนักอาศัยของตน ควรเลือก "FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วม" ในบรรทัดที่ 5

ถ้าคุณเป็น FFI ในเขตการปกครองที่ได้รับการจัดการว่ามี IGA ที่มีผล คุณไม่ควรเลือก "FFI ที่เข้าร่วม" แต่ควรเลือก "FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1" หรือ "FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2" ตามที่เหมาะสม โปรดดู [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx) สำหรับรายชื่อเขตการปกครองที่มี IGA ที่มีผลบังคับใช้

## องค์กรไม่หวังผลกำไรที่ครอบคลุมภายใต้ IGA

หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ไม่แสวงผลกำไรที่ก่อตั้งขึ้นและคงสภาพในเขตการปกครองที่ถือว่ามี IGA ที่มีผลบังคับใช้ และคุณเป็นไปตามข้อกำหนดของ "NFFE ที่มีผล" ภายใต้ภาคผนวก I ของ IGA ที่มีผลบังคับใช้ คุณต้องไม่ทำเครื่องหมายในช่องในบรรทัดที่ 5 หากคุณยื่นแบบฟอร์มนี้ให้กับ FFI เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำเอกสารของตัวเองในฐานะผู้ถือบัญชี แต่ให้คุณยื่นหนังสือรับรองสถานะของคุณภายใต้ IGA โปรดดู นิติบุคคลที่ยื่นเอกสารรับรองภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้ ภายใต้คำแนะนำพิเศษ ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

## บัญชีที่ไม่ใช่บัญชีการเงิน

ถ้าคุณยื่นแบบฟอร์มนี้เพื่อจัดทำเอกสารบัญชีที่คุณถืออยู่กับสถาบันการเงินต่างชาติ ซึ่งไม่ใช่บัญชีการเงินภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(b)(2) ให้เลือกช่อง "บัญชีที่ไม่ใช่บัญชีการเงิน" ในบรรทัดที่ 5

**บรรทัดที่ 6** ป้อนที่อยู่ที่พักอาศัยถาวรของนิติบุคคลที่ระบุในบรรทัดที่ 1 ที่อยู่พำนักอาศัยถาวรของคุณคือที่อยู่ในประเทศที่คุณแจ้งว่าเป็นถิ่นพำนักอาศัยเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีเงินได้ของ

ประเทศดังกล่าว หากต้องการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่อขอใช้สิทธิอัตราลดของ หรือขอรับการยกเว้นจาก การหักภาษี ณ ที่จ่ายภายใต้สนธิสัญญาภาษีเงินได้ คุณต้องระบุสถานะการเป็นผู้พำนักอาศัยในลักษณะตามที่สนธิสัญญากำหนดไว้ อย่าแสดงที่อยู่ของสถาบันการเงิน (ยกเว้นในกรณีที่คุณเป็นสถาบันการเงินซึ่งเป็นการแจ้งที่อยู่ของคุณเอง) ผู้ไปรษณีย์ หรือที่อยู่ที่ใช้เพื่อการจัดส่งไปรษณีย์เพียงอย่างเดียวเท่านั้น ยกเว้นกรณีที่เป็นที่อยู่เดียวที่คุณใช้ และที่อยู่ดังกล่าวปรากฏอยู่ในเอกสารรายละเอียดองค์กรของคุณ (เช่น ที่อยู่จดทะเบียนของคุณ) หากคุณไม่มีสถานะพลเมืองผู้เสียภาษีในประเทศใดๆ ที่อยู่พำนักอาศัยถาวรของคุณคือสถานที่ที่คุณมีสำนักงานหลักอยู่

**บรรทัดที่ 7** กรอกที่อยู่สำหรับส่งไปรษณีย์ของคุณ เฉพาะในกรณีที่ไม่ใช่ที่อยู่เดียวกับที่อยู่ในบรรทัดที่ 6

**บรรทัดที่ 8** ป้อนหมายเลขประจำตัวนายจ้าง (EIN) ในสหรัฐอเมริกาของคุณ EIN เป็นหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีสหรัฐอเมริกา (TIN) ของนิติบุคคล ถ้าคุณไม่มี EIN ให้สมัครเพื่อขอรับด้วยแบบฟอร์ม SS-4 ใบสมัครหมายเลขประจำตัวพนักงาน หากคุณต้องขอรับ TIN สหรัฐอเมริกา

หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนซึ่งทำการค้าขายหรือทำธุรกิจ ในสหรัฐอเมริกา มีแนวโน้มที่จะจัดประเภทว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับรายได้ที่หักภาษีได้ หุ้นส่วนจำเป็นต้องยื่นคืนภาษีรายได้รัฐบาลกลางสหรัฐอเมริกา และต้องมี TIN

คุณต้องยื่น TIN สหรัฐอเมริกา ถ้าคุณ:

- อ้างการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายใต้ส่วนที่ 871(f) สำหรับเงินรายปีหนึ่งๆ ที่ได้รับภายใต้แผนการที่มีคุณสมบัติครบถ้วน หรือ
- ต้องการขอใช้สิทธิภายใต้สนธิสัญญาภาษีเงินได้ และไม่ได้แจ้ง TIN ต่างประเทศไว้บนบรรทัดที่ 9ข

อย่างไรก็ตาม คุณไม่จำเป็นต้องแสดง TIN เพื่อขอใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาสำหรับรายการเงินได้ต่อไปนี้:

- เงินปันผลและดอกเบี๋ยจากหุ้นและภาระหนี้สินซึ่งมีการซื้อขายแลกเปลี่ยนอยู่อย่างต่อเนื่อง
  - เงินปันผลจากหลักทรัพย์ใดๆ ที่ถือจนคืนได้ ซึ่งออกโดยบริษัทการลงทุนที่จดทะเบียนตามกฎหมายบริษัทการลงทุนมาตรา 1940 (กองทุนรวม)
  - เงินปันผล ดอกเบี๋ย หรือค่าลิขสิทธิ์จากหน่วยงานผลประโยชน์ที่ได้ประโยชน์ในทรัสต์การลงทุนในหน่วยงาน (Unit Investment Trust) ที่มีการเสนอขายต่อสาธารณชน (หรือเคยเสนอขายในตอนนี้ออก) และจดทะเบียนกับ SEC ภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ (Securities Act) ปี 1933 และ
  - เงินได้ที่เกี่ยวกับสินเชื่อของหลักทรัพย์ใดก็ตามด้านบน
- ดูกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-1(e)(4)(vii) สำหรับกรณีอื่นที่คุณต้องยื่น TIN สหรัฐอเมริกา



หากคุณจำเป็นต้องใช้ EIN คุณควรสมัครเพื่อขอรับผ่านทางออนไลน์ แทนการยื่นแบบฟอร์มกระดาษ SS-4 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม โปรดดู [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN)

**บรรทัดที่ 9ก** ถ้าคุณเป็น FFI ที่เข้าร่วม, FFI ที่ถูกพิจารณาว่าจดทะเบียนที่ต้องปฏิบัติตาม (รวมถึง FFI ที่ได้รับการสนับสนุน ที่อธิบายในระเบียบกรมคลัง), FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1, FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2, NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรง, ผู้จัดการทรัพย์สินแบบมีการบันทึกที่เป็นบุคคลต่างชาติซึ่งยื่นแบบฟอร์มนี้สำหรับการจัดการทรัพย์สินหรือ NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน คุณต้องใส่ GIIN ของคุณ (ตามประเทศที่คุณพำนักอาศัย) ในบรรทัดที่ 9ก หากคุณเป็นผู้ดูแลทรัพย์สินของความไว้วางใจดูแลเอกสารและคุณเป็นคนต่าง

ประเทศที่คุณควรรีให้ GIIN ที่คุณได้รับเมื่อคุณลงทะเบียนเป็น FFI ที่เข้าร่วมโครงการหรือรายงานรุ่น 1 FFI หากสาขาของคุณเป็นฝ่ายรับการชำระเงิน และจำเป็นต้องระบุถึงในส่วนที่ 2 คุณจะไม่สามารถแจ้ง GIIN บนบรรทัดที่ 9ก นี้ ให้แจ้ง GIIN ของสาขาของคุณ (หากมี) ในบรรทัดที่ 13 แทน

คุณต้องระบุ GIIN ของคุณในบรรทัดที่ 9 หากคุณเป็น IGA FFI ที่ไม่ต้องรายงาน ซึ่ง (1) ถือว่าลงทะเบียนที่ได้รับการพิจารณาให้ปฏิบัติตามภายใต้ภาคผนวก II ใน IGA แบบจำลองที่ 2 ที่มีผลบังคับใช้ หรือ (2) FFI ที่ลงทะเบียนที่ได้รับการพิจารณาให้ปฏิบัติตามภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(f)(1)



หากคุณอยู่ในระหว่างกระบวนการจดทะเบียนกับทาง IRS เพื่อเป็น FFI ที่เข้าร่วม, FFI ที่ถือว่ามีภาระลงทะเบียนให้ปฏิบัติตาม (รวมถึง FFI ที่ได้รับการสนับสนุน), FFI ตามแบบจำลองการรายงาน 1, FFI ตามแบบจำลองการรายงาน 2, NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรง หรือ NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน หรือ FFI ที่อยู่ใน IGA ที่ไม่ต้องรายงาน แต่ยังไม่ได้รับ GIIN คุณอาจกรอกข้อมูลลงในบรรทัดนี้ โดยเขียนว่า "applied for" (ได้ทำการสมัครไปแล้ว) อย่างไรก็ตาม ผู้ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้จากคุณจะต้องได้รับ GIIN ของคุณ และยืนยันความถูกต้องภายใน 90 วัน

**บรรทัดที่ 9ข** หากคุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E เพื่อทำเอกสารของตัวเองในฐานะผู้ถือบัญชีของบัญชีทางการเงิน (ตามที่ระบุในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(b)) ที่คุณถือในสำนักงานสถาบันทางการเงินของสหรัฐอเมริกา (รวมถึงสาขา FFI ของสหรัฐอเมริกา) และคุณได้รับรายได้ที่มาจากสหรัฐอเมริกาที่รายงานได้บนแบบฟอร์ม 1042-S ที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์มนี้ คุณต้องระบุ TIN ที่ออกให้กับคุณโดยเขตการปกครองที่คุณเป็นผู้พำนักที่ต้องเสียภาษีตามที่ระบุในบรรทัดที่ 6 เว้นเสียแต่ว่า:

- คุณไม่ได้รับการออก TIN (รวมถึงหากเขตการปกครองไม่ออก TIN) หรือ
- คุณระบุตัวเองอย่างเหมาะสมว่าเป็นรัฐบาล ธนาคารกลางผู้ออกธนบัตร หรือองค์กรระหว่างประเทศ ในบรรทัดที่ 4 หรือคุณเป็นผู้พำนักที่มีทรัพย์สินในสหรัฐอเมริกา

หากคุณยื่นแบบฟอร์มนี้เพื่อจัดทำเอกสารบัญชีทางการเงินที่อธิบายข้างต้น แต่คุณไม่ได้ป้อน TIN ในบรรทัดที่ 9ข และคุณไม่ใช่รัฐบาล ธนาคารกลางผู้ออกธนบัตร หรือองค์กรระหว่างประเทศ หรือผู้พำนักที่มีทรัพย์สินในสหรัฐอเมริกา คุณต้องระบุตัวแทนที่ทำการหักเงินภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมกับคำอธิบายว่าทำไมคุณจึงไม่ได้รับการออก TIN สำหรับวัตถุประสงค์นี้ คำอธิบายที่ระบุว่าคุณไม่ได้กำหนดตามกฎหมายให้รับ TIN ในเขตการปกครองของผู้พำนักที่ต้องเสียภาษีของคุณ คำอธิบายนี้อาจเขียนลงในบรรทัดที่ 9ข ภายในกรอบของแบบฟอร์ม หรือข้อความแนบแยกต่างหากที่ส่งพร้อมกับแบบฟอร์ม หากคุณเขียนคำอธิบายในบรรทัดที่ 9ข คุณต้องย่อให้เป็น "ไม่ได้กำหนดตามกฎหมาย" ห้ามเขียนว่า "ไม่มีผลบังคับใช้"

นอกจากนี้ หากคุณไม่ใช่แบบฟอร์มนี้ในการจัดทำเอกสารบัญชีทางการเงินที่อธิบายข้างต้น คุณอาจระบุ TIN ที่เขตการปกครองของผู้พำนักที่ต้องเสียภาษีของคุณออกให้คุณในบรรทัดที่ 9ข เพื่อวัตถุประสงค์ในการอ้างสิทธิ์ประโยชน์ตามสนธิสัญญา (แทนการระบุ TIN ของสหรัฐอเมริกาในบรรทัดที่ 6ข หากกำหนด)



บรรทัดที่ 9ก และ 9ข ควรจะใส่ GIIN หรือ TIN ต่างประเทศ ตามที่เหมาะสม คุณอาจต้องใช้ตัวอักษรขนาดเล็กลงเมื่อกรอกแบบฟอร์ม ถ้า GIIN หรือ TIN ต่างประเทศไม่พอที่จะใส่ในช่องว่างที่ให้ไว้ คุณอาจใส่ GIIN หรือ TIN ต่างประเทศซึ่งระบุไว้ชัดเจนในที่อื่นบนแบบฟอร์ม หรือใน



เอกสารแยกที่แนบไว้ด้วยกัน ครอบคลุมทั้ง GIIN หรือ TIN ต่างประเทศนั้นมีการระบุอย่างชัดเจนว่าเป็นของบรรทัดที่ 9ก หรือ 9ข ตามลำดับ ตัวอย่างเช่น GIIN ที่เขียนด้วยลายมือ ซึ่งเขียนไว้นอกบรรทัดที่ 9a พร้อมลูกศร ชี้ไปยังบรรทัดที่ 9a ถือเป็นภาระบัญชี GIIN ที่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์นี้

**บรรทัดที่ 10** บรรทัดนี้มีไว้ให้คุณหรือตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือ FFI เพิ่มข้อมูลอ้างอิงใดๆ ที่เป็นประโยชน์กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในการจัดทำเอกสารผู้ได้รับผลประโยชน์ ตัวอย่างเช่น ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งจำเป็นต้องเชื่อมโยงแบบฟอร์ม W-8BEN-E กับแบบฟอร์ม W-8IMY เฉพาะอาจต้องการใช้บรรทัดที่ 10 ในการเพิ่มหมายเลขหรือรหัสอ้างอิง ที่จะทำให้การเชื่อมโยงนั้นชัดเจน คุณยังอาจต้องการใช้บรรทัดที่ 10 ในการแจ้งหมายเลขบัญชีที่คุณทำการยื่นแบบฟอร์ม หากคุณเป็นเจ้าของเพียงคนเดียวของนิติบุคคลที่ยกเว้นภาษีใช้บรรทัดที่ 10 ในการแจ้งตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งบัญชีที่ทำการชำระหรือเครดิตนั้น เป็นชื่อของนิติบุคคลที่ยกเว้น (ยกเว้นในกรณีที่ต้องแจ้งชื่อของนิติบุคคลที่ยกเว้นในบรรทัดที่ 3)

คุณอาจสามารถใช้บรรทัดที่ 10 ในการระบุรายได้จากสัญญาหลักตามประมาณ ซึ่งไม่ได้เกี่ยวข้องอย่างมีผลกับการทำการค้าหรือธุรกิจในสหรัฐอเมริกา

## ส่วนที่ 2 – นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นหรือสาขาที่ได้รับการชำระเงิน

กรอกส่วนที่ 2 สำหรับนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งมี GIIN ของตนเอง และได้รับการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ หรือสำหรับสาขา (รวมทั้งสาขาที่เป็นนิติบุคคลที่ยกเว้น ซึ่งไม่มี GIIN) ซึ่งดำเนินการในเขตการปกครองอื่นนอกเหนือจากประเทศที่พำนักอาศัย ซึ่งระบุในบรรทัดที่ 2 ตัวอย่างเช่น สมมติว่าบริษัท ABC Co. ซึ่งเป็น FFI ที่เข้าร่วม พำนักอาศัยอยู่ในประเทศ A ดำเนินการผ่านสาขาในประเทศ B (ซึ่งเป็นเขตการปกครอง IGA ตามแบบจำลองที่ 1) และสาขานั้นได้รับการจัดการในฐานะ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 ภายใต้ข้อกำหนดของ IGA แบบจำลองที่ 1 ของประเทศ B บริษัท ABC Co. ไม่ควรป้อน GIIN ของตัวเองในบรรทัดที่ 9 และสาขาที่อยู่ในประเทศ B ควรกรอกส่วนที่ 2 นี้ โดยการระบุว่าตัวเองเป็น FFI ตามแบบจำลองการรายงาน IGA 1 และแจ้ง GIIN ของตัวเองไว้ในบรรทัดที่ 13 หากสาขาในประเทศ B ที่ได้รับการชำระเงินเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น คุณอาจจำเป็นต้องแจ้งชื่อตามกฎหมายไว้ในบรรทัดที่ 3

**เคล็ดลับ** ถ้านิติบุคคลที่ยกเว้นได้รับการชำระเงินที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ มี GIIN ของตนเอง ควรจะกรอกส่วนที่ 2 ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศเดียวกันกับเจ้าของเดียวที่ระบุไว้ในส่วนที่ 1 หรือไม่

หากคุณมีสาขา/นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นหลายรายที่ได้รับการชำระเงินจากตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายเดียวกัน และข้อมูลในส่วนที่ 1 เหมือนกันสำหรับแต่ละสาขา/นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่จะได้รับการชำระเงิน ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจยอมรับแบบฟอร์ม W-8BEN-E เดียวจากคุณโดยมีกำหนดการแนบที่รวมถึงข้อมูลส่วนที่ 2 ทั้งหมดสำหรับสาขา/นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น แทนการแยกแบบฟอร์ม W-8BEN-E สำหรับระบุแต่ละสาขา/นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่ได้รับการชำระเงินที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์มและการจัดสรรการชำระเงินให้กับแต่ละสาขา/นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 11** ทำเครื่องหมายหนึ่งช่องที่ถูกต้อง หากไม่มีช่องที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น คุณไม่จำเป็นต้องกรอก

ส่วนนี้ หากคุณทำเครื่องหมาย FFI แบบจำลอง 1 ที่มีการรายงาน FFI แบบจำลอง 2 ที่มีการรายงาน หรือ FFI ที่เข้าร่วม คุณต้องกรอกบรรทัดที่ 13 (ดูด้านล่าง) หากสาขาของคุณเป็นสาขาของ IGA FFI ที่มีการรายงานที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของ IGA ที่มีผลบังคับใช้ หรือระเบียบข้อบังคับภายใต้บทที่ 4 (นิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง) คุณต้องทำเครื่องหมาย "สาขาที่ถือเป็น FFI ที่ไม่เข้าร่วม"

**บรรทัดที่ 12** ป้อนที่อยู่ของสาขาหรือนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 13** ถ้าคุณเป็น FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1, FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 หรือ FFI ที่เข้าร่วม คุณต้องใส่ GIIN ในบรรทัดที่ 13 ของสาขาของคุณที่ได้รับการชำระเงินนั้น หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่กรอกส่วนที่ 1 บรรทัดที่ 3 ของแบบฟอร์มนี้ และได้รับการชำระเงินที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์มนี้ ให้กรอก GIIN ของคุณ ไม่ต้องป้อน GIIN ของคุณในบรรทัดที่ 9 หากคุณเป็นสาขาในสหรัฐอเมริกา ให้กรอก GIIN ที่สามารถใช้ได้กับสาขาอื่นๆ ของ FFI (รวมถึงในประเทศที่พำนักอาศัย)

**เคล็ดลับ** หากคุณอยู่ระหว่างการดำเนินการลงทะเบียนสาขาของคุณกับ IRS แต่ไม่ได้รับ GIIN คุณอาจต้องระบุบรรทัดนี้โดยเขียนว่า "applied for" (ได้ทำการสมัครไปแล้ว) อย่างไรก็ตาม ผู้ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้จากคุณจะต้องได้รับ GIIN ของคุณและยืนยันความถูกต้องภายใน 90 วัน

## ส่วนที่ 3 – การใช้สิทธิประโยชน์จากสนธิสัญญาภาษี

**บรรทัดที่ 14ก** หากคุณต้องการใช้สิทธิอัตราลด หรือขอรับการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายใต้สนธิสัญญาภาษีเงินได้ จะต้องกรอกประเทศที่คุณพำนักอาศัยอยู่ตามวัตถุประสงค์ของสนธิสัญญาเงินได้ และเลือกช่องดังกล่าวเพื่อรับรองว่าเป็นผู้พำนักอาศัยของประเทศนั้น

**บรรทัดที่ 14ข** หากคุณต้องการใช้สิทธิอัตราลด หรือขอรับการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภายใต้สนธิสัญญาภาษีเงินได้ จะต้องเลือกช่องดังกล่าวเพื่อรับรองว่า:

- ได้รับรายการเงินได้ซึ่งมีการขอใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา และ
- เป็นไปตามข้อกำหนดของเงื่อนไขสิทธิประโยชน์ที่อยู่ในสนธิสัญญา หากมี

อาจได้รับรายการเงินได้จากนิติบุคคลที่ได้รับรายการเงินได้หรือโดยผู้ได้รับผลประโยชน์ในนิติบุคคล หรือในบางสถานการณ์ทั้งสองอย่าง รายการเงินได้ที่ชำระให้กับนิติบุคคล จะถือว่าได้รับจากนิติบุคคล เฉพาะเมื่อนิติบุคคลนั้นไม่ได้ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนตามกฎหมายในเขตการปกครองของนิติบุคคล ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการเงินได้ จะถือว่าได้รับรายการของเงินได้ที่ชำระให้กับนิติบุคคล ตามผู้ได้รับผลประโยชน์ในนิติบุคคลเฉพาะเมื่อ:

- ผู้ได้รับผลประโยชน์ไม่ได้ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนในเขตการปกครอง ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการเงินได้ และ
- ตามกฎหมายในเขตการปกครองของผู้ได้รับผลประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการเงินได้นั้น ถือว่านิติบุคคลนั้นทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน รายการเงินได้ซึ่งชำระโดยตรงไปยังนิติบุคคลประเภทเฉพาะที่ระบุไว้ในสนธิสัญญา ในฐานะผู้พำนักอาศัยของเขตการปกครองตามสนธิสัญญา จะถือว่าได้รับโดยผู้พำนักอาศัยของเขตการปกครองตามสนธิสัญญานั้น

**ข้อจำกัดเงื่อนไขสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา** ถ้าคุณเป็นผู้ที่พำนักอาศัยในต่างประเทศซึ่งเข้าร่วมสนธิสัญญารายได้กับสหรัฐอเมริกา ที่มีมาตราข้อจำกัดสิทธิประโยชน์ (LOB) คุณ

ต้องเลือกชองกาเครื่องหมายหนึ่งในบรรทัดที่ 14b คุณสามารถเลือกชองหนึ่งๆ เฉพาะเมื่อมาตราข้อจำกัดสิทธิประโยชน์ในสนธิสัญญาฉบับนี้รวมถึงเงื่อนไขที่สอดคล้องกับชองกาเครื่องหมายในชองที่คุณใช้เพื่ออ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา สนธิสัญญาบางชนิดอาจไม่รวมการทดสอบทุกประเภทซึ่งชองกาเครื่องหมายให้ไว้ ตัวอย่างเช่น "บริษัทที่ผ่านการทดสอบสิทธิประโยชน์" โดยทั่วไปแล้วใช้ไม่ได้สำหรับบริษัทที่พำนักอาศัยในประเทศตามสนธิสัญญาซึ่งไม่ใช่สมาชิกของ EU, EEA หรือ NAFTA นอกจากนี้ มาตรา LOB ในสนธิสัญญาแต่ละมาตราที่มีการทดสอบเฉพาะดังรายการด้านล่างอาจมีข้อกำหนดพิเศษที่ต้องผ่าน ซึ่งแตกต่างจากข้อกำหนดในสนธิสัญญาอื่นในเรื่องการทดสอบเดียวกัน ดังนั้น คุณต้องเลือกมาตรา LOB ตามสนธิสัญญาที่เกี่ยวข้องสำหรับข้อกำหนดเฉพาะที่สัมพันธ์กับการทดสอบแต่ละอย่าง โดยทั่วไปแล้ว ใช้ชอง LOB เพียงชองเดียวในการอ้างการยกเว้นตามสนธิสัญญา แม้ว่าการเลือกมากกว่าหนึ่งชองจะเพียงพอในการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาสำหรับรายการรายได้นั้น

การทดสอบแต่ละอย่างสรุปไว้ที่ด้านล่างสำหรับความสะดวก โดยทั่วไปของคุณ แต่อาจไม่ใช่สำหรับทำการกำหนดขั้นสุดท้ายที่คุณต้องผ่านในการทดสอบ LOB แทนที่จะเป็นอย่างนั้น คุณต้องตรวจสอบข้อความของมาตรา LOB เพื่อกำหนดว่าการทดสอบใดสามารถทำได้ภายใต้สนธิสัญญานั้นและข้อกำหนดพิเศษของการทดสอบเหล่านั้น ดูตารางที่ 4 ข้อจำกัดสิทธิประโยชน์ ได้ที่ [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables) สำหรับสรุปการทดสอบสำคัญ ภายในมาตราข้อจำกัดสิทธิประโยชน์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดทำเอกสารการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาของนิติบุคคลใดๆ

- รัฐบาล - จะผ่านการทดสอบนี้ถ้านิติบุคคลนั้นเป็นรัฐที่ทาสัญญาหน่วยงานย่อยทางการเมืองของรัฐบาล หรือหน่วยงานผู้มีอำนาจในท้องถิ่น
- การจัดการทรัพย์สินบำนาญหรือกองทุนบำนาญ ที่ได้รับการยกเว้นภาษี - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดว่าผู้ได้รับผลประโยชน์หรือผู้เข้าร่วมเกินครึ่งหนึ่งในการจัดการทรัพย์สินหรือกองทุนนั้นเป็นผู้พำนักอาศัยในประเทศที่พำนักอาศัยของการจัดการทรัพย์สินหรือกองทุนนั้นเอง
- องค์กรที่ได้รับความนิยมอื่นๆ - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดว่าผู้ได้รับผลประโยชน์ สมาชิก หรือผู้เข้าร่วมจำนวนเกินครึ่งหนึ่งขององค์กรทางศาสนา การกุศล วิทยาศาสตร์ ศิลปะ วัฒนธรรม หรือการศึกษา จะต้องเป็นผู้พำนักอาศัยในประเทศที่พำนักอาศัยขององค์กรนั้น
- องค์กรที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดให้ระดับชั้นหลักของหุ้นขององค์กรจะต้องมีการแลกเปลี่ยนเป็นหลักและเป็นประจำในตลาดหุ้นซึ่งเป็นที่ยอมรับในประเทศที่พำนักอาศัย ในขณะที่สนธิสัญญาอื่นอาจอนุญาตให้มีการแลกเปลี่ยนในสหรัฐอเมริกาหรือในประเทศตามสนธิสัญญาหรือในประเทศที่สามบางประเทศ หากสถานที่หลักของการบริหารจัดการคือประเทศที่พำนักอาศัย
- บริษัทสาขาขององค์กรที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดว่าจะต้องมีความเป็นเจ้าของการลงคะแนนและมูลค่าหุ้นของบริษัทมากกว่า 50% ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม โดยบริษัทไม่เกินห้าแห่งซึ่งเป็นองค์กรที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ และผ่านการทดสอบองค์กรที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ ครอบคลุมที่บริษัททั้งหมดในเครือการเป็นเจ้าของเป็นผู้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกาหรือประเทศที่พำนักอาศัยเดียวกันกับบริษัทสาขานั้น
- บริษัทที่ผ่านการทดสอบการเป็นเจ้าของและการทดสอบการกีดกันฐานภาษี - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดว่าจะต้องมีความเป็นเจ้าของการลงคะแนนและมูลค่าหุ้นของบริษัทมากกว่า 50% ทั้งโดยตรงและโดยอ้อม โดยบุคคลทั่วไป รัฐบาล นิติบุคคล

ที่ได้รับความนิยมภาษี และองค์กรที่จดทะเบียนต่อสาธารณะซึ่งพำนักอาศัยในประเทศเดียวกันกับบริษัทนั้น ครอบคลุมที่บริษัททั้งหมดในเครือการเป็นเจ้าของเป็นผู้พำนักอาศัยในประเทศที่พำนักอาศัยเดียวกัน และรายได้รวมไม่เกิน 50% ของบริษัทเพิ่มขึ้นหรือชำระแล้วทั้งโดยตรงและโดยอ้อม ให้แก่บุคคลที่จะไม่ใช่ผู้อ่อนไหวที่สุดสำหรับวัตถุประสงค์ของการทดสอบการเป็นเจ้าของ

- บริษัทที่ผ่านการทดสอบสิทธิประโยชน์อื่น - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วจำกัดสำหรับสนธิสัญญาของประเทศใน NAFTA, EU และ EEA และอาจนำไปใช้กับสิทธิประโยชน์ทั้งหมดหรือเฉพาะรายได้บางรายการ (ดอกเบี้ย เงินปันผล และค่าลิขสิทธิ์) โดยทั่วไปแล้วจะกำหนดว่าต้องมีความเป็นเจ้าของการลงคะแนนรวมและมูลค่าหุ้นของบริษัทมากกว่า 95% โดยตรงหรือโดยอ้อม โดยผู้รับผลประโยชน์เทียบเท่าไม่เกินเจ็ดราย (เจ้าของสูงสุดซึ่งเป็นผู้พำนักอาศัยในประเทศ EU, EEA หรือ NAFTA และมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ที่เหมือนกันภายใต้สนธิสัญญาของตนกับสหรัฐอเมริกา ภายใต้การทดสอบการเป็นเจ้าของอย่างหนึ่งที่รวมอยู่ในมาตรา LOB (นอกเหนือจากการทดสอบการเป็นเจ้าของหุ้นและการกีดกันฐานภาษี)) นอกจากนี้ การทดสอบนี้กำหนดว่ารายได้รวมน้อยกว่า 50% ของบริษัทจะต้องมีการชำระหรือเพิ่มขึ้นโดยตรงหรือโดยอ้อม ให้แก่บุคคลที่ไม่ใช่ผู้รับผลประโยชน์เทียบเท่า
- บริษัทที่มีรายการรายได้ที่ผ่านการทดสอบการทำการค้าหรือธุรกิจอย่างต่อเนื่อง - การทดสอบนี้โดยทั่วไปแล้วกำหนดว่าบริษัทจะต้องดำเนินการค้าหรือธุรกิจอย่างต่อเนื่องในประเทศที่พำนักอาศัย นั้นหมายความว่ากิจกรรมต่างๆ ในประเทศนั้นจะต้องมีความสำคัญเมื่อเทียบกับกิจกรรมในสหรัฐอเมริกา หากผู้ชำระเงินเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง และได้รับรายได้โดยมีความเชื่อมโยงกับหรือโดยมิได้ตั้งใจกับการค้าหรือธุรกิจนั้น
- ได้รับการกำหนดโดยชอบด้วยความสุขุมรอบคอบ - การทดสอบนี้กำหนดว่าบริษัทที่ได้รับการกำหนดโดยชอบ ที่ให้สิทธิประโยชน์จากหน่วยงานที่มีอำนาจในสหรัฐอเมริกา ซึ่งแม้ว่าบริษัทจะไม่ผ่านการทดสอบ LOB ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะในสนธิสัญญาที่เกี่ยวข้อง บริษัทก็ยังสามารถอ้างสิทธิประโยชน์ที่ร้องขอ เว้นแต่สนธิสัญญาหรือคำอธิบายทางเทคนิคระบุโดยเฉพาะเป็นอื่น คุณไม่สามารถอ้างสิทธิประโยชน์ตามดุลยพินิจได้ในขณะที่คุณมีการอ้างสิทธิประโยชน์ตามดุลยพินิจซึ่งรอดำเนินการอยู่
- อื่นๆ — สำหรับการทดสอบ LOB อื่นๆ ซึ่งไม่อยู่ในรายการด้านบน (เช่น การทดสอบสำนักงานใหญ่) ระบบการทดสอบอื่นที่ใช้หรือใส่ N/A หากสนธิสัญญานั้นไม่มีมาตรา LOB ตัวอย่างเช่น ถ้าคุณผ่านการทดสอบสำนักงานใหญ่ภายใต้สนธิสัญญาภาษีรายได้สหรัฐอเมริกา-เนเธอร์แลนด์ คุณควรจะเขียนว่า "การทดสอบสำนักงานใหญ่ มาตรา 26(5)" ในช่องว่างที่ให้ไว้

