



Uputstva za obrazac W-8BEN-E

(Rev. jul 2017)

Potvrda o statusu stvarnog vlasnika za potrebe poreza po odbitku u SAD i izveštavanju (pravna lica)

Upućivanje u odeljcima odnosi se na Poreski zakonik, osim ako ovime nije drugačije predviđeno.

Buduće aktivnosti

Za poslednje informacije o budućim aktivnostima koje se odnose na Obrazac W-8BEN-E i na uputstva, kao što je npr. zakonodavstvo doneto nakon njihovog objavljivanja, posetite veb stranicu IRS.gov/FormW8BENE.

Novosti

Ograničeni SFI i ograničene podružnice. Status ograničenih SFI-ova i podružnica istekao je 31. decembra 2016. i isti su uklonjeni iz ovog obrasca i uputstava.

Sponzorisani SFI-ovi i sponzorisani NFSS koji direktno izveštavaju. Od 1. januara 2017. sponzorisani SFI-ovi koji su registrovani kao usklađeni SFI-ovi i sponzorisani NFSS-ovi koji direktno izveštavaju moraju pribaviti vlastite GIIN-ove koji će im biti dostavljeni na ovom obrascu i više ne mogu osiguravati GIIN sponzorisanog subjekta. Ovaj je obrazac ažuriran kako bi odražavao ovaj zahtev.

Neizveštajni SFI po modelu IGA. Ovaj obrazac i ova uputstva ažurirani su kako bi odražavali zahteve za naplatioce poreza po odbitku da dokumentuju neizveštajni SFI prema modelu IGA iz uredbi trezora. U ovim se uputstvima takođe pojašnjava da bi neizveštajni SFI prema modelu IGA koji su sponzorisani subjekti trebali pružiti vlastiti GIIN (ako je potrebno) i ne bi trebali pružiti GIIN sponzorisanog subjekta. Pogledajte uputstva za Deo XII. Uz to, ova uputstva predviđaju da se za trust dokumentovan po upravitelju trusta, koji je strano lice, dostavlja GIIN dobijen prilikom registracije kao SFI koji učestvuje (uključujući SFI izveštajni Model 2) ili SFI izveštajni Model 1.

Identifikacioni brojevi stranih poreskih obveznika (TIN). Ova su uputstva ažurirana kako bi se zahtevalo da se na ovom obrascu dostavi strani TIN (osim u određenim slučajevima) za određene vlasnike stranih računa na finansijskom računu koji se vodi u američkoj kancelariji ili podružnici finansijske institucije. Videti uputstva za red 9b za izuzeća od ovog zahteva.

Podsetnik

Napomena. Ako ste rezident u jurisdikciji FATCA partnera (npr. jurisdikcija iz Modela 1 IGA sa reciprocitetom), neke informacije o poreskom računu mogu se dostaviti jurisdikciji vašeg prebivališta.

19. jul 2017.

Cat. br. 59691Z

Opšta uputstva

Za definicije pojmova koji se koriste u ovim uputstvima, videti *Definicije* na sledećim stranicama.

Svrha obrasca

Ovaj obrazac koriste strani pravni subjekti radi dokumentovanja svog statusa za svrhe iz 3. i 4. poglavlja, kao i za neke druge odredbe iz Zakona, kao što je opisano na sledećim stranicama ovih uputstava.

Strana lica podležu porezu SAD po stopi od 30% na prihod koji dobijaju iz izvora iz SAD, a koji se sastoji od prihoda od:

- kamata (uključujući popuste pri izdavanju obveznica(OID));
- dividendi;
- najma;
- autorskih prava;
- premija;
- anuiteta;
- naknada za izvršene usluge ili za usluge koje će se izvršiti;
- zamenskih plaćanja u transakcijama kreditiranja putem hartija od vrednosti
- ostalih fiksnih ili odredivih godišnjih ili povremenih dobitaka, dobiti ili prihoda.

Oporezuje se plaćeni bruto iznos i u pravilu se naplaćuje na iznose po odbitku prema odeljku 1441 ili 1442. Plaćanje se smatra izvršenim bilo da je izvršeno direktno stvarnom vlasniku ili drugom licu kao što su npr. posrednik, agent ili partnerstvo, u korist stvarnog vlasnika.

Dotatno, u skladu sa odredbama iz odeljka 1446. partnerstvo koje obavlja transakciju ili posao u SAD mora zadržati iznos poreza po odbitku na raspodeljivi udeo stranog lica u povezanom oporezivom prihodu partnerstva. U pravilu strano lice koje je partner u partnerstvu koje podnosi Obrazac W-8 u svrhe odeljka 1441. ili 1442., takođe zadovoljava dokumentarne zahteve iz odeljka 1446. Međutim, u nekim slučajevima dokumentarni zahtevi iz odeljka 1441. i 1442. ne udovoljavaju dokumentarnim zahtevima iz odeljka 1446. Videti odeljke od 1.1446-1 do 1.446-6.

Naplatilac poreza po odbitku – poreski agent (eng: withholding agent) ili uplatilac prihoda može se pouzdati u ispravno ispunjeni Obrazac W-8BEN-E i tretirati plaćanje povezano sa Obrascem W-8BEN-E kao plaćanje stranom licu koje stvarno poseduje plaćene iznose. Ako je primenjivo, naplatilac poreza po odbitku može se pouzdati u Obrazac W-8BEN-E radi primenjivanja umanjene stope ili izuzeća od poreza po odbitku. Ako primete određene vrste prihoda, morate podneti Obrazac W-8BEN-E u svrhu:

- tvrdnje da ste stvarni vlasnik prihoda za koji se dostavlja Obrazac W-8BEN-E ili partner u partnerstvu iz odeljka 1446; i
- ako je primenljivo, traženja primene umanjene stope ili izuzeća od plaćanja poreza po odbitku kao rezident strane zemlje sa kojom su SAD zaključile Poreski sporazum.

Takođe možete koristiti Obrazac W-8BEN-E radi identifikovanja prihoda iz fiktivnog glavnog sporazuma koji nije stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslova u SAD u svrhu ustanovljavanja izuzeća u prijavljivanju takvog prihoda u Obrascu 1042-S. Videti odeljak 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Uredbe.

Obrazac W-8BEN-E se može takođe koristiti radi traženja izuzeća od poreza po odbitku za kamatu iz portfelja (engl. portfolio interest) u skladu sa odeljkom 881(c). Izuzeće za kamatu iz portfelja ne primenjuje se na plaćanja kamate pri čemu je primalac 10-procentni deoničar uplatioca ili na plaćanja kamate koja je primljena od kontrolisane strane korporacije od povezanog lica. Videti odeljke 881(c)(3) i 881(c)(5). Buduća verzija ovog obrasca može zahtevati da lica koja primaju plaćanja kamata na koje se ovaj obrazac odnosi, identifikuju sve obaveze koje se odnose na jednu od ova dva zabranjena odnosa.

Takođe, može se od vas zahtevati podnošenje Obrasca W-8BEN-E radi zahteva za izuzeće od izveštavanja o domaćim informacijama na obrascu 1099 i plaćanja poreza po odbitku (prema stopi oporezivanja po odbitku iz odeljka 3406) za neke vrste prihoda. Takvi prihodi uključuju:

- Prihode brokera.
- Kratkoročne (183 dana ili manje) popuste pri izdavanju obveznica (engl. short-term OID).
- kamatu na bankovne depozite.
- kamate, dividende, anuitete ili autorska prava iz inostranih izvora.

Dostavite Obrazac W-8BEN-E naplatiocu poreza po odbitku ili uplatiocu pre isplate ili odobrenja prihoda. Propust podnošenja Obrasca W-8BEN-E na zahtev može dovesti do ustezanja poreza po stopi od 30% ili po stopi poreza po odbitku u nekim slučajevima kada ste primili plaćanje na koje se odnosi porez po odbitku.

Dodatno obavezama iz 3. poglavlja, 4. poglavlje zahteva od naplatioca poreza po odbitku identifikaciju statusa subjekta iz 4. poglavlja koji su primaoci uplata oporezivih na osnovu poreza po odbitku. Naplatilac poreza po odbitku može tražiti ovaj Obrazac W-8BEN-E u cilju utvrđivanja vašeg statusa iz 4. poglavlja i izbegavanja oporezivanja po stopi od 30% (stopa iz 4. poglavlja) za takva plaćanja.

4. poglavlje takođe zahteva od SFI-a koji učestvuje i nekih registrovanih SFI-ova koji se smatraju usklađenim da dokumentuju imaoce njihovih subjekata-vlasnike računa kako bi se utvrdio njihov status iz 4. poglavlja bez obzira na to da li se ustezanje primenjuje na bilo koje plaćanje koje je izvršeno takvim subjektima. Ako ste subjekat koji drži račun kod SFI, SFI može zatražiti podnošenje obrasca W-8BEN E u cilju dokumentovanja vašeg statusa iz 4. poglavlja.

Dodatne informacije. Za dodatne informacije i uputstva za naplatioca poreza po odbitku, videti uputstva za Tražioce obrazaca W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, i W-8IMY.

Ko mora podnositi obrazac W-8BEN-E

Morate dostaviti obrazac W-8BEN-E naplatiocu poreza po odbitku ili uplatiocu ako ste strani subjekat koji prima oporezivo plaćanje

od naplatioca poreza po odbitku, primite plaćanje koje je predmet oporezivanja iz 3. poglavlja ili ako ste takav subjekat koji drži račun kod SFI koji zahteva taj obrazac.

Ne koristite obrazac W-8BEN-E ako ste:

- lice iz SAD-a (uključujući lica iz SAD-a, rezident stranac ili subjekat koji se smatra licem iz SAD-a, kao što su korporacije organizovane prema zakonima države). Umesto toga, koristite Obrazac W-9, Zahtev za dodelu identifikacionog broja poreskog obveznika i Izjava.
- inostrano osiguravajuće društvo koje je, u skladu sa odeljkom 953(d) izabralo da se smatra licem iz SAD. Umesto toga koristite Obrazac W-9 kog dostavljate naplatiocu poreza po odbitku radi potvrđivanja vašeg američkog statusa čak i ako se smatrate SFI-em u smislu poglavlja 4.
- ako ste fizičko lice nerezidentni stranac. Umesto toga koristite Obrazac W-8BEN, Potvrdu o inostranom statusu stvarnog vlasnika za oporezivanje po odbitku i izveštavanje u SAD, ili Obrazac 8233 – Izuzimanje od oporezivanja po odbitku za naknade za nezavisne (i neke zavisne) lične usluge kao nerezidentnog stranca, kako je primenljivo.
- ako ste poresko zanemarujući subjekat, podružnica ili flow-through subjekat u smislu američkih poreskih propisa. Međutim, možete koristiti ovaj obrazac ako ste poresko zanemarujući subjekat ili flow-through subjekat koji koristi ovaj obrazac samo radi dokumentovanja svog statusa iz 4. poglavlja (budući da imate račun kod SFI koji zahteva ovaj obrazac) ili ako ste poresko zanemarujući subjekat ili partnerstvo, u cilju potraživanja pogodnosti budući da ste hibridni subjekat podložan oporezivanju kao rezident u smislu Sporazuma. Videti *Posebna uputstva za hibridne subjekte*. Flow-through subjekat može takođe koristiti ovaj obrazac samo u smislu dokumentovanja sebe kao primaoca plaćanja koji učestvuje u smislu odeljka 6050W. Ako ste poresko zanemarujući subjekat sa jednim vlasnikom ili podružnica SFI-a, jedini vlasnik, ako je takav vlasnik strano lice, treba podneti Obrazac W-8BEN ili Obrazac W-8BEN-E (kako je primereno). Ako je jedini vlasnik lice iz SAD-a, mora podneti Obrazac W-9. Ako ste partnerstvo, morate podneti Obrazac W-8IMY, potvrdu o stranom posredniku, strani Flow-Through subjekat, ili američke podružnice podložne porezu po odbitku i izveštavanju u SAD.
- ako delujete kao posrednik (tj. ne poslužete za svoj račun, nego za račun drugih kao agent, ovlašćenik ili kastodi, kvalifikovani posrednik (uključujući kvalifikovanog posrednika koji deluje kao kvalifikovani diler izvedenicama) ili kvalifikovani zajmodavac na osnovu hartija od vrednosti (QSL). Umesto toga, dostavite obrazac W-8IMY.
- Ako primite prihod koji je stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslova u SAD, osim ako se to vama može pripisati kroz partnerstvo, podnesite Obrazac W-8ECI, Potvrdu o tvrdnji stranog lica da je prihod stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD. Ako bilo koji deo vašeg prihoda za koji ste podneli Obrazac W-8BEN-E postane stvarno povezan, to se smatra promenom okolnosti i Obrazac W-8BEN-E više nije važeći.
- Ako podnosite zahtev kao inostrano vladino telo, međunarodna organizacija, strana centralna emisiona banka, strana poresko izuzeta organizacija, strana privatna fondacija ili vladino telo u posedu SAD koja traži primenu odeljka 115(2), 501(c) 892, 895 ili 1443(b). Umesto toga, podnesite Obrazac W-8EXP, izjavu ostranog vladinog tela ili druge strane organizacije za potrebe oporezivanja po odbitku i izveštavanja u SAD, radi potvrđivanja vašeg izuzeća i vaše identifikacije sa primenjivim statusom iz 4. poglavlja. Međutim, podnesite Obrazac W-8BEN-E ako zahtevate pogodnosti iz ugovora, podnoseći ovaj obrazac samo radi potvrđivanja da ste strano lice koje je izuzeto od oporezivanja po odbitku ili radi podnošenja ovog obrasca samo radi dokumentovanja svog statusa iz 4. poglavlja. Na primer, strana organizacija koja je izuzeta od oporezivanja iz odeljka 501 (c) koja prima prihod od autorskih prava koji nije izuzet budući da je oporeziv kao nepovezivi poslovni prihod ali ispunjava uslove za umanjenu stopu oporezivanja po odbitku na osnovu člana o autorskim pravima u poreskom sporazumu, treba podneti Obrazac W-8BEN-E. Trebate koristiti Obrazac W-8ECI ako primite stvarno povezani prihod (npr. prihod od komercijalnih aktivnosti koje nisu izuzete na

osnovu primenjivog odeljka Zakona).

ako ste inostrani inverzni hibridni subjekat koji prenosi dokumentaciju koju pružaju vaši nosioci interesa, kako bi tražili povlastice iz ugovora u njihovu korist. Umesto toga, podnesite Obrazac W-8IMY. Inostrani inverzni hibridni subjekat ne može koristiti ovaj obrazac radi pokušaja zahtevanja povlastica iz Sporazuma za svoj račun. Videti dalje: *Inostrani inverzni hibridni subjekti*.

