

Pokyny k Formuláři W-8BEN-E

(Na základě revize z října 2021)

Potvrzení o statusu skutečného vlastníka pro

účely srážky daně a oznamovací povinnosti ve Spojených státech amerických ("USA") (Právnícké osoby)

Odkazy na paragrafy se vztahují k federálnímu daňovému

zákoníku USA (Internal Revenue Code) ("Zákoník") pokud není uvedeno jinak.

Budoucí vývoj

Nejnovější informace o vývoji týkajícím se formuláře W-8BEN-E a jeho pokynů, například

o nových právních předpisech po jejich zveřejnění,

naleznete na [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Co je nového

Pokyny podle § 1446(f). K přidání § 1446(f) došlo Zákonem o snížení daní a zaměstnanosti

(Tax cuts and job acts (TCJA)). § 1446(f) obecně vyžaduje, aby se zisk ze zcizení podílu osobní společnosti podle § 864(c)(8) považoval za spojený příjem, nabyvatel podílu v takové společnosti od převodce ze země mimo USA

musí srazit daň ve výši 10% z hodnoty převodu pokud se neuplatní osvobození od srážkové daně. T.D. 9926 publikováno 30. listopadu 2020 (84 FR 76910), obsahuje konečná nařízení ("nařízení k 1446 písm. f") vztahující se k provádění srážky daně a vykazování požadovaného podle § 1446 písm. f), včetně převodů podílu ve veřejně obchodovaných osobních společnostech ("PTPs"). Srážka daně při převodech podílů v PTPs a revize obsažené v Nařízení k § 1446 (f)

týkající se srážky z výplat PTP podle § 1446(a) se vztahují na převody a výplaty ke kterým dochází 1. ledna 2023 a později. Další informace naleznete v oznámení 2021-51, 2021-36 I.R.B. 361.

Ustanovení § 1446(f) týkající se uplatnění srážkové daně a oznamování převodů podílů v osobních společnostech, které nejsou PTPs, se obecně vztahují na převody, k nimž došlo po 29. lednu 2021.

Tyto pokyny byly aktualizovány tak, aby zahrnovaly použití tohoto formuláře subjekty, kteří jsou převodci podílu v osobní společnosti podléhající srážkové daní z částky získané převodem. Viz Pub. 515, kde jsou uvedeny další informace o § 1446 písm. f), včetně dat účinnosti jednotlivých ustanovení.

Řádek 4. Řádek 4 "Typ subjektu" byl aktualizován.

Obecná klasifikace pro zahraniční vládu byla zrušena a nahrazena dvěma možnými klasifikacemi pro zahraniční vládu: (i) nedílná součást zahraniční vlády nebo (ii) entita, která je ovládána zahraniční vládou. Viz Přechnodné Nařízení § 1.892-2T. Viz pokyny k řádku 4, později.

získat FTIN v jurisdikci kde jsou rezidenty. Viz instrukce k řádku 9c.

Vykazování podle oddílu 6050Y. Tyto pokyny byly

aktualizovány tak, aby odkazovaly na použití tohoto formuláře subjektem (jiným než osobní společnost, jednoduchý fond nebo fond typu "grantor trust") který je zahraničním prodejcem smluv o životním pojištění nebo který je zahraniční osobou a příjemcem pojistného plnění pro případ smrti podléhajícího ohlašení podle § 6050Y.

Řádek 14, výhody vyplývající ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Pokyny k tomuto řádku byly aktualizovány tak, aby zahrnovaly prohlášení subjektů, kteří jsou rezidenty cizí země, jež uzavřela s USA smlouvu o zamezení dvojího zdanění která neobsahuje článek o omezení výhody.

Řádek 15, zvláštní sazby a podmínky. Pokyny pro tento řádek byly aktualizovány tak, aby zahrnovaly prohlášení vyžadované entitami uplatňujícími výhody dle smlouvy na zisky z podnikání které nejsou přiřaditelné stálé provozovně včetně zisků zahraničního partnera podléhajících daní podle § 864(c)(8) z převodu podílu osobní společnosti, který bude předmětem srážkové daně podle § 1446 písm. f)

Elektronický podpis. Tyto pokyny byly aktualizovány tak, aby zahrnovaly dodatečné pokyny obsažené v konečných nařízeních vydaných podle kapitoly 3 (T.D. 9890), která se týká používání elektronických podpisů na potvrzení o provedení srážky daně. Viz Certifikace v Části XXX a dále Nařízení § 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Připomínka

Poznámka. Pokud jste rezidentem partnerské jurisdikce FATCA (tj. jurisdikce podle Modelu 1 IGA s recipročním zacházením), mohou být určité informace o daňovém účtu poskytnuty jurisdikci kde jste rezidentem.

Obecné pokyny

Definice termínů používaných v tomto dokumentu

jsou uvedeny v sekci Definice.

Účel formuláře

Tento formulář používají zahraniční entity k doložení

svého statusu pro účely kapitoly 3 a kapitoly 4 a pro některá

další ustanovení Zákoníku, jak je dále uvedeno

v těchto pokynech.

