



「W-8BEN-E(米国税金の源泉徴収および報告に関する最終受益者のステータス証明書(事業体用))」について

税理士 ^み三 ^{つか}塚 ^{かず}一 ^{ひこ}彦



(背景)

日本法人が米国の企業等に対して、例えば情報提供等の請負業務を行った場合、支払者（源泉徴収義務者）が当該日本法人に対して支払時の源泉税について租税条約によって免税・軽減することが可能になりますが、その際には日本法人が「W-8BEN-E(米国税金の源泉徴収および報告に関する最終受益者のステータス証明書(事業体用))」を米国の支払い法人に提出する必要があります。

本件は、請負業務を行った日本法人が投資事業等を行っていない、日本の個人株主が主な中小企業（非上場法人）で、上場法人の子会社でもない企業を前提に検討しました。

(検討結果)

「W-8BEN-E」は、「米国税金の源泉徴収及び報告に関する最終受益者のステータス証明書（事業体用）」と言われているものです。このフォームは支払者または源泉徴収義務者に提出するものです（Internal Revenue Service（内国歳入庁）に提出するものではありません）。

米国法人が非居住者に支払う際には源泉徴収の有無の問題があり、そのため請負業務を行った日本法人が日本の居住者であるかどうかを確認する必要があります。日本の居住者ということが分かれば日米租税条約の適用ができるということになります。

W-8BEN-Eは米国の法律であるFATCA（外国口座税務コンプライアンス法）に関する様式で様々なパターンを想定して、情報を把握しておきたいということからページ数が多いものとなっております。本事例について日本法人が実際にチェックする箇所は非常に限られておりますので、日本法人のステータスを適切にチェックしていけばよろしいかと思います。

これを提出することによって、日本法人のステータスが証明され、支払者（源泉徴収義務者）は支払時の源泉税について免税・軽減して日本法人に支払うことが可能になります。一度提出すると3年間は有効ですので、毎年提出する必要はありません。

(解説)

具体的に日本法人がチェックする箇所については、以下の箇所によろしいかと考えます。

「W-8BEN-E」は大分類でPart IからPart XXXまであり、その各Partの中で個別に番号が付されておりますので、各Partと個別番号からチェックする箇所を考えてみたいと思います。

パート I

最終受益者に関する情報

Part I Identification of Beneficial Owner	
1 Name of organization that is the beneficial owner <div>会社名を記載</div>	2 Country of incorporation or organization <div>JAPAN と記載</div>
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)	
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only): <div> <input checked="" type="checkbox"/> Corporation <input type="checkbox"/> Partnership </div> <div> <input type="checkbox"/> Simple trust <input type="checkbox"/> Tax-exempt organization <input type="checkbox"/> Complex trust <input type="checkbox"/> Foreign Government - Controlled Entity </div> <div> <input type="checkbox"/> Central Bank of Issue <input type="checkbox"/> Private foundation <input type="checkbox"/> Estate <input type="checkbox"/> Foreign Government - Integral Part </div> <div> <input type="checkbox"/> Grantor trust <input type="checkbox"/> Disregarded entity <input type="checkbox"/> International organization </div>	
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 checked="" type="checkbox"/> No	

- 1 登記されている法人名を省略なく記載します。
- 2 法人は日本国内に登記された法人に限りますので、「JAPAN」と記載します。
- 4 Corporationをチェックします。
If you・・・の質問は、上記のチェックでパートナーシップ等にチェックした事業体に聞いているので、通常法人ですとNoにチェックして下さい。
- 5 自らのステータスをチェックする箇所ですが、能動的NFFE (Active NFFE. Complete Part XXV.)にチェックして下さい。

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.)	
<input type="checkbox"/> Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). <input type="checkbox"/> Participating FFI. <input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI. <input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI. <input type="checkbox"/> Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. <input type="checkbox"/> Sponsored FFI. Complete Part IV. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. <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"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. <input type="checkbox"/> Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. <input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Complete Part X. <input type="checkbox"/> Restricted distributor. Complete Part XI.	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. <input type="checkbox"/> Foreign government, government of a U.S. possession, or central bank of issue. Complete Part XIII. <input type="checkbox"/> International organization. Complete Part XIV. <input type="checkbox"/> Exempt retirement plans. Complete Part XV. <input type="checkbox"/> Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. <input type="checkbox"/> Territory financial institution. Complete Part XVII. <input type="checkbox"/> Excepted 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 checked="" 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. <input type="checkbox"/> Account that is not a financial account.