- Ako ste strano partnerstvo ili strana fondacija podložna plaćanju poreza po odbitku u smislu odeljka 1441 i 1442 i pripadajućih propisa. Umesto toga, potrebno je podneti Obrazac W-8IMY.
- Ako ste strano partnerstvo ili strani donatorski trust koji podnosi dokumentaciju u smislu odeljka 1446. Umesto toga, podnesite Obrazac W-8IMY i pripadajuću dokumentaciju.
- Strana podružnica američke finansijske institucije koja je SFI (različito od kvalifikovane podružnice –posrednika) na osnovu odgovarajućeg IGA Modela 1. U smislu vaše identifikacije prema naplatiocu poreza po odbitku, možete podneti Obrazac W-9 radi potvrđivanja vašeg američkog statusa.

Podnošenje Obrasca W-8BEN-E naplatiocu poreza po odbitku. Ne šaljite obrazac W-8BEN-E Poreskoj upravi. Umesto toga, predajte ga licu koje ga zatraži. U pravilu, ovo lice će biti lice od kojeg primate uplatu, koje odobrava vaš račun ili je partnerstvo od kojeg imate prihode. SFI takođe može od vas zahtevati ovaj obrazac u svrhu dokumentovanja vašeg računa.

Kada se dostavlja Obrazac W-8BEN-E naplatiocu poreza po odbitku. Obrazac W-8BEN-E dajte licu koje ga traži pre nego što vam je izvršeno plaćanje, izvršena uplata na račun ili su vam sredstva alocirana. Ako ne podnesete ovaj obrazac, naplatilac poreza po odbitku može primeniti stopu oporezivanja po odbitku od 30% (u skladu sa 3. ili 4. poglavljem), stopu pojačanog oporezivanja po odbitku (engl. backup withholding) ili po stopi koja se primenjuje u skladu sa odeljkom 1446. Ako primate više od jedne vrste prihoda od jednog naplatioca poreza po odbitku za koje zahtevate različite povlastice, naplatilac poreza po odbitku može, po svom nahođenju, zahtevati od vas podnošenje Obrasca W-8BEN-E za svaku različitu vrstu prihoda. U pravilu, zaseban Obrazac W-8BEN-E mora se podneti svakom naplatiocu poreza po odbitku.

Napomena. Ako imate prihod sa jednim ili više lica, takav prihod će se od naplatioca poreza po odbitku smatrati kao prihod stranog lica koje je stvarni vlasnik plaćanja jedino ukoliko Obrascu W-8BEN ili W-8BEN-E (ili drugi odgovarajući dokument) podnese svaki od vlasnika. Račun će se smatrati američkim računom u smislu 4. poglavlja od strane SFI-a koji zahteva ovaj obrazac ako je bilo koji

koji od vlasnika računa posebno lice iz SAD ili strani subjekat u vlasništvu SAD (osim ako takav račun nije inače izuzet od statusa računa u SAD u smislu odredbi iz 4. poglavlja).

Promene okolnosti. Ako promena u okolnostima učini bilo koju od informacija koje ste podneli na Obrascu W8BEN-E netačnom u smislu 3. ili 4. poglavlja, morate o tome u roku od 30 dana od takve promene okolnosti obavestiti naplatioca poreza po odbitku ili finansijsku instituciju kod koje imate otvoren račun, dostavljajući im dokumentaciju koja je propisana u odeljku 1.1471 3(c)(6)(ii)(E)(2) Uredbe. Za definiciju promene okolnosti iz 3. poglavlja videti: odeljak 1.1441-1(e)(4)(ii)(D). Za definiciju promene okolnosti u smislu 4. poglavlja, videti odeljak 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Uredbe.



U odnosu na SFI koji traži primenu iz statusa 4. poglavlja koji proizlazi iz odgovarajućeg IGA, promena u okolnostima uključuje situaciju kada jurisdikcija

u kojoj je SFI organizovana ili je rezident (ili jurisdikcija koja je identifikovana u II Delu ovog obrasca) uključena na popis jurisdikcija koje se smatraju kao da su predmet međuvladinog sporazuma koji je na snazi i koja je uklonjena sa liste ili kada se promenio FATCA status promena jurisdikcije (npr. iz 2. Modela u 1). Lista sporazuma može se naći na www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Istek roka Obrasca W-8BEN-E. U pravilu, obrazac W-8BEN-E ostaje na snazi iz razloga navedenih u 3. i 4. poglavlju za period koji počinje od dana potpisivanja obrasca a završava zadnjeg dana treće uzastopne kalendarske godine, osim u slučaju kada izmene u okolnostima učine bilo koju informaciju u obrascu netačnom. Na primer, Obrazac W-8BEN-E koji je potpisan 30. septembra 2014. ostaje važeći do 31. decembra 2017. godine.

Međutim, pod nekim uslovima Obrazac W-8BEN-E ostaje na snazi bez ograničenja sve dok ne dođe do promena okolnosti. Radi utvrđivanja važenja Obrasca W-8BEN-E za svrhe iz 4. poglavlja, videti odeljak 1.1471-3(c)(6)(ii) Uredbe. Radi utvrđivanja važenja Obrasca W-8BENE za svrhe iz 3. poglavlja, videti odeljak 1.1441-1(e)(4)(ii) Uredbe.

Definicije

Nosilac računa. Nosilac računa je, uopšteno, lice koje je navedeno ili identifikovano kao nosilac ili vlasnik finansijskog računa. Npr. ako je partnerstvo navedeno kao nosilac ili vlasnik finansijskog računa, tada je partnerstvo a ne partneri u partnerstvu, nosilac računa. Međutim, za račun koji se vodi na ime poresko zanemarujućeg subjekta (drugačije nego poresko zanemarujućeg subjekta koji se smatra SFI za svrhe iz 4. poglavlja) smatra se da je njegov nosilac lice koje je vlasnik takvog subjekta.

Iznosi koji su predmet oporezivanja po odbitku iz 3. poglavlja. Uopšteno, iznos koji je predmet oporezivanja po odbitku iz 3. poglavlja predstavlja iznos iz izvora unutar SAD koji je fiksni ili određivi godišnji ili periodični (FDAP) prihod. FDAP prihod je sav prihod koji je uključen u bruto prihod, koji uključuje kamate (kao i OID), dividende, zakupnine, autorska prava i naknade. Iznosi koji su predmet oporezivanja po odbitku iz 3. poglavlja ne uključuju iznose koji nisu FDAP, kao što je najveći deo dobitaka od prodaje imovine (uključujući tržišne diskonte i premije na opcije) kao i druge specifične stavke

prihoda opisane u odeljku 1.1441-2 Uredbe (kao što su kamate na bankovne depozite i kratkoročne OID).

U smislu odeljka 1446, iznos koji je predmet oporezivanja po dobitku je deo stranog partnera u stvarno povezanom oporezivom prihodu partnerstva.

Stvarni vlasnik. Za plaćanja koja nisu takva za koje se traži snižena stopa ili izuzeće od oporezivanja po odbitku koje proizlazi iz Poreskog sporazuma, stvarni vlasnik prihoda je, uopšteno, lice koje, u skladu sa poreskim načelima SAD treba uključiti takvo plaćanje u bruto prihod na poreskoj prijavi. Međutim, lice nije stvarni vlasnik u onoj meri u kojoj takvo lice prima prihod kao ovlašćenik, agent ili kastodi ili u onoj meri u kojoj je lice veza čije je učešće u transakciji zanemarivo. U slučaju plaćenih iznosa koji ne predstavljaju prihod, stvarno vlasništvo se utvrđuje kao da je plaćanje predstavljalo prihod.

Strana partnerstva, strani obični trustovi i strani donatorski trustovi nisu stvarni vlasnici prihoda koji su plaćeni partnerstvu ili trustu. Stvarni vlasnici prihoda plaćenih stranim partnerstvima su uobičajeno partneri u partnerstvu, pod uslovom da sam partner nije partnerstvo, strani obični trust ili donatorski trust, ovlašćenik ili drugi agent. Stvarni vlasnici prihoda koji su plaćeni stranom običnom trustu (tj. stranom trustu opisanom u odeljku 651(a) su uobičajeno korisnici trusta, ukoliko korisnik nije strano partnerstvo, strani obični ili donatorski trust, ovlašćenik ili drugi agent. Stvarni vlasnici prihoda plaćenih stranom donatorskom trustu (tj. stranom trustu u meri u kojoj se celi ili deo prihoda trusta smatra kao da je posedovan od strane donatora ili drugog lica iz odeljaka 671 do 679) su lica koja se smatraju vlasnicima trusta. Stvarni vlasnik prihoda koji su plaćeni stranom kompleksnom trustu (tj. stranom trustu koji nije jednostavan trust ili donatorski trust) je sam trust.

U smislu odeljka 1446, primenjuju se ista pravila za stvarne vlasnike, osim što prema odredbama iz odeljka 1446, strani jednostavni trust a ne njegov korisnik, dostavlja obrazac partnerstvu.

Stvarni vlasnik prihoda koji je plaćen na ime inostrane imovine je sama ta imovina.

Napomena.

Plaćanje partnerstvu, trustu ili ostavini u SAD iskazuje se kao plaćanje primaocu plaćanja iz SAD na kojeg se ne odnosi porez po odbitku od 30% iz 3. i 4. poglavlja. Partnerstvo, trust ili ostavina iz SAD dužni su naplatiocu poreza po odbitku dostaviti Obrazac W-9. U smislu odeljka 1446, donatorski trust ili poresko zanemarujući subjekat iz SAD ne sme naplatiocu poreza po odbitku dostaviti Obrazac W-9 u svoje ime. Umesto toga, donator ili drugi vlasnici dužni su naplatiocu poreza po odbitku dostaviti odgovarajući obrazac.

3. poglavlje 3. poglavlje znači 3. poglavlje Poreskog zakonika (Oporezivanje nerezidentnih stranaca i stranih korporacija). 3. poglavlje sadrži odeljke 1441 do 1464.

4. poglavlje 4. poglavlje znači 4. poglavlje Poreskog zakonika (Porezi na sprovođenje izveštavanja o određenim računima u devizama). 4. poglavlje sadrži odeljke 1471 do 1474.

Status iz 4. poglavlja Izraz status iz 4. poglavlja znači status lica koje je lice iz SAD-a, određeno lice iz SAD-a, strano fizičko lice, SFI koji učestvuje, SFI koji se smatra usklađenim, ograničeni distributer, izuzeti stvarni vlasnik, SFI koji ne učestvuje, finansijska institucija u posedu SAD-a, izuzeti NFSS ili pasivni NFSS.

SFI koji se smatra usklađenim. U skladu sa odeljkom 1471. (b)(2), neki SFI se smatraju usklađenim sa propisima iz 4. poglavlja bez potrebe da SFI zaključuje sporazum sa Poreskom upravom. Međutim, neki SFI-ovi koji se smatraju usklađenim moraju se registrovati kod Poreske uprave i dobiti GIIN. Takvi SFI-ovi se nazivaju *registrovanim stranim finansijskim institucijama koje se smatraju usklađenim*. Videti odeljak 1.1471-5(f)(1) Uredbe.

Poresko zanemarujući subjekat. Poslovni subjekat koji ima samo jednog vlasnika i ne predstavlja korporaciju u skladu sa odeljkom 301.7701-2(b) Uredbe smatra se poresko zanemarujućim kao subjekat koji je odvojen od svog vlasnika. Uopšteno, poresko zanemarujući subjekat ne podnosi ovaj Obrazac W-8BEN-E naplatiocu poreza po odbitku ili SFI-u. Umesto toga, vlasnik takvog subjekta dostavlja odgovarajuću dokumentaciju (na primer Obrazac W-8BEN-E ako je vlasnik strani subjekat). Međutim, ako je poresko zanemarujući subjekat koji prima plaćanje koje je oporezivo po odbitku SFI izvan zemlje organizacije jedinog vlasnika ili ima svoj vlastiti GIIN, njegov strani vlasnik dužan je ispuniti II. Deo Obrasca kako bi dokumentovao svoj status poresko zanemarujućeg subjekta iz 4. poglavlja koji prima plaćanje.

Neki subjekti koji su poresko zanemarujući sa stanovišta poreskih propisa SAD mogu se tretirati kao rezidenti iz poreskog sporazuma u smislu zahtevanja povlastica iz povlastica koje proizlaze iz primenljivog poreskog sporazuma ili se mogu priznati kao SFI na osnovu odgovarajućeg IGA. Kada hibridni subjekat zahteva povlastice iz sporazuma za svoj račun, treba ispuniti ovaj obrazac W-8BEN-E. *Videti dalje Hibridni subjekti u Posebnim uputstvima.*

Poresko zanemarujući subjekat koji ima vlasnika iz SAD ili zanemarujući subjekat sa stranim vlasnikom koji inače nije u mogućnosti ispuniti II. Deo (npr. iz razloga što je iz iste zemlje kao i jedini vlasnik i nema GIIN) može dostaviti ovaj obrazac SFI samo u svrhu dokumentovanja sebe samoga za svrhu iz 4. poglavlja. U takvom slučaju, poresko zanemarujući subjekat treba ispuniti I deo kao da je bio stvarni vlasnik a ne treba ispunjavati red 3.