Zahraniční osoby podléhají v USA daní se sazbou 30% uplatňovanou na příjmy ze zdrojů na území USA, kter území USA, kterými jsou:

- Úroky (zahrnující určité slevy v rámci prvotní emise (OID));

- Divideny;
- Příjmy z pronájmu;
- Licenční poplatky;
- Premie;
- Anuitní platby;
- Odměna nebo záloha za poskytnuté služby;
- Zástupné platby v rámci půjček cenných papírů; nebo
- Ostatní pevné nebo určitelné, každoroční nebo pravidelné zisky, výnosy nebo příjmy

Tato daň se ukládá z hrubé zaplacené částky a je obvykle vybírána srážkou podle § 1441 nebo § 1442 z takto stanovené hrubé částky. Platba se považuje za provedenou, ať už je provedena přímo ve prospěch skutečného vlastníka nebo jiné osoby, například zprostředkovatele, zástupce nebo osobní společnosti jednající ve prospěch skutečného vlastníka.

Ustanovení § 1446 písm. a) vyžaduje, aby osobní společnost, která provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost v USA, srážela daň z příjmu, který efektivně souvisí s osobní společností, a to, ve výši alokovatelného příjmu zahraničnímu partnerovi. Navíc, § 1446 písm. f) obecně vyžaduje, aby nabyvatel podílu v osobní společnosti (nebo zprostředkovatel v případě převodu podílu na PTP) srazil daň z částky získané z převodu pokud je jakákoliv část zisku z převodu považována za související se ziskem podle § 864 (c) (8). Obecně platí, že zahraniční osoba, která je společníkem v osobní společnosti a která předkládá formulář W-8BEN-E pro účely § 1441 nebo § 1442, splní rovněž požadavky na dokumentaci podle § 1446 písm. a) nebo f).

V některých případech se však požadavky na dokumentaci podle § 1441 a § 1442 neshodují s požadavky na dokumentaci podle § 1446 písm. a) nebo f). Viz § 1.1446-1 až § 1.1446-6 (pro požadavky na dokumentaci podle § 1446 písm. a)) a § 1.1446(f)-2 a § 1.1446(f)-4 (pro požadavky na dokumentaci podle oddílu 1446(f)).

Plátce srážkové daň nebo plátce příjmu se může spolehnout na řádně vyplněný formulář W-8BEN-E a považovat platbu spojenou s formulářem W-8BEN-E za platbu zahraniční osobě, která je skutečným vlastníkem vyplacených částek. Případně se může plátce srážkové daně spolehnout na formulář W-8BEN-E a uplatnit sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od srážkové daně. Pokud obdržíte určité typy příjmů, musíte předložit Formulář W-8BEN-E za účelem:

- Prohlášení, že jste skutečným vlastníkem příjmu pro které je formulář W-8BEN-E předkládán nebo jste společníkem v osobní společnosti, na kterou se vztahuje § 1446; a
- Případně nárokujete sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od srážkové daně jako rezident cizí země se kterou mají USA uzavřenu smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.

Formulář W-8BEN-E můžete také využít k identifikaci příjmů ze smlouvy s pomyslnou jistinou (*notional principal contract*), která se nevztahuje k provozování živnosti nebo podnikání v USA k zajištění výjimky z ohlašování těchto příjmů na Formuláři 1042-S Viz Nařízení § 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

Formulář W-8BEN-E lze použít také k uplatnění nároku na osvobození od srážkové daně pro úroky z portfolia podle § 881(c). Osvobození úroků z portfolia se nevztahuje

na výplaty úroků u nichž je příjemce akcionářem držícím více než 10% podíl na plátcí nebo na výplaty úroků obdržených ovládanou zahraniční společností od spřízněné osoby.

Viz § 881 písm. c) bod 3 a § 881 písm. c) bod 5. Budoucí verze tohoto formuláře může vyžadovat, aby osoby, které přijímají úrokové platby, jichž se tento formulář týká, o těchto zakázaných vztazích věděly.

Může být také vyžadováno předložení formuláře W-8BEN-E, abyste mohli uplatnit výjimku z povinnosti tuzemského vykazování informací dle Formuláře 1099 a zálohové srážky daně (v sazbě zálohové srážky daně dle § 3406) pro určité typy příjmů.

Mezi tyto příjmy patří:

- Výnosy zprostředkovatele
- Krátkodobá (183 dní nebo méně) sleva v rámci prvotní emise (krátkodobý OID).
- Úroky z bankovních vkladů.

- Úroky, dividendy, nájemné nebo licenční poplatky ze zdrojů v zahraničí.

Před vyplacením nebo připsáním příjmu poskytněte Formulář W-8BEN-E plátcí srážkové daně nebo plátcí příjmu.

Nepředložení Formuláře W-8BEN-E na vyžádání může v určitých případech vést k aplikaci srážkové daně ve výši 30% nebo v určitých případech k zálohové srážce daně pokud obdržíte platbu, na kterou se zálohová srážková daň aplikuje. Kromě požadavků kapitoly 3, vyžaduje kapitola 4, aby plátcí srážