

Las Formas

W-8BEN y W-8BEN-E

Cortesía de
Tu CPA Hispano -
Francisco Garcia de Quevedo

W-8BEN

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)

Form 8878-0101

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Do NOT use this form to:

• file an 8878 for an individual

• file an 8878 for a U.S. citizen or other U.S. person, including a limited liability company

• file an 8878 for a partnership, trust, estate, or other entity that is not an individual

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner

• file an 8878 for a foreign entity that is not a resident of a foreign country

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

• file an 8878 for a foreign entity that is not a beneficial owner of a U.S. asset

1. Name of the beneficial owner (Print or type full name)
2. Country of residence (Print or type full name)
3. Identification number (Print or type full name)
4. City or town, state or province, include postal code where applicable
5. U.S. taxpayer identification number (EIN or SSN) if treated as a resident
6. U.S. taxpayer identification number (EIN or SSN) if not treated as a resident
7. Signature and date of preparer (Print or type full name)
8. Title of preparer (Print or type full name)
9. Date of preparation (Print or type full name)
10. Preparer's telephone number (Print or type full name)
11. Preparer's fax number (Print or type full name)
12. Preparer's e-mail address (Print or type full name)
13. Preparer's business address (Print or type full name)
14. Preparer's business telephone number (Print or type full name)
15. Preparer's business fax number (Print or type full name)
16. Preparer's business e-mail address (Print or type full name)
17. Preparer's business website (Print or type full name)
18. Preparer's business email address (Print or type full name)
19. Preparer's business website (Print or type full name)
20. Preparer's business email address (Print or type full name)

Contenido

Mensaje del Autor	2
Las Formas W-8, W-8BEN, W-BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, y W-8IMY	3
Que son las formas W-8.....	3
Para Que Son Las Formas W-8	3
La Forma W-8BEN	5
Quienes deben llenar las formas W-8BEN	5
Quienes No deben Usar el formulario W-8BEN si se describen a continuación.	5
Instrucciones para llenar el Formulario W-8BEN	5
PORTE I: Esta parte es para la Identificación del Beneficiario de la Cuenta	5
La Forma W-8BEN-E	8
Instrucciones para llenar el Formulario W-8BEN-E	8
Parte I – identificación del beneficiario de la línea	8
Parte II –Complete la parte II si usted es una rama (branch) de una institución financiera extranjera (FFI) identificada en la línea 1 que recibe pagos sujetos como intermediario.....	10
Parte III –Una entidad que reclama una tasa reducida de o la exención, la retención bajo un tratado del impuesto sobre la renta debe entrar en el país donde la entidad identificada en la línea 1 es residente para efectos del Tratado de impuesto sobre la renta.	10
Las Partes IV a la XXIV	11
Partes XXV y XXVI.....	11
La Forma W-8ECI	11
Parte I.....	11
Parte II – Firma y certificación de autoridad.	13
La Forma W-8EXP	13
Haciendo Negocio En Estados Unidos - Imposición Contributiva	14
Cuanto es la tarifa tributaria para extranjeros.....	15
Quien es Residente de los Estados Unidos para propósito de la responsabilidad contributiva.	16
Cuáles son los ingresos considerados de fuentes de los Estados Unidos.....	16

Mensaje del Autor

La reciente acta del congresos conocida como FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) establece regulaciones dirigidas a reducir la evasión contributiva de parte de ciudadanos y o empresas de Estados Unidos (USA) usando cuentas en el exterior.

El Acta promueve la retención de 30% a los pagos hechos a empresas y personas de Estados Unidos (USA) residiendo o recibiendo pagos en instituciones bancarias en el exterior.

Aquellas personas o empresas que reciben pagos provenientes desde Estados Unidos deben certificar su estado contributivo en relación a esos pagos mediante las formas W-8.

Como resultado de este esfuerzo millones de personas y o empresas han recibido alguna de estas formas de parte de sus bancos y o pagadores de remesas.

El propósito de esta Guía es orientar a nuestros amigos, clientes y compañeros de los cursos, [Los Maestros del Internet](#), [Escuela Superior de PNL](#), [Triplifica tus Ganancias](#), [Flujo Ilimitado de Clientes](#), [Celebridad Instantánea](#), [Curso de Phil Alfaro](#) que constantemente me preguntan cómo llenar las mismas.

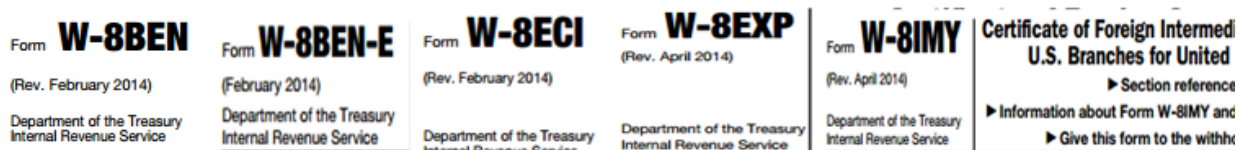


El autor es un Contador Público Autorizado (CPA) con licencia del Estado de la Florida y Puerto Rico. El CPA García de Quevedo tiene más de cuarenta años de experiencia en temas contributivos y ha escrito varios manuales, libros y artículos sobre el tema de contribuciones.

Para comunicarse con el autor:

[**cpa@cpahispano.com**](mailto:cpa@cpahispano.com)

8316 Hanley RD Suite 5
Tampa FL 33634.
TEL 813-888-8333



Las Formas W-8, W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, y W-8IMY

Que son las formas W-8

Las formas W-8, W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP y W-8IMY son certificaciones de “Status” contributivo para personas No Ciudadanos y No Residentes de los Estados Unidos que reciben ingresos o beneficios de fuentes dentro de los Estados Unidos.

Para Que Son Las Formas W-8

Las formas W-8 un elemento de la implementación de la Ley FATCA (“Foreign Account Tax Compliance Act”), un acta del congreso aprobado en el 2010, y de aplicación al 1 de julio del 2014

Esta ley pretende reducir la evasión contributiva de “personas de Estados Unidos” los cuales están obligados a tributar sobre el total de sus ingresos a nivel global, y a aquellos extranjeros con ingresos tributables de fuentes dentro de los Estados Unidos.

El acta obliga a las instituciones financieras y pagadores a identificar el recipiente del pago. El no cumplimiento de esta acta tiene como consecuencia una retención de 30% de los pagos.

Las formas W-8 son el mecanismo para tramitar dicha información.

Si usted reside en el extranjero y recibe pagos de fuentes dentro de los Estados Unidos usted debe llenar una de las formas W-8 donde usted certifica su estatus contributivo. No proveer la información obligaría a su pagador a retener el 30% de esos pagos y enviar la retención al Servicio de Rentas Internas de Estados Unidos (“IRS”).

Las Formas W-8 son para documentar a bancos, corredores de valores, compañías de fondos mutuos o cualquier persona responsable de pagar dinero a una persona o empresa extranjera, que el receptor extranjero está exento de contribución sobre estos pagos.


Las formas varían de acuerdo al recipiente y son hasta ahora las siguientes:

- W-8 Esta forma fue sustituida por la forma W-8BEN
- W-8BEN Esta forma es para usarse por individuos
- W-8BEN-E Esta forma es para usarse por entidades foráneas
- W-8ECI Esta forma es para aquellas personas extranjeras con ingresos que han sido identificados como ingresos conectados o relacionados con fuentes de los Estados Unidos (“Effectively Connected Income”).
- W-8EXP Esta forma debe usarse por gobiernos extranjeros, organizaciones internacionales, Bancos Centrales de Países, organizaciones extranjeras exentas de impuestos, fundaciones privadas extranjeras, o gobiernos de una posesión de Estados Unidos.

- W-8IMY Esta forma es para entidades sirviendo de intermediarias de personas o entidades foráneas con intereses en los Estados Unidos.

Usted debe tener sumo cuidado al llenar una de las formas W-8 ya que la certificación se hace bajo pena de perjurio lo cual es considerado un delito grave en los Estados Unidos.

Véase copia de la certificación en la próxima ilustración:

Parte IV Certificación		
Bajo pena de perjurio, declaro que he examinado la información contenida en este formulario y que la misma es correcta, veraz y completa según mi mejor saber y entender. Asimismo, bajo pena de perjurio, certifico que:		
<ul style="list-style-type: none"> • Soy el beneficiario efectivo (o estoy autorizado para firmar en nombre del beneficiario efectivo) de la totalidad de las rentas por las que se presenta este formulario, • El beneficiario efectivo no es una persona estadounidense, • Las rentas por las que se presenta este formulario no están efectivamente vinculadas con el ejercicio de una ocupación o negocio en los Estados Unidos o están efectivamente vinculadas pero no están sujetas a tributación conforme a un convenio de doble imposición, y • Para las transacciones de brokers o mercados de trueque, el beneficiario efectivo es una persona extranjera exenta según la definición que consta en las instrucciones, 		
Además, autorizo a que este formulario sea proporcionado a cualquier agente de pagos que tenga control, registro o custodia de la renta de la que soy beneficiario efectivo o cualquier agente de pagos de la renta de la que soy beneficiario efectivo.		
Firme aquí  Firma del beneficiario efectivo (o de la persona autorizada a firmar en nombre del beneficiario efectivo) Fecha
	 Capacidad en la que actúa
Vea las instrucciones separadas sobre la Ley de Reducción de Trámites	Cat.No. 25047Z	Formulario W-8BEN (Rev. 12-2000)

Si los pagos a recibirse representan ingresos de fuentes dentro de los Estados Unidos estos pagos podrían estar sujetos a imposición contributiva en Estados Unidos.

La Forma W-8BEN

Quienes deben llenar las formas W-8BEN

La forma W-8BEN debe ser llenada por no residentes de los Estados Unidos que no sean ciudadanos o “personas de Estados Unidos” y estén recibiendo pagos de fuentes de los Estados Unidos. Su institución financiera o su pagador es la entidad responsable de hacerle llegar la forma y retenerla para sus records.

Quienes No deben Usar el formulario W-8BEN si se describen a continuación.

- Si usted es una entidad extranjera debe usar el formulario W-8BEN-E
- Si usted es un ciudadano de los Estados Unidos (incluso si usted reside fuera de Estados Unidos) o a otra persona de Estados Unidos (incluyendo a un residente extranjero individual), debe usar el formulario W-9.
- Usted está actuando como un intermediario extranjero (que es, no por su propia cuenta, pero por cuenta de otros como agente, candidato o custodio). Use la forma W-8IMY.
- Eres una entidad de conducto incorporada dentro de los Estados Unidos, con un solo dueño. Debe usar el formulario W-9.
- Usted es un extranjero no residente reclamando exención de retención en compensación por servicios personales independientes. Use el formulario 8233 o el formulario W-4.
- Si usted está recibiendo ingreso efectivamente conectado con un comercio o negocio dentro de los Estados Unidos. Use el formulario W-8ECI.

Instrucciones para llenar el Formulario W-8BEN

PARTE I: Esta parte es para la Identificación del Beneficiario de la Cuenta

Part I Identification of Beneficial Owner (see instructions)	
1 Name of individual who is the beneficial owner Nombre del Beneficiario del pago	2 Country of citizenship País donde es Ciudadano
3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address. Residencia Física del Beneficiario	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Ciudad, Pueblo o Provincia y Código Postal	Country País de la dirección
4 Mailing address (if different from above) Dirección Postal	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Ciudad, Pueblo o Provincia y Código Postal	Country País de la dirección
5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions) Si tiene Seguro Social o TIN de USA entrello aquí	6 Foreign tax identifying number (see instructions) Numero de Contribuyente de su país
7 Reference number(s) (see instructions) Vease Instrucciones en folleto	8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions) Vease Instrucciones en folleto

- (1) Nombre de la persona u organización beneficiaria • Para individuos: nombre y apellidos a como aparecen en sus pasaportes.
 - **Ejemplo:** Juan Antonia Martínez.
- (2) País de ciudadanía
 - Escriba su país de ciudadanía. Si usted tiene doble ciudadanía, escriba el país de ciudadanía y de residencia en el momento de llenar el formulario.
- (3) Domicilio de residencia permanente (Ciudad o Municipio, estado o provincia. Incluyendo código postal donde sea apropiado).
 - Dirección permanente es la dirección del país donde usted reside para efectos de impuestos.

- Ejemplo: si usted es residente/ciudadano de Bolivia, entonces usted deberá incluir su dirección permanente en Bolivia.
 - No incluya la dirección de una institución financiera, una dirección postal, o una dirección usada solamente para efectos de correspondencia.
 - Si para efectos de impuestos un individuo no tiene residencia, su dirección permanente será donde normalmente reside.
 - Si usted es una entidad legal y no tiene residencia para efectos de impuestos en ningún país, entonces la dirección permanente es donde la entidad tiene sus oficinas principales.
 - Ejemplo: Calle del Palacio 5432 Ciudad o Municipio
 - La ciudad donde el individuo reside o donde la corporación opera.
 - Ejemplo: La Paz. Estado o Provincia
 - El país donde el individuo vive o donde la corporación opera.
 - Ejemplo: Bolivia.

(4) Dirección postal

- Escriba la dirección postal solo si es diferente a la de la línea 4.

(5) Número de identificación fiscal de contribuyente en los Estados Unidos de América

- Esta sección no tiene que ser llenada si usted no es residente ni ciudadano de los EEUU. De ser así, por favor escriba N/A (para “no aplica”).

(6) Número de Identificación Fiscal Extranjero

- Si usted no anota un Número de Identificación Fiscal Extranjero en el campo 6, puede dejar este espacio en blanco. Sin embargo, si usted no escribe el número de identificación fiscal extranjero en esta línea, debe anotar su fecha de nacimiento en el campo 8, siguiendo el orden que se detalla en ese campo.

(7) Número(s) de referencia

- Esta sección no tiene que ser llenada si usted no es residente ni ciudadano de los EEUU. De ser así, por favor escriba N/A (para “no aplica”).

(8) Fecha de Nacimiento (Mes/Día/Año) (ver instrucciones)

- Si usted no anotó un número de Identificación Fiscal Extranjero en el campo 6, por favor escriba su fecha de nacimiento en este campo. Siga este orden: (MM/DD/AAAA) (Mes/Día/Año).
 - Por ejemplo, si usted nació el 15 de abril de 1956, escribiría 04-15-1956.

PARTE II: Certificación de Beneficios por un Tratado de Impuestos

Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)	
9	I certify that the beneficial owner is a resident of <u>Pais de Residencia con Tratado con USA</u> within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
10	Special rates and conditions (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article _____ of the treaty identified on line 9 above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): <u>Si existe una tarifa especial en el tratado ponga el numero del articulo de referencia</u> Explain the reasons the beneficial owner meets the terms of the treaty article: <u>Describe las razones por las cuales usted entiende que le aplica el tratado</u>
Part III Certification	

- Esta sección le aplica solo si usted está solicitando beneficios por un tratado de impuestos. Si usted cree que tiene beneficios por un tratado de impuestos.

PARTE III: Certificación

Part III Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

OJO Certificación bajo penalidad de perjurio

- I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income to which this form relates or am using this form to document myself as an individual that is an owner or account holder of a foreign financial institution,
- The person named on line 1 of this form is not a U.S. person,
- The income to which this form relates is:
 - (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States,
 - (b) effectively connected but is not subject to tax under an applicable income tax treaty, or
 - (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income,
- The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country, and
- For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here



Firma del beneficiario

Fecha de la Certificación

Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)

Date (MM-DD-YYYY)

Nombre Impreso del Firmante

Capacidad del Firmante

Print name of signer

Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)

- La forma W-8BEN debe ser llenada y firmada por el cuentahabiente/beneficiario de la cuenta. Si el beneficiario/cuentahabiente no es un individuo sino una corporación, entonces deberá ser llenada y firmada por la persona autorizada legalmente por la junta directiva de la corporación.
- Fecha: la Forma debe ser fechada el día de la firma.
- "Capacity in Which Acting:" Si la cuenta está a nombre de una corporación u otra entidad legal, entonces escriba el título del individuo autorizado a firmar la Forma.
 - Ejemplo: representante legal, presidente, secretario, etc.

La Forma W-8BEN-E

Instrucciones para llenar el Formulario W-8BEN-E

La forma W-8BEN-e deberá ser llenada cuando el recipiente del pago es una empresa y no un individuo.

Form W-8BEN-E (February 2014) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) ▶ For use by entities. Individuals must use Form W-8BEN. ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Information about Form W-8BEN-E and its separate instructions is at www.irs.gov/formw8bene . ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.	OMB No. 1545-1621
---	---	-------------------

Parte I – identificación del beneficiario de la línea

Part I Identification of Beneficial Owner	
1 Name of organization that is the beneficial owner Nombre de la empresa beneficiaria del pago	2 Country of incorporation or organization País donde se incorpora
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable) Si la empresa es una a empresa de conducto ponga el nombre del beneficiario o dueño	

1. Línea 1 - Escriba su nombre. Si eres una entidad de conducto o rama (branch), no ingrese el nombre del negocio de la entidad de conducto o rama (branch) aquí. En su lugar, introduzca el nombre legal de la entidad que posee la entidad.
2. Línea 2 - Si eres una empresa, entra el país de incorporación. Si eres otro tipo de entidad, entra el país bajo cuyas leyes fueron creadas, organizadas o gobernadas.
3. Línea 3 - Si eres una entidad de conducto, anota el nombre del dueño.

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):	<input type="checkbox"/> Corporation	<input type="checkbox"/> Disregarded entity	<input type="checkbox"/> Partnership
<input type="checkbox"/> Simple trust	<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Complex trust	<input type="checkbox"/> Estate
<input type="checkbox"/> Central Bank of Issue	<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization	<input type="checkbox"/> Private foundation	<input type="checkbox"/> Government
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III.			
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No			

4. Línea 4 – Marque el encasillado que le aplique de acuerdo a su tipo de empresa. (por ejemplo, Corporación, Asociación, fideicomiso, raíces, etc.).

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (Must check one box only unless otherwise indicated). (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status).	<input type="checkbox"/> Nonparticipating FFI (including a limited FFI or an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a registered deemed-compliant FFI or participating FFI).	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI (including an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA). Complete Part XII.
<input type="checkbox"/> Participating FFI.	<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI.	<input type="checkbox"/> Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII.
<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI.	<input type="checkbox"/> Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI or sponsored FFI that has not obtained a GIIN).	<input type="checkbox"/> International organization. Complete Part XIV.
<input type="checkbox"/> Sponsored FFI that has not obtained a GIIN. Complete Part IV.	<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V.	<input type="checkbox"/> Exempt retirement plans. Complete Part XV.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI.	<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII.	<input type="checkbox"/> Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII.	<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant investment advisors and investment managers. Complete Part IX.	<input type="checkbox"/> Territory financial institution. Complete Part XVII.
<input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Complete Part X.	<input type="checkbox"/> Restricted distributor. Complete Part XI.	<input type="checkbox"/> Nonfinancial group entity. Complete Part XVIII.
		<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX.
		<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX.
		<input type="checkbox"/> 501(c) organization. Complete Part XXI.
		<input type="checkbox"/> Nonprofit organization. Complete Part XXII.
		<input type="checkbox"/> Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII.
		<input type="checkbox"/> Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV.
		<input type="checkbox"/> Active NFFE. Complete Part XXV.
		<input type="checkbox"/> Passive NFFE. Complete Part XXVI.
		<input type="checkbox"/> Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII.
		<input type="checkbox"/> Direct reporting NFFE.
		<input type="checkbox"/> Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.