หากนิติบุคคลที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในฐานะตัวแทนของตนเอง นิติบุคคลนั้นควรกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E หากผู้ได้รับผลประโยชน์ในนิติบุคคล ที่ถือว่ามีการทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนในเขตการปกครองของผู้ได้รับผลประโยชน์เป็นผู้ใช้สิทธิตามสนธิสัญญา ผู้ได้รับผลประโยชน์ควรกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN (หากเป็นบุคคล) หรือแบบฟอร์ม W-8BEN-E (หากเป็นนิติบุคคล) ในฐานะตัวแทนของตนเอง ตามฐานผู้พำนักอาศัยในสนธิสัญญาที่เหมาะสม และนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนควรเชื่อมโยงแบบฟอร์ม W-8BEN หรือแบบฟอร์ม W-8BEN-E ของผู้ได้รับผลประโยชน์กับแบบฟอร์ม W-8IMY ที่กรอกโดยนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน (โปรดดู *นิติบุคคลแบบผสม ใน คำแนะนำพิเศษ* ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป)



คุณอาจไม่สามารถใช้สนธิสัญญาภาษีเงินได้เพื่อลดจำนวนภาษีของรายการเงินได้ ซึ่งนิติบุคคลที่ถือว่าเป็นบริษัทในประเทศตามวัตถุประสงค์ด้านภาษีของ

สหรัฐอเมริกาได้รับได้ ดังนั้น ทั้งบริษัทในประเทศและผู้ถือหุ้นจะ  
ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ในการลดภาษีเงินได้สหรัฐอเมริกาในส่วน  
ของรายการเงินได้ที่บริษัทได้รับจากแหล่งที่มาในสหรัฐอเมริกา



หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ได้รับรายได้ในฐานะผู้พำนัก  
อาศัยของประเทศตามสนธิสัญญา คุณสามารถเลือกชอง  
นี้ได้หากสนธิสัญญาภาษีเงินได้ที่มีผลบังคับใช้ไม่มีข้อ  
กำหนด "ข้อจำกัดเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์"

**บรรทัดที่ 14c** ถ้าคุณเป็นองค์กรต่างประเทศที่อ้างสิทธิประโยชน์  
ตามสนธิสัญญา ภายใต้สนธิสัญญาภาษีรายได้ที่บังคับใช้ก่อน  
วันที่ 1 มกราคม 1987 (และไม่ได้มีการเจรจาใหม่) ในเรื่อง (ก)  
เงินปันผลจากแหล่งในสหรัฐอเมริกาซึ่งจ่ายให้คุณโดยองค์กรต่าง  
ประเทศอื่น หรือ (ข) ดอกเบี้ยจากแหล่งในสหรัฐอเมริกาซึ่งจ่ายให้  
คุณโดยการค้าหรือธุรกิจสหรัฐอเมริกาขององค์กรต่างประเทศ  
อื่น โดยทั่วไปแล้วคุณต้องเป็น "ผู้พำนักอาศัยที่มีคุณสมบัติครบ  
ถ้วน" ของประเทศตามสนธิสัญญา คุณมาตราที่ 884 สำหรับคำ  
จำกัดความของผลประโยชน์ที่จ่ายโดยการแลกเปลี่ยน หรือการ  
ทำธุรกิจในประเทศของสหรัฐอเมริกาของบริษัทต่างประเทศ ("ผลประโยชน์  
ของสาขา") และกฎระเบียบอื่นๆ ที่มีผลบังคับใช้

โดยทั่วไป จะถือว่าบริษัทต่างประเทศเป็นผู้พำนักอาศัยที่มี  
คุณสมบัติครบถ้วนของประเทศใดประเทศหนึ่ง เมื่อเป็นไปตาม  
เงื่อนไขต่อไปนี้

- มีความเป็นเจ้าของที่ 50% และผ่านการทดสอบการกัดเซาะฐาน  
ภาษี (base erosion test)
- มีการแลกเปลี่ยนเป็นหลักและเป็นประจำผ่านตลาดหลักทรัพย์  
จดทะเบียนในประเทศที่ตนพำนักอาศัยอยู่หรือในสหรัฐอเมริกา
- มีการแลกเปลี่ยนหรือการทำธุรกิจอย่างต่อเนื่องในประเทศที่  
ตนเองพำนักอาศัยอยู่
- ได้รับคำตัดสินจาก IRS ว่าเป็นผู้พำนักอาศัยที่มีคุณสมบัติครบ  
ถ้วน ถูกผูกข้อบังคับมาตรา 1.884-5 สำหรับข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตาม  
เพื่อให้ผ่านการทดสอบแต่ละครั้งเหล่านี้



หากคุณต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาภายใต้  
สนธิสัญญาภาษีเงินได้ ซึ่งมีผลบังคับใช้หลังวันที่ 31  
ธันวาคม 2529 อย่าเลือกชอง 14c ให้เลือกชอง 14b แทน

**บรรทัดที่ 15** บรรทัดที่ 15 จะต้องใช้เฉพาะเมื่อคุณอ้างสิทธิ  
ประโยชน์ตามสนธิสัญญาซึ่งกำหนดว่าคุณต้องผ่านเงื่อนไขที่  
ไม่ได้ครอบคลุมโดยการเป็นตัวแทนที่คุณทำในบรรทัดที่ 14c  
(หรือใบรับรองอื่นๆ ในแบบฟอร์ม) บรรทัดนี้โดยทั่วไปแล้วไม่  
เกี่ยวข้องกับการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาภายใต้มาตรา  
ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล (นอกเหนือจากเงินปันผลที่อยู่ภายใต้  
อัตราสิทธิพิเศษตามการเป็นเจ้าของ) ของสนธิสัญญาหรือมาตรา  
รายได้อื่น เว้นแต่มาตราดังกล่าวกำหนดให้มีการเป็นตัวแทนเพิ่ม  
เติม ตัวอย่างเช่น สนธิสัญญาบางฉบับอนุญาตให้มีอัตราศูนย์กับ  
เงินปันผล สำหรับผู้พำนักอาศัยที่มีคุณสมบัติครบถ้วนบางรายซึ่ง  
ตรงตามข้อกำหนดเพิ่มเติม เช่น เปอร์เซนต์การเป็นเจ้าของ ช่วง  
เวลาการเป็นเจ้าของ และเมื่อผู้พำนักอาศัยนั้นผ่านการทดสอบ  
ผสมผสานภายใต้มาตรา LOB ที่เกี่ยวข้อง คุณควรระบุมาตราและ  
ย่อหน้าหรือวรรคย่อยเฉพาะที่เกี่ยวข้องในสนธิสัญญา และคุณ  
ควรรายชื่อชองว่างนี้เพื่อระบุข้อกำหนดที่คุณผ่านภายใต้มาตราตาม  
สนธิสัญญาที่ระบุ

รายการต่อไปนี้เป็นตัวอย่างบุคคลที่ควรกรอกข้อมูลในบรรทัดนี้

- องค์กรที่ได้รับการยกเว้นซึ่งต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิ  
สัญญา ภายใต้มาตราองค์กรที่ได้รับการยกเว้นของสนธิสัญญาที่  
ทำร่วมกับแคนาดา เม็กซิโก เยอรมนี และเนเธอร์แลนด์
- องค์กรต่างประเทศที่อ้างอัตราสิทธิพิเศษที่ใช้ได้กับเงินปันผล  
ตามการเป็นเจ้าของหุ้นในเปอร์เซนต์ที่ระบุ ในนิติบุคคลที่จ่าย

เงินปันผลและเป็นเจ้าของหุ้นเป็นระยะเวลาที่กำหนด บุคคลตั้ง  
กล่าวควรระบุเปอร์เซนต์การเป็นเจ้าของและระยะเวลาที่พวกเขา  
เป็นเจ้าของหุ้น ตัวอย่างเช่น ภายใต้สนธิสัญญาสหรัฐอเมริกา-  
อิตาลี ในการอ้างอัตราเงินปันผล 5% องค์กรในอิตาลีจะต้องเป็น  
เจ้าของหุ้นลงคะแนนจำนวน 25% เป็นเวลา 12 เดือน

นอกจากนี้ ตัวอย่างเช่น ถ้าคุณมีคุณสมบัติครบถ้วนและอ้าง  
อัตราศูนย์กับการจ่ายเงินปันผลภายใต้มาตรา 10(3) ของสนธิ  
สัญญาภาษีรายได้สหรัฐอเมริกา-เยอรมนี คุณควรกรอกบรรทัด  
ที่ 15 ว่า "มาตรา 10(3)", "0" และ "เงินปันผล" ในชองว่างที่ให้  
ไว้ ในชองว่างที่ให้ไว้สำหรับการอธิบาย คุณอาจเขียนว่าคุณเป็น  
เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินปันผล คุณเป็นผู้พำนักอาศัยใน  
เยอรมนี คุณเป็นเจ้าของหุ้นโดยตรงจำนวน 80% ขึ้นไปของพลัง  
การลงคะแนนของบริษัทที่จ่ายเงินปันผลเป็นเวลา 12 เดือน สิ้นสุด  
ลงในวันที่กำหนดสิทธิในการได้รับเงินปันผล และคุณพอใจกับ  
เงื่อนไขของมาตรา 28(2)(f)(aa) และ (bb) และมาตรา 28(4) ของ  
สนธิสัญญาโดยคำนึงถึงเงินปันผลนั้นๆ

- บุคคลที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญากับคำลิขสิทธิ์  
ในกรณีที่มีสนธิสัญญานั้นกำหนดอัตราการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่แตก  
ต่างกันตามคำลิขสิทธิ์ประเภทต่างๆ
- บุคคลที่อ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาสำหรับดอกเบี้ยอื่น  
นอกเหนือจากอัตราที่ใช้โดยทั่วไป ตัวอย่างเช่น ภายใต้สนธิ  
สัญญาสหรัฐอเมริกา-ออสเตรเลีย อัตราดอกเบี้ยที่ใช้โดยทั่วไปคือ  
10% ภายใต้มาตรา 11(2) อย่างไรก็ตาม ดอกเบี้ยอาจยกเว้น  
จากการหักภาษี ณ ที่จ่าย หากเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุภายใต้  
มาตรา 11(3)

## ส่วนที่ 4 ถึง 28 – การรับรองสถานะตามบทที่ 4

คุณต้องกรอกเพียงหนึ่งส่วนในส่วนที่ 4 จนถึง 28 เพื่อรับรอง  
สถานะของคุณในบทที่ 4 (หากกำหนด) คุณจะไม่ต้อง  
กรอกข้อมูลการรับรองสถานะตามบทที่ 4 หากคุณไม่ใช่ผู้จ่าย  
ของการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ หรือเจ้าของบัญชี  
ที่เปิดบัญชีไว้กับ FFI ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้ ระบุส่วน (หากมี) ที่  
คุณควรกรอกโดยอิงตามชองที่คุณเลือกในบรรทัดที่ 5 นิติบุคคล  
ที่เลือก FFI ที่ไม่ได้เข้าร่วม, FFI ที่เข้าร่วม, FFI ที่ถือว่ามีกรอก  
ทะเบียน (นอกเหนือจาก FFI ที่ได้รับการสนับสนุน), FFI ตาม  
แบบจำลองการรายงานที่ 1, FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2,  
หรือ NFEF ที่ต้องรายงานโดยตรง (นอกเหนือจาก NFEF ที่ต้อง  
รายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน) ในบรรทัดที่ 5 ไม่จำเป็นต้อง  
กรอกใบรับรองใดๆ ในส่วนที่ 4 ถึงส่วนที่ 23