Finansijski račun. Finansijski račun uključuje:

- depozitni račun koji je otvoren kod SFI;
- kastodi račun koji je otvoren kod SFI;
- vlasnički i dužnički interesi (osim interesa kojima se redovno trguje na uređenim tržištima hartija od vrednosti) u investicionim subjektima i nekim holding društvima, centrima trezora ili finansijskim institucijama, na način kako je uređeno u odeljku 1.1471-5(e) Uredbe;
- neke ugovore o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrednosti polise; i
- Anuitetne ugovore.

U smislu 4. poglavlja, utvrđena si izuzeća za račune kao što su određeni poresko-povlašćeni štedni računi, ugovori o osiguranju života na određeni rok, ostavinski računi, založni računi i neki anuitetni ugovori. Ova izuzeća su uslovljena određenim preduslovima. Videti odeljak

1.1471-5(b)(2) Uredbe. U skladu sa primenljivim IGA, računi mogu takođe biti isključeni iz definicije finansijskih računa.

Finansijska institucija. Finansijska institucija uopšteno znači subjekat koji je depozitna institucija, kastodi institucija, investiciono društvo ili osiguravajuće društvo ili holding društvo osiguravajućih društava) koja zaključuje ugovore o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrednosti polise ili anuitetne ugovore. Videti odeljak 1471-5(e) Uredbe.

Investicioni subjekat organizovan na teritoriji koja nije teritorija u kojoj je organizovana depozitna institucija, kastodi institucija ili određeno osiguravajuće društvo ne smatra se finansijskom institucijom. Umesto toga, to je teritorijalni NFSS. Ako se takav subjekat ne može kvalifikovati kao izuzeti NFSS kako je opisano u odeljku 1.1472-1 (c) (1) Uredbe (uključujući izuzeti teritorijalni NFSS), mora otkriti svoje značajne američke vlasnike koristeći ovu definiciju (primenjujući prag od 10 procenta) u skladu sa odeljkom 1.1473-1 (b) (1) Uredbe.

Strana finansijska institucija (SFI). Strana finansijska institucija (SFI) uopšteno znači strani subjekat koji je finansijska institucija.

Fiskalno transparentni subjekat. Subjekt se smatra fiskalno transparentnim u odnosu na deo prihoda za koji se traži povlastica iz sporazuma u onoj meri u kojoj nosioci interesa u takvom subjektu moraju redovno uzimati u obzir posebno njihove udele u delu prihoda plaćenog subjektu, bez obzira da li je distribuiran, i moraju utvrditi karakter delova prihoda kao da su ostvareni direktno iz izvora iz kojih ga je ostvario subjekat. Npr. partnerstva, zajednički trust, jednostavan trust ili donatorski trust se uopšteno smatraju fiskalno transparentnim u odnosu na delove prihoda koje primaju.

Flow-through subjekat. Flow-through subjekat je strano partnerstvo (drugačije od ustezajućeg stranog partnerstva – engl. withholding foreign partnership), strani jednostavni ili donatorski trust (drugačiji od ustezajućeg stranog trusta – engl: withholding foreign trust) ili, za plaćanja za koje se, na osnovu Poreskog sporazuma, traži umanjenje poreske stope ili izuzeće od oporezivanja po odbitku; bilo koji subjekat u onoj meri u kojoj se takav subjekat smatra fiskalno transparentnim u odnosu na plaćanje od strane jurisdikcije u kojoj se nalazi nosilac interesa.

Strano lice. Strano lice uključuje stranu korporaciju, strano partnerstvo, strani trust, stranu ostavinu i bilo koje drugo lice koje nije lice iz SAD. Ono takođe uključuje stranu podružnicu ili kancelariju finansijske institucije ili klirinške organizacije iz SAD ako je strana podružnica kvalifikovani posrednik. Uopšteno, plaćanja podružnici stranog lica u SAD je plaćanje stranom licu.

GIIN. Izraz GIIN znači globalni identifikacioni broj posrednika. GIIN je identifikacioni broj koji je dodeljen subjektu koji je registrovan pri Poreskoj upravi u smislu 4. poglavlja.

Hibridni subjekat. Hibridni subjekat je bilo koje lice (osim fizičkog lica) koje se smatra fiskalno transparentnim u smislu deklarisanja statusa na osnovu Zakona, ali se ne smatra fiskalno transparentnim u zemlji sa kojom SAD ima zaključen Poreski sporazum. Status hibridnog subjekta je relevantan za traženje povlastica iz sporazuma. Međutim, hibridni subjekat je dužan dokazati svoj status iz 4. poglavlja ukoliko prima plaćanja koja su podložna oporezivanju po odbitku.

Međudržavni sporazum (IGA). Međudržavni sporazum (IGA) znači IGA po Modelu 1

ili po IGA Modelu 2. Za listu jurisdikcija koje se smatraju da se na njih primenjuje IGA Model 1 ili IGA Model 2, videti www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

IGA Model 1 znači sporazum između SAD ili Ministarstva finansija i strane vlade ili jedne ili više agencija u smislu sprovođenja FATCA putem izveštavanja od strane SFI-a prema takvim stranim vladama ili agencijama, iz čega automatski sledi razmena tako prijavljenih informacija sa Poreskom upravom. SFI u jurisdikciji po IGA Modelu 1 koji izveštava vladu takve jurisdikcije naziva se **Izveštavajući SFI po Modelu 1**.

IGA Model 2 znači sporazum ili aranžman između SAD ili Ministarstva finansija i strane vlade ili jedne ili više agencija u smislu sprovođenja FATCA putem izveštavanja Poreske uprave direktno od strane takvog SFI-a u skladu sa odredbama sporazuma SFI-a, koji je dopunjen razmenom informacija između takve vlade ili agencije i Poreske uprave. SFI u jurisdikciji po IGA Modelu 2 koji je zaključio sporazum sa SFI-em je SFI koji učestvuje ali se takođe može nazivati **Izveštavajući SFI po Modelu 2**.

Izraz **izveštavajući IGA SFI** odnosi se jednako na izveštavajuće SFI-ove po Modelu 1 i SFI-ove po Modelu 2.

SFI koji ne učestvuje. SFI koji ne učestvuje znači SFI koji nije SFI koji učestvuje, SFI koji se smatra usklađenim ili izuzeti stvarni vlasnik.

IGA neizveštajni SFI. IGA neizveštajni SFI je SFI koji je rezident, lociran ili uspostavljen u jurisdikciji IGA Modela 1 ili Modela 2 i koji ispunjava sledeće zahteve:

- Neizveštajna finansijska institucija opisana u posebnoj kategoriji Aneksa II IGA Modela 1 ili Modela 2;
- Registrovani SFI koji se smatra usklađenim, opisan u odeljku 1.1471-5(f)(1)(i)(A) do (F) Uredbe;
- Registrovani SFI koji se smatra usklađenim, opisan u odeljku 1.1471-5(f)(2)(i) do (v) Uredbe; ili
- Izuzeti stvarni vlasnik opisan u odeljku 1.1471-6 Uredbe.

SFI koji učestvuje. SFI koji učestvuje je SFI koji se uskladio da ispunjava uslove SFI sporazuma i odnosu na sve podružnice SFI-a, osim na podružnice koje su izveštajni SFI-ovi prema Modelu 1 ili podružnica SAD. Izraz SFI koji učestvuje takođe uključuje QI podružnicu finansijske institucije iz SAD, osim ako takva podružnica nije izveštajni SFI po Modelu 1.

Primalac plaćanja koji učestvuje. Primalac plaćanja koji učestvuje znači lice koje prihvata platnu karticu kao plaćanje ili prihvata plaćanje od eksterne organizacije za poravnanje kao poravnanje transakcije u platnom sistemu treće strane u smislu odeljka 6050W.

Primalac plaćanja. Primalac plaćanja je, uopšteno, lice kome se izvršava plaćanje, bez obzira na to da li je takvo lice i stvarni vlasnik. Kod plaćanja izvršenih u korist finansijskog računa, primalac plaćanja je uglavnom i vlasnik finansijskog računa. Videti odeljke 1.1441-1(b)(2) i 1.1471-3(a)(3) Uredbe.

Subjekt za poravnanje platnih transakcija (PSE). Subjekt za poravnanje platnih transakcija je subjekt koji stiče trgovačko društvo ili organizacije za poravnanje treće strane. U skladu sa odeljkom 6050W, PSE je uobičajeno obavezan izveštavati o plaćanjima izvršenim kao poravnanje transakcije sa karticama ili transakcije u platnom sistemu treće strane. Međutim, PSE nije obavezan izveštavati o plaćanjima izvršenim stvarnom vlasniku koji je dokumentovan kao strani, koristeći odgovarajući obrazac W-8.

Kvalifikovani posrednik (QI). Kvalifikovani posrednik (QI) je lice koje je strana u sporazumu sa Poreskom upravom kako je opisano u odeljku 1.1441-1(e) (5)(iii) Uredbe. **Kvalifikovani diler izvedenicama (QDD)** je QI koji se složio da izveštava i pridržava se zahteva vezanih sa oporezivanje po odbitku u skladu sa odeljkom 1.1441-1(e) (6) Uredbe.

Nekooperativni vlasnik računa. Nekooperativni vlasnik računa uključuje subjekat

(osim subjekta koji treba biti smatran kao SFI koji ne učestvuje) koji je propustio udovoljiti zahtevu SFI-a kod kog ima otvoren račun za dokumentovanje i informisanje kojim će se utvrditi da li se račun smatra računom u SAD. Videti odeljak 1.1471-5(g) Uredbe.

Inverzni hibridni subjekat. Inverzni hibridni subjekt je bilo koje lice (osim fizičkog lica) koje nije fiskalno transparentno u skladu sa načelima Poreskog zakonika SAD, ali je fiskalno transparentno u skladu sa zakonima jurisdikcije sa kojom SAD ima zaključen Poreski sporazum. Videti Obrazac W-8IMY i pripadajuća uputstva za informacije o inverznom hibridnom subjektu koji u ime svojih vlasnika podnosi zahtev za povlastice iz sporazuma.

Određeno lice iz SAD. Određeno lice iz SAD je bilo koje lice osim onog koje je identifikovano u odeljku 1.1473-4(c) Uredbe.

Znatan vlasnik iz SAD. Znatan vlasnik iz SAD je bilo koje lice osim onog koje je identifikovano u odeljku 1.1473-1(b)) Uredbe koje:

- direktno ili indirektno poseduje više od 10% deonica (prema

glasačkom pravu ili vrednosti) bilo koje strane korporacije;

- direktno ili indirektno poseduje više od 10% dobiti ili

vlasničkih interesa u stranom partnerstvu;

- se smatra vlasnikom bilo kog dela stranog trusta iz odeljka 671 do 679; ili
- direktno ili indirektno drži više od 10% stvarnih interesa u trustu.

Lice iz SAD-a. Lice iz SAD definisano je u odeljku 7701(a) (30) i uključuje domaća partnerstva, korporacije i trustove.



Neka strana osiguravajuća društva koja zaključuju

ugovore o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrednosti polise ili anuitetne ugovore, koja su izabrala

da se sa poreskog stanovišta tretiraju kao lica iz SAD ali nemaju dozvolu za obavljanje poslova u SAD, smatraju se SFI-ovima u smislu poglavlja 4. Međutim, u cilju dostave dokumentacije naplatiocu poreza po odbitku za svrhe iz 3. i 4. poglavlja, takvim osiguravajućim društvima dozvoljeno je korišćenje Obrasca W-9 radi potvrđivanja njihovog statusa kao lica iz SAD. Na sličan način, strana podružnica finansijske institucije iz SAD (osim podružnica koje deluju kao kvalifikovani posrednici) koja se smatra SFI na osnovu odgovarajućeg IGA

smo koristiti Obrazac W-9 radi potvrđivanja svog statusa lica iz SAD u smislu 3. i 4. poglavlja.

Plaćanje koje podleže oporezivanju po odbitku. Plaćanje koje podleže oporezivanju po odbitku definisano je u odeljku 1.1473-1(a) Uredbe. Za izuzeća primenjiva na definiciju plaćanja koje podleže oporezivanju po odbitku, videti odeljak 1.1473-1(a)(4) Uredbe (na primer, određena nefinansijska plaćanja).

Naplatilac poreza po odbitku. Naplatilac poreza po odbitku je bilo koje lice iz SAD ili strano lice, koje ima kontrolu, prima, vrši kastodi, raspolaže ili plaća FDAP prihod iz izvora iz SAD u skladu sa 3. ili 4. poglavljem. Naplatilac poreza po odbitku može biti fizičko lice, korporacija, partnerstvo, trust, udruženje ili bilo koji drugi subjekat, uključujući (ali ne ograničavajući se na) bilo kojeg stranog posrednika, strano partnerstvo i podružnice nekih stranih banaka i osiguravajućih društava u SAD.

U smislu odeljka 1446, naplatilac poreza po odbitku je partnerstvo koje obavlja trgovinu ili poslovanje u SAD. Za partnerstvo koje se kotira na berzi, naplatilac poreza po odbitku može biti partnerstvo, nominovano lice koje ima interese za račun stranog lica ili oboje.

Posebna uputstva

Deo I – Identifikacija stvarnog vlasnika

Red 1. Unesite svoje ime. Ako ste poresko zanemarujući subjekat ili podružnica, ne unosite ovde poslovni naziv. Umesto toga, unesite službeni naziv vašeg vlasnika (ili, ako ste podružnica, subjekat čiji ste deo)(posmatrajući kroz višestruke zanemarujuće subjekte, ako je primenjivo). Ako ste, međutim, poresko zanemarujući subjekat koji predstavlja hibridni subjekat koji podnosi zahtev iz Sporazuma, vidite dalje *Hibridni subjekti* u okviru *Posebni uputstva*.