5. Línea 5 – marque la casilla que aplica para el status referente al FATCA. Para la mayoría de los status, se requiere que complete una parte adicional de esta forma de certificar que cumplen las condiciones de la situación indicada en la línea 5.

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).	
Dirección Física de la Empresa	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country.
Ciudad o Pueblo o Provincia y Código Postal	País donde se encuentra la empresa

6. Línea 6 - Introduzca la dirección de residencia permanente de la entidad identificada en la línea 1. Su residencia permanente es la dirección en el país donde la entidad pretende ser residente para fines del impuesto sobre la renta de ese país. Si le está dando forma W-8BEN-E para reclamar una tarifa reducida de o la exención, la retención bajo un tratado del impuesto sobre la renta, usted debe determinar la residencia en la manera exigida por el Tratado. No muestran la dirección de una institución financiera (a menos que sea una institución financiera proporcionando su dirección), un apartado de correos, o una dirección utilizada únicamente para fines de correo si no es la única dirección utilizada por la entidad y tal dirección aparece en documentos de la organización de la entidad (es decir, su domicilio). Si no tienes una residencia fiscal en cualquier país, la dirección de residencia permanente es donde mantener su oficina principal.

7 Mailing address (if different from above)	
Dirección Postal si Distinta a la física	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country.
Ciudad o Pueblo o Provincia	País de la dirección Postal

7. Línea 7. Introduzca su dirección de correo electrónico sólo si es diferente de la dirección que muestran en la línea 6.

8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required	9a <input type="checkbox"/> GIIN	b <input type="checkbox"/> Foreign TIN	10 Reference number(s) (see instructions)
Numero de identificación de EU (EIN)		Vease Instrucciones en Folleto	
Note. Please complete remainder of the form including signing the form in Part XXIX.			

8. Línea 8. Ingrese su número de identificación de empleador de los Estados Unidos (EIN). Un EIN es un número de identificación de Estados Unidos para las entidades. Si usted no tiene un EIN de Estados Unidos, solicitarlo en el formulario SS-4.
9. Línea 9a - Si usted es una empresa financiera participante del FATCA usted está obligado a ingresar su GIIN (con respecto a su país de residencia) en la línea 9a.
- Línea 9b -Si tu país de residencia para efectos fiscales ha emitido un impuesto un número (TIN) de identificación, ingréselo aquí. Si va a proporcionar este formulario W-8BEN-E para documentarte respecto a una cuenta financiera que mantienen en una oficina de una institución financiera, usted debe proporcionar el contribuyente identificación número (TIN) emitido por la jurisdicción en que eres un impuesto de residente a menos que: usted no se ha emitido una lata, o la jurisdicción no emite TIN's.
10. Línea 10 - Esta línea puede ser utilizada por el que está llenando el formulario W-8BEN-E o por el agente de retención para incluir cualquier referencia a información que le sea útil para el agente de retención o para el beneficiario del documento.
- Por ejemplo, agentes de retención que requieran asociar el formulario W-8BEN-E con una forma W-8IMY pueden utilizar línea 10 para un número o código que hará que la

asociación tenga una clara referencia. Un beneficiario también puede usar la línea 10 para incluir el número de la cuenta para que él o ella está proporcionando la forma.

Form W-8BEN-E (2-2014) Page **2**

Part II Disregarded Entity or Branch Receiving Payment. (Complete only if disregarded entity or branch of an FFI in a country other than the FFI's country of residence.)

11 Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment

Limited Branch. Reporting Model 1 FFI. U.S. Branch.
 Participating FFI. Reporting Model 2 FFI.

12 Address of disregarded entity or branch (street, apt. or suite no., or rural route). **Do not use a P.O. box or in-care-of address** (other than a registered address).

Esta Parte es para Instituciones Financieras solamente

City or town, state or province. Include postal code where appropriate.

Country

13 GIIN (if any)

Parte II –Complete la parte II si usted es una rama (branch) de una institución financiera extranjera (FFI) identificada en la línea 1 que recibe pagos sujetos como intermediario.

- Por ejemplo, supongamos que ABC Co., que es una residente en el país A participantes de la FFI, opera a través de una sucursal en el país B.