NFFE (Non-Financial Foreign Entity) は、米国外の金融機関以外の事業体で、その中の「能動的NFFE」とは、FATCAに関する「声明」の付属書の「VI. 特別のルール及び定義、B定義 4. 能動的NFFEのa)」において以下のように記載されています。

a) 当該NFFEの前暦年その他適切な報告対象期間における総所得の50%未満が受動的所得であること、かつ、当該NFFEが前暦年その他適切な報告対象期間において保有していた資産の50%未満が、受動的所得を稼得する資産であるか、又は受動的所得の稼得を目的として保有されている資産であること。

一方、受動的NFFEは、米国外の金融機関でない事業体であり、能動NFFEの資格がない事業体です。

以上のことから、本事例の場合ですと能動的NFFE (Active NFFE. Complete Part XXV) になると思います。

6 履歴事項全部証明書に記載された現住所を記載。

Countryには「JAPAN」と記載します。

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).

市町村以降の住所を記載

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

都道府県と郵便番号を記載

Country

JAPANと記載

パート II

記載不要です。

パート III

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 JAPANと記載 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. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):
- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Government | <input checked="" type="checkbox"/> Company that meets the ownership and base erosion test |
| <input type="checkbox"/> Tax-exempt pension trust or pension fund | <input type="checkbox"/> Company that meets the derivative benefits test |
| <input type="checkbox"/> Other tax-exempt organization | <input type="checkbox"/> Company with an item of income that meets active trade or business test |
| <input type="checkbox"/> Publicly traded corporation | <input type="checkbox"/> Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received |
| <input type="checkbox"/> Subsidiary of a publicly traded corporation | <input type="checkbox"/> No LOB article in treaty |
| | <input type="checkbox"/> Other (specify Article and paragraph): _____ |
- c ☒ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source 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).

14 日本国内に登録された法人の場合、14aにチェックを入れて、空欄に「JAPAN」を記載します。

14b 最初の□にチェックを入れます。記載されている内容は「最終受益者は、租税条約の恩恵を受ける所得項目を生み出し、かつ該当する場合は、特典制限を扱う条約の条項の要件を満たしています。以下は適用される租税条約に含まれる可能性のある特典制限条項の種類です(一つのみ選択、説明書を参照して下さい)。」です。

選択に上がっている法人形態は以下のものになっていますが、結論から言いますと、右上の「Company that meets the ownership and base erosion test (所有権および税源侵食テストを満たす会社)」にチェックします。

このカテゴリーは、「会社の株式の議決権および価値の過半数が当該会社と同じ国に在住する個人、政府、免税事業体および上場法人によって直接または間接的に所有されていることが、このテストの原則的要件となります。ただし、過半数の所有権を持つすべての会社が同じ国の居住者であり、かつ所有権テストの有効株主以外の者に直接または間接的に支払済みであ