Ako ste vlasnik računa koji podnosi obrazac SFI-u

samo u svrhu dokumentovanja sebe kao vlasnika računa i ne primajte plaćanja koja podležu oporezivanju po odbitku ili

iznos koji trebate prijaviti

(kako je definisano odeljkom 1.1441-1(e)(3)(vi) Uredbe), trebate ispuniti I Deo zamenjujući pri tome reference „stvarni vlasnik“ sa „vlasnikom računa.“



Vlasnik računa nije uvek vlasnik računa iz 4. poglavlja

Videti definicije iznad, za račun koji je otvoren kod SFI a na koje se odnosi IGA Model 1 ili Model 2 u

odnosu na račun, definicija vlasnika računa u odgovarajućem IGA radi utvrđivanja jeste li vi vlasnik računa.

Ako imate račun otvoren kod SFI a niste sigurni da li se definicija „vlasnika računa“ iz IGA odnosi na vaš račun, konsultujte SFI koji od vas zahteva ovaj obrazac.

Red 2. Ako ste korporacija, unesite zemlju u kojoj ste osnovani. Ako ste druga vrsta subjekta, unesite zemlju prema čijim ste zakonima osnovani, organizovani li regulisani.

Red 3. Ako ste poresko zanemarujući subjekat koji prima plaćanja koja podležu oporezivanju po odbitku, unesite svoje ime na red 3 ako ste: 1)

se registrovali u Poreskoj upravi i dobili ste svoj GIIN koji je povezan sa pravnim imenom poresko zanemarujućeg subjekta;

2) izveštavate u skladu sa SFI Modelom 1 ili SFI Modelom 2;

i 3) niste hibridni subjekat koji koristi obrazac radi potraživanja pogodnosti iz sporazuma.



Ako se od vas ne zahteva da navedete pravno ime poresko zanemarujućeg subjekta, možete obavestiti naplatioca poreza po odbitku da ste poresko zanemarujući subjekat koji prima uplatu ili održava

račun navođenjem naziva poreski zanemarujućeg subjekta u redu 10. Ako želite naplatiocu poreza po odbitku, koji od vas zahteva ovaj obrazac, prijaviti naziv poresko zanemarujućeg subjekta koji je vlasnik računa samo u informativne svrhe (odnosno, poresko zanemarujući subjekat nije prijavljen u redu 1 ili u II delu ovog obrasca), u red 3 možete uneti naziv poresko zanemarujućeg subjekta.

Red 4. Označite odgovarajuće polje. Označavanjem polja, vi potvrđujete da ste kvalifikovani za navedenu klasifikaciju. Morati označiti polje koje predstavlja vašu klasifikaciju (npr. korporacija, partnerstvo, trust, ostavina itd) u skladu sa američkim poreskim načelima (a ne u skladu sa zakonima iz zemlje koja je zaključila Sporazum). Međutim, ako podnosite obrazac W-8BENE SFI-u samo u svrhu svog dokumentovanja za namene iz 4. poglavlja kao vlasnik računa koji se vodi kod SFI nije potrebno ispunjavati red 4.

Ako ste partnerstvo, poresko zanemarujući subjekat, obični trust ili donatorski trust koji prima plaćanja za koje takav subjekat ima pravo tražiti povlastice iz Sporazuma, morate označiti polje „Partnerstvo“, „Poresko zanemarujući subjekat“, „Obični trust“ ili „Donatorski trust“. U takvom slučaju takođe morate označiti polje „da“ radi naznačivanja da ste hibridni subjekat koji podnosi zahtev za povlastice iz sporazuma. Možete označiti polje „ne“ ako (1) ste poresko zanemarujući subjekat, partnerstvo, obični trust ili donatorski trust i koristite ovaj obrazac samo u smislu svog dokumentovanja kao vlasnika računa SFI a obrazac nije povezan sa plaćanjem koje podleže oporezivanju po odbitku ili iznosom koji morate prijaviti (2) koristite ovaj obrazac samo u smislu dokumentovanja svog statusa kao primaoca plaćanja koji učestvuje u smislu odeljka

6050W. U takvim slučajevima ne trebate ispunjavati 4. red, ali možete označiti polje „ne“ ukoliko izaberete ispuniti red 4. Možete koristiti Obrazac W-8IMY da biste sebe dokumentovali kao vlasnika računa u SFI.



Samo subjekti koji su izuzeti od oporezivanja u skladu

sa odeljkom 501(c) dužni su označiti polje „Organizacija izuzeta od oporezivanja u smislu reda 4.“

Takve organizacije trebaju koristiti W-8BEN-E samo ako podnose zahtev za primenu umanjene stope oporezivanja po odbitku na osnovu poreskog sporazuma ili izuzetka od oporezivanja na osnovu zakona koji je različit od onog navedenog u odeljku 501(c) ili ako koriste ovaj obrazac samo u smislu dokumentovanja sebe kao vlasnika računa kod SFI. Međutim, ako ste privatna fondacija dužni ste da označite „Privatna fondacija“ umesto „Organizacija izuzeta od oporezivanja.“

Red 5. Označite polje koje označava vaš status iz 4. poglavlja. Dužni ste u ovom obrascu navesti svoj status iz 4. poglavlja ako ste primalac plaćanja podložnog oporezivanju po odbitku ili ako dokumentujete status računa koji imate otvoren kod SFI koji zahteva ovaj obrazac.

Označavanjem, ovog polja u ovom redu, potvrđujete da ste kvalifikovani za ovu klasifikaciju u svojoj zemlji prebivališta.



Kod najvećeg broja statusa iz 4. poglavlja dužni ste

ispuniti deo ovog obrasca kojim potvrđujete da udovoljavate uslovima statusa navedenog u redu 5.

Budite sigurni da ste ispuniti zahtevane delove ovog obrasca pre njegovog potpisivanja i dostavljanja naplatiocu poreza po odbitku. Videti Subjekti koji dostavljaju potvrde

u okviru primenjivog IGA pod Posebnim uputstvima.

SFI zasnovani na IGA i povezani subjekti

Izveštajni SFI po IGA modelu koji je rezident ili je osnovan u skladu sa zakonima jurisdikcije koja se odnosi na SFI izveštajni Model 1, treba označiti polje „SFI izveštajni Model 1“ Izveštajni SFI po IGA modelu koji je rezident ili je osnovan u skladu sa zakonima jurisdikcije koja se odnosi na SFI izveštajni Model 2, treba označiti polje „SFI izveštajni Model 2“ Ako se smatrale registrovanim SFI koji se smatra usklađenim prema odgovarajućem modelu IGA, trebate označiti polje „Neizveštajni SFI po modelu IGA“ a ne polje „Registrovani SFI koji se smatra usklađenim“ i dostaviti svoj GIIN.

Uopšteno, ako se smatrale neizveštajnim SFI po odgovarajućem modelu IGA, trebate označiti polje „Neizveštajni SFI po modelu IGA“ čak i onda ako udovoljavate kvalifikacijama za SFI koji se smatra usklađenim ili je izuzeti stvarni vlasnik u skladu sa 4. poglavljem Uredbe. U takvim slučajevima, ne trebate proveravati svoj primenjivi status iz Uredbe nego trebate, ako je primenjivo, upisati svoj GIIN u red 9. Međutim, ako ste vlasnički dokumentovani SFI koji se smatra neizveštajnim SFI po odgovarajućem modelu IGA morate označiti polje „Vlasnički dokumentovani SFI“ i ispuniti X deo.

SFI koji je povezan sa izveštajnim SFI-em po modelu IGA i koji se smatra SFI-em koji ne učestvuje u svojoj zemlji prebivališta trebate u redu 5 označiti „SFI koji ne učestvuje“.

Ako ste SFI u jurisdikciji koja se smatra kao da se na nju primenjuje IGA, ne trebate označiti polje „SFI koji učestvuje“ nego umesto toga označite „SFI, izveštajni Model 1“ ili „SFI, izveštajni Model 2“, kako je primenjivo. Videti www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx za listu jurisdikcija koje se smatraju kao da se na njih primenjuje IGA.

Neprofitne organizacije koje obuhvata IGA

Ako ste neprofitni subjekat koji je osnovan i održava se u jurisdikciji koja se smatra kao da se na nju primenjuje IGA i ispunjavate definiciju „aktivnog NFSS-a“ prema Aneksu I odgovarajućeg IGA, ne biste trebali

označiti polje u redu 5 ako ovaj obrazac dostavljate SFI-u radi dokumentovanja sebe kao vlasnika računa. Umesto toga, trebali biste dostaviti potvrdu svog statusa prema IGA. Videti *Subjekti koji pružaju potvrde iz odgovarajuće IGA pod Posebna uputstva.*

Račun koji nije finansijski račun

Ako ispunjavate ovaj obrazac radi dokumentovanja računa kog imate otvorenog kod finansijske institucije a koji nije finansijski račun iz odeljka 1.1471- 5(b)(2) Uredbe, označite u redu 5 polje „Račun koji nije finansijski račun.“

Red 6. Unesite stalnu adresu prebivališta subjekta kako je identifikovan u redu 1. Vaša stalna adresa prebivališta

je adresa u zemlji u kojoj je subjekat rezident u svrhu poreza na dohodak koji se plaća u toj zemlji. Ako podnosite obrazac W-8BEN-E radi zahteva za primenu umanjene stope ili izuzeća od plaćanja poreza po odbitku koji se zasniva na sporazumu o porezu na dohodak, morate utvrditi svoje prebivalište na način koji se zahteva u takvom sporazumu. Ne prikazujte adresu finansijske institucije (osim ukoliko sami niste finansijska institucija koja daje svoju vlastitu adresu), poštansko sanduče ili adresu koja se koristi samo za poštanske namene, osim ukoliko je to jedina adresa koju subjekat koristi i takva se adresa nalazi na organizacionoj dokumentaciji subjekta (tj. vaše sedište). Ako nemate poresko prebivalište niti u jednoj zemlji, adresom stalnog prebivališta se smatra adresa na kojoj se nalazi vaša glavna kancelarija.

Red 7. Unesite svoju poštansku adresu samo ukoliko je ona različita od adrese navedene u redu 6.

Red 8. Upišite svoj identifikacioni broj poslodavca u SAD. EIN je američki poreski broj (TIN) za pravna lica. Ako nemate američki EIN, zatražite ga putem obrasca SS-4 – Zahtev za dodelu identifikacionog broja poslodavca, ako se od vas zahteva američki TIN broj.

Na partnera u partnerstvu koji obavlja poslove trgovine ili poslovanja u SAD vrlo verovatno će se odnositi oporezivi dohodak. Partner mora ispuniti američku poresku prijavu za savezni porez na dohodak i mora imati svoj američki poreski identifikacioni broj (TIN).

Morate navesti svoj američki TIN ako:

- tražite izuzeće od oporezivanja po odbitku u skladu sa odeljkom 871(f) za neke anuitete koji su primljeni na osnovu kvalifikovanih planova, ili
- tražite povlastice iz sporazuma o porezu na dohodak a niste uneli inostrani TIN u redu 9b.

Međutim, nije potrebno prikazati TIN ako tražite povlastice iz sporazuma koje se odnose na sledeće stavke dohotka:

- Dividende i kamate iz deonica i dužničkih obaveza kojima se aktivno trguje;
- Dividende od bilo kojih otkupljivih hartija od vrednosti koje su izdala investiciona društva koja su registrovana u skladu sa Zakonom o investicionim društvima iz 1940. g. (zajednički fond);
- Dividende, kamate ili autorske naknade iz delova vlasničkih interesa u fondu zajedničkog investiranja koje su (ili su bile nakon izdavanja) u javnoj ponudi i registrovane u Komisiji za hartije od vrednosti (SEC) na osnovu Zakona o hartijama od vrednosti iz 1933; i
- prihod koji se odnosi na kredite bilo kojih od gore navedenih hartija od vrednosti.

Videti odeljak 1.1441-1(e)(4)(vii) Uredbeza ostale okolnosti u kojima je potrebno dostaviti američki TIN.



Ako vam je potreban EIN, možete ga zahtevati on-line

umesto dostavljanja štampane verzije obrasca SS-4. Za više informacija posetite IRS.gov/EIN.

Red 9a. Ako ste SFI koji učestvuje, registrovani SFI koji se smatra usklađenim (uključujući sponzorisani SFI opisan u propisima o trezoru), SFI prema izveštajnom Modelu 1

, SFI prema izveštajnom Modelu 2, NFSS koji direktno izveštava, poverenik trusta koji je dokumentovan po upravitelju koji je strano lice a koji podnosi ovaj obrazac za trust, ili sponzorisani NFSS koji direktno izveštava, morate u red 9a. uneti svoj GIIN (koji se odnosi na vašu zemlju prebivališta). Ako ste poverenik trusta dokumentovanog po upravitelju koji je strano lice, dužni ste da dostavite GIIN koji ste

dobili kada ste se registrovali kao SFI koji učestvuje ili SFI koji izveštava prema Modelu 1. Ako vaša podružnica prima plaćanje i treba biti identifikovana u II Delu, ne trebate upisivati svoj GIIN u red 9a. Umesto toga unesite GIIN svoje podružnice u red 13 (ako je primenjivo).

Svoj GIIN morate upisati u red 9 ako ste neizveštajni SFI prema modelu IGA koji je (1) registrovan tako da se smatra usklađenim prema Aneksu II primenljivog IGA Modela 2 ili (2) registrovan SFI koji se smatra usklađenim prema odeljku 1.1471-5(f)(1) Uredbe.



Ako ste u postupku registracije u poreskoj upravi

TIP *kao SFI koji učestvuje, registrovani*

SFI koji se smatra usklađenim (uključujući sponzorisani SFI), SFI izveštajni Model 1, SFI izveštajni Model 2, NFSS koji direktno izveštava, sponzorisani NFSS koji direktno izveštava, ili neizveštajni SFI prema modelu IGA ali niste dobili svoj GIIN, možete popuniti ovaj red upisujući „zatraženo“. Međutim, lice koje od vas traži ovaj obrazac mora primiti i verifikovati vaš GIIN u roku od 90 dana.

Red 9b. Ako podnosite ovaj Obrazac W-8BEN-E kako biste se dokumentovali u odnosu na finansijski račun (kako je definisano u odeljku 1.1471-5(b)Uredbe) koji imate otvoren u američkoj kancelariji finansijske institucije (uključujući američku podružnicu SFI) i primite prihod sa izvorom u SAD koji se može prijaviti na obrascu 1042-S, koji je povezan sa ovim obrascem, **obavezni ste** uneti poreski broj (TIN) koji vam je ispostavljen u jurisdikciji u kojoj ste poreski rezident, kako je navedeno u radu 6 osim ako:

- vam nije ispostavljen TIN (uključujući i ako jurisdikcija ne izdaje TIN) , ili
- pravilno ste sebe identifikovali kao vladino telo, emisiona centralna banka ili međunarodna organizacija u redu 4 ili ste američki rezident.

Ako dostavljate ovaj obrazac da dokumentujete finansijski račun opisan iznad, ali niste upisali TIN broj u redu 9b, a pritom niste vladino telo, emisiona centralna banka, međunarodna organizacija ili američki rezident, obavezni ste naplatiocu poreza po odbitku dostaviti objašnjenje zbog čega nemate TIN broj. Za ovu svrhu, objašnjenje je izjava u kojoj navodite da niste zakonski obavezani da dobijete TIN broj u vašoj jurisdikciji u kojoj ste poreski rezident. Objasnjeno se može napisati na redu 9b, na marginama obrasca ili kao odvojena priložena izjava uz obrazac. Ako pišete objašnjenje na redu 9b, možete isto skratiti „nisam pravno obavezan“. Nemojte pisati „nije primenjivo“

Pored toga, ako ne dostavljate ovaj obrazac da dokumentujete gore opisan finansijski račun, možete dostaviti TIN broj koji vam je izdala vaša jurisdikcija čiji ste poreski rezident na redu 9b za potrebe traženja povlastica prema ugovoru (umesto da napišete američki TIN broj na redu 6b)



Redovi 9a i 9b trebali bi prihvatiti GIIN ili inostrani TIN, kako je odgovarajuće. Možda ćete morati koristiti manji font kada ispunjavate obrazac.

Ako GIIN ili inostrani TIN ne stane u za to predviđeni prostor, možete uneti GIIN ili inostrani TIN, ispravno označeno, negde drugde na obrascu ili na posebnom papiru pod uslovom da su GIIN ili inostrani TIN jasno identifikovani u odnosu na redove 9a odnosno 9b. Na primer, rukom upisani GIIN na mesto pored reda 9a sa odgovarajućom

strelicom koja ukazuje na red 9a smatra se ispravno upisanim GIINom u tu svrhu.

Red 10. Ovaj red možete koristiti vi ili naplatilac poreza po odbitku ili SFI, radi uključivanja bilo kakvih referentnih informacija koje su korisne naplatiocu poreza po odbitku radi dokumentovanja stvarnog vlasnika. Na primer, naplatilac poreza po odbitku koji treba pridružiti obrazac W-8BEN-E odgovarajućem obrascu W-8IMY može poželeti koristiti red 10 za upisivanje referentnog broja ili koda koji će takvu vezu učiniti jasnijom. Takođe biste trebali koristiti red 10 da unesete broj računa za koji dostavljate obrazac. Ako ste jedini vlasnik poresko zanemarujućeg subjekta možete koristiti red 10 kako biste obavestili naplatioca poreza po odbitku da se račun na koji se vrši uplata ili koji se zadužuje vodi na ime poresko zanemarujućeg subjekta (osim ako se naziv poresko zanemarujućeg subjekta ne zahteva na redu 3).

Takođe možete koristiti red 10 radi identifikacije prihoda od fiktivnog glavnog ugovora koji nije stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD.

Deo II – Poresko zanemarujući subjekat ili podružnica koja prima plaćanje

Ispunite II Deo za poresko zanemarujući subjekat koji ima vlastiti GIIN i koji prima plaćanje oporezivo porezom po odbitku ili za podružnicu (uključujući podružnicu koja je poresko zanemarujući subjekat a koja nema GIIN) a koja posluje u jurisdikciji drugačijoj od zemlje prebivališta navedene u redu 2. Na primer, pretpostavite da ABC Co. koji je SFI koji učestvuje i rezident u Zemlji A, a koji posluje putem podružnice u Zemlji B (a predstavlja jurisdikciju IGA izveštajni model 1) a podružnica se smatra SFI, izveštajni Model 1 prema uslovima važećim u Zemlji B za SFI, izveštajni Model 1 IGA. ABC Co. treba uneti svoj GIIN u red 9 a podružnica iz Zemlje B treba ispuniti ovaj Deo II identifikujući sebe kao SFI, izveštajni Model 1 i upisati svoj GIIN u red 13. Ako je podružnica iz Zemlje B koja prima plaćanje poresko zanemarujući subjekat, od vas se može

zahtevati da u red 3 unesete njeno pravno ime.



Ako poresko zanemarujući subjekat koji prima uplatu oporezivo porezom po odbitku i ima svoj vlastiti GIIN, treba popuniti Deo II bez obzira na to da li se nalazi u istoj zemlji kao jedini vlasnik koji je identifikovan u Delu I.

TIP

Ako imate više podružnica/poresko zanemarujućih subjekata koji primaju plaćanja od istog naplatioca poreza po odbitku i podaci iz Dela I su isti za svaku podružnicu/poresko zanemarujući subjekat, naplatilac poreza po odbitku može prihvatiti jedinstveni obrazac W-8BEN-E od vas, uz priloženi dodatak da uključuje sve podatke u Delu II za sve podružnice/poresko zanemarujuće subjekte umesto odvojenih obrazaca W-8BEN-E kako bi identifikovao svaku podružnicu/poresko zanemarujući subjekat koji prima plaćanja povezana sa obrascem i dodelu plaćanja svakoj podružnici/poresko zanemarujućem subjektu.

Red 11. Označite polje koje je primenjivo. Ako se nijedno polje ne odnosi na poresko zanemarujući subjekat, ne morate popunjavati ovaj deo. Ako ste označili SFI izveštajni Model 1, SFI izveštajni Model 2, ili SFI koji učestvuje, morate popuniti red 13 (videti u nastavku). Ako je vaša podružnica podružnica SFI koji izveštava prema modelu koji ne ispunjava

zahteve primenjivog IGA ili uredbi

iz 4. poglavlja (povezani subjekat), morate označiti „Podružnica koja se tretira kao SFI koji ne učestvuje.“

Red 12. Unesite adresu podružnice ili poresko zanemarujućeg subjekta.

Red 13. Ako ste SFI, izveštajni Model 1, SFI, izveštajni Model 2 ili SFI koji učestvuje, morate u red 13 uneti GIIN vaše podružnice koja prima plaćanje. Ako ste poresko zanemarujući subjekat koji ispunjava Deo I, red 3 ovog obrasca i prima plaćanja koja su povezana sa ovim obrascem, unesite svoj GIIN. Nemojte unositi svoj GIIN (ako ga imate) u red 9. Ako ste američka podružnica, unesite GIIN koji je primenjiv na bilo koju drugu podružnicu SFI (uključujući i onu iz zemlje prebivališta).



Ako ste u postupku registracije vaše podružnice

TIP u poreskoj upravi ali niste dobili GIIN, možete popuniti ovaj red upisujući „zatraženo.“

Međutim, lice koje od vas traži ovaj obrazac mora primiti i verifikovati vaš GIIN u roku od 90 dana.

Deo III– Zahtev za povlastice iz Poreskog sporazuma

Red 14a. Ako ste subjekat koji zahteva primenu umanjene stope ili izuzeće od plaćanja poreza po odbitku iz Poreskog sporazuma, morate upisati zemlju u kojoj ste rezident sa stanovišta Poreskog sporazuma i označiti polje kojim potvrđujete da ste rezident te zemlje.

Red 14b. Ako ste subjekat koji zahteva primenu umanjene stope ili izuzeće od oporezivanja po odbitku na osnovu Poreskog sporazuma, morate označiti polje čime potvrđujete:

- da proizlazi iz dohotka na koji se odnosi povlastica iz Sporazuma, i
- da ispunjavate ograničenja povlastica navedenih u Sporazumu, ako ih ima.

Stavka prihoda može proizlaziti od bilo kog subjekta koji prima stavku prihoda ili nosioca interesa u subjektu ili, u nekim slučajevima, oboje. Stavka prihoda koja je plaćena subjektu smatra se da je stečena od subjekta samo ako subjekat nije fiskalno transparentan prema zakonima jurisdikcije takvog subjekta u odnosu na stavku prihoda. Stavka prihoda koja je plaćena subjektu smatra se da je stečena od nosioca interesa u subjektu jedino ako:

- nosilac interesa nije fiskalno transparentan u svojoj jurisdikciji u odnosu na stavku prihoda, i

- subjekat se smatra fiskalno transparentnim prema zakonima jurisdikcije nosioca interesa u odnosu na stavku prihoda. Stavka prihoda koja je direktno plaćena subjektu koji je izričito identifikovan u sporazumu kao rezident jurisdikcije Sporazuma smatra se stečenim od rezidenta takve jurisdikcije iz Sporazuma.

Ograničenje vezano za povlastice utvrđene Sporazumom. Ako ste rezident strane zemlje koja je zaključila Poreski sporazum sa SAD koji sadrži član o ograničenju povlastica (LOB), morate označiti jedno od polja u redu 14b. Možete označiti jedno polje samo ako član o ograničenju povlastica u sporazumu uključuje odredbu koja odgovara polju na koje se pozivate radi traženja povlastica iz sporazuma. Određeni sporazum ne mora uključivati svaku vrstu ispitivanja (testa) za koju je polje predviđeno. Na primer „Društvo koja ispunjava proveru derivativnih povlastica“ po pravilu nije na raspolaganju društvu koje je rezident u zemlji sporazuma koja nije članica EU, EEA ili NAFTA. Dodatno, svaki član o LOB-u u sporazumu koji sadrži član o posebnim proverama, dole navedenim, može sadržati posebne zahteve koje je potrebno ispuniti i koji se razlikuju od zahteva u drugom sporazumu koji se odnose na isto ispitivanje (test). U skladu sa tim, morate proveriti svaki

odgovarajući član o LOB-u u sporazumu za pojedinačne zahteve koji su povezani sa svakim testom (ispitivanjem). Uopšteno, potrebno je označiti samo jedno LOB polje pri zahtevu za povlastice, iako bi više od jednog polja bilo dovoljno za zahtevanje povlastica iz sporazuma za tu stavku prihoda.

Svaki od testova sažet je u nastavku za opštu prikladnost koja vama odgovara, ali na njih se ne možete osloniti radi donošenja konačne odluke o ispunjavanju uslova LOB testa. Umesto toga, morate proveriti sam tekst LOB člana kako bi ustanovili koji test je na raspolaganju na osnovu sporazuma i posebne zahteve iz tih testova. Za rezime glavnih testova u okviru člana o Ograničenju povlastica koji su relevantni za dokumentovanje zahteva svakog subjekta koji zahteva povlastice iz sporazuma, videti Tabelu 4. – Ograničenje povlastica, na veb stranici [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables).

- Vladino telo—ovaj test je ispunjen ako je subjekat ugovorna zemlja, političko telo ili lokalno telo.
- Penzioni trust ili penzioni fond izuzet od oporezivanja – ovaj test uopšteno zahteva da su više od polovine korisnika ili učesnika u trustu ili fondu rezidenti zemlje prebivališta samog trusta ili fonda.
- druge organizacije izuzete od oporezivanja – ovaj test uopšteno zahteva da su više od polovine korisnika, članova ili učesnika verske, dobrotvorne, naučne, umetničke, kulturne ili obrazovne organizacije rezidenti zemlje prebivališta organizacije.
- javno kotirana korporacija – ovaj test uopšteno zahteva da se trgovina glavnim vrstama deonica korporacije primarno i redovno obavlja na priznatim berzama u njenoj zemlji prebivališta, dok drugi sporazumi mogu dozvoljavati trgovanje bilo u Sjedinjenim Američkim Državama ili u zemlji potpisnici sporazuma ili u nekim trećim zemljama, ako se glavno mesto uprave nalazi u zemlji prebivališta.

podružnica javno kotirane korporacije – ovaj test uopšteno zahteva da 50% glasačkih prava i vrednosti deonica društva bude u vlasništvu, direktno ili indirektno, pet ili manje društava koja predstavljaju javno kotirane korporacije i da one same ispunjavaju test javno kotirane korporacije, sve dok su sva društva u lancu vlasništva rezidenti bilo Sjedinjenih Američkih Država ili iste zemlje prebivališta takve podružnice.