**IGA** แทนการรับรองที่อยู่ในส่วนที่ 4 จนถึง 28 ของแบบฟอร์ม  
W-8BEN-E ในบางกรณีคุณอาจต้องระบุการรับรองเพิ่มเติมให้  
กับตัวแทนทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย โปรดดู *นิติบุคคลที่ยื่นเอกสาร  
รับรองภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้* ภายใต้คำแนะนำพิเศษ ซึ่งอยู่  
ในส่วนถัดไป

## ส่วนที่ 4 - FFI ที่ได้รับการสนับสนุน

**บรรทัดที่ 16** หากคุณเป็น FFI ที่ได้รับการสนับสนุนที่อธิบายไว้ใน  
ส่วนระเบียบข้อบังคับ 1.1471-5(f)(1)(i)(F) ป้อนชื่อของนิติบุคคล  
ที่ทำการสนับสนุนที่ยอมรับว่าจะดำเนินการสอบสวนธุรกิจ การ  
รายงาน และข้อมูลผู้กักภาษี ณ ที่จ่าย (หากมีผลบังคับใช้)  
แทน FFI ที่ได้รับการสนับสนุนที่ระบุในบรรทัดที่ 1 คุณต้องระบุ  
GILN ของคุณในบรรทัดที่ 9

**บรรทัดที่ 17** คุณต้องทำเครื่องหมายในชองเพื่อยืนยันว่าคุณเป็น  
นิติบุคคลการลงทุนที่ได้รับการสนับสนุนหรือบริษัทต่างชาติที่มี  
การควบคุมและได้รับการสนับสนุน (ภายในความหมายของส่วนที่  
957(a)) และคุณพอใจในข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องสำหรับสถานะนี้

## ส่วนที่ 5 – ธนาकारในท้องถิ่นที่ถือว่าไม่ได้จดทะเบียนและผ่านการรับรองแล้ว

**บรรทัดที่ 18** หากคุณเป็นธนาकारในท้องถิ่นที่ถือว่าไม่ได้จดทะเบียนและผ่านการรับรองแล้ว จะต้องเลือกช่องดังกล่าวเพื่อรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของสถานะที่ถือว่าผ่านการรับรองแล้ว

## ส่วนที่ 6 – FFI ที่อนุโลมให้ได้รับการรับรองด้วยบัญชีมูลค่าต่ำเท่านั้น

**บรรทัดที่ 19** หากคุณเป็น FFI ที่ถือว่าได้รับการรับรองแล้วที่มีบัญชีมูลค่าต่ำเท่านั้นจะต้องเลือกช่องดังกล่าว เพื่อรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของการจัดประเภทที่ถือว่าผ่านการรับรองแล้วนี้

## ส่วนที่ 7 – สื่อการลงทุนแบบไม่เปิดเผยที่ถือว่าได้รับการรับรองแล้ว

**บรรทัดที่ 20** กรอกชื่อนิติบุคคลที่ให้การสนับสนุนของคุณ ซึ่งยินยอมปฏิบัติตามการสอบทานธุรกิจ การรายงานและข้อผูกมัดในการหักภาษี ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลที่ระบุไว้ในบรรทัดที่ 1 เสมือนว่านิติบุคคลในบรรทัดที่ 1 เป็น FFI ที่เข้าร่วม คุณต้องกรอก GFIN ของนิติบุคคลที่ให้การสนับสนุนของคุณในบรรทัดที่ 9ก

**บรรทัดที่ 21** หากคุณเป็นสื่อการลงทุนแบบไม่เปิดเผยที่ได้รับการสนับสนุนจะต้องเลือกช่องดังกล่าว เพื่อรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของสถานะที่ถือว่าได้รับการรับรองแล้ว

## ส่วนที่ 8 – บริษัทด้านการลงทุนหนี้ชีวิตจำกัดที่ถือว่าได้รับการรับรองแล้ว

**บรรทัดที่ 22** หากคุณเป็นนิติบุคคลด้านการลงทุนหนี้ชีวิตจำกัดจะต้องเลือกช่องดังกล่าว เพื่อรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดของสถานะที่ถือว่าได้รับการรับรองแล้ว

## ส่วนที่ 9 – นิติบุคคลการลงทุนบางแห่งที่ไม่คงไว้ซึ่งบัญชีการเงิน

**บรรทัดที่ 23** หากคุณเป็น FFI ที่เป็นสถาบันการเงินเพียงอย่างเดียว เนื่องจากคุณได้อธิบายในส่วนระเบียบข้อบังคับ 1.1471-5(e)(4)(i)(A) และคุณไม่ได้คงไว้ซึ่งบัญชีการเงิน คุณต้องทำเครื่องหมายในช่องเพื่อยืนยันว่าคุณตรงตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะที่รับรองแล้วซึ่งผ่านการพิจารณาแล้วว่าจำเป็นต้องปฏิบัติตาม

## ส่วนที่ 10 – FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ

**บรรทัดที่ 24ก** หากคุณเป็น FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ คุณจะต้องเลือกช่องดังกล่าว เพื่อรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ และยื่นแบบฟอร์มนี้ให้กับสถาบันการเงินในสหรัฐอเมริกา FFI ที่เข้าร่วม FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 หรือ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 ซึ่งยินยอมปฏิบัติหน้าที่เป็นตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้รับการแต่งตั้งสำหรับคุณ โปรดดูกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(f)(3) สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ รวมถึงตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้รับการแต่งตั้ง

**บรรทัดที่ 24ข** เลือกช่องเพื่อรับรองว่าคุณได้ให้เอกสารหรือจะให้เอกสารที่กำหนดในใบรับรอง รวมทั้งเอกสารรายงานของเจ้าของ FFI และเอกสารที่ถูกต้องสำหรับแต่ละบุคคลที่ระบุในเอกสารรายงานของเจ้าของ FFI ดังที่อธิบายในบรรทัดที่ 24b

**บรรทัดที่ 24ค** เลือกช่องดังกล่าวเพื่อรับรองว่าคุณได้ยื่น หรือจะยื่นจดหมายของผู้ตรวจสอบบัญชี (แทนข้อมูลที่ต้องใช้ในบรรทัดที่ 24b) ซึ่งจะเป็นการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่อยู่ในบรรทัดนี้



เลือกช่องในบรรทัดที่ 24b หรือ 24c เพียงช่องเดียว อย่าเลือก TIP ทั้งสองช่อง

**บรรทัดที่ 24ง** เลือกช่องดังกล่าวหากคุณ ไม่มีผู้ได้รับผลประโยชน์ชั่วคราว หรือคลาสที่ได้รับการกำหนดให้มีผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ไม่มีภาระบัญชี ในขณะที่ใบรับรองนี้ไม่จำเป็น ข้อความกรายงานของเจ้าของที่ให้ไว้โดย FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ จะยังคงใช้การได้ตลอดไปสำหรับวัตถุประสงค์ตามบทที่ 4 เมื่อไม่มีการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์โดยคำนึงถึงพันธะนอกประเทศ (ตามที่ระบุในกฎข้อบังคับมาตรา 1.6049-5(c)(1)) เฉพาะเมื่อให้ใบรับรองนี้ และยอดบัญชีของบัญชีทั้งหมดที่ถือโดย FFI ซึ่งได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ กับตัวแทนการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีค่าไม่เกิน 1,000,000 ดอลลาร์ ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2014 หรือในวันสุดท้ายของปีปฏิทินซึ่งบัญชีนั้นเปิด และวันสุดท้ายของปีปฏิทินต่อมาแต่ละปีก่อนการชำระหนี้ ที่ใช้กฎรวมบัญชีของกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(b)(4)(iii)

## ส่วนที่ 11 – ผู้จัดการจำหน่ายที่จำกัด

**บรรทัดที่ 25ก** หากคุณเป็นผู้จัดจำหน่ายที่จำกัดจะต้องเลือกช่องดังกล่าวเพื่อรับรองว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

**บรรทัดที่ 25ข และ 25ค** เลือกช่องที่เหมาะสมเพื่อรับรองสถานะของคุณ อย่าเลือกทั้งสองช่อง



ผู้จัดการจำหน่ายที่จำกัดสามารถรับรองเฉพาะในส่วนของบัญชีที่มีการดำเนินการ ซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อตกลงด้านการจัดจำหน่ายร่วมกับกองทุนที่จำกัด ผู้จัดการจำหน่ายที่จำกัดซึ่งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงด้านการจัดจำหน่ายดังกล่าวได้รับการชำระหนี้ซึ่งอยู่ภายใต้การหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3 หรือการชำระหนี้ที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ ควรกรอกแบบฟอร์ม W-8IMY แทนแบบฟอร์มนี้ ยกเว้นในขอบเขตที่ผู้จัดการจำหน่ายได้รับผลประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงดังกล่าว ในฐานะผู้ได้รับผลประโยชน์

## ส่วนที่ 12 – FFI ที่ไม่ต้องรายงาน IGA

**บรรทัดที่ 26** ทำเครื่องหมายช่องที่ระบุว่าคุณถือว่าเป็น FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA คุณต้องระบุ IGA ที่เกี่ยวข้องโดยใส่ชื่อของเขตการปกครองที่มี IGA ได้รับการจัดการในฐานะมีผลอยู่กับสหรัฐอเมริกา และระบุว่าเป็น IGA แบบจำลองที่ 1 หรือแบบจำลองที่ 2 คุณยังต้องแจ้งหมวดหมู่เฉพาะของ FFI ที่ระบุไว้ในภาคผนวกที่ 2 ของ IGA ให้กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายในการระบุ FFI ประเภทเฉพาะที่อธิบายในภาคผนวกที่ 2 คุณควรใช้ภาษาจากภาคผนวกที่ 2 ซึ่งอธิบายสถานะของคุณใน IGA นั้นได้ดีที่สุดและเฉพาะเจาะจงที่สุด ตัวอย่างเช่น ระบุว่า "นิติบุคคลการลงทุนที่เจ้าของสิทธิประโยชน์ที่ยกเว้นเป็นเจ้าของทั้งหมด" แทนที่จะใส่ว่า "เจ้าของสิทธิประโยชน์ที่ยกเว้น" ถ้าคุณเป็น FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA ที่อ้างสถานะที่ถือว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ ภายใต้ข้อบังคับต่างๆ คุณต้องระบุในบรรทัดนี้ว่าคุณมีคุณสมบัติครบถ้วนภายใต้เงื่อนไขของข้อกำหนด

ถ้าคุณเป็นสถาบันการเงินที่ไม่ต้องรายงาน ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากคุณมีคุณสมบัติครบถ้วนในฐานะ FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ ภายใต้ข้อบังคับต่างๆ อย่าเลือก "FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA" แต่คุณต้องเลือก "FFI ที่ได้รับการบันทึกโดยเจ้าของ" และกรอกส่วนที่ 10 แทนที่จะกรอกส่วนที่ 12 นี้

คู่ค้าแนะนำในบรรทัดที่ 9ก เมื่อร้องขอให้ GIIIN สำหรับ FFI ที่ไม่ต้องรายงานซึ่งอยู่ใน IGA (รวมถึงผู้จัดการทรัพย์สินและผู้จัดการทรัพย์สินแบบมีการบันทึกที่เป็นบุคคลต่างชาติ)

## ส่วนที่ 13 - รัฐบาลต่างประเทศ รัฐบาลของดินแดนที่สหรัฐอเมริกาครอบครอง หรือธนาคารกลางที่ออกในต่างประเทศ

**บรรทัดที่ 27** หากคุณเป็นรัฐบาลต่างประเทศหรือหน่วยงานย่อยทางการเมืองของรัฐบาลต่างประเทศ (รวมทั้งตัวแทนและหน่วยงานย่อยที่เป็นเจ้าของทั้งหมด) รัฐบาลของดินแดนที่สหรัฐอเมริกาครอบครอง หรือธนาคารกลางที่ออกในต่างประเทศ (แต่ละอย่าง เป็นไปตามที่ระบุในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-6) คุณต้องเลือกชื่อนี้และรับรองว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ (รวมทั้งไม่ได้ดำเนินกิจกรรมการเงินและการค้าในประเภทที่อธิบายไว้ในบรรทัดนี้ ยกเว้นเท่าที่อนุญาตภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-6(h)(2))



หากคุณเป็นรัฐบาลต่างประเทศหรือหน่วยงานย่อยทางการเมืองของรัฐบาลต่างประเทศ (รวมทั้งตัวแทนและหน่วยงานย่อยที่เป็นเจ้าของทั้งหมด) รัฐบาลของดินแดนที่สหรัฐอเมริกาครอบครอง หรือธนาคารกลางที่ออกในต่างประเทศ คุณควรกรอกเฉพาะแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้ สำหรับการชำระเงินซึ่งคุณไม่ได้อ้างการนำไปใช้ของส่วนที่ 115(2), 892, หรือ 895 มิเช่นนั้นคุณควรใช้แบบฟอร์ม W-8EXP

## ส่วนที่ 14 – องค์กรระหว่างประเทศ

**บรรทัดที่ 28ก** เลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณเป็นองค์กรระหว่างประเทศตามที่ระบุไว้ในมาตรา 7701(a)(18)



หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นองค์กรระหว่างประเทศโดยรัฐกำหนด (ตาม 22 U.S.C. 288 ถึง 288f) ให้เลือกช่อง 28a ใดๆก็ตาม หากคุณต้องการใช้สิทธิการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 ให้ใช้แบบฟอร์ม W-8EXP

**บรรทัดที่ 28ข** หากคุณเป็นองค์กรระหว่างประเทศ ในลักษณะนอกเหนือจากองค์กรระหว่างประเทศที่ระบุไว้ในบรรทัดที่ 28a คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

## ส่วนที่ 15 – แผนการเกษียณที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 29ก, ข, ค, ง, จ และ ฉ** หากคุณเป็นแผนการเกษียณที่ได้รับการยกเว้น คุณต้องเลือกชื่อกว่าที่เหมาะสมเพื่อรับรองว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

## ส่วนที่ 16 – นิติบุคคลที่ผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ได้รับการยกเว้นเป็นเจ้าของทั้งหมด

**บรรทัดที่ 30** หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ได้รับการยกเว้นเป็นเจ้าของทั้งหมด คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ คุณจะต้องแสดงเอกสารของเจ้าของที่ระบุไว้ในบรรทัดนี้ ซึ่งกำหนดว่าเจ้าของโดยตรงหรือเจ้าหนี้โดยตรงของนิติบุคคล เป็นผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ได้รับการยกเว้นตามที่ระบุไว้ในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-6(b)

## ส่วนที่ 17 – สถาบันการเงินในอาณาเขต

**บรรทัดที่ 31** หากคุณเป็นสถาบันการเงินในอาณาเขต คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าคุณได้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

## ส่วนที่ 18 – นิติบุคคลกลุ่มไม่หวังผลทางการค้าที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 32** หากคุณเป็นนิติบุคคลกลุ่มไม่หวังผลทางการค้าที่ได้รับการยกเว้น คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

## ส่วนที่ 19 – บริษัทเพิ่งเริ่มธุรกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินและได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 33** หากคุณเป็นบริษัทเพิ่งเริ่มธุรกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินและได้รับการยกเว้น คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ คุณจะต้องระบุวันที่คุณจัดตั้งขึ้น หรือวันที่กรรมการบริษัทของคุณลงมติ (หรือดำเนินการที่เทียบเท่า) เพื่ออนุมัติสายธุรกิจใหม่ (ซึ่งไม่สามารถเป็นของสถาบันการเงินหรือ NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน)

## ส่วนที่ 20 – นิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่ได้รับการยกเว้น ซึ่งอยู่ระหว่างการชำระบัญชีหรือล้มละลาย

**บรรทัดที่ 34** หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่ได้รับการยกเว้น ซึ่งอยู่ระหว่างการชำระบัญชีหรือล้มละลาย คุณต้องเลือกชื่อกว่าเพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ คุณจะต้องแจ้งวันที่ซึ่งคุณยื่นแผนการชำระบัญชี แผนการปฏิรูปองค์กร หรือเอกสารการล้มละลาย

## ส่วนที่ 21 – 501(c) องค์กร

**บรรทัดที่ 35** หากคุณเป็นนิติบุคคลที่อ้างสถานะตามบทที่ 4 ในฐานะองค์กรดังส่วนที่ 501(c) ตามกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(e)(5)(v) คุณต้องเลือกชื่อนี้และระบุวันที่ IRS ออกจดหมายกำหนดให้แก่องค์กร หรือให้สำเนาข้อคิดเห็นจากทนายความในสหรัฐอเมริการับรองว่าคุณมีคุณสมบัติครบถ้วนในฐานะองค์กรดังส่วนที่ 501(c) (โดยไม่คำนึงว่าองค์กรนั้นเป็นสถาบันเอกชนต่างประเทศหรือไม่)



อย่างไรก็ตาม หากคุณเป็นองค์กรตามมาตรา 501(c) ที่ต้องการใช้สิทธิการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายเพื่อวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 ให้ใช้แบบฟอร์ม W-8EXP

## ส่วนที่ 22 – องค์กรไม่หวังผลกำไร

**บรรทัดที่ 36** หากคุณเป็นองค์กรไม่หวังผลกำไร (ที่ไม่ใช่นิติบุคคลซึ่งอ้างสถานะตามบทที่ 4 ในฐานะองค์กรดังส่วนที่ 501(c) ตามกฎข้อบังคับมาตรา 1.1471-5(e)(5)(v)) คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้

**องค์กรไม่หวังผลกำไรภายใต้ IGA** หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นและคงอยู่ในเขตการปกครองที่ได้รับการจัดการในฐานะว่ามีผล IGA และที่อธิบายในภาคผนวก 1 ว่าเป็นองค์กรไม่หวังผลกำไรซึ่งเป็น NFFE ที่ดำเนินงานอยู่ โปรดดู นิติบุคคลที่ยื่นเอกสารรับรองภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้ ภายใต้ คำแนะนำพิเศษ ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

## ส่วนที่ 23 – NFFE ที่จดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน หรือบริษัทในเครือ NFFE ของบริษัทมหาชน

**บรรทัดที่ 37ก** หากคุณเป็น NFFE ที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ คุณ

ต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณไม่ใช่สถาบันการเงินและระบุชื่อของตลาดหลักทรัพย์ที่มีการซื้อขายหุ้นของ NFFE ต่อสาธารณะ

**บรรทัดที่ 37ข** หากคุณเป็น NFFE ที่เป็นสมาชิกของกลุ่มขยายในเครือเดียวกันกับนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ ในสหรัฐอเมริกาหรือต่างประเทศ คุณต้องเลือกชื่อนี้ แจงชื่อของนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ และระบุตลาดหลักทรัพย์ที่มีการแลกเปลี่ยนหุ้นของนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1472-1(c)(1)(i) เพื่อกำหนดว่าหุ้นของนิติบุคคลนั้น มีการแลกเปลี่ยนอย่างสม่ำเสมอภายในตลาดหลักทรัพย์จดทะเบียนหรือไม่ (ใช้คำว่า "นิติบุคคลในสหรัฐอเมริกา" แทนสำหรับ NFFE ตามความเหมาะสมเพื่อทดสอบว่านิติบุคคลดังกล่าวได้จดทะเบียนต่อสาธารณะหรือไม่)

## ส่วนที่ 24 – NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 38** หากคุณเป็น NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับการจัดประเภทนี้ ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1472-1(c)(1)(iii) สำหรับคำจำกัดความของ NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น

## ส่วนที่ 25 – NFFE ที่ดำเนินงานอยู่

**บรรทัดที่ 39** หากคุณเป็น NFFE ที่ดำเนินงานอยู่ คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับสถานะนี้ รวมทั้งการทดสอบทรัพย์สินและรายได้แบบได้เปล่าตามที่ระบุไว้ในเอกสารรับรองของส่วนนี้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการสมัครรับการทดสอบนี้ รายได้แบบได้เปล่านั้นจะประกอบไปด้วยเงินปันผล ดอกเบี้ย ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ เงินรายปี และรายได้แบบได้เปล่าในบางรูปแบบอื่นๆ ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) สำหรับ รายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับคำจำกัดความของรายได้แบบได้เปล่า และถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) สำหรับ ข้อยกเว้น จากคำจำกัดความของรายได้แบบได้เปล่าสำหรับรายได้อาจบางประเภท

## ส่วนที่ 26 – NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน

**บรรทัดที่ 40ก** หากคุณเป็น NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณไม่ใช่สถาบันการเงิน และไม่ได้ทำการรับรองสถานะของคุณว่าเป็น NFFE ที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ เครือ NFFE ของบริษัทที่จดทะเบียนต่อสาธารณะ NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น NFFE ที่ดำเนินงานอยู่ NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรง หรือ NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน

**หมายเหตุ** หากคุณเป็น NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินการ แต่ในความจริงคุณได้จัดการ FFI บางประเภทอยู่ (ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1471-5(e)(4)(i)(B)) คุณต้องไม่กรอกบรรทัดที่ 40ก เนื่องจากจะถือว่าคุณเป็นสถาบันทางการเงินและไม่ใช่ NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินการ



ถ้าคุณเป็น NFFE ที่อาจมีคุณสมบัติในฐานะ NFFE ที่ดำเนินงานอยู่ (หรือ NFFE อื่นๆ ที่อธิบายในส่วนอื่นของแบบฟอร์มนี้) คุณยังสามารถเลือกบรรทัดที่ 40ก และเปิดเผยเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกา หรือรับรองว่าคุณไม่มีเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกา

**บรรทัดที่ 40ข** เลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณไม่มีเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกา

**บรรทัดที่ 40ค** หากคุณไม่ทำเครื่องหมายในช่องและทำการรับรองในบรรทัดที่ 40ข คุณต้องทำเครื่องหมายในช่อง 40ค นี้

และกรอกส่วนที่ 29 ให้สมบูรณ์เพื่อระบุและกรอกชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกาแต่ละรายของคุณ

