

Formulare ce urmează a fi completate de către clienții instituțiilor financiare străine

Nr. crt.	Numărul formularului	Scopul formularului	Informația conținută	Termen de validitate
1	W-8BEN ¹	determinarea beneficiarului efectiv al plății/ transferului, precum și a faptului dacă acesta este sau nu este o persoană din SUA.	<ul style="list-style-type: none"> • identificarea beneficiarului efectiv – numele, prenumele, țara de reședință, adresa permanentă, numărul personal de identificare, data, luna, anul nașterii; • revendicarea beneficiilor aferente tratatelor fiscale – se indică țara de reședință a beneficiarului efectiv, prevederile tratatului fiscal încheiat între țara respectivă și SUA privind impozitarea, cuantumul impozitului ce urmează a fi reținut, precum și expunerea argumentelor conform cărora persoana dată corespunde prevederilor tratatului dat; • certificarea – se declară faptul că: <ul style="list-style-type: none"> ○ persoana ce completează formularul dat este persoană fizică beneficiar efectiv sau persoană împuternicită să primească plata sau transferul respectiv, sau este persoana fizică ce utilizează formularul respectiv în vederea determinării faptului că aceasta este deținător al unui/ unor conturi financiare menținute în cadrul unei instituții financiare străine; ○ beneficiarul efectiv indicat în formular nu este o persoană din SUA; ○ plata/ transferul primit nu are tangență cu vreo afacere din SUA, iar în cazul în care are tangență, aceasta nu este subiect al taxării reieșind din prevederile unui tratat privind impozitarea veniturilor; ○ beneficiarul efectiv indicat este rezident al statului indicat în formular care are încheiat cu SUA un tratat fiscal. 	de regulă, din momentul semnării acestuia de către client și până la finele ultimei zile calendaristice a celui de al treilea an după anul completării formularului (de exemplu, dacă formularul a fost completat la data de 31 august 2016, acesta va fi valid până la data de 31 decembrie 2019 inclusiv), cu excepția cazurilor în care survin modificări în datele reflectate în formular. Datele expuse în formular pot fi valide și după expirarea termenului indicat mai sus, cu condiția că acestea nu au suferit modificări.
2	W-8BEN-E ²	determinarea beneficiarului efectiv al plății/ transferului, precum și a faptului dacă acesta este sau nu este o persoană din SUA.	<ul style="list-style-type: none"> • identificarea beneficiarului efectiv – denumirea persoanei juridice ce este beneficiarul efectiv al plății, denumirea persoanei juridice ce primește de facto plata/transferul respectiv, țara de reședință, tipul persoanei juridice (instituție financiară străină participantă/ neparticipantă FATCA, instituție financiară străină raportoare conform Modelului de Acord Interguvernamental FATCA de tip 1 sau de tip 2, organizație internațională, organizație nonprofit etc.), adresa de reședință, codul fiscal, numărul intermediar global de identificare (GIIN); • filiala/entitatea ce primește plata/transferul – compartimentul dat se completează doar în cazul în care filiala/ entitatea care primește plata/ transferul reprezintă o entitate separată de proprietarul acesteia, dispune de 	

¹ Se completează de către persoane fizice.

² Se completează de către persoane juridice.

			<p>propriul GIIN și activează în afara țării de reședință a proprietarului. Astfel, se va indica tipul entității (filială limitată, instituție financiară străină participantă, instituție financiară străină raportoare conform Modelului de Acord Interguvernamental FATCA de tip 1 sau 2, filială SUA), adresa, țara în care aceasta activează, precum și GIIN-ul;</p> <ul style="list-style-type: none"> • revendicarea beneficiilor aferente tratatelor fiscale – se indică țara de reședință a beneficiarului efectiv, prevederile tratatului fiscal încheiat între țara respectivă și SUA privind impozitarea, cuantumul impozitului ce urmează a fi reținut, precum și expunerea argumentelor conform cărora persoana dată corespunde prevederilor tratatului dat; • determinarea tipului instituției financiare străine care primește plata/transferul (vizează mai multe compartimente) – se vor completa doar compartimentele aplicabile (instituție financiară străină sponsorizată, bancă locală neînregistrată dar considerată conformă prevederilor FATCA, instituție financiară străină considerată conformă prevederilor FATCA ce operează cu conturi financiare de valoare redusă³, entitate investițională considerată conformă prevederilor FATCA, instituție financiară străină neraportoare, autoritate guvernamentală a SUA, a unui alt stat sau bancă centrală a altui stat, organizație internațională, programe de pensii scutite de prevederile FATCA, entitate nefinanciară scutită de prevederile FATCA în proces de insolvență sau lichidare, organizație nonprofit etc.); • certificarea – se declară faptul că: <ul style="list-style-type: none"> ○ persoana ce completează formularul dat este persoană juridică beneficiar efectiv sau persoană împuternicită să primească plata sau transferul respectiv, sau este persoana juridică ce utilizează formularul respectiv în vederea determinării faptului că aceasta este deținător al unui/ unor conturi financiare menținute în cadrul unei instituții financiare străine; ○ beneficiarul efectiv indicat în formular nu este o persoană din SUA; ○ plata/transferul primit nu are tangență cu vreo afacere din SUA, iar în cazul în care are tangență, aceasta nu este subiect al taxării reieșind din prevederile unui tratat privind impozitarea veniturilor; ○ beneficiarul efectiv indicat este rezident al statului indicat în formular ce are încheiat cu SUA un tratat fiscal. 	
3	<i>W-8ECT^d</i>	identificarea plăților și transferuri supuse reținerii la sursă tangențiale oricăror tipuri de afaceri ce se desfășoară pe teritoriul SUA.	<ul style="list-style-type: none"> • identificarea beneficiarului efectiv – numele, prenumele persoanei fizice/ denumirea persoanei juridice, țara de reședință, categoria beneficiarului efectiv (persoană fizică, trust, parteneriat, autoritate guvernamentală, instituție 	din momentul semnării acestuia de către client și până la finele ultimei zile calendaristice a celui de al treilea

³ Cont financiar de valoare redusă – cont al cărui sold depășește, la data de 30 iunie 2014, suma de 50,0 mii USD, iar în cazul unui contract de asigurare – depășește suma de 250,0 mii USD, dar nu depășește suma de 1 000,0 mii USD

⁴ Se completează de către persoane fizice și juridice nerezidente ale SUA.

			<p>internațională, companie, bancă centrală, fond privat), adresa permanentă, numărul personal de identificare/codul fiscal; data, luna, anul nașterii persoanei fizice, specificarea tuturor tipurilor de venit ce urmează a fi primite;</p> <ul style="list-style-type: none"> • certificarea – se declară faptul că: <ul style="list-style-type: none"> ○ persoana ce completează formularul dat este beneficiarul efectiv sau persoană împuternicită să primească venitul respectiv, sau este persoana fizică ce utilizează formularul respectiv în vederea determinării faptului că acesta este deținător al unui/unor conturi financiare menținute în cadrul unei instituții financiare străine; ○ beneficiarul efectiv indicat în formular nu este o persoană din SUA; ○ plata/transferul primit are tangență cu afaceri din SUA. 	<p>an după anul completării formularului. La expirarea termenului dat, persoana este obligată să prezinte un nou formular, indiferent dacă datele au suferit modificări sau nu.</p>
	<i>W-8EXP</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ determinarea faptului dacă persoana care completează formularul respectiv este sau nu este o persoană din SUA și este beneficiarul efectiv al plăților/transferurilor; ➢ revendicarea dreptului de a fi scutit de reținerea de 30% la sursă în calitate de autoritate guvernamentală, bancă centrală a unui alt stat decât SUA, organizație internațională. 	<ul style="list-style-type: none"> • identificarea beneficiarului efectiv – denumirea, țara de reședință, categoria beneficiarului efectiv (autoritate guvernamentală, instituție internațională, bancă centrală etc.), adresa permanentă, codul fiscal, GIIN-ul după caz; • declarații de calificare – se selectează informațiile conform cărora se declară că beneficiarul efectiv este autoritate guvernamentală, instituție internațională sau bancă centrală etc.; • certificarea – se declară faptul că: <ul style="list-style-type: none"> ○ organizația, instituția indicată în formular este beneficiarul efectiv al plății/transferului; ○ beneficiarul efectiv indicat în formular nu este o persoană din SUA; ○ beneficiarul efectiv nu are tangență cu afaceri din SUA. 	<p>din momentul semnării acestuia de către client și până la finele ultimei zile calendaristice a celui de al treilea an după anul completării formularului (de exemplu, dacă formularul a fost completat la data de 31 august 2016, acesta va fi valid până la data de 31 decembrie 2019 inclusiv), cu excepția cazurilor în care survin modificări în datele reflectate în formular. Datele expuse în formular pot fi valide și după expirarea termenului indicat mai sus, cu condiția că acestea nu au suferit modificări.</p>
	<i>W-8IMY</i>	<p>identificarea persoanelor fizice și juridice ce reprezintă intermediari ai plăților/transferurilor, și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ o persoană fizică sau juridică străină sau filiala unei persoane juridice din SUA ce se află în afara teritoriului SUA în vederea determinării faptului că aceasta este/nu este un intermediar calificat⁵ și nu acționează cu privire la conturile proprii, ci cu referire la conturile clienților săi; 	<ul style="list-style-type: none"> • identificarea entității – numele, prenumele persoanei fizice/denumirea persoanei juridice ce acționează în calitate de intermediar al plății/transferului, țara de reședință, categoria beneficiarului efectiv (intermediar calificat, filială SUA, parteneriat străin/trust străin ce acționează/nu acționează în calitate de agent de reținere, instituție financiară străină participantă/neparticipantă FATCA, instituție financiară străină raportoare conform Modelului de Acord Interguvernamental FATCA de tip 1 sau 2 etc.), adresa permanentă, numărul personal de identificare/ codul fiscal, GIIN-ul după caz; • declarații de calificare – se selectează informațiile conform cărora se declară că intermediarul plății/transferului este/nu este intermediar calificat, filială 	<p>termen nelimitat, cu condiția că datele expuse în formular nu au suferit modificări. În cazul în care au avut loc careva modificări în datele prezentate inițial, se va completa și se va prezenta în mod obligatoriu un nou formular cu datele de rigoare.</p>

⁵ Intermediar calificat – persoana ce a încheiat cu IRS un Acord de reținere (Qualified Intermediary Agreement) și acționează în calitate de agent de reținere.

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ o filială a unei persoane juridice din SUA ce acționează în calitate de intermediar al plății/transferului în scopul determinării faptului că plata/transferul vizat nu are tangență cu domeniul afacerilor desfășurate în SUA; ➤ un parteneriat sau trust străin în vederea stabilirii faptului că acesta acționează/nu acționează în calitate de agent de reținere, precum și cu scopul transmiterii declarației de reținere la sursă și a altor documente aferente; ➤ o instituție financiară străină neparticipantă în vederea determinării faptului că aceasta acționează în calitate de intermediar, precum și cu scopul transmiterii declarației de reținere la sursă și a altor documente aferente; ➤ o entitate străină ce acționează în calitate de intermediar, care nu primește plăți/transferuri supuse reținerii la sursă, dar care deține un cont financiar în cadrul unei instituții financiare străine participante FATCA. 	<p>SUA, parteneriat/trust străin ce acționează în calitate de agent de reținere, instituție financiară străină neparticipantă FATCA etc.;</p> <ul style="list-style-type: none"> • certificarea – se declară faptul că informațiile expuse în formular sunt corecte și complete și se exprimă consimțământul de a prezenta formularul completat oricărui agent de reținere ce deține controlul, împuternicirea de a efectua transferuri/plăți în adresa intermediarului vizat. 	
	W-9 ⁶	solicitarea numărului personal de identificare al contribuabilului (taxpayer identification number – TIN) ⁷ al persoanei fizice sau juridice din SUA care a efectuat plata/transferul respectiv.	<ul style="list-style-type: none"> • numele, prenumele persoanei fizice/denumirea persoanei juridice ce a efectuat plata/transferul, categoria (persoană fizică, companie, parteneriat, trust, companie cu răspundere limitată), adresa, numele și adresa persoanei ce a solicitat formularul dat, informații privind scutirile (se reflectă codurile persoanei juridice din SUA privind scutirea de la plata anumitor impozite, taxe, de la aplicarea prevederilor FATCA); • numărul personal de identificare al contribuabilului; • certificarea – se declară faptul că informația reflectată în formular este corectă, persoana ce a completat formularul este o persoană din SUA. 	

Sursa: elaborat de autori în baza datelor www.irs.

⁶ Formularul dat se completează doar de către persoane ale SUA și se prezintă la solicitarea persoanelor fizice/juridice străine sau din SUA care urmează să efectueze o raportare în adresa IRS cu referire la plățile/transferurile primite.

⁷ Numărul personal de identificare al contribuabilului poate fi numărul asigurării sociale SUA, numărul fiscal de identificare sau numărul de identificare al angajatorului.

***Notă:** Întrucât formularele vizate în tabelul de mai sus sunt utilizate de către instituțiile financiare străine în vederea identificării clienților săi, acestea nu presupun careva penalități impuse de către IRS.*

În vederea evitării reținerii la sursă a 30% din plăți și transferuri, clienții persoane fizice și juridice urmează să completeze și să prezinte formularele descrise (W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, W-8IMY) instituției financiare străine înainte de recepționarea plăților și transferurilor, în caz contrar instituția financiară străină va fi obligată să rețină 30% la sursă din plățile și transferurile efectuate în adresa clientului respectiv. În cazul în care clientul deține conturi în mai multe instituții financiare străine sau primește plăți/transferuri de la mai multe instituții financiare străine, se vor completa formulare separate pentru fiecare instituție financiară în parte.

Totodată, în cazul în care datele prezentate prin intermediul formularelor W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, W-8IMY au suferit careva modificări, este necesară completarea și prezentarea unui nou formular cu datele de rigoare în termen de 30 zile din momentul survenirii modificărilor respective.