るか未払処理される金額が被所有会社の総所得の50%を超えない場合に限りま。

14bの他のカテゴリーは以下の内容となっておりますので、本事例には該当しないと思われます。

- 政府—事業体が締結相手となる国家、地方政府または地方公共団体である場合、このテストの要件を満たします。
- 免税年金信託または年金基金—信託または基金の受益者または参加者の過半数が信託または基金自体の居住国の居住者であることがこのテストの原則的要件となります。
- その他の免税組織—宗教、慈善、科学、芸術、文化、教育に関する組織の受益者、構成員または参加者の過半数が組織の居住国の居住者であることがこのテストの原則的要件となります。
- 上場法人
- 上場法人子会社
- 派生的受益テストを満たす会社（このテストは通常、NAFTA、EU、およびEEA加盟国の条約に限定しております）
- 能動的な事業テストを満たす所得項目を有する会社—会社が居住国で事業に能動的に従事しており、支払者が関連当事者である場合は、当該国での活動が自己の米国での活動と実質的に関連しており、所得がこうした取引または事業に関連してまたは付随して発生することがこのテストの原則的要件となります。
- 有利な裁量判断を受領済み—適用される条約のLOBテストの特定目的を満たさないものの、会社が要求する恩恵の申請を認めるという特典を認める米国監督当局からの有利な裁量判断を取得することがこのテストの要件となります。条約または専門的解釈で明示的に別途定める場合を除き、裁量的恩恵の申請の保留中は、裁量的恩恵を主張できません。
- 租税条約にLOB条項（恩典制限（Limitation on Benefits））がない場合
- その他—上記に掲げられていないほかのLOBテスト（例：本拠テスト）。

14c 最終受益者は、外国法人から受領する米国源泉の配当金または外国法人の米国での取引または事業から生じた利息に対する租税条約の恩恵を申請しており、かつ適格居住ステータスに合致（能動NFFE）していますという場合ですので、チェックを入れます。

パートIVからXXIVまで 記載不要です。

パートXXV 能動的NFFE

39

- パート1で特定した事業体は、金融機関以外の外国法人です。
- 受動的所得は、かかる事業体の前年分の総所得の50%未満です。ならびに
- 事業体の保有資産のうち、受動的所得を生み出すために保有される資産の割合は50%未満です。

上記3項目の全てに該当すると思いますので、Active（能動的）NFFEの欄のチェックボックスにチェックを入れます。

Part XXV Active NFFE

39 ☒ I certify that:

- 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).

パートXXIVからXXIXまで 記載不要です。

パートXXX 証明書

Part XXX 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:

- The entity identified on line 1 of this form is the beneficial owner of all the income or proceeds to which this form relates, is using this form to certify its status for chapter 4 purposes, or is submitting this form for purposes of section 6050W or 6050Y;
- The entity identified on line 1 of this form is not a U.S. person;
- This form relates to: (a) income not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States but is not subject to tax under an income tax treaty, (c) the partner's share of a partnership's effectively connected taxable income, or (d) the partner's amount realized from the transfer of a partnership interest subject to withholding under section 1446(f); 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 the entity on line 1 is the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification on this form becomes incorrect.

☒ I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.

Sign Here

手書きでサイン

Signature of individual authorized to sign for beneficial owner

フルネームを英語で
(代表取締役もしくは担当責任者個人名)

Print Name

月-日-年

Date (MM-DD-YYYY)

左側 登記済代表取締役又は取引責任者が署名(手書き筆記体にせずアルファベットでサイン)

真ん中 Print Name はブロック体のローマ字

右側 署名日(月日年)

署名欄の下にあるチェックボックスにチェックを入れます。

以上です。

表紙の写真について

栃木県足利市堀込町(現:朝倉町)に「早川農園」として1968年に開園。以来「250 畳の大藤」として愛されておりましたが、都市開発の為1997年に現在の足利市迫間町に移設し、「あしかがフラワーパーク」としてオープンした。

園のシンボルである大藤は日本の女性樹木医第一号である「塚本こなみ」氏によって移植され、大藤(当時樹齢130年)の移植は前例がなく常識を超えた移植プロジェクトに全国から注目を集め、日本で初めての成功例となりました。

4月中旬から5月中旬までは、「ふじのはな

物語〜大藤まつり〜」が開催され、10月下旬には、「光の花の庭」として夜景コンベンションビューローが認定したイルミネーション(全国1位獲得)が行われます。

【ホームページより引用 広報部長】