- društvo koje ispunjava test vlasništva i test erozije baze – ovaj test uopšteno zahteva da je više od 50% glasačkih prava i vrednosti deonica društva u vlasništvu, direktno ili indirektno, fizičkih lica, vladinih tela, poresko izuzetih subjekata i javno kotiranih korporacija koji su rezidenti u istoj zemlji kao što je i društvo, dokle god su sva društva u lancu vlasništva rezidenti iste zemlje prebivališta, a manje od 50% bruto prihoda društva je obračunato ili plaćeno, direktno ili indirektno, licima koji ne bi bili dobri deoničari u svrhu testa vlasništva

- Društvo koje ispunjava test derivativnih prednosti – ovaj test je uopšteno ograničen na sporazume sa zemljama iz NAFTA, EU i EEA a mogu se primeniti na sve povlastice ili samo na neke stavke prihoda (kamate, dividende i autorska prava). Uopšteno o

zahteva da više od 95% ukupnih glasačkih prava i vrednosti deonica društva poseduju, direktno ili indirektno, sedam ili manje ekvivalentnih korisnika (krajnji vlasnici koji su rezidenti u zemlji EU, EEA ili NAFTA i koji imaju pravo na iste povlastice koje proizlaze iz njihovih vlastitih sporazuma sa SAD iz jednog od testova vlasništva koji su uključeni u LOB član (osim testa vlasništva deonica i erozije baze). Dodatno, ovaj test zahteva da je manje od 50% bruto prihoda društva obračunato ili plaćeno, direktno ili indirektno, licima koji ne bi bili ekvivalentni korisnici.

- društvo sa stavkom prihoda koji ispunjava test aktivne trgovine i test poslovanja – ovaj test uopšteno zahteva da se kompanija bavi aktivnom trgovinom ili poslovanjem u svojoj zemlji prebivališta, da su te aktivnosti u takvoj zemlji značajne u odnosu na njene aktivnosti u SAD, ako je platilac povezano lice a prihod se izvodi u vezi sa tim slučajem ili je vezan uz takvu trgovinu ili poslovanje.
- primljena je povoljna diskreciona odluka – ovaj test zahteva da društvo dobije povoljniju odluku od nadležnog tela u SAD o odobrenju povlastica da, uprkos tome što društvo ne ispunjava određene objektivne LOB testove iz odgovarajućeg sporazuma, ono može bez obzira na to tražiti takve povlastice. Osim ukoliko sporazum ili tehničko objašnjenje izričito ne sadrže drugačije, ne možete zatražiti diskrecione povlastice tokom perioda kada se vaš zahtev za diskrecionim povlasticama još rešava.
- ostalo—za druge LOB testove koji nisu navedeni (npr. test sedišta). Identifikujte na šta se odnosi drugi test ili upišite N/P – nije primenjivo ako sporazum ne sadrži član o LOB-u. Na primer ako ispunjavate test sedišta u skladu sa poreskim sporazumom između Holandije i SAD, trebate na zato predviđenom mestu upisati: „Test sedišta, član 26 (5).

Ako subjekat traži povlastice za svoj račun, on mora ispuniti Obrazac W-8BEN-E. Ako poreske povlastice traži vlasnik interesa u subjektu koji se smatra fiskalno transparentnim u jurisdikciji vlasnika interesa, vlasnik interesa treba ispuniti Obrazac W-8BEN (ako je fizičko lice) ili Obrazac W-8BEN-E (ako je pravno lice) za svoj račun kao odgovarajući rezident iz zemlje sporazuma, a fiskalno transparentni subjekat treba povezati Obrazac W-8BEN ili W-8BEN-E vlasnika interesa sa Obrascem W-8IMY kog je ispunio fiskalno transparentni subjekat. (*videti dalje, pod Posebna uputstva—Hibridni subjekti*).



Ugovor o porezu na dohodak ne može se primeniti na smanjenje iznosa bilo kojeg poreza na stavku dohotka koju je primio subjekat koji se u američke poreze tretira kao domaća korporacija

Stoga, ni domaća korporacija, niti njeni deoničari nemaju pravo na povlastice umanjenja američkog poreza na dohodak na stavku prihoda koju je korporacija primila iz američkih izvora.

Ako ste subjekat koji dohodak ostvaruje kao rezident zemlje ugovornice, možete označiti ovo polje ako važeći ugovor o porezu na dohodak ne sadrži odredbu o "ograničenju na povlastice"

TIP

Red 14c. Ako ste inostrana korporacija koja zahteva povlastice iz poreskog sporazuma koji je stupio na snagu pre 1. januara 1987. godine (i nakon toga nije bio revidiran) o (1) dividendama iz američkih izvora koje vam je platila druga inostrana korporacija ili

kamatama iz američkih izvora koje vam je platila druga inostrana korporacija koja se bavi trgovinom i poslovanjem u SAD, vi se uopšteno smatrate „kvalifikovanim rezidentom“ zemlje iz sporazuma. Videti odeljak 884 za definiciju plaćene kamate od strane inostrane korporacije koja se bavi trgovinom ili poslovanjem u SAD („kamata podružnice“) i drugih primenljivih pravila.

Uopšteno, strana korporacija je kvalifikovani rezident zemlje ako se primenjuje bilo šta od navedenog:

- ako ispunjava 50% testa vlasništva i erozije baze.
- ako se njome primarno i redovno trguje na uređenim tržištima hartijama od vrednosti u zemlji prebivališta ili u SAD.
- ako obavlja aktivnu trgovinu ili poslovanje u zemlji prebivališta.
- ako dobije rešenje od Poreske uprave (IRS) da je kvalifikovani rezident.

Videti dalje odeljak 1.884-5 Uredbe o zahtevima koje je potrebno ispuniti za ispunjavanje bilo kojih od ovih testova.



Ako tražite povlastice iz Poreskog sporazuma koji je stupio na snagu nakon 31. decembra 1986. godine, nemojte označiti polje u redu 14c. Umesto toga označite polje u redu 14b

!

Red 15. Red 15. se mora koristiti samo ako zahtevate povlastice iz sporazuma koje od vas traže ispunjavanje uslova koji nisu pokriveni izjavama koje ste dali u redu 14 (ili drugim potvrđama u ovom obrascu). Ovaj red uopšteno nije primenljiv za traženje povlastica iz sporazuma iz člana u sporazumu o kamatama ili dividendama (osim dividendi koje se odnose na povlašćene stope koje se zasnivaju na vlasništvu) ili o drugom članu o prihodu, osim ako takav član ne zahteva dodatne izjave. Na primer, neki sporazumi dozvoljavaju primenu nulte stope na dividende za određene kvalifikovane rezidente, pod uslovom ispunjavanja dodatnih zahteva, kao što je npr. procenat vlasništva, dužina vlasništva ili da rezident ispunjava kombinaciju testova iz odgovarajućeg člana o LOB-u. Morate naznačiti određeni član iz sporazuma, uključujući odeljak i stav, kako je primenjivo. Isto tako, trebali biste upotrebiti ovaj prostor kako biste odredili zahteve koje ispunjavate prema utvrđenom članu sporazuma.

Sljede primeri lica koja bi trebala ispuniti ovaj red:

- Izuzete organizacije koje traže povlastice iz ugovora na osnovu člana o izuzeću u ugovorima sa Kanadom, Meksikom, Nemačkom i Holandijom.
- Inostrane korporacije koje traže povlašćene stope koje se odnose na dividende zasnovane na vlasništvu nespecifičnog procenta deonica u subjektu koji isplaćuje dividende i poseduje deonice kroz određeni vremenski period. Takva lica trebaju dati podatke o procentu vlasništva i periodu tokom kog poseduju deonice. Na primer, na osnovu sporazuma Italije, italijanska korporacija mora posedovati 25% deonica sa pravom glasa kroz period od 12 meseci radi traženja stope od 5% na dividendu.

Dodatno, na primer, ako ste kvalifikovani za traženje i tražite nultu stopu na plaćanje dividendi na osnovu člana 10(3) poreskog sporazuma Nemačke, trebali biste u odgovarajuće mesto u redu 15 upisati: „Član 10(3)“, „0“ i „dividende“. U prostor predviđen za objašnjenje, možete upisati da ste stvarni vlasnik dividendi, rezident u Nemačkoj, direktno posedujete deonice koje predstavljaju 80% ili više glasačkih prava u društvu koja isplaćuje dividende tokom 12-mesečnog perioda koji završava na dan određen za pravo na dividende, i da ispunjavate uslove člana 28(2)(f)(aa) i (bb) i člana 28(4) sporazuma koji se odnosi na dividende.

- lica koja traže povlastice iz sporazuma o autorskim pravima, ako sporazum sadrži različite stope poreza po odbitku za različite vrste autorskih prava.
- lica koja traže povlastice iz sporazuma na kamate, osim opšte primenjive stope. Na primer, u skladu sa ugovorom između SAD i Australije, opšta primenjiva kamatna stopa iz člana 11(2) iznosi 10%. Međutim, kamata može biti izuzeta iz oporezivanja po odbitku ako se ispune posebni uslovi iz člana 11(3).

Delovi IV do XXVIII – Potvrđivanje statusa iz 4. poglavlja

Trebate ispuniti samo jedan deo od Delova IV do XXVIII, čime potvrđujete svoj status iz 4. poglavlja. Ne morate ispuniti potvrdu statusa iz 4. poglavlja ako niste primalac plaćanja koje podleže oporezivanju po odbitku ili ako nemate račun kod SFI

koji traži ovaj obrazac. Identifikujte koji deo (ako je potrebno) vi trebate ispuniti pozivanjem na polje koje ste označili u redu 5. Od subjekta koji odabire SFI koji ne

učestvuje, SFI koji učestvuje, registrovani SFI koji se smatra usklađenim (osim sponzorisani SFI), SFI –izveštajni Model 1, SFI – izveštajni Model 2 ili NFSS koji direktno izveštava (osim sponzorisanog NFSS koji direktno izveštava) iz reda 5 ne zahteva se popunjavanje bilo kojih od potvrđivanja iz Delova IV do XXVIII.

IGA. Umesto potvrđivanja navedenih u Delovima IV do XXVIII obrasca W-8BEN-E, u nekim slučajevima možete dostaviti alternativne potvrde dokumentovanja naplatiocu poreza po odbitku. *Videti dalje: Subjekti koji podnose potvrde u skladu sa odgovarajućem IGA u Posebnim uputstvima.*

Deo IV – Sponzorisani SFI

Red 16. Ako ste sponzorisani SFI opisan u odeljku 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Uredbe, unesite naziv sponzora koji je pristao izvršiti detaljnu analizu, izveštavanje i obaveze iz oporezivanja po odbitku (kako je primenjivo) u ime sponzorisanog SFI-a koji je identifikovan u redu 1. Morate uneti vaš GIIN u redu 9.

Red 17. Morate označiti odgovarajuće polje čime potvrđujete da ste ili sponzorisani investicioni subjekat ili sponzorisana kontrolisana inostrana korporacija (kako je opisano u odeljku 957 (a)) i da ispunjavate druge odgovarajuće zahteve za ovaj status.

Deo V – Ovlašćena neregistrovana lokalna banka koja se smatra usklađenom

Red 18. Ako ste ovlašćena neregistrovana lokalna banka koja se smatra usklađenom morate označiti polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za klasifikaciju statusa usklađenog ovlašćenog subjekta.

Deo VI – Ovlašćeni SFI koji se smatra usklađenim samo sa računima male vrednosti

Red 19. Ako ste ovlašćeni SFI koji se smatra usklađenim samo sa računima male vrednosti morate označiti polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za klasifikaciju statusa ovog usklađenog ovlašćenog subjekta.

Deo VII– Ovlašćeno sponzorirano, usko povezano investiciono telo koje se smatra usklađenim

Red 20. Unesite naziv sponzora koji je pristao izvršiti detaljnu analizu, izveštavanje i obaveze iz oporezivanja po odbitku (kako je primenjivo) u ime sponzorisanog SFI-a koji je identifikovan u redu 1 kao da je telo iz reda 1 SFI koji učestvuje. Takođe morate u redu 9a uneti GIIN vašeg sponzora.

Red 21. Ako ste sponzorirano, usko povezano investiciono telo, morate označiti polje kojim potvrđujete da ispunjavate sve uslove za klasifikaciju statusa ovog usklađenog ovlašćenog subjekta.

Deo VIII– Ovlašćeni subjekat dužničkih investiranja sa ograničenim trajanjem koji se smatra usklađenim

Red 22. Ako ste subjekat dužničkih investiranja sa ograničenim trajanjem morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za klasifikaciju statusa usklađenog ovlašćenog subjekta

Red 24d. Označite ovo polje ako nemate bilo kakvih potencijalnih korisnika ili određenih vrsta sa neidentifikovanim korisnicima. Iako ova potvrda nije potrebna, Obrazac W-8BEN-E kog je podneo vlasnički dokumentovan SFI ostaje na snazi na neodređeno vreme u svrhu iz 4. poglavlja, osim u slučaju promena okolnosti vezanih za offshore obaveze (kako je uređeno u odeljku 1.6049-5(c)(1) Uredbe) samo ako je ova potvrda podnesena a saldo svih računa koje vlasnički dokumentovani SFI ima kod naplatooca poreza po odbitku ne prelazi iznos od \$ 1.000.000 na kasniji dan od 30. juna 2014 ili zadnjeg dana kalendarske godine u kojoj je račun otvoren i na zadnji dan svake sledeće kalendarske godine koja prethodi plaćanju, primenjujući pri tome pravila za agregaciju računa iz odeljka 1.1471-5(b)(4)(iii) Uredbe.

XI Deo– Ograničeni distributer

Red 25a. Ako ste ograničeni distributer morate označiti ovo polje potvrđujući na taj način da ispunjavate sve zahteve za ovaj status.

Redovi 25b i 25c. Označite odgovarajuće polje potvrđujući svoj status. Nemojte označiti oba polja.



Ograničeni distributer može potvrditi samo u odnosu na račun koji održava u vezi sa sporazumom o distribuciji u ograničenom fondu. Ograničeni distributer koji, u vezi sa takvim sporazumom o distribuciji, prima uplatu na osnovu oporezivanja po odbitku iz 3. poglavlja ili plaćanje po odbitku, treba popuniti Obrazac W-8IMY, a ne ovaj obrazac, osim u onoj meri u kojoj ima interese u vezi sa takvim sporazumom kao stvarni vlasnik

!

Deo IX– Određeni investicioni subjekti koji ne održavaju finansijske račune

Red 23. Ako ste SFI koji je finansijska institucija samo zato što je opisano u odeljku 1.1471-5 (e) (4) (i) (A) Uredbe i ne vodite finansijske račune, morate označiti polje da biste potvrdili da ispunjavate sve zahteve za klasifikaciju statusa usklađenog ovlašćenog subjekta.

Deo X– Vlasnički dokumentovani SFI

Red 24a. Ako ste vlasnički dokumentovan SFI morate označiti polje potvrđujući na taj način da zadovoljavate sve zahteve za taj status i podneti ovaj obrazac finansijskoj instituciji, SFI koji učestvuje, SFI po izveštajnom Modelu 1 ili SFI po izveštajnom Modelu 2 u posedu SAD, koja potvrđuje da je saglasna delovati kao imenovani naplatilac poreza na dobit u odnosu na vas. Videti odeljak 1.1471-5(f)(3) Uredbe za više informacija o vlasnički dokumentovanoj SFI, uključujući i za određenog naplatooca poreza po odbitku.

Red 24b. Označite polje potvrđujući da ste podneli ili ćete podneti dokumentaciju utvrđenu u potvrdama, uključujući izjavu o izveštavanju o vlasniku SFI-a i valjanu dokumentaciju za svako lice koje je identifikovano u izjavi o izveštavanju o vlasniku SFI-a koji je opisan u redu 24b.

Red 24c. Označite polje potvrđujući da ste podneli ili da ćete podneti pismo revizora (umesto informacije zahtevane u redu 24b) koja ispunjava zahteve koji se nalaze u ovom redu.



Označite liniju 24b ili liniju 24c. Nemojte označavati oba polja

Deo XII– Neizveštajni SFI po modelu IGA

Red 26. Označite polje kako biste naznačili da se smatrate neizveštajnim SFI prema važećem modelu IGA. Morate identifikovati odgovarajući IGA navodeći naziv jurisdikcije koja tretira primenjivu IGA koja je na snazi u SAD i naznačiti da li se radi o IGA Modelu 1 ili Modelu 2. Takođe morate predočiti naplatoocu poreza po odbitku određenu kategoriju SFI-a koja je opisana u Aneksu II IGA sporazuma. U dostavljanju specifične kategorije SFI-a opisane u Dodatku II, trebali biste koristiti jezik iz Dodatka II koji najbolje i najpreciznije opisuje vaš status. Na primer, navedite „investicioni subjekat u potpunosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika“ a ne „izuzeti stvarni vlasnik“. Ako ste neizveštajni SFI koji tvrdi da ima status stvarno usklađenog SFI u skladu sa Uredbom, morate u ovom redu navesti prema kojem delu Uredbe ste kvalifikovani. Ako ste neizveštajna finansijska institucija prema važećem IGA budući da ste kvalifikovani kao vlasnički dokumentovani SFI u skladu sa Uredbom, nemojte označiti polje „Neizveštajni SFI po modelu IGA“. Umesto toga trebate označiti „Vlasnički dokumentovani SFI“ i ispuniti X Deo a ne XII Deo.

Videti uputstvo za red 9a kada je GIIN potreban za neizveštajni SFI po modelu IGA (uključujući trust dokumentovan po upravitelju trusta koji je strano lice).

Deo XIII– Strano vladino telo, vladina tela u posedu SAD ili strana centralna emisiona banka

Red 27. Ako ste strano vladino telo ili političko telo stranog vladinog tela (uključujući njihove agencije i sredstva u potpunom vlasništvu), vladina tela u posedu SAD ili strana centralna emisiona banka (svaka od njih definisana u odeljku 1.1471-6 Uredbe) morate označiti ovo polje i potvrditi da zadovoljavate sve zahteve za ovaj status (uključujući da se ne bavite bilo kakvim komercijalnim finansijskim aktivnostima koje su opisane u ovom redu, osim u meri u kojoj je dozvoljeno odeljkom 1.1471-6(h)(2) Uredbe.



Ako ste strano vladino telo ili političko telo stranog vladinog tela (uključujući njihove agencije i sredstva u potpunom vlasništvu), vladino telo u posedu SAD ili strana centralna emisiona banka, trebate ispuniti Obrazac W8BEN-E samo za plaćanja za koja ne tražite primenu odeljaka 115(2), 892, ili 895; u protivnom, trebate upotrebiti Obrazac W-8EXP

TIP

Deo XIV– Međunarodna organizacija

Red 28a. Označite ovo polje potvrđujući na taj način da ste međunarodna organizacija opisana u odeljku 7701(a) (18).



Ako ste subjekat koji je određen kao međunarodna

TIP

organizacija na osnovu izvršnog naloga (u skladu sa odredbama 22 Ustava SAD 288 do 288f)

označite polje 28a. Ako, međutim, tražite izuzeće od oporezivanja po odbitku u smislu 3. poglavlja, koristite Obrazac W-8EXP.

Red 28b. Ako ste međunarodna organizacija drugačija od one

opisane u redu 28a, označite polje potvrđujući da ispunjavate sve zahteve za taj status.

Deo XV– Izuzeti penzioni programi

Redovi 29a, b, c, d, e, i f. Ako ste izuzeti penzioni program morate označiti odgovarajuće polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za taj status.

Deo XVI– Subjekt koji je u celosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika

Red 30. Ako ste subjekat koji je u celosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovaj status. Morate takođe osigurati i dokumentaciju vlasnika opisanu u ovom redu, kojom se utvrđuje da je svaki stvarni vlasnik ili nosilac duga subjekta izuzeti stvarni vlasnik opisan u odeljku 1.1471-6(b) Uredbe.

Deo XVII– Finansijska institucija u posedu SAD-a

Red 31. Ako ste finansijska institucija u posedu SAD morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovaj status.

Deo XVIII– Izuzeti subjekat iz nefinansijske grupe

Red 32. Ako ste izuzeti subjekat iz nefinansijske grupe morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjava sve uslove za ovaj status.

Deo XIX– Izuzeto nefinansijsko start-up društvo

Red 33. Ako ste izuzeto nefinansijsko start-up društvo morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovaj status. Takođe morate dostaviti informaciju o datumu svog formiranja ili odluku Uprave (ili odgovarajuću meru) kojom se dozvoljava nova linija poslovanja (koja ne može biti iz područja poslovanja finansijske institucije ili pasivnog NFSS-a).

Deo XX– Izuzeti nefinansijski subjekat u likvidaciji ili u stečaju

Red 34. Ako ste izuzeti nefinansijski subjekat u likvidaciji ili u stečaju morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovaj status. Takođe morate dostaviti obaveštenje o datumu kada ste podneli plan za likvidaciju, plan reorganizacije ili stečajni zahtev.

Deo XXI–Organizacija iz odeljka 501 (c)

Red 35. Ako ste subjekat koji zahteva primenu statusa organizacije iz odeljka 501 (c) iz 4. poglavlja u skladu sa odeljkom 1.1471-5(e)(5)(v) Uredbe, morate označiti polje i dostaviti obaveštenje o datumu kada je IRS (Poreska uprava) takvoj organizaciji dostavila pismo sa objašnjenjem ili dostaviti kopiju mišljenja američkog savetnika u kojem se potvrđuje da je organizacija kvalifikovana kao

organizacija iz odeljka 501 (c) (bez obzira na to da li je takva organizacija strana privatna fondacija).



Ako ste, međutim, organizacija iz odeljka 501(c) koja traži izuzeće iz oporezivanja po odbitku u smislu 3. poglavlja, koristite Obrazac W-8EXP

TIP

Deo XXII– Neprofitna organizacija

Red 36. Ako ste neprofitna organizacija (različita od subjekta koji traži priznavanje statusa iz 4. poglavlja kao organizacija iz odeljka 501(c) u skladu sa odredbama iz odeljka 1.1471-5(e)(5)(v) Uredbe) morate označiti polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovaj status.

Neprofitna organizacija pod IGA. Za subjekat koji je osnovan i održavan u jurisdikciji koja se tretira kao da ima važeći IGA i koja je opisana u Aneksu I kao neprofitna organizacija koja je aktivan NFSS, *videti dalje: Subjekti koji podnose potvrde prema odgovarajućem IGA u okviru Posebnih uputstava.*

Deo XXIII– NFSS koji kotira na tržištu ili povezano lice NFSS-a koje kotira na tržištu

Red 37a. Ako ste NFSS koji se kotira na tržištu morate označiti ovo polje kako biste potvrdili da niste finansijska institucija i dostaviti naziv berze na kojoj se deonice NFSS kotiraju na tržištu

Red 37b. Ako ste NFSS koji je član iste proširene povezane grupe kao američki ili strani subjekat koji se kotira na tržištu, morate označiti ovo polje i upisati naziv subjekta koji se kotira na tržištu i identifikovati berzu na kojoj se kotiraju deonice takvog subjekta. Videti odeljak 1.1472-1(c)(1)(i) Uredbe kako biste utvrdili da li se deonice takvog subjekta redovno kotiraju na uređenim tržištima hartija od vrednosti (zamenjujući izraz „američki subjekat“ sa NFSS, kako je primereno, u svrhu testiranja da li se takav subjekat redovno kotira).

Deo XXIV– Izuzeti NFSS u posedu SAD-a

Red 38. Ako ste izuzeti NFSS u posedu SAD-a morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za takvu klasifikaciju. Videti odeljak 1.1472-1(c)(1)(iii) Uredbe za definiciju izuzetog NFSS u posedu SAD.

Deo XXV– Aktivni NFSS

Red 39. Ako ste aktivni NFSS morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za taj status, uključujući test aktive i test pasivnih prihoda opisan u potvrđivanju za ovaj deo. U smislu primene ovog testa, pasivni prihodi uključuju dividende, kamate, zakupnine, autorska prava, rente i još neke druge oblike pasivnog prihoda. Videti odeljak 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Uredbe za dodatne informacije za definiciju pasivnog prihoda. Takođe videti odeljak 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) Uredbe za izuzeća od definicije pasivnog prihoda za neke vrste prihoda.

Deo XXVI– Pasivni NFSS

Red 40a. Ako ste pasivni NFSS morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da niste finansijska institucija i da ne potvrđujete svoj status kao NFSS koji se kotira na tržištu (ili sa njim povezano lice) izuzeti NFSS u posedu SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obavezu direktnog izveštavanja ili sponzorisani NFSS koji ima obavezu direktnog izveštavanja.

Napomena. Ako ste pasivni NFSS ali budući da vama upravljaju određene vrste SFI-ova (Videti odeljak 1.1471-5(e)(4)(i)(B) Uredbe) ne trebate ispuniti red 40a budući da biste trebali biti smatrani finansijskom institucijom a ne pasivnim NFSS-om.



Ako ste NFSS koji se može kvalifikovati kao aktivan

NFSS (ili drugi NFSS opisan u drugom delu ovog obrasca) možete ipak označiti polje u redu 40a i obznanimi svoje

američke vlasnike ili potvrditi da nemate značajne američke vlasnike.

Red 40b. Označite ovo polje čime potvrđujete da nemate značajne američke vlasnike.

Red 40c. Ako ne označite ovo polje i označite svoju potvrdu u redu 40b, morate označiti ovo polje 40c i ispuniti Deo XXIX kako biste identifikovali svakoga od vaših značajnih američkih vlasnika, navodeći njihova imena, adrese i TIN.

Napomena. Ako ste NFSS koji dostavlja Obrazac W8BEN-E SFI-u po izveštajnom Modelu 1 ili izveštajnom Modelu 2, možete takođe koristiti Deo XXIX radi izveštavanja o američkim licima koja vrše kontrolu (kako je definisano

u primenjivom IGA). Pozivanje na „američka lica koja vrše kontrolu“ u ovom delu i Delu XXIX primenjuju se samo ako se obrazac dostavlja SFI-u po izveštajnom Modelu 1 ili izveštajnom Modelu 2.

Deo XXVII – Izuzeti SFI unutar grupe povezanih lica

Red 41. Ako ste izuzeti SFI unutar grupe povezanih lica morate označiti ovo polje kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za takvu klasifikaciju. Ova klasifikacija se primenjuje samo na izuzeti SFI unutar grupe povezanih lica koja imaju depozitne račune opisane u potvrdi za ovaj deo i koje sebe dokumentuju finansijskoj instituciji koja održava depozitni račun. Ne ispunjavate uslove za ovu klasifikaciju ako primete ili izvršavate plaćanja oporeziva po odbitku od ili prema bilo kom drugom licu osim člana vaše proširene grupe povezanih lica, osim depozitne institucije opisane u prethodnoj rečenici. Videti odeljak 1.1471-5(e)(5)(iv) Uredbe za sve uslove za ovaj status.

Deo XXVIII– Sponzorisani NFSS-ovi koji direktno izveštavaju

Redovi 42 i 43. Ako ste sponzorisani NFSS koji direktno izveštava morate uneti naziv subjekta koji vas sponzorise u redu 42 kako bi potvrdili da ispunjavate sve uslove za ovu klasifikaciju. Takođe morate upisati svoj GIIN u red 9a.

Deo XXIX– Značajni vlasnici pasivnog NFSS iz SAD-a

Ako ste se identifikovali kao pasivni NFSS (uključujući investicioni subjekat koji je NFSS u posedu SAD ali nije izuzeti NFSS u posedu SAD u skladu sa odeljkom 1.1472-1(c) Uredbe) sa jednim ili više značajnih američkih vlasnika u Delu XXVI, morate identifikovati svakoga od značajnih američkih vlasnika. U odgovarajuću kolonu upišite ime, adresu i TIN svakog značajnog američkog vlasnika. Ovu informaciju možete priložiti u posebnoj izjavi, koja pripada istoj izjavi o krivokletstvu i drugim potvrdama koje ste naveli u Delu XXX. Ako izveštavate lica iz SAD koja vrše kontrolu (kako je definisano u odgovarajućim IGA) o SFI po izveštajnom Modelu 1 ili izveštajnom Modelu 2 kod kojih imate otvoren račun koji zahteva takvu informaciju o vlasništvu iz ovog obrasca, možete iskoristiti ovaj prostor ili dodati posebnu izjavu radi izveštavanja takvih lica

Deo XXX– Potvrda (sertifikacija)

Ovlašćeni predstavnik ili odgovorno lice stvarnog vlasnika, primaoca plaćanja koji učestvuje (za svrhe iz odeljka 6050W), ili vlasnik računa SFI koji traži ovaj obrazac moraju potpisati obrazac W-8BEN-E i na njemu upisati datum. Morate označiti polje čime potvrđujete da imate pravnu sposobnost potpisati za subjekat koji je identifikovan u redu 1 koji je stvarni vlasnik prihoda. Ako ovaj obrazac W8BEN-E ispunjava zastupnik (agent) koji deluje na osnovu validnog punomoćja, takvo punomoćje u ispravnoj formi ili njegova kopija mora biti priložena, a u njoj zastupnik mora biti posebno ovlašćen za zastupanje principala u izradi, izvršavanju i predstavljanju ovog obrasca. U tu svrhu mogu se koristiti obrazac 2848 – Punomoć i Izjava o zastupanju. Zastupnik, kao i stvarni vlasnik, primalac plaćanja ili vlasnik računa (ako je primenjivo) mogu snositi odgovornost za kazne zbog pogrešnog, lažnog ili prevarnog obrasca. Potpisivanjem ovog obrasca W8BEN-E, ovlašćeni predstavnik, odgovorno lice ili zastupnik takođe su saglasni podneti novi obrazac u roku od 30 dana nakon promene okolnosti koje imaju uticaja na ispravnost ovog obrasca

Naplatilac poreza po odbitku vam može omogućiti da pošaljete ovaj obrazac elektronskim potpisom. Elektronski potpis mora naznačiti da je obrazac elektronskim putem potpisalo lice ovlašteno za to (na primer, žigom vremena i datuma i izjavom da je obrazac elektronski potpisan). Jednostavno kucanje vašeg imena na liniju za potpisivanje nije elektronski potpis.

Brokerske transakcije ili kompenzacione transakcije. Prihod iz brokerskih transakcija ili kompenzacionih transakcija podložan je izveštavanju i oporezivanju po odbitku, osim ukoliko nije podnesen Obrazac 2-8BENE ili drugi zamenski obrazac čime se obaveštava broker ili nosilac kompenzacione transakcije da ste vi izuzeto strano lice.

Vi ste izuzeto strano lice za kalendarsku godinu u kojoj:

- ste strana korporacija, partnerstvo, ostavina ili fondacija; i
- niste angažovani niti se planirate tokom godine uključiti u obavljanje trgovine ili poslovanja u SAD koja ima stvarno povezane dobitke iz transakcija sa brokerom ili kompenzacionim transakcijama.

Posebna uputstva

Hibridni subjekat koji podnosi zahtev za povlastice iz sporazuma Ako ste hibridni subjekat koji podnosi zahtev za povlastice iz sporazuma kao rezident u svoje vlastito ime, to možete učiniti ukoliko je to dozvoljeno primenjivim poreskim sporazumom. Trebate ispuniti Obrazac W-8BEN-E u cilju podnošenja zahteva za povlastice na način kako je to opisano u uputstvu za Deo III i da popunite Deo I u meri navedenoj u nastavku. Imajte na umu da ne treba da popunite red 5 koji označava vaš status iz poglavlja 4, osim ako ste subjekat bez odvojenog poreskog tretmana koji se tretira kao primalac plaćanja za svrhe poglavlja 4.

Ako ste flow-through subjekat koji zahteva povlastice iz sporazuma za plaćanje podložno oporezivanju po odbitku, takođe trebate podneti obrazac W-8IMY zajedno sa izjavom o oporezivanju (ako je potrebno) kojom se utvrđuje status iz 4. poglavlja za svakoga od vaših partnera ili vlasnika. Informacije o dodeli nisu potrebne u ovoj izjavi o oporezivanju po odbitku osim ako jedan ili više partnera ili vlasnika ne podležu porezu po odbitku iz 4. poglavlja (kao što je SFI koji ne učestvuje). Ako ste poresko zanemarujući subjekat koji podnosi zahtev za povlastice iz sporazuma o plaćanju koje predstavlja porez po odbitku, osim ako ste tretirani kao primalac plaćanja u smislu 4. poglavlja i imate svoj vlastiti GIIN, vaš jedini vlasnik treba podneti naplatiocu poreza po odbitku Obrazac W-8BEN-E ili Obrazac W-8BEN (kako je primenjivo), zajedno sa ovim obrascem. Vi ili poreski naplatilac poreza po odbitku možete iskoristiti red 10 radi obaveštavanja naplatioca poreza po odbitku kako bi zajednički razmatrao oba obrasca.

Red 1. Unesite svoje ime/naziv (utvrđeno pozivom na vaš zakonski identitet u svojoj zemlji osnivanja ili organizovanja).

Red 2. Unesite zemlju po čijim ste zakonima osnovani, organizovani ili upravljani.

Red 3. Ostavite ovaj red prazan. U smislu ispunjavanja ovog obrasca kao hibridnog subjekta koji podnosi zahtev iz sporazuma (uključujući i poresko zanemarujućeg subjekta) vi ste tretirani kao stvarni vlasnik i trebate biti prepoznati u redu 1.

Red 4. Označite polje koje se odnosi na poresko zanemarujući subjekat, partnerstvo, donatorski trust ili običan trust. Takođe morate označiti polje kojim označavate da ste hibridni subjekat koji podnosi zahtev iz sporazuma i popuniti Deo III.

Red 5. Ne popunjavajte red 5, osim u opisanim okolnostima.

Redovi 6, 7, i 8. Popunite redove 6, 7 i 8 na način kako je ranije navedeno u posebnim uputstvima.

Red 9b. Ako vam je vaša zemlja prebivališta za poreske svrhe dodelila poreski broj, unesite ga ovde. Nemojte unositi poreski broj vašeg/vaših vlasnika.

Red 10. Ovaj red se koristi radi povezivanja ovog Obrasca W-8BEN-E sa drugom odgovarajućom potvrdom/sertifikatom o oporezivanju po odbitku ili drugom dokumentacijom koja se podnosi u smislu 4. poglavlja. Na primer, ako ste partnerstvo koje podnosi zahtev iz sporazuma, možete poželeti dostaviti naplatiocu poreza po odbitku informacije u cilju povezivanja ovog Obrasca W-8BEN-E sa Obrascem W-8IMY i vlasničkom dokumentacijom koju dostavljate u smislu uspostavljanja statusa vašeg/vaših vlasnika u smislu 4. poglavlja.

U skladu sa gore navedenim posebnim uputstvima morate popuniti Delove III i XXX. Popunite Deo II ako je primenjivo.

Inostrani inverzni hibridni subjekti

Inostrani inverzni hibridni subjekat treba ispuniti Obrazac W-8BEN-E samo za plaćanja za koja ne traži povlastice iz sporazuma u ime svojih vlasnika i mora dostaviti svoj status iz 4. poglavlja kada prima uplatu koja je oporeziva po odbitku. Inostrani inverzni hibridni subjekat koji podnosi zahtev za povlastice u ime svojih vlasnika treba naplatiocu poreza po odbitku dostaviti Obrazac W-8IMY (uključujući svoj status iz 4. poglavlja kada prima uplatu koja je oporeziva po odbitku) zajedno sa izjavom o oporezivanju po odbitku i Obrascima W-8BEN-E ili W-8BEN (ili dokumentovanim dokazima u dopuštenoj meri) u ime svakoga od svojih vlasnika koji traže povlastice iz sporazuma. Za više informacija videti Obrazac W-8IMY i priložena uputstva.

Subjekti koji daju potvrde

(sertifikate) u skladu sa

odgovarajućim IGA

Subjekt koji podnosi sertifikat prema odgovarajućem SFI-u iz jurisdikcije IGA kod koje ima otvoreni račun može vam podneti potvrdu o statusu iz 4. poglavlja, osim onoga što je prikazano u delovima IV do XXVIII, kako bi se ispunili zahtevi za detaljnu analizu prema odgovarajućem IGA. U takvom slučaju, možete ovom obrascu W-BEN-E priložiti alternativnu potvrdu umesto kompletiranja potvrđivanja koje je inače obavezno u Delovima IV do XXVIII, pod uslovom da: 1) utvrdite da sertifikacija ispravno odražava vaš status za svrhe iz 4. poglavlja ili prema važećem IGA; i 2) vam naplatilac poreza po odbitku podnese pisanu izjavu da je on podneo sertifikaciju koja ispunjava zahteve za detaljnu analizu kao SFI koji učestvuje ili registrovani SFI koji se smatra usklađenim u skladu sa odgovarajućim IGA. Na primer, subjekat A organizovan u Zemlji A ima račun kod SFI u Zemlji B. U zemlji B je na snazi IGA Model 1. SFI u Zemlji B može zatražiti da Subjekt A podnese potvrdu iz 4. poglavlja koja se zasniva na IGA u zemlji B kako bi ispunio svoje detaljne analize i zahteve za dokumentacijom koja proizlazi iz IGA u Zemlji B

Takođe možete uz ovaj obrazac priložiti primenjivu sertifikaciju prema IGA ako utvrđujete vaš status iz 4. poglavlja prema definicijama utvrđenim u odgovarajućoj IGA kao i vašu sertifikaciju koja identifikuje jurisdikciju koja se smatra kao da ima na snazi IGA i opisuje vaš status kao NFSS ili SFI u skladu sa odredbama primenjive IGA. Međutim, ako utvrđujete svoj status u skladu sa primjenjivim IGA prema Uredbi kao NSFS, morate isto tako utvrditi da li ste izuzeti NSFS u skladu sa Uredbom kako bi do kraja ispunili ovaj obrazac, osim ukoliko ste dobili alternativnu sertifikaciju od strane SFI-a koji je opisan u prethodnom odeljku koji pokriva vašu sertifikaciju kao NSFS (kao što je „aktivan NSFS) definisan u odgovarajućem IGA. Dodatno, dužni ste se pridržavati uslova iz vašeg statusa u skladu sa zakonima iz IGA jurisdikcije kojoj pripadate ukoliko utvrđujete svoj status u okviru takve IGA. Ako u Delovima IV do XXVIII ne možete utvrditi takve potvrde ili ste neprofitni subjekat koji ispunjava definiciju „aktivnog NFSS-a“ Iz odgovarajuće IGA, nemojte označiti polje u redu 5. Međutim, ako utvrđujete svoj status prema definicijama iz IGA i možete potvrditi svoj status iz 4. poglavlja uključen u ovaj obrazac, nije potrebno podnositi potvrde opisane u ovom odeljku, osim ukoliko to od vas zahteva SFI kome podnosite ovaj obrazac.

Sve potvrde koje se podnose u skladu sa odgovarajućim IGA predmetom su kažnjavanja zbog krivokletstva kao i druge izjave navedene u Delu XXX.

Subjekti koji podnose alternativne ili dodatne sertifikate prema Uredbi

Ako ste kvalifikovani za status iz ovog obrasca, možete priložiti odgovarajuće potvrde za takav status iz bilo kog drugog

Obrasca W-8 u kojima se odgovarajuće potvrde nalaze. Ako se primenjive potvrde ne pojavljuju ni u jednom obrascu

W-8 (ako, npr. nova pravila zahtevaju dodatan status a ovaj obrazac nije bio ažuriran kako bi uključivao taj status) , možete dodati prilog koji potvrđuje da ste kvalifikovani za odgovarajući status opisan u određenoj Uredbi. Uključite navod na odgovarajuću odredbu u Uredbi. Svaka takva priložena potvrda postaje sastavni deo ovog obrasca W-8BEN-E i podleže krivičnoj odgovornosti za krivokletstvo i drugim potvrdama iz Dela XXX

Napomena o redukovanju prikupljanja pisanih podataka. Informacije na ovom obrascu su nam potrebne kako bismo mogli primeniti poreski zakon SAD-a. Dužni ste nam dostaviti informacije koje su nam potrebne. Moramo osigurati da ispunjavate zahteve ovih zakona i omogućite nam da izračunamo i naplatimo ispravni iznos poreza.

Od vas se ne traži da date informaciju na obrascu koji podleže Zakonu o redukovanju prikupljanja pisanih podataka osim ako obrazac ne sadrži važeći kontrolni broj OMB. Knjige ili zapisi koji se odnose na obrasce i njegova uputstva moraju se čuvati dokle god sadržaj može postati značajan u sprovođenju bilo kog poreskog zakona. U pravilu, informacija o poreskim prijavama i povratima je poverljiva prema odeljku 6103.

Vreme potrebno za popunjavanje i podnošenje ovog obrasca varira u zavisnosti od okolnosti vezanih za pojedini slučaj. Procena prosečnog vremena: **čuvanje dokumentacije** 12 h, 40 min; **Informisanje o zakonu ili obrascu** 4 h, 17 min; **Pripremanje i slanje obrasca** 8 h, 16 min.

Ako imate komentare na tačnost ovih vremenskih procena ili sugestije za jednostavnije kreiranje ovog obrasca, molimo vas da nam se javite. Možete nam poslati svoje komentare na [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Možete pisati poreskoj upravi (IRS), Poreski formulari i publikacije 1111 Constitution Ave. NW, IR-6406, Washington, DC 20224. Ne šalžite ovaj obrazac W-8IMY ovoj kancelariji. Umesto toga isti dajte vašem naplatiocu poreza po odbitku.