



Instrukcije za obrazac W-8BEN

(Rev. februar 2014)

Potvrda o inostranom statusu stvarnog vlasnika za obustavu i prijavu poreza (fizička lica)

Oznake Poglavlja se odnose na Zakon o internom prihodu osim ako nije drugačije navedeno.

Budući razvoj događaja

Za najnovije informacije o novim događanjima u vezi sa obrascem W-8BEN i instrukcijama, kao što su zakoni donijeti nakon objavljivanja obrazaca, vidjeti www.irs.gov/formw8ben.

Šta je novo

FATCA. 2010. godine, Kongres je usvojio poticaj za zapošljavanje da bi se obnovio Zakon o zapošljavanju od 2010, P. L. 111-147 (Zakon o zapošljavanju) u kojem je dodato Poglavlje 4, podnaslov A (Poglavlje 4) Zakona, koji se sastoji od odjeljaka 1471 do 1474 Zakona i obično se navodi kao FATCA“ ILI „Poglavlje 4“. U skladu sa Poglavljem 4, od učesničkih stranih institucija (FFIs) i određenih izuzetih registrovanih FFI se traži da identifikuju svoje vlasnike SAD računa, bez obzira da li je plaćanje koje podliježe obustavi poreza izvršeno na račun. IRS je objavila propise koji utvrđuju pravila za due diligence, porez po odbitku i izvještavanje kako za SAD poreske obveznike i FFI u skladu sa Poglavljem 4.

Ovaj obrazac, zajedno sa obrascem W-8ECI, W-8EXP, i W-8IMY, je ažuriran da bi odrazio zahtjeve za dokumentacijom po osnovu Poglavlja 4. Posebno, ovaj obrazac W-8BEN sada isključivo koriste pojedinci. Subjekti koji dokumentuju svoj strani status, status po Poglavlju 4 ili traže povlastice po sporazumu o dvostrukom oporezivanju (ako se primjenjuje) treba da koriste obrazac W-8BEN-E.

Pojedinačni vlasnici računa (SAD i strani) koji ne dokumentuju svoj status mogu se smatrati neposlušnim i, podlijezati obustavama na određena plaćanja od 30%. Strani pojedinci mogu izbjeći da budu klasifikovani kao neposlušni vlasnici računa ako koriste obrazac W-8BEN dokumentovali svoj strani status.

Strana lica bi trebala da koriste obrazac W-8BEN da dokumentuju svoj strani status i traže sve važeće povlastice za poreze u svrhu Poglavlja 3 (uključujući strana lica koja su jedini član pravnog lica koje se zanemaruje u smislu SAD poreza). Vidjeti instrukcije za obrazac W-8BEN-E u vezi sa zahtjevima za poreskim olakšicama i potvrđama u skladu sa Poglavljem 4 u slučaju hibridnog entiteta.

Transakcije sa platnim karticama koje se prijavljuju. Odjeljak 6050W je dodat putem Odjeljka 3091 Zakona o porezu na kućnu pomoć i zathijeva da određeni obveznici daju informacije o porezu u vezi sa plaćanjima koja su izvršena prema učesničkim primaocima uplata u plaćanju transakcija platnim karticama i transakcijama u platnim mrežama trećih lica. Informacije o dohotku se ne traže u vezi sa

plaćanjima koja su izvršena primaocima uplate koji su strana lica.

Platilac plaćanja koja se prijavljuju može primaoca tretirati kao stranca ako platilac pr imi važeći obrazac W-8 od primaoca uplate. Ako ste strano lice koje je učesnički primalac plaćanja u isplati transakcija platne kartice koja nije efektivno povezana sa SAD trgovanjem ili poslovima primaoca treba da ovaj obrazac W-8BEN dostavite tražiocu.

Više informacija. Za više informacija o FATCA, vidjeti www.irs.gov/fatca.

Opšte instrukcije

Za definicije izraza koji se koriste u ovim instrukcijama, vidjeti *Definicije*, u daljem tekstu.

Svrha obrasca

Utvrđivanje status u svrhe Poglavlja 3. Strana lica podliježu SAD porezu po stopi od 30% na prihod koji primaju iz SAD izvora koji se sastoji od sledećeg:

- Kamate (uključujući određeni prvobitno odobreni popust) (OID));
- Dividende;
- Zakupnine;
- Tantijeme;
- Premije;
- Rente;
- Naknade za, ili očekivane naknade, za pružene usluge;
- Zamjenska plaćanja u transakcijama kod davanja zajma na hartije od vrijednosti; ili
- Ostale fiksne ili utvrdive godišnje ili periodične zarade, dobiti ili prihode.

Ovaj porez se nameće na bruto plaćeni iznos i generalno se naplaćuje po osnovu odbitaka za porez u skladu sa odjeljkom 1441. Plaćanje se smatra izvršenim ili kada je izvršeno direktno stvarnom vlasniku ili drugom licu, kao što je posrednik, agent, ili partnersko lice, u korist stvarnog vlasnika.

Dodatno, odjeljak 1446, traži da se obustave iznosi za porez partnerstva koji izvršavaju trgovinu ili poslovanje u SAD, na distributivni dio stranog partnera u partnerstvu koje je efektivno povezano sa oporezivim prihodom. Generalno, strano lice koje je partner u partnerstvu koje dostavlja obrazac W-8BEN u svrhe odjeljka 1441 ili 1442 zadovoljiće dokumentacijske zahtjeve i prema odjeljku 1446. Međutim, u nekim slučajevima zahtjevi za dokumentacijom po odjeljcima 1441 i 1442 ne odgovaraju zahtjevima za dokumentacijom prema odjeljku 1446. Vidjeti odjeljke propisa od 1.1446-1 do 1.1446-6.

Napomena. Vlasnik entiteta koji je neodvojen od vlasnika u svrhu poreza (uključujući pojedinca), mora, prije nego sami navedeni entitet dostaviti odgovarajući obrazac W-8BEN u svrhe odjeljka 1446.

Ako primete određene vrste prihoda, morate dostaviti obrazac W-8BEN da bi:

- utvrdili da niste SAD lice;
- Tvrdili da ste stvarni vlasnik prihoda za koji se dostavlja obrazac W-8BEN ili da ste strani partner u partnerstvu u skladu sa odjeljkom 1446; i
- Ako je moguće, tražili umanjenu stopu, ili izuzeće od obustave kao rezident strane države sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod i koji ima pravo na povlastice po osnovu tog sporazuma.

Od vas se takođe može tražiti da dostavite obrazac W-8BEN da tražite izuzeće od prijavljivanja lokanih informacija i rezervu zadržavanja poreza (po stopi za rezervu zadržavanja poreza po odjeljku 3406) za određene vrste prihoda koje ne podliježu zadržavanju poreza stranog lica po stopi od 30% po odjeljku 1441. Taj prihod uključuje:

- Prihode brokera;
- Kratkoročne (183 dana ili manje) osnovni dati popust (OID);
- Kamate na bankovne depozite;
- Kamate po stranim izvorima, dividende, rente ili tantijeme; i
- Prihode od opklada od nerezidenta stranca pojedinca u igrama ajnca, bakare, igre kockama, ruleta ili veliki -6 točak.

Poreski obveznik ili platilac prihoda se može osloniti na propisno ispunjen obrazac W-8BEN da bi tretirao plaćanje povezano sa obrascem W-8BEN kao plaćanje stranom licu koji stvarno posjeduje plaćeni iznos. Ako je primjenjivo, poreski obveznik se može pouzdati na obrazac W-8BEN da bi podnio zahtjev za smanjenu stopu, ili izuzeće od, zadržavanja poreza na izvoru.

Dostaviti obrazac W-8BEN poreskom obvezniku ili platiocu prije nego što vam se prihod plati ili pripiše. Ako se obrazac W-8BEN ne dostavi kada se to traži, to može dovesti do zadržavanja iznosa za porez po stopi za zadržavanje poreza za strano lice po stopi od 30% ili rezervnoj stopi zadržavanja u skladu sa odjeljkom 3406.

Utvrđivanje statusa u svrhu Poglavlja 4. FFI se može osloniti na valjano popunjen Obrazac W-8BEN da bi utvrdio status stranog lica po Poglavlju 4. Obrazac W-8BEN se mora dostaviti FFI po zahtjevu. U suprotnom to može rezultirati u 30 procenata obustavljanja od plaćenog prihoda ili vam se može pripisati kao neposlušnom vlasniku računa iz izvora u SAD-u. Vidjeti definicije iznosa koji podliježu zadržavanju, u daljem tekstu.

Dodatne informacije. Za dodatne informacije i instrukcije za poreskog obveznika, vidjeti Instrukcije za Tražioce obrazaca W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, i W-8IMY.

Ko mora dostaviti obrazac

Obrazac W-8BEN morate dati poreskom obvezniku ili platiocu ako ste nerezidentni stranac koji je stvarni vlasnik iznosa koji podliježe zadržavanju, ili ako ste vlasnik računa FFI koji vas dokumentuje kao nerezidentnog stranca. Ako ste jedini vlasnik

pravnog lica neodvojivog od vlasnika, smatrate se stvarnim vlasnikom prihoda primljenih od navedenog pravnog lica. Kada poreski obveznik platilac ili FFI traži, dostaviti obrazac W-8BEN bez obzira da li tražite ili ne smanjeni iznos, ili izuzeće od obustavljanja.

Takođe morate dostaviti obrazac W-8BEN entitetu za poravnanje plaćanja (PSE) koji traži ovaj obrazac ako ste strano lice koje prima plaćanja koja podliježu prijavljivanju u skladu sa odjeljkom 6050W (transakcije platnim karticama) kao učesnički primalac plaćanja. Međutim, ako su plaćanja prihodi koji su efektivno povezani sa vršenjem SAD trgovine ili posla, umjesto toga dostavite PSE-u obrazac.

Ne koristite Obrazac W-8BEN ako ste:

- Strani entitet koji dokumentuje svoj strani status, ako dokumentujete svoj status po Poglavlju 4, ili tražite poreske povlastice. Onda koristite obrazac W-8BEN-E, Potvrda o statusu stvarnog vlasnika za SAD koji podliježu zadržavanju poreza i izvještavanju (pravna lica).
- SAD državljanin (čak i ako prebivate izvan SAD) ili drugo SAD lice (uključujući rezidenta stranca pojedinca). Onda koristite obrazac W-9, Zahtjev za identifikacioni broj poreskog obveznika i potvrda, da bi ste dokumentovali svoj status kao SAD lice.
- Ako djelujete kao strani posrednik (odnosno, ne radite za vlastiti račun nego za račun drugih kao agent, prelazno pravno lice ili staratelj). Onda ćete dostaviti obrazac W-8IMY, Potvrda za strano lice, strano prelazno pravno lice ili određene SAD filijale koje podliježu za SAD zadržavanje poreza i izvještavanja.
- Ako ste lice neodvojeno od vlasnika u svrhu poreza sa jednim vlasnikom koji je SAD lice, onda vlasnik mora da dostavi obrazac W-9. Ako je pravno lice neodvojeno od vlasnika u svrhuporeza hibridno koje traži povlastice po sporazumu o porezu, pravno lice mora popuniti obrazac W-8BEN-E čak i kada je jedini vlasnik takvog pravnog lica SAD lice koje takođe mora dostaviti obrazac W-9. Vidjeti instrukcije za obrazac W-8BEN-E za informacije o hibridnim pravnim licima koja traže povlastice po sporazumu o porezu.
- Ako ste nerezident stranac pojedinac koji traži izuzeće od obustave za poreze na kompenzaciju za nezavisne i zavisne lične usluge izvršene u SADu, onda ćete do staviti obrazac 8233, Izuzeće od zadržavanja poreza za kompenzaciju za nezavisne (i određene zavisne) lične usluge nerezidenta stranca pojedinca, ili obrazac W-4, Potvrda za naknade zadržavanja poreza zaposlenicima.
- Ako primete prihode koji se efektivno povezuju sa vršenjem trgovine ili poslova u SAD, osim ako vam nisu raspoređeni kroz partnerstvo. Onda, dostavite obrazac W-8ECI, Potvrda o zahtjevu stranog lica da je prihod efektino povezan sa trgovinom ili poslovanjem u SAD. Ako neki prihod za koji ste dostavili obrazac W-8BEN postaje efektino povezan, to je promjena u okolnostima i obrazac W-8BEN nije više važeći u vezi sa takvim prihodom. Morate popuniti obrazac W-8ECI. Vidjeti *Promjene okolnosti, u daljem tekstu.*

Davanje obrasca W-8BEN poreskom obvezniku. Ne slati obrazac W-8BEN IRS-u. to the IRS. Umjesto toga, dajte ga licu koji ga je tražio od vas. Generalno, to će biti lice od kojeg primete plaćanje, koje uplaćuje u

Korist vašeg računa, ili partnerstvo koje raspoređuje prihod na vas. FFI također može tražiti od vas da dokumentujete svoj račun kao račun koji nije SAD račun. Dajte obrazac W-8BEN licu koje ga traži prije nego što vam se izvrši plaćanje, uplati na vaš račun, ili rasporede sredstva. Ako ne dostavite ovaj obrazac, agent za zadržavanje poreza može zadržati 30% iznosa (u skladu sa Poglavljima 3 i 4), sačuvati zadržani iznos, ili iznos koji važi po odjeljku 1446. Ako primite više od jedne vrste prihoda od jednog agenta za zadržavanje poreza za koji tražite različite povlastice, agent za zadržavanje poreza, po svom izboru, tražiti od vas da dostavite obrazac W-8BEN za svaku različitu vrstu prihoda. Generalno, obrazac W-8BEN se mora dati svakom agentu za zadržavanje poreza.

Napomena. Ako imate prihod ili račun zajednički sa jednom ili više drugih lica, prihod ili račun će se tretirati od strane poreskog obveznika kao da je u vlasništvu stranog lica koji je stvarni vlasnik plaćanja samo ako su dostavljeni obrasci W-8BEN ili W-8BEN-E od strane svih vlasnika. Ako poreski obveznik ili finansijska institucija primi obrazac W-9 od bilo kojeg zajedničkog vlasnika, ipak, plaćanje se mora tretirati kao da je izvršeno SAD licu i račun se tretira kao SAD račun.

Promjene okolnosti. Ako promjene u okolnostima učine neku informaciju u obrascu W-8BEN koju ste dostavili, netačnom, morate obavijestiti agenta za zadržavanje poreza, platioca, ili FFI kod koje imate račun u roku od 30 dana od promjene okolnosti i morate dostaviti novi obrazac W-8BEN ili drugi odgovarajući obrazac.

Ako koristite obrazac W-8BEN da potvrdite da ste strano lice, promjena adrese u adresu u SAD je promjena okolnosti. Generalno, promjena adrese u istoj stranoj državi ili u drugoj stranoj državi nije promjena okolnosti. Međutim, ako koristite obrazac W-8BEN da tražite povlastice po osnovu sporazuma o porezu, preseljenje u SAD ili izvan države gdje ste tražili povlastice jeste promjena okolnosti. U tom slučaju, morate obavijestiti agenta za zadržavanje poreza, platioca ili FFI u roku od 30 dana o preseljenju.

Ako postanete SAD državljanin nakon što dostavite obrazac W-8BEN, ne podliježete više stopi zadržavanja poreza od 30% prema odjeljku 1441 ili poreza po odbitku na udrio stranog partnera efektivno povezanog prihoda po odjeljku 1446. Do obima do kojeg imate račun kod FFI, vaš račun može biti predmet prijavljivanja od strane FFI, u skladu sa Poglavljem 4. Morate obavijestiti agenta za zadržavanje, platioca, ili FFI u roku od 30 dana od dana kada ste postali SAD državljanin ili stranac rezident. Od vas se može tražiti da dostavite obrazac W-9. Za više informacija, vidjeti obrazac W-9 i njegove instrukcije.



Možete biti SAD rezident u poreske svrhe

U zavisnosti od broja dana kada ste fizički prisutni u SAD preko perioda od 3 godine. Vidjeti Publikaciju

519, dostupnu na irs.gov/publications/p519. Ako zadovoljite na testu za značaj prisustva, možete obavijestiti agenta za zadržavanje poreza, platioca, finansijsku instituciju kod koje imate račun, u roku od 30 dana i dostaviti obrazac W-9.

Prestanak važenja obrasca W-8BEN. Generalno, obrazac W-8BEN će ostati važeći u u svrhe uspostavljanja stranog statusa za period koji počinje na datum kada je obrazac potpisan i završice na zadnji dan treće uzastopne kalendarske godine, osim ako promjene okolnosti ne dovedu do netačnosti neke od informacija u obrascu. Na primjer, obrazac W-8BEN potpisan 30.09.2015, važiće do 31.12. 2018. .

Međutim, pod određenim uslovima obrazac W-8BEN ostaje važeći neograničeno sve dok se ne desi promjena okolnosti. Da bi se utvrdio period važenja obrasca W-8BEN u svrhe poglavlja 4, vidjeti odjeljak Propisa 1.1471-3(c)(6)(ii). Da bi se utvrdio period važenja za obrazac W-8BEN u svrhe poglavlja 3, vidjeti odjeljak Propisa 1.1441-1(e)(4)(ii).

Definicije

Vlasnik računa. Vlasnik računa je uopšteno lice koje je navedeno ili za koje je utvrđeno da je imalac ili vlasnik finansijskog računa. Na primjer, ako je partnerstvo navedeno kao imalac ili vlasnik finansijskog računa, onda je partnerstvo imalac računa, a ne partneri iz partnerstva (podliježe nekim izuzecima). Međutim, račun koji ima jedini član pravnog lica koje je neodvojivo od vlasnika smatra se da ga ima lice koje posjeduje pravno lice.

Iznosi koji podliježu zadržavanju poreza. Generalno, iznos koji podliježe zadržavanju poreza po poglavlju 3 je iznos iz izvora u SAD-u koji su fiksni ili se mogu utvrditi kao godišnji ili periodični (FDAP) prihod. FDAP prihod je sav prihod koji je obuhvaćen bruto prihodom, uključujući kamatu (kao i OID), dividende, rente, tantijeme i kompenzaciju. FDAP prihod ne uključuje većinu zarada iz prodaje nekretnina (uključujući tržišni popust i opcione premije), kao i druge specifične stavke prihoda opisane u Odjeljku Propisa 1.1441-2 (kao što je kamata na bankovne depozite i kratkoročni OID).

U svrhe odjeljka 1446, iznos koji podliježe obustavi za porez je udio stranog partnera u partnerstvu koji je efektivno povezani oporezivi prihod.

Generalno, iznos koji podliježe obustavama iz Poglavlja 4 je iznos sa SAD izvorom FDAP prihoda koji također plaćanje na koje se primjenjuje obustava kako je to utvrđeno u Odjeljku propisa 1.1473-1(a). Izuzeće od obustavljanja u skladu sa Poglavljem 3 ne važe kada se utvrđuje da li se obustava za poreze primjenjuje u skladu sa Poglavljem 4. Za određena izuzeća koja se primjenjuju po definiciji plaćanja na koja se vrše obustave, vidjeti Odjeljak Propisa 1.1473-1(a)(4) (izuzeća, na primjer, određenih nefinansijskih plaćanja).

Stvarni vlasnik. Za plaćanja koja nisu ona za koja se traži umanjena stopa, ili izuzeće, ili obustava po sporazumu o porezu na dobit, stvarni vlasnik prihoda je, generalno, lice od kojeg se po, poreskim principima SAD-a traži da uključi plaćanje u buto prihod u svojoj poreskoj prijavi.

Lice nije stvarni vlasnik prihoda, međutim, u mjeri u kojoj lice je lice koje prima prihod tražilac, agent, ili staratelj, ili u mjeri u kojoj je lice veza čije je učešće u transakciji zanemareno.

U slučaju plaćenih iznosa koji nisu prihod, stvarno vlasništvo se utvrđuje kao da je plaćanje bilo prihod.

Strano partnerstvo, strani prosti trust, i strana vlasnički kontrolisana fondacija koji nisu stvarni vlasnici plaćenog prihoda partnerstvu ili fondaciji. Stvarni vlasnici plaćenog prihoda stranom partnerstvu su uglavnom partneri u partnerstvu, pod uslovom da sami partner nije partnerska organizacija, strana prosta ili vlasnički kontrolisana fondacija, nominovani predstavnik ili drugi agent. Stvarni vlasnici prihoda plaćenog prostom trustu (odnosno stranom trustu koji je opisan u odjeljku 651(a)) su uglavnom koristnici trasta, ako korisnik nije strano partnerstvo, strana prosta fondacija ili strana vlasnički kontrolisana fondacija, nominovani predstavnik ili drugi agent. Stvarni vlasnici vlasnički kontrolisane fondacije, (odnosno, strani trusti u mjeri u kojoj se sav ili dio prihoda trasta tretira kao da je u vlasništvu osnivača ili drugog lica u skladu sa odjeljcima 671 do 679) su lica koja se tretiraju kao vlasnici trasta. Stvarni vlasnici prihoda plaćenih stranim složenim fondacijama (odnosno, stranoj fondaciji koja nije strana prosta ili strana vlasnički kontrolisana fondacija) je sama fondacija..

U svrhe odjeljka 1446, primjenjuju se ista pravila za stvarnog vlasnika, osim gdje prema odjeljku 1446 strani prosti trust više nego korisnik dostavlja obrazac partnerstvu.

Svarni vlasnik prihoda plaćenog stranom preduzeću je samo preduzeće.

Napomena. Plaćanje za SAD partnerstvo, SAD fondaciju, ili SAD prduzeće se tretira kao plaćanje SAD primaocu plaćanja koji ne podliježe obustavi za poreze od 30% po poglavlju 3 ili 4. SAD partnerstvo, fondacija, ili preduzeće dostavljaju poreskom obvezniku obrazac W-9. U svrhe odjeljka 1446, SAD vlasnički kontrolisana fondacija ili izuzeto pravno lice neće dostavljati obrazac W-9 poreskom obvezniku. Radije će, osnivač ili drugi vlasnik agentu za obustavljanje poreza dostaviti odgovarajući obrazac.

Poglavlje 3. Poglavlje 3 znači Poglavlje 3 Zakon o internom prihodu (zadržavanje poreza nerezidentnih stranaca i stranih korporacija). Poglavlje 3 sadrži odjeljke od 1441 do 1464.

Poglavlje 4. Poglavlje 4 je Poglavlje 4 Zakona o internom prihodu (porezi za provođenje izvještavanja na određenim računima). Poglavlje 4 sadrži odjeljke od 1471 do 1474.

Izuzeta FFI . Prema odjeljku 1471(b)(2), određene FFI se smatraju usklađenim sa propisima u Poglavlju 4 bez potrebe da zaključuju FFI sporazum sa IRS. Međutim, od određenih izuzetih FFI se traži da se registruju kod IRS i pribave GIIN. Ove FFI se označavaju kao registrovane izuzete FFI. Vidjeti odjeljak Propisa 1.1471-5(f).

Pravno lice neodvojeno od vlasnika. Poslovni subjek koji ima jednog vlasnika a nije korporacija u skladu sa odjeljkom Propisa 301.7701-2(b) je zanemareno kao entitet odvojen od svog vlasnika. Ovo lice ne dostavlja obrazac W-8BEN partnerskom udruženju u svrhu odjeljka 1446 ili FFI u svrhu Poglavlja 4. Umjesto toga, vlasnik takvog entiteta dotavlja odgovarajuću dokumentaciju. Odnosno, vidjeti odjeljak Propisa 1.1446-1 i odjeljak 1.1471-3(a)(3) (v).

Određeni entiteti koji su zanemareni u svrhu SAD poreza mogu biti priznati u svrhu zahtijve za povlastice na osnovu sporazuma o porezima u skladu sa važećim sporazumom o porezima (vidjeti definiciju o hibridnom entitetu u daljem tekstu) . Od hibridnog entiteta koji traži povlastice po sporazumu o porezima traži se da popuni obrazac W-8BEN-E. Vidjeti obrazac W-8BEN-E i njegove instrukcije.

Finansijski račun. Finansijski račun obuhvata:

- Depozitni račun koji ima finansijska institucija;
- kastodi račun koji ima finansijska institucija;
- dioničarske ili dužničke udjele (osim udjela koji se odnose na utvrđeno tržište hartija od vrijednosti) u investicionim subjektima i određenim holding društvima, trezorskim centrima, ili finansijskim institucijama kako je to utvrđeno u odjeljku Propisa 1.1471-5(e);
- Gotovinsku vrijednost ugovora o osiguranju; i
- Ugvove o renti .

U svrhu Poglavlja 4, izuzeci se daju za račune sa određenim štednim iznosima povlaštenim u pogledu poreza; riziko životna osiguranja; račune za čuvanje novca do potpisa ugovora; i ugovore o renti. Vidjeti odjeljak Propisa 1.1471-5(b)(2). Računi takođe mogu biti izuzeti iz definicije finansijskog računa u skladu sa važećim IGA.

Finansijska institucija. Finansijska institucija generalno znači entitet koji je depozitna institucija, kastodi institucija, investicioni entitet, ili osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koji izdaje osiguranje gotovinske vrijednosti ili rentne ugovore.

Strana finansijska institucija (FFI). Strana finansijska institucija (FFI) generalno znači strani entitet koji je finansijska institucija.

Strano lice. Strano lice obuhvata nerezidentno strano lice i određene strane entitete koji nisu SAD lica (entiteti bi trebali da popune obrazac W-8BEN-E a ne ovaj obrazac W-8BEN).

Hibridni entitet. Hibridni entitet je bilo koje lice (osim fizičkog) koji se tretira kao fiskalno transparentno u SAD ali se ne tretira kao fiskalno transparentno od strane države sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod. Hibridni staus je važan za zahtijevanje povlastica po osnovu sporazuma o porezu.

Međudržavni sporazum(IGA). IGA znači Model 1 IGA ili Model 2 IGA. Za spisak nadležnosti koje se smatraju da imaju uticaj na Model 1 ili Model 2 IGA vidjeti „Spisak nadležnosti“ dostupan na www.irs.gov/fatca.

Model 1 IGA je sporazum između SAD ili odjeljenja za trezor i strane vlade ili jedne ili više agencija za implementaciju FATCA putem izvještavanja od strane FFI toj stranoj vladi li njenoj agenciji, nakon čega slijedi automatska razmjena datih informacija sa IRS: FFI u Modelu 1 IGA izvještava nadležnu vladu o računu je FFI izvještajnog Modela 1.

Model 2 IGA je sporazum ili dogovor između SAD ili Odjeljenja za trezor i strane vlade ili jedne ili više agencija da sprovode FATCA kroz izvještavanje od

strane FFI prema IRS u skladu sa zahtjevima FFI sporazuma dopunjenog razmjenu informacija između navedene strane vlade ili njene agencije i IRS-a. FFI u Modelu 2 IGA koja je zaključila sporazum u okviru nadležnosti tog modela je učesnička FFI ali se može navesti kao FFI izvještajnog Modela 2.

Nerezidentno strano fizičko lice. Svaki pojedinac koji nije državljanin ili rezidentni stranac SAD je nerezidentno strano lice. Strano fizičko lice koje ispunjava bilo „test za zeleni karton“ ili „naknadni test za boravak“ za kalendarsku godinu, onda je rezidentni stranac. Svako lice koje ne ispunjava ni jedan test je nerezidentno strano lice. Osim toga, svaki stranac pojedinac koji je rezident strane države u skladu sa članom o boravištu sporazuma o porezu na prihod, ili stranac pojedinac koji je bona fide rezident Portorika, Guama, Komonvelta Sjevernih Marijanih Ostrva, SAD Djevičanskih Ostrva, ili Američke Samoë je nerezidentni strani pojedinac. Vidjeti Pub. 519, S A D Vodiča za strance, za više informacija o statusu rezidentnih i nerezidentnih stranaca.



Čak i ako je nerezidentno strano lice u braku sa

! *SAD državljaninom ili rezidentnim strancem, može izabrati da li će ga tretirati kao rezidentnog stranca u određene svrhe*

(na primjer, popunjavanje zajedničke prijave za porez na prihod) taj pojedinac se još uvijek tretira kako nerezidentni stranac po Poglavlju 3 u svrhe poreza po odbitku na sve prihode osim plata. U svrhu Poglavlja 4, nerezidentni stranac pojedinac koji ima zajednički račun sa SAD licem će se smatrati vlasnikom SAD računa u svrhu Poglavlja 4.

Učesnička FFI. Učesnička FFI je FFI (uključujući Izvještajni Model 2 FFI) za koji je dogovoreno da bude u skladu sa uslovim FFI sporazuma. Izraz učesnička FFI također uključuje kvalifikovanu posredničku(QI)filijalu SAD finansijske institucije, osim ako je ta filijala izvještajni Model 1 FFI.

Učesnički primalac plaćanja. Učesnički primalac plaćanja je svako lice koje prihvata platnu karticu kao plaćanje ili prihvata plaćanje od organizacije za poravnanje trećih lica u poravnanju mreže transakcija trećih lica.

Entitet za poravnanje plaćanja (PSE). Entitet za poravnanje plaćanja je je trgovinski entitet koji kupuje ili organizacija treće lica za poravnanje. U skladu sa odjeljkom 6050W, od PSE se uglavnom traži da prijavi plaćanja izvršena u poravnanju transakcija platnih kartica ili mreže transakcija trećih lica. Međutim, od PSE se ne traži da prijavi plaćanja izvršena stvarnom vlasniku koji je dokumentovan kao stranac sa važećim obrascem W-8.

Neposlušni vlasnik računa. Neposlušni vlasnik računa u svrhu Poglavlja 4 obuhvata pojedinca koji ne poštuje zahtjeve FFI za dokumentaciju i informacije koje utvrđuju SAD ili strani status računa pojedinca, uključujući i dostavljanje ovog obrasca W-8BEN kada se traži.

SAD lice. SAD lice je definisano u odjeljku 7701(a) (30) i obuhvata pojedinca koji je građanin ili rezident SAD-a.

Agent za obustavu poreza. Svako lice, SAD ili strano, koje ima kontrolu, koje prima, čuva, raspolaze, ili vrši plaćanje SAD izvora FDAP prihoda koji podliježe poglavlju 3 ili 4 je agent za obustavu poreza. Agent za obustavu poreza može biti pojedinac, korporacija, partnerstvo, fondacija, asocijacija ili neko drugo lice, uključujući (ali se ne ograničavajući na) nekog stranog posrednika, strano partnerstvo, i SAD filijale nekih stranih bankaka ili osiguravajućih društava.

U svrhe odjeljka 1446, agent za obustavu poreza je partnerstvo koje trguje ili posluje u SAD. Za partnerstvo koje trguje na berzi, poreski obveznik može biti partnerstvo ili nominovani predstavnik koji čuva udjele u kapitalu u ime stranog lica, ili oboje. Vidjeti odjeljke Propisa 6-1 do 1.1446-6.

Posebne instrukcije

Dio 1

Red 1. Upišite svoje ime. Ako ste strano lice koje je jedini vlasnik entiteta koji nije odvojen od vlasnika a ne traži povlastice po sporazumu o porezu kao hibridni entitet u odnosu na plaćanje, treba da popunite ovaj obrazac sa svojim imenom i podacima. Ako je račun na koji je izvršeno plaćanje

Ili je zadužen na ime zanemarenog entiteta, morate obavijestiti agenta za obustave poreza o ovoj činjenici. Ovo se može uraditi tako što se uvrsti ime i broj računa zanemarenog entiteta u redu 7 (referentni broj) obrasca. U svakom slučaju, ako entitet koji nije odvojen od vlasnika u svrhu poreza (zanemareni entitet) traži povlastice kao hibridni entitet, mora popuniti obrazac W-8BEN-E umjesto ovog obrasca W-8BEN.

Red 2. Unesite ime države čiji ste državljanin. Ako ste dvostruki državljanin, unesite državu gdje ste i državljanin i rezident u vrijeme popunjavanja ovog obrasca. Ako niste rezident ni jedne države čije državljanstvo imate, unesite poslednju državu u kojoj ste bili rezident. Međutim, ako ste državljanin SAD, ne treba da popunjavate ovaj obrazac čak i ako imate državljanstvo druge jurisdikcije. Umjesto toga dostavite obrazac W-9.

Red 3. Vaša stalna adresa je adresa u državi u kojoj tražite da budete rezident u svrhu poreza na prihod te države. Ako popunjavate obrazac W-8BEN da biste tražili manju stopu obustavljanja za porze po sporazumu o porezu na prihod, morate utvrditi svoje boravište na način koji se traži sporazumom. Nemojte stavljati adresu finansijske institucije, poštanski fah, ili adresu koju koristite isključivo za primanje pošte. Ako imate poresko boravište u bilo kojoj državi, vaše stalno boravište je ono gdje obično boravite. Ako boravite u državi koja ne koristi ulične adrese, možete unijeti opisnu adresu u red 3. Adresa mora tačno navesti vaše stalno boravište na način koji koristite u vašoj jurisdikciji.

Red 4. Unesite vašu poštansku adresu jedino ako je drugačija od adrese koju ste prikazali u redu 3.**Red 5.** Ako imate broj socijalnog osiguranja (SSN), unesite ga ovdje. Da bi podnijeli zahtjev za SSN, uzmite obrazac SS-5 od uprave za socijalno osiguranje ili online na www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Ako ste u SAD-u

možete nazvati SSA na broj 1-800-772-1213. Popunite obrazac SS-5 i vratite ga SSA.

Ako nemate SSN i niste podobni da ga dobijete, možete dobiti poreski identifikacioni broj za fizička lica (ITIN). Da bi podnijeli zahtjev za ITIN, popunite obrazac W-7 kod IRS. Dobijanje ITIN-a obično traje od 4 do 6 sedmica. Da bi tražili određene povlastice po sporazumu za porez, morate popuniti red 5 navodeći SSN ili ITIN, ili red 6 navodeći strani poreski identifikacioni broj (strani TIN).



ITIN je samo u svrhu poreza. On vam ne daje pravo na povlastice za socijalno osiguranje ili promjenu vašeg zapolsenja ili imigracijskog status po zakonu SAD.

Partneru u partnerskoj organizaciji koja vrši trgovinu ili posao u SAD-u će najvjerojatnije biti dodijeljen efektivno povezani oporezivi prihod. Od partnera se rači da dostavi poresku prijavu za porez na federalni prihod SAD-a imora imati identifikacioni broj poreskog obveznika ication number (TIN).

Morate obezbijediti SSN ili TIN ako:

- Tražite izuzeće od obustave poreza po odjeljku 871(f) za određene anuitete primljene po kval.planovima,

ili

- dostavljate obrazac partnerstvu koje vrši trgovinu

Ili posao u SAD. Ako zahtijevate povlastice po osnovu sporazuma, od vase se uglavnom traži da dostavite ITIN a k o ne dostavite identifikacioni poreski broj, koji vam je izdat od vašh nadležnih organa iz mjesta poreza u redu 6. Međutim, ITIN se ne traži da bi se tražile povlastice u vezi sa:

- Dividendama i kamatom od dionica i dužničkih obaveza kojima se aktivno trguje;
- Dividendama od otkupivih HOV izdatih od strane investicionog društva registrovanog po Zakonu o Investicionim društvima iz 1940 (uzajamni fond);
- Dividendama, kamatom ili autorskim pravima od jedinica vlaničkih udjela u jedinici investicionog trasta koje se (ili su po izdavanju) javno ponuđene i registrovane kod SEC u skladu sa Zakonom o HOV iz 1933; i
- Prihod koji se odnosi na kredite od bilo kojih navedenih hartija od vrijednosti.

Red 6. Ako dostavljate ovaj obrazac W-8BEN da bi se dokumentovali u vezi sa finansijskim računom koji imate u SAD službi finansijske institucije, dostavite poreski identifikacioni broj (TIN) koji vam je izdala vaša nadležna uprava u mjestu poreza osim ako:

- vam nije izdat TIN, ili
- vaše nadležno tijelo ne izdaje TINove.

Ako niste u redu 6 naveli TIN od vašeg nadležnog organa gdje boravite, navedite svoj datum rođenja u redu 8 .

Red 7. Ovaj red se može koristiti od strane lica koje je popunilo obrazac W-8BEN ili od agenta za obustavu poreza kojem se dostavlja da bi uvrstio referentne informacije koje su korisne za agenta za obustavu poreza u izvršavanju njegovi obaveza. Na primjer, poreski obvenici od kojih se traže da prilože obrazac W-8BEN sa određenim obrascem W-8IMY može željeti da koristi red 7 za referentni broj ili šifru da bi objasnio to pridruživanje. Stvarni vlasnik može koristiti red 7

je izvršeno plaćanje ili je zadužen u ime navedenog entiteta (vidjeti instrukciju za red 1)

Red 8. Ako dostavljate ovaj obrazac W-8BEN da biste se dokumentovali u smislu finansijskog računa koji imate kod SAD službe finansijske institucije, navedite vaš datum rođenja. Koristite sledeći format da biste naveli ovu informaciju MM-DD-GGGG. Na primjer ako ste rođeni 15. Aprila 1956 onda ćete upisati 04-15-1956.

Dio II

Red 9. Ako zahtijevate povlastice kao rezident strane države sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod za plaćanja koja podliježu obustavama u skladu sa Poglavljem 3, navedite državu za koju tražite da budete rezident u svrhu sporazuma za porez na dobit

U svrhu sporazuma, lice je rezident države iz sporazuma ako je lice rezident te države u skladu sa uslovima sporazuma. Spisak SAD sporazuma o porezima je dostupan na [http:// www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax- Treaties](http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Ako ste povezani sa agentom za obustavu poreza u smislu odjeljka



267(b) i l i 707(b) i ukupni iznos podliježe obustavi za porez

da bi uvrstio broj računa za koji on ili ona dostavljaju obrazac. Strani jedini vlasnik lica koje se nije odvojilo od vlasnika u svrhu poreza može koristiti red 7 da obavijesti agenta za obustavu poreza da račun na koji

i koji je primljen u kalendarskoj godini, prelazi \$500,000, onda se od vas traži da dostavite obrazac [8833](#). Objavljivanje iznosa na osnovu sporazuma o prijavi poreza u skladu sa odjeljkom 6114 or 7701(b). Vidjeti instrukcije za obrazac 8833 za više informacija o zahtjevima za podnošenje obrasca .

Red 10. Red 10 se mora koristiti samo ako tražite povlastice po sporazumu o porezu koje zahtijevaju da ispunite uslove koji n isu pokriveni podacima koje ste naveli u redu 9 i Dijelu III. Na primjer, lica koja traže povlastice po sporazumu za prihode od autorskih prava moraju popuniti ovaj red ako sporazum sadrži različite stope za porez po odbitku za različite vrste autorskih prava. Međutim, strani studenti i istraživači koji traže povlastice, trebalo bi da uvijek popune ovaj red. *Vidjeti grantovi za stipendije i školarine*, u daljem tekstu za više informacija.

Ovaj red se uglavnom ne primjenjuje na povlastice po sporazumu iz člana sporazuma za kamate ili dividende (osim ako dividende ne podliježu preferencijalnoj stopi na bazi vlasništva).

Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac.

Generalno, samo nerezidentni stranac pojedinac može koristiti uslove sporazuma o prezu da bi umanjio ili eliminisao SAD porez na određene vrste prihoda. Međutim, većina sporazuma o porezima sadrže odredbu poznatu kao „klauzula o čuvanju“ koja zadržava ili „čuva“ pravo svake države da oporezuje svog rezidenta pošto ne postoji sporazum o porezima. Izuzeća navedena u klauzuli o čuvanju mogu dozvoliti da izuzeće od proeza traje za određene vrste poreza čak i nakon što primalac na svakako postane SAD rezidentni stranac u svrhe poreza. Pojedinac mora koristiti obrazac W-9 da bi zahtjevao povlastite po osnovu sporazuma o porezu. Vidjeti instrukcije za obrazac W-9 za više informacija. Takođe vidjeti *Student ili istraživač nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac*, u daljem tekstu kao primjer.

Stipendije ili školarine. Student nerezidentni stranac (uključujući pripravnike ili praktikante) ili istraživače koji primaju nepovratnu stipendiju ili prihod od školarine mogu koristiti obrazac W-8BEN da bi tražili povlastice u skladu sa sporazumom o porezu koji se koristi da bi se umanjili ili eliminisali SAD porezi na tu vrstu prihoda. Obrazac W-8BEN se ne traži osim ako se ne zahtijeva povlastica po sporazumu o porezu. Student nerezidentni stranac ili istraživač koji prima stipendiju ili sredstva za školovanje koja mora vratiti, mora koristiti obrazac 8233, umjesto obrasca W-8BEN, da bi tražio neke povlastite sporazuma o porezu koji se primjenjuje na tu vrstu prihoda. Student ili istraživač moraju koristiti obrazac W-4 za svaki dio takvog prihoda za koji on ili ona ne traže izuzeće za obustavu poreza po sporazumu o porezu. Ne koristiti obrazac W-8BEN stipendije ili prihode za školarinu koji se vraćaju. *Vidjeti Zavisne lične usluge* u instrukcijama za obrazac 8233



Ako ste nerezidentni stranac koji je primio

stipendiju ili školarinu koje se ne vraćaju

(uključujući stipendiju i prihod od školarine koje se vraćaju) od istog agenta za obustavu poreza, možete koristiti obrazac 8233 da tražite izuzeće od obustave za porez po sporazumu o porezu, za dio ili za obje vrste prihoda

Popunjavanje redova 3 i 9. Većina sporazuma o porezu koji sadrže član o izuzeću prihoda od stipendija i školarina od oporezivanja zahtijevaju da primalac bude rezident druge države iz sporazuma u vrijeme, ili odmah prije ulaska u SAD. Zbog toga, student ili istraživač može tražiti izuzeće čak i ako nema više stalnu adresu u drugoj državi potpisnici sporazuma nakon ulaska u SAD. Ako je ovo slučaj, možete u redu 3 navesti SAD adresu i još uvijek ćete biti podobni za izuzeće ako ste ispunili sve druge uslove za izuzeće od poreza po sporazumu. Morate takođe navesti u redu 9, državu sporazuma o porezu čiji ste rezident bili u vrijeme, ili odmah prije, vašeg ulaska u SAD.

Popunjavanje reda 10. Morate popuniti red 10 ako ste student ili istraživač koji traži izuzeće od oporezivanja vaše nekompensacijsku stipendiju ili prihod od granta za školarinu po sporazumu o porezu.

Nerezidentni stranac student ili istraživač koji psotaje rezidentni stranac. Morate koristiti obrazac W-9 da tražite izuzeće na klauzulu o štednji. Vidjeti *Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni strana*, u svrhu opšteg objašnjenja klauzule o štednji i izuzeća od istih.

Primjer. Član 2 sporazuma o porezu na prihod između SAD i Kine omogućava izuzeće od poreza za prihod od stipendija koje primaju kineski studenti privremeno prisutni u SAD. Po zakonu SAD, ovaj student će postati rezidentni stranac u svrhe poreza ako njegov ili njen boravak u SAD prekorači 5 kalendarskih godina. Međutim, paragraf 2 prvog protokola na sporazum SAD –Kina (od 30.04.1984.) omogućava da se odredbe Člana 20 i dalje primjenjuju čak i kada kineski student postane rezidentni stranac SAD. Kineski student koji se kvalifikuje za izuzetak (po paragrafu 2 prvog protokola) koji se oslanja na ovo izuzeće da bi tražio oslobađanje od poreza na prihod od stipendije ili školarine, popuniće obrazac W-9.

Dio III

Obrazac W-8BEN mora biti potpisan od strane stvarnog vlasnika iznosa koji podliježe obustavi ili vlasnika računa FFI (ili agenta sa zakonskim ovlaštenjem da djeluje u ime to lica). Ako je agent koji djeluje po propisnoj punomoći za stvarnog vlasnika ili vlasnika računa popunio obrazac W-8BEN, obrascu se mora priložiti punomoć u odgovarajućoj formi ili kopija iste, gdje se agent izričito ovalšćuje da predstavlja davaoca punomoći u izradi, popunjavanju i dostavljanju obrasca. U ovu svrhu se može koristiti obrazac 2848, Punomoć i Izjava predstavnika. Agent, kao i stvarni vlasnik ili vlasnik računa, mogu biti odgovorni za kazne predviđene za pogrešne, neispravne i prevarne obrasce.

Ako neka informacija u obrascu W-8BEN postane netačna, morate dostaviti novi obrazac u roku

30 dana osim ako niste više vlasnik računa



tražioca koji je FFI a vi nećete primati buduća primanja na taj račun.

Brokerske transakcije ili trampa. Prihod od transakcija sa brokerom ili trampe podliježe pravilima izvještavanja i rezervnom obustavljanju za porez osim ako popunjeni obrazac W-8BEN ili zamjenski obrazac ne obavještava da je broker ili učesnik u robnoj razmjeni, odnosno vi, izuzeto strano lice.

- Vi ste izuzeto strano lice za kalendarsku godinu u kojoj
- ste nerezident pojedinac ili strana korporacija, partnerstvo, preduzeće ili trust;
 - ste pojedinac koji nije ili ne planira biti, prisutan u SAD u periodu od ukupno 183 dana ili više za vrijeme kalendarske godine, i
 - niste angažovani, niti planirate biti angažovani u toku godine u SAD trgovini ili poslovanju koje je efektivno povezano sa zaradama iz transakcija sa brokerom ili trampom.

Obavještenje o zakonu za smanjenje papirologije.

Radi informacije, tražimo u ovom obrascu da poštuju zakone SADA o internim prihodima. Od vas se traži da dostavite informacije. Mi moramo osigurati da ste u skladu sa ovim zakonima i da nam omogućite da utvrdimo i naplatimo pravi iznos poreza.

Od vas se ne traži da date informacije koje se traže u obrascu koje podliježu Zakonu o smanjenju papirologije sve dok obrazac ima važeći OMB kontrolni broj. Knjige ili evidencije koje se odnose na obrazac ili njegove instrukcije se moraju čuvati sve dok njihov sadržaj može biti od materijalno značaja u primjeni Zakona o internom prihodu. Generalno, poreske prijave i informacije o prijavi poreza su povjerljive kako je to navedeno u odjeljku 6103.

Vrijeme potrebno da se kompletira i ispuni ovaj obrazac variraće u zavisnosti od pojedinačnih okolnosti. Procijenjeno prosječno vrijeme je :

| | |
|--|----------------|
| Vođenje evidencije | 2 hr., 52 min. |
| Informisanje o zakonu ili obrascu | 2 hr., 05 min. |
| Izrada obrasca | 2 hr., 13 min. |

Ako imate komentara u vezi sa tačnošću ovih procjena za vrijeme ili prijedloga da se učini jednostavnijim, bili bismo sretni da nam se javite. Možete nam poslati komentare sa www.irs.gov/formspubs/. Kliknite na „More Information” (više informacija) a onda "Give us feedback". (dajte nam povratnu informaciju)

Možete pisati na: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution

Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Ne slati obrazac W-8BEN ovoj službi. Dajte ga svom agentu za zadržavanje poreza.