11. Línea 11 - Marque la casilla que aplique.

12. Línea 12 - Introduzca la dirección de la sucursal o entidad.

13. Línea 13 - Si eres un reporte modelo 1 FFI, informes modelo 2 FFI o participar FFI, debe introducir el GIIN en línea 13 de la sucursal que recibe el pago.

Part III Claim of Tax Treaty Benefits (if applicable). (For chapter 3 purposes only)

14 I certify that (check all that apply):

a The beneficial owner is a resident of **Pais Con Tratado con USA** within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

b The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits (see instructions).

c The beneficial owner is claiming treaty benefits for dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

15 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article _____ of the treaty identified on line 14a above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____
Explain the reasons the beneficial owner meets the terms of the treaty article: **Vease Instrucciones en la guia**

Parte III –Una entidad que reclama una tasa reducida de o la exención, la retención bajo un tratado del impuesto sobre la renta debe entrar en el país donde la entidad identificada en la línea 1 es residente para efectos del Tratado de impuesto sobre la renta.

14. Línea 14b - Una entidad que reclama una tasa reducida de o la exención, la retención bajo un tratado del impuesto sobre la renta debe marcar la casilla para certificar que es:

- Los ingreso que recibe están incluidos en el Tratado
- y se encuentran dentro de la limitación de beneficios de las disposiciones contenidas en el Tratado

Un elemento de ingresos se puede derivar por tanto la entidad recibiendo el tema de la renta o por los titulares de interés en la entidad o, en determinadas circunstancias, ambos. Un elemento de ingreso pagado a una entidad se considera ser derivado por la entidad sólo si la entidad no es fiscalmente transparente bajo las leyes de la jurisdicción de la entidad en relación con el tema de la renta. Un elemento de ingreso pagado a una entidad se considerará ser derivado por el titular del interés en el solamente si de la entidad: el titular de los intereses no es fiscalmente

transparente en su jurisdicción con respecto al tema de ingresos, y la entidad se considera fiscalmente transparente bajo las leyes del ingenio de jurisdicción del titular de los intereses...

Las Partes IV a la XXIV

Las partes de la cuarta hasta la décimo cuarta son para uso de instituciones financieras y o bancarias y no aplican a nuestros lectores, deje estas partes en blanco.

Partes XXV y XXVI

Part XXV	Active NFFE
39	<input type="checkbox"/> I certify that: <ul style="list-style-type: none"> • The entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution; • Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; and • Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly) (see instructions for the definition of passive income).
Part XXVI	Passive NFFE
40a	<input type="checkbox"/> I certify that the entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States) and is not certifying its status as a publicly traded NFFE (or affiliate), excepted territory NFFE, active NFFE, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE.
Check box 40b or 40c, whichever applies.	
b	<input type="checkbox"/> I further certify that the entity identified in Part I has no substantial U.S. owners, or
c	<input type="checkbox"/> I further certify that the entity identified in Part I has provided the name, address, and TIN of each substantial U.S. owner of the NFFE in Part XXX.

La Forma W-8ECI

Las personas extranjeras están generalmente sujetos a impuestos de Estados Unidos en una tasa del 30% sobre los ingresos que reciben de fuentes estadounidenses. Sin embargo, no hay retención si el ingreso se considera, efectivamente conectado con la conducta de un comercio o negocio en los Estados Unidos y se pagó en ingresos brutos. Los ingresos de la conducta de un negocio rinden igual a los contribuyentes y pueden reducir el ingreso por los gastos ordinarios y necesarios del negocio.

Si usted recibe ingresos efectivamente conectados de fuentes en los Estados Unidos, usted debe proporcionar el formulario W-8ECI para establecer que no eres una persona de Estados Unidos, y afirmar que los ingresos son "Effectively Connected Income" (ECI).

Parte I Identificación del beneficiario

Part I		Identification of Beneficial Owner (see instructions.)
1	Name of individual or organization that is the beneficial owner Nombre de la empresa o individuo	2 Country of incorporation or organization País de Incorporación
3	Name of disregarded entity receiving the payments (if applicable) Nombre de la entidad de conducto si aplicable	

1. Línea 1. Escriba su nombre. Si usted está solicitando para una entidad de conducto con un solo dueño que es una persona extranjera, este formulario debe ser completado y firmado por el propietario único extranjero.
2. Línea 2. País de incorporación de la empresa
3. Línea 3. Nombre de la entidad de conducto recibiendo el pago si aplicable.

4	Type of entity (check the appropriate box):	<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Corporation
	<input type="checkbox"/> Partnership	<input type="checkbox"/> Simple trust	<input type="checkbox"/> Estate
	<input type="checkbox"/> Government	<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization
	<input type="checkbox"/> Private foundation	<input type="checkbox"/> International organization	<input type="checkbox"/> Central bank of issue

4. Línea 4 escoja y marque su tipo de entidad, Sociedad, Gobierno, Fundación privada, Fideicomiso simple, Fideicomiso de Dueño, Organización Internacional, Individuo, Fideicomiso complejo, banco Central, Corporación, Patrimonio, Organización Exenta de Contribución.

5 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address.	
Dirección Física de la empresa	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	
Ciudad o pueblo o Provincia y código postal	Country País
6 Business address in the United States (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address.	
Dirección del Negocio en los Estados Unidos	
City or town, state, and ZIP code	
Ciudad o pueblo, estado y código postal	
7 U.S. taxpayer identification number (required—see instructions)	8 Foreign tax identifying number
<input type="checkbox"/> SSN or ITIN <input type="checkbox"/> EIN Numero de identificación de USA	Numero de identificación de su país
9 Reference number(s) (see instructions)	10 Date of birth (MM-DD-YYYY)
Numero de alguna referencia si alguna	Fecha de nacimiento

- 5. Línea 5. Dirección física de la empresa, Ciudad o Pueblo o provincia y código postal del extranjero y país
- 6. Dirección en el extranjero
- 7. Número de seguro social (SSN) o Patronal (EIN)
- 8. Numero de contribuyente de su país
- 9. Algún numero de referencia que puede aclarar más sobre la empresa
- 10. Su Fecha de nacimiento

11 Specify each item of income that is, or is expected to be, received from the payer that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. (attach statement if necessary)
Detalle y explique la razon de los ingresos que se espera recibir

11. Línea 11. Escriba una breve descripción de los ingresos que se van a recibir del negocio en los Estados Unidos.

Parte II – Firma y certificación de autoridad.

Sign Here	Part II Certification
	<p>Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:</p> <ul style="list-style-type: none">• I am the beneficial owner (or I am authorized to sign for the beneficial owner) of all the payments to which this form relates,• The amounts for which this certification is provided are effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States,• The income for which this form was provided is includible in my gross income (or the beneficial owner's gross income) for the taxable year, and• The beneficial owner is not a U.S. person. <p>Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the payments of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the amounts of which I am the beneficial owner.</p> <p>I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.</p> <p>Su Firma _____ Su nombre impreso _____ Fecha _____</p> <p>Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for the beneficial owner) Print name Date (MM-DD-YYYY)</p> <p><input type="checkbox"/> I certify that I have the capacity to sign for the person identified on line 1 of this form. Certificación de autorización para firmar</p>

La Forma W-8EXP

Form W-8EXP (Rev. April 2014)	Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting <small>(For use by foreign governments, international organizations, foreign central banks of issue, foreign tax-exempt organizations, foreign private foundations, and governments of U.S. possessions.)</small> ▶ Information about Form W-8EXP and its separate instructions is at www.irs.gov/formw8exp . ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.	OMB No. 1545-1621
Department of the Treasury Internal Revenue Service		

La Forma W-8XP es para uso de Gobiernos por lo cual no comentaremos sobre esta forma.

Haciendo Negocio En Estados Unidos - Imposición Contributiva

Existen muchas inquietudes sobre las contribuciones aplicables a extranjeros no residentes que reciben pagos de fuentes dentro de los Estados Unidos. El desarrollo del internet ha facilitado a emprendedores y pequeñas empresas (PYMES) a expandir sus negocios de forma Global. Muchos de ellos han logrado entrar al mercado Estadounidense. A diferencia de las grandes empresas que tienen a su disposición departamentos especializados en esta materia o pueden contratar firmas de especialistas en esta área las PYMES y emprendedores no tiene este acceso.

Empezamos con dejar claro que si usted no es residente de los Estados Unidos ni tiene ingresos de fuente de los Estados Unidos, usted no debe preocuparse de tener alguna responsabilidad contributiva con los Estados Unidos.

Ahora bien si usted recibe pagos o recibe ingresos de fuentes dentro de los Estados Unidos usted podría estar sujeto a las leyes contributivas de los Estados Unidos e inclusive a una retención de 30% sobre el total del pago.

No todos los pagos que usted recibe de fuentes de Estados Unidos están sujetos a esta retención. Solo son tributables aquellos que resulten de ingresos o ganancias de fuentes dentro de los Estados Unidos.

Ejemplo:

Si usted como extranjero no residente le presta una cantidad a un residente o empresa dentro de los Estados Unidos el repago de esa cantidad no es un evento de ganancias y por lo tanto no es tributable. Sin embargo si en el repago se incluye intereses por el préstamo, la porción de interés si es un pago tributable.

Los siguientes tipos de pagos son normalmente considerados pagos tributables de fuentes de los Estados Unidos:

- Compensación por servicios personales (tales como las comisiones y los ingresos brutos de funcionamientos)
- Dividendos
- Intereses (Hay algunos intereses que son exentos de tributación)
- Cargos de Origen de Prestamos
- Pensiones y anualidades
- Pensiones de Divorcio (Alimony)
- Rentas de alquileres y otras propiedades tangibles
- Regalías
- Becas
- Premios
- Comisiones
- 85% de Pensiones del Seguro Social
- Ganancias en ventas de activos capitales

Cuanto es la tarifa tributaria para extranjeros.

La tarifa tributaria para extranjeros sobre ingresos tributables es de un **30%** del total a menos que dichos ingresos estén relacionados con alguna actividad económica llevada a cabo por usted o su empresa dentro de los Estados Unidos. Es decir si usted recibe un pago tributable de ingresos de Estados Unidos usted está obligado a pagar una contribución de 30% sobre el total de esos ingresos. La entidad responsable de hacerle el pago es responsable y tiene la obligación de retener este porcentaje (30%) de su pago total.

En circunstancias limitadas, se pueden tratar algunos tipos de rentas de fuente extranjera efectivamente conectados con un comercio o negocio en los Estados Unidos.

Las siguientes categorías de ingresos se consideran generalmente conectados con un comercio o negocio en los Estados Unidos.

- Si está temporalmente en los Estados Unidos como un no inmigrante en una VISA "F", "J", "M" o "Q".
- La parte gravable de cualquier concesión de beca o beca de Estados Unidos fuente recibida por un inmigrante en "F", "J", "M" o estado "Q" se trata efectivamente conectados con un comercio o negocio en los Estados Unidos.
- Si eres miembro de una sociedad que en cualquier momento durante el año fiscal se dedica a un comercio o negocio en los Estados Unidos.
- Usted generalmente se dedica a un comercio de los Estados Unidos o negocio cuando realice servicios personales dentro de los Estados Unidos.

Este ingreso llamado "Effectively Connected Income" (ECI) estaría sujeto a las mismas disposiciones que los residentes de Estados Unidos la cual podría ser mayor al 30% y estar sujeta a la contribución de Seguro Social (FICA) y Medicare.

Si sus ingresos son relacionados Efectivamente conectados ingresos (ECI) en general, cuando una persona extranjera se dedica a un comercio o negocio en los Estados Unidos, todos los ingresos de fuentes dentro de los Estados Unidos conexión con la conducta de ese comercio o negocio se considera ingresos efectivamente conectados (ECI). Esto se aplica o no hay ninguna relación entre el ingreso y el comercio o negocio se atiende en los Estados Unidos, durante el año fiscal. Generalmente, usted debe participar en un comercio o negocio durante el año fiscal para poder tratar los ingresos percibidos en ese año como ECI. Generalmente se consideran participar en un comercio de los Estados Unidos o negocio al realizar servicios personales en los Estados Unidos. Si le contratan a un comercio o negocio en los Estados Unidos depende de la naturaleza de sus actividades. Deducciones son permitidas contra ECI, y se grava en las tasas de graduados o tasa menor bajo un tratado tributario.

Cabe señalar que si usted es Ciudadano de los Estados Unidos usted tiene responsabilidad contributiva por todos los ingresos alrededor del mundo sin importar si reside o no reside en los Estados Unidos (existen unas exenciones para residentes bonafides de Puerto Rico y otras posesiones de los Estados Unidos).

Quien es Residente de los Estados Unidos para propósito de la responsabilidad contributiva.

Bajo las anteriores premisas como primer paso para la determinación de la existencia de responsabilidad contributiva debes analizar si somos considerados como residentes o no residentes.

Se considera residente de los Estados Unidos para efectos contributivos aquellos:

- estuvo presente dentro de los Estados Unidos durante 31 días durante el año actual y 183 días durante el período de 3 años anteriores.
- es un residente permanente legal de los Estados Unidos en cualquier momento durante el año 2014. Esto se conoce como la prueba de la "tarjeta verde". Eres un residente permanente legal de los Estados Unidos en cualquier momento si le ha dado el privilegio, según las leyes de inmigración, de residir permanentemente en los Estados Unidos como inmigrante. Generalmente tiene esta condición si la ciudadanía y servicios de inmigración ha emitido una tarjeta de registro de extranjero, también conocido como una "tarjeta verde."

Cuáles son los ingresos considerados de fuentes de los Estados Unidos.

Una vez determinado que usted es extranjero entonces pasamos a determinar si usted o su empresa recibe pagos de personas, entidades, empresas y o bancos de Estados Unidos u otros beneficios. Los pagos recibidos de personas o entidades dentro de los Estados Unidos son considerados de fuentes de Estados Unidos.

Ahora bien no todos los pagos a extranjeros son tributables, es por eso que las entidades responsables de realizar el pago le exigen uno de los formularios W-8. En este formulario usted certifica bajo penalidad de **PERJURIO** si su pago es o no es unos ingresos tributables sujetos a la contribución del 30%.

Antes de firmar la certificación de algún formulario W-8 usted debe asegurarse de si su pago es o no es un pago tributable.