**หมายเหตุ** ถ้าคุณเป็น NFFE ที่ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E ต่อ FFI ที่ได้รับการจัดการในฐานะ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 หรือ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 คุณยังสามารถใช้ส่วนที่ 29 เพื่อรายงานบุคคลสหรัฐอเมริกาที่ควบคุม (ตามที่ระบุใน IGA ที่เกี่ยวข้อง) การอ้างอิงต่อ "บุคคลสหรัฐอเมริกาที่ควบคุม" ในส่วนนี้และส่วนที่ 29 จะนำมาใช้เฉพาะเมื่อแบบฟอร์มนี้มีการยื่นต่อ FFI ที่ได้รับการจัดการในฐานะ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 หรือ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 เท่านั้น

## ส่วนที่ 27 – FFI ในเครือที่ได้รับการยกเว้น

**บรรทัดที่ 41** หากคุณเป็น FFI ในเครือที่ได้รับการยกเว้น คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับการจัดประเภทนี้ การจัดประเภทนี้จะใช้เฉพาะกับ FFI ในเครือที่ได้รับการยกเว้น ซึ่งเป็นเจ้าของบัญชีเงินฝากตามที่ระบุไว้ในเอกสารรับรองของส่วนนี้ และจัดทำเอกสารตนเองกับทางสถาบันการเงินซึ่งเป็นผู้ดูแลบัญชีเงินฝาก คุณจะไม่มีสิทธิตามการจัดประเภทนี้ หากคุณได้รับจากหรือเป็นผู้ทำการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ให้กับบุคคลใดๆ ที่ไม่ใช่สมาชิกของกลุ่มขยายในเครือ ยกเว้นสถาบันรับฝากที่ระบุไว้ในประโยคก่อนหน้านี้ ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1471-5(e)(5)(iv) สำหรับข้อกำหนดทั้งหมดของสถานะนี้

## ส่วนที่ 28 – NFFE ที่ต้องรายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน

**บรรทัดที่ 42 และ 43** หากคุณเป็น NFFE ที่รายงานโดยตรงที่ได้รับการสนับสนุน คุณต้องป้อนชื่อของนิติบุคคลที่สนับสนุนในบรรทัดที่ 42 และทำเครื่องหมายในช่องเพื่อรับรองว่าคุณได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับการจัดประเภทนี้ คุณต้องระบุ GIIN ของคุณในบรรทัดที่ 9ก

## ส่วนที่ 29 - เจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกาของ NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน

ถ้าคุณระบุตัวคุณเองว่าเป็น NFFE ที่ไม่ได้ดำเนินงาน (รวมทั้งนิติบุคคลการลงทุนที่เป็น NFFE ในอาณาเขต แต่ไม่ใช่ NFFE ในอาณาเขตที่ได้รับการยกเว้น ภายใต้ถูกข้อมบังคับมาตรา 1.1472-1(c)) ที่มีเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกาอย่างน้อยหนึ่งรายในส่วนที่ 26 คุณต้องระบุเจ้าของที่สำคัญในอเมริกาแต่ละราย แจงชื่อ ที่อยู่ และ TIN ของเจ้าของที่สำคัญในสหรัฐอเมริกาแต่ละคนในคอลัมน์ที่สัมพันธ์กัน คุณอาจแนบข้อมูลนี้ในเอกสารแยกซึ่งยังคงอยู่ภายใต้เอกสารบทลงโทษเดียวกันและใบรับรองอื่นๆ ที่ทำขึ้นในส่วนที่ 30 ถ้าคุณเป็นบุคคลสหรัฐอเมริกาที่ควบคุมซึ่งต้องรายงาน (ตามที่ระบุใน IGA ที่เกี่ยวข้อง) ต่อ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 1 หรือ FFI ตามแบบจำลองการรายงานที่ 2 ซึ่งคุณมีบัญชีด้วย ที่ร้องขอข้อมูลการเป็นเจ้าของด้วยแบบฟอร์มนี้ คุณอาจใช้ช่องว่างนี้เพื่อรายงานบุคคลดังกล่าว หรือแนบไว้ในเอกสารแยก

## ส่วนที่ 30 - ใบรับรอง

จะต้องมีการเซ็นชื่อและลงวันที่ในแบบฟอร์ม W-8BEN-E โดยผู้แทนหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุญาตจากผู้ได้รับผลประโยชน์ ผู้จ่ายที่เข้าร่วม (สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรา 6050W) หรือเจ้าของบัญชีของ FFI ที่ร้องขอแบบฟอร์มนี้ คุณต้องเลือกชื่อนี้เพื่อรับรองว่าคุณมีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายในการเซ็นชื่อแทนนิติบุคคลที่ระบุไว้ในบรรทัดที่ 1 ซึ่งเป็นผู้ได้รับผลประโยชน์

ของรายได้ หากตัวแทนซึ่งดำเนินการแทนโดยมีหนังสือมอบฉันทะอย่างถูกต้องเป็นผู้กรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E จะต้องแนบใบมอบฉันทะหรือสำเนาที่ระบุการมอบอำนาจให้ตัวแทนในการกรอก ดำเนินการและยื่นแบบฟอร์มมาพร้อมกับแบบฟอร์มด้วย คุณอาจสามารถใช้แบบฟอร์ม 2848 การมอบอำนาจและการประกาศตัวแทน เพื่อวัตถุประสงค์นี้ได้ ตัวแทน รวมถึงเจ้าของสิทธิประโยชน์ ผู้จ่าย หรือเจ้าของบัญชี (ตามความเหมาะสม) อาจต้องรับผิดชอบตามบทลงโทษ ในกรณีที่แบบฟอร์มนั้นมีความผิดพลาด เป็นเท็จ หรือถูกปลอมแปลง หลังจากเซ็นชื่อในแบบฟอร์ม W-8BEN-E จะถือว่าผู้แทน เจ้าหน้าที่ หรือตัวแทนที่ได้รับการอนุญาตของนิติบุคคลยินยอมที่จะยื่นแบบฟอร์มใหม่ภายใน 30 วันหลังจากเกิดการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของแบบฟอร์ม

ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายจะอนุญาตให้คุณยื่นแบบฟอร์มนี้ด้วยลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องระบุว่าแบบฟอร์มดังกล่าวได้ลงลายมือชื่อโดยบุคคลที่ได้รับอนุญาตให้กระทำการดังกล่าว (ตัวอย่างเช่น มีเวลาและวันที่ประทับตราบนข้อความที่ลงชื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ในแบบฟอร์มนี้) การพิมพ์ชื่อของคุณลงในบรรทัดลายมือชื่อเฉยๆ นั้นไม่ใช่ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

**การทำธุรกรรมผ่านนายหน้าหรือการแลกเปลี่ยนสินค้า** เงินได้จากการทำธุรกรรมผ่านนายหน้า หรือการแลกเปลี่ยนสินค้า จะอยู่ภายใต้กฎการรายงานและการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง ยกเว้นเมื่อมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E หรือแบบฟอร์มแทน เพื่อแจ้งให้นายหน้าหรือผู้แลกเปลี่ยนสินค้าทราบ ว่าคุณเป็นชาวต่างชาติที่ได้รับการยกเว้น

คุณจะเป็นชาวต่างชาติที่ได้รับการยกเว้นในปีปฏิทินที่:

- คุณเป็นบริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์มรดก หรือทรัสต์ต่างประเทศและ
- คุณไม่เคยมีส่วนเกี่ยวข้อง และไม่มีแผนการที่จะมีส่วนเกี่ยวข้องในการทำการค้าหรือทำธุรกิจในสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับผลประโยชน์ที่ได้จากการทำธุรกรรมกับนายหน้าหรือการแลกเปลี่ยนสิ่งของในระหว่างปีดังกล่าว

## คำแนะนำพิเศษ

### นิติบุคคลแบบผสมที่ต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา

หากคุณเป็นนิติบุคคลแบบผสมที่ต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา ในฐานะผู้พำนักอาศัยแทนตัวคุณเอง คุณสามารถทำได้ตามที่สนธิสัญญาภาษีที่มีผลบังคับใช้อนุญาต คุณต้องกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E ให้เสร็จเพื่อร้องขอใช้สิทธิตามสนธิสัญญาในลักษณะที่อธิบายไว้ในคำแนะนำส่วนที่ 3 และกรอกส่วนที่ 1 เพื่อการระบุเพิ่มเติมด้านล่าง โปรดทราบว่าคุณต้องไม่กรอกบรรทัดที่ 5 ที่ระบุสถานะของคุณตามบทที่ 4 เว้นเสียแต่ว่าคุณเป็นนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นที่ถือว่าเป็นผู้ได้รับการชำระเงินเพื่อวัตถุประสงค์ของบทที่ 4

หากคุณเป็นนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วน ซึ่งได้รับการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ คุณควรยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY สำหรับนิติบุคคล พร้อมทั้งเอกสารรายงานการหักภาษี ณ ที่จ่าย (หากจำเป็น) ที่กำหนดสถานะตามบทที่ 4 ของหุ้นส่วนหรือเจ้าของแต่ละคนของคุณ ข้อมูลที่จัดสรรไม่ต้องมีในเอกสารรายงานการหักภาษี ณ ที่จ่าย ยกเว้นแต่ว่ามีหุ้นส่วนหรือเจ้าของมากกว่าหนึ่งรายที่อยู่ภายใต้การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามบทที่ 4 (เช่น FFI ที่ไม่เข้าร่วม) ถ้าคุณเป็นนิติบุคคลที่ยกเว้นซึ่งอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในการชำระเงินที่เป็นการชำระ

เงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ เว้นแต่คุณได้รับการจัดการในฐานะผู้รับเงินสำหรับวัตถุประสงค์ตามบทที่ 4 และมี GIIN ของคุณเอง เจ้าของเดี่ยวของคุณควรยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN-E หรือแบบฟอร์ม W-8BEN (ตามที่เกี่ยวข้อง) ต่อตัวแทนการหักภาษี ณ ที่จ่ายไปพร้อมกับแบบฟอร์มนี้ คุณหรือตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจใช้บรรทัดที่ 10 เพื่อแจ้งตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ทำการเชื่อมโยงแบบฟอร์มทั้งสอง

**บรรทัดที่ 1** กรอกชื่อตามกฎหมายของคุณ (กำหนดโดยการอ้างอิงไปยังตัวตนตามกฎหมายในประเทศที่คุณก่อตั้งนิติบุคคลหรือองค์กร)

**บรรทัดที่ 2** กรอกชื่อประเทศที่คุณสร้าง จัดการหรือกำกับดูแลนิติบุคคลของคุณภายใต้กฎหมายของประเทศดังกล่าว

**บรรทัดที่ 3** เว้นว่างบรรทัดนี้ไว้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการกรอกแบบฟอร์มนี้ในฐานะนิติบุคคลแบบผสมซึ่งต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา (รวมทั้งนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น) จะถือว่าคุณเป็นผู้ได้รับผลประโยชน์ และควรระบุไว้ในบรรทัดที่ 1

**บรรทัดที่ 4** เลือกช่องที่ตรงกับนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ห้างหุ้นส่วน การจัดการทรัสต์แบบมีผู้ให้ (Grantor Trust) หรือการจัดการทรัสต์ทั่วไป (Simple Trust) คุณจะต้องเลือกช่องดังกล่าว เพื่อแสดงว่าคุณเป็นนิติบุคคลแบบผสมที่ต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา และกรอกข้อมูลในส่วนที่ 3 ด้วย

**บรรทัดที่ 5** ปล่อยบรรทัดนี้ให้ว่าง เว้นแต่ในสถานการณ์ตามที่อธิบายข้างต้น

**บรรทัดที่ 6, 7 และ 8** กรอกข้อมูลในบรรทัดที่ 6, 7 และ 8 ตามที่กำหนดไว้ในคำแนะนำเฉพาะก่อนหน้า

**บรรทัดที่ 9ข** หากประเทศที่คุณพำนักอาศัยเพื่อวัตถุประสงค์ด้านภาษี ได้ออกหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีให้กับคุณ ให้กรอกไว้ที่นี่ อย่างไรก็ตามหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของเจ้าของของคุณ

**บรรทัดที่ 10** บรรทัดอ้างอิงนี้มีไว้เพื่อเชื่อมโยงแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้เข้ากับใบรับรองการหักภาษีอื่นหรือเอกสารอื่นที่ใช้ร่วมกัน ซึ่งยื่นตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 ตัวอย่างเช่น หากคุณเป็นห้างหุ้นส่วนที่ต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา คุณอาจต้องการให้ข้อมูลสำหรับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อเชื่อมโยงแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้เข้ากับแบบฟอร์ม W-8IMY และเอกสารของเจ้าของที่คุณยื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการกำหนดสถานะตามบทที่ 4 ของเจ้าของของคุณ

คุณจะต้องกรอกข้อมูลในส่วนที่ 3 และ 30 ตามคำแนะนำเฉพาะด้านบน กรอกข้อมูลในส่วนที่ 2 ตามความเหมาะสม

### นิติบุคคลแบบผสมแบบผันกลับต่างประเทศ

นิติบุคคลต่างประเทศแบบผสมประเภทพลิกผัน (Reverse) ควรยื่นเฉพาะแบบฟอร์ม W-8BEN-E สำหรับการชำระเงินที่ไม่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในฐานะตัวแทนของเจ้าของ และจะต้องยื่นสถานะตามบทที่ 4 ในขณะที่ได้รับการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ นิติบุคคลต่างประเทศแบบผสมประเภทพลิกผัน (Reverse) ต่างประเทศที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา ในฐานะตัวแทนของเจ้าของ ควรยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY กับทางตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย (รวมทั้งสถานะตามบทที่ 4 เมื่อได้รับการชำระเงินที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้) พร้อมทั้งเอกสารรายงานการหักภาษี ณ ที่จ่าย และแบบฟอร์ม W-8BEN หรือ W-8BEN-E (หรือหลักฐานการทำเอกสารภายใต้ขอบเขตที่ได้รับอนุญาต) ในฐานะตัวแทนของเจ้าของแต่ละรายที่ต้องการใช้สิทธิตามสนธิสัญญา โปรดดูแบบฟอร์ม W-8IMY และคำแนะนำที่มาพร้อมกันสำหรับข้อมูลเพิ่มเติม

## นิติบุคคลที่ยื่นเอกสารรับรองภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้

FFI ในเขตการปกครองของ IGA ซึ่งคุณมีบัญชีด้วย อาจให้ใบรับรองสถานะตามบทที่ 4 อย่างอื่นแก่คุณที่ไม่ใช่ดังแสดงในส่วนที่ 4 ถึง 28 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดการสอบทานธุรกิจภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีดังกล่าว คุณสามารถแนบเอกสารรับรองอื่นกับแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้ แทนการกรอกใบรับรองซึ่งจำเป็นต้องดำเนินการในส่วนที่ 4 ถึง 28 ในกรณีที่คุณ: (1) พิจารณาว่าใบรับรองนั้นสะท้อนสถานะของคุณสำหรับวัตถุประสงค์ตามบทที่ 4 ได้ถูกต้อง หรือภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง (2) ตัวแทนการหักภาษี ณ ที่จ่ายมีการให้เอกสารลายลักษณ์อักษรแก่คุณ ว่าได้ให้ใบรับรองเพื่อเป็นไปตามข้อกำหนดการสอบทานธุรกิจในฐานะ FFI ที่เข้าร่วม หรือ FFI ที่ถือว่ามีการลงทะเบียนภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น นิติบุคคล A ที่ดำเนินการในประเทศ A มีบัญชีกับ FFI ในประเทศ B ประเทศ B มี IGA แบบจำลองที่ 1 ที่มีผล FFI ในประเทศ B อาจขอให้นิติบุคคล A ยื่นใบรับรองสถานะตามบทที่ 4 ตามข้อกำหนดของ IGA ของประเทศ B เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดการสอบทานธุรกิจและการจัดทำเอกสารภายใต้ IGA ของประเทศ B

คุณสามารถยื่นเอกสารรับรองของ IGA ที่เหมาะสมร่วมกับแบบฟอร์มนี้ หากคุณต้องการกำหนดสถานะตามบทที่ 4 ของคุณ ภายใต้คำจำกัดความใน IGA ที่มีผลบังคับใช้ และเอกสารรับรองของคุณมีการระบุเขตการปกครองที่ถือว่ามี IGA ที่มีผลบังคับใช้อยู่ และมีการระบุสถานะของคุณว่าเป็น NFFE หรือ FFI ตาม IGA ที่มีผลบังคับใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้าคุณพิจารณาสถานะของคุณภายใต้ข้อ IGA ที่เกี่ยวข้องในฐานะ NFFE คุณยังต้องพิจารณาว่าคุณเป็น NFFE ที่ได้รับการยกเว้นภายใต้กฎข้อบังคับ เพื่อกรอกแบบฟอร์มนี้ เว้นแต่คุณได้รับใบรับรองอื่นจาก FFI ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่แล้ว ซึ่งครอบคลุมใบรับรองของคุณในฐานะ NFFE (เช่น "NFFE ที่ดำเนินงานอยู่") ตามที่ระบุใน IGA ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ คุณต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของสถานะของคุณภายใต้กฎหมายของเขตการปกครอง IGA ซึ่งคุณอยู่ภายใต้ หากคุณพิจารณาสถานะของคุณภายใต้ IGA นั้น ถ้าคุณไม่สามารถให้ใบรับรองในส่วนที่ 4 ถึง 28 หรือถ้าคุณเป็นนิติบุคคลไม่หวังผลกำไรซึ่งเป็นไปตามคำจำกัดความของ "NFFE ที่ดำเนินงานอยู่" ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง อย่าเลือกช่องในบรรทัดที่ 5 ใดๆ ก็ตาม ถ้าคุณพิจารณาสถานะของคุณภายใต้คำจำกัดความของ IGA นั้น และสามารถรับรองกับสถานะตามบทที่ 4 ซึ่งรวมอยู่ในแบบฟอร์มนี้ คุณไม่จำเป็นต้องให้ใบรับรองต่างๆ ที่อธิบายในย่อหน้านี้ เว้นแต่กำหนดโดย FFI ที่คุณยื่นแบบฟอร์มนี้ให้

ใบรับรองใดๆ ที่ให้ภายใต้ IGA ที่เกี่ยวข้อง ยังอยู่ภายใต้การลงโทษของเอกสารบทลงโทษและใบรับรองอื่นๆ ที่ทำขึ้นในส่วนที่ 30

## นิติบุคคลที่ยื่นเอกสารรับรองอื่นหรือเพิ่มเติมภายใต้กฎข้อบังคับ

หากคุณมีคุณสมบัติครบถ้วนซึ่งไม่ได้แสดงในแบบฟอร์มนี้ คุณอาจแนบใบรับรองที่เกี่ยวข้องสำหรับสถานะดังกล่าวจากแบบฟอร์ม W-8 อื่นๆ ซึ่งใบรับรองที่เกี่ยวข้องปรากฏ หากใบรับรองที่เกี่ยวข้องไม่ปรากฏในแบบฟอร์ม W-8 ใดๆ (เช่น หากมีระเบียบข้อบังคับใหม่สำหรับสถานะเพิ่มเติมและแบบฟอร์มนี้ยังไม่มีกรออัปเดตให้สอดคล้องกับสถานะ) แล้ว คุณอาจต้องยื่นเอกสารแนบเพื่อรับรองว่าคุณมีคุณสมบัติสำหรับสถานะที่เกี่ยวข้องตามที่อธิบายไว้ในส่วนของระเบียบข้อบังคับเฉพาะ เพิ่มการอ้างอิงไปยังข้อกำหนดที่มีผลบังคับใช้ภายในกฎข้อบังคับดังกล่าว ใบรับรองที่แนบใดๆ ดังกล่าวกลายเป็นส่วนสำคัญของแบบฟอร์ม W-8BEN-E นี้ และอยู่ภายใต้การลงโทษของเอกสารบทลงโทษและใบรับรองอื่นๆ ที่ทำขึ้นในส่วนที่ 30

---

**ประกาศกฎหมายการลดปริมาณงานเอกสาร** เราสอบถามข้อมูลบนแบบฟอร์มนี้ เพื่อดำเนินงานตามประมวลรัษฎากรของสหรัฐอเมริกา คุณจำเป็นต้องให้ข้อมูลเหล่านี้ เราจำเป็นต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าคุณจะปฏิบัติตามกฎหมายเหล่านี้ และเพื่อช่วยให้เราสามารถคำนวณและจัดเก็บภาษีได้ในจำนวนที่ถูกต้อง

คุณไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลบนแบบฟอร์มที่ร้องขอ ซึ่งอยู่ภายใต้กฎหมายลดปริมาณงานเอกสาร ยกเว้นหากแบบฟอร์มดังกล่าวมีหมายเลขควบคุม OMB อย่างถูกต้อง จะต้องมีกรอกเก็บรักษาบัญชีหรือบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์มหรือคำแนะนำไว้ トラบิตที่ข้อมูลอาจมีส่วนสำคัญในการดำเนินงานตามประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา โดยทั่วไปการคืนภาษีและข้อมูลการส่งคืนจะถูกเก็บไว้เป็นความลับตามที่มาตรา 6103 กำหนดไว้

เวลาที่ใช้ในการกรอกและยื่นแบบฟอร์มนี้จะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ของแต่ละคน เวลาเฉลี่ยโดยประมาณจะอยู่ที่: **การเก็บรักษานบันทึก** 12 ชม. 40 นาที **เรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมายหรือแบบฟอร์ม** 4 ชม. 17 นาที **การจัดเตรียมและการส่งแบบฟอร์ม** 8 ชม. 16 นาที

หากคุณมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องของการประมาณการด้านเวลาเหล่านี้ หรือมีข้อเสนอแนะในการทำให้แบบฟอร์มนี้ซับซ้อนน้อยลง เราพร้อมที่จะยินดีรับฟัง คุณสามารถส่งความคิดเห็นจาก [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) คุณสามารถเขียนจดหมายและส่งถึงเราได้ที่ Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224 อย่าส่งแบบฟอร์ม W-8IMY ไปที่สำนักงานนี้ ให้ส่งให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายของคุณแทน