

W-8BEN-E 表格填寫指引

Q1) 你是否美國人士(包括一間在美國組織的公司)? (請參閱詞彙表第 7 項)

如是，請使用 W-9 表格。

如不是，請回答 Q2。

Q2) 你是否金融機構 (請參閱詞彙表第 2 項)?

如是，請申報第 I 部分及第 XXIV 部分

如不是，(作為非金融機構外國實體)，請辨別實體是「主動」還是「被動」非金融機構外國實體(NFFE) (請參閱詞彙表第 1 項和第 3 項)。

Q3) 在前一個日曆年，你的被動收入 (請參閱詞彙表第 4 項) 是否佔總收入的 50% 以上?

如是，請回答 Q5。

如不是，請回答 Q4。

Q4) 在前一個日曆年，你可產生被動收入(請參閱詞彙表第 4 項) 的資產是否佔你所持有資產的 50% 以上?

如是，請回答 Q5。

如不是，你的身份是「主動」非金融外國實體 (Active NFFE)。請填寫在第 I 部份、第 VVX 部份的第 39 條及第 XXIX 部份。

Q5) 基於上述答覆，您的身份可能是一個「被動」非金融外國實體(Passive NFFE) (請參閱詞彙表第 3 項)

請填寫第 I 部份、第 XXVI 部份之第 40a 和 40b 或 40c 條、及第 XXIX 部份。

請在第 XXX 部份提供每名「被動」非金融外國實體「美國持有人」(請參閱詞彙表第 6 項) 的姓名、地址及納稅人識別號碼。

(如有美國持有人，被列為美國實體)。

請參閱 Internal Revenue Service 網站: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf> 了解詳情

免責聲明

此文件僅提供予國證國際之客戶而非任何其他人士。內容為一般性質及只作信息摘要之用。客戶不應視此為稅務或法律意見。國證國際不保證文件內容的準確性和完整性，對任何錯誤或由於依賴此等 FATCA 信息而導致的任何損失概不承擔任何責任。客戶應向專業顧問就其本身情況尋求專業的法律及稅務意見。中文譯本僅供參考，文義如與英文有歧義，概以英文本為準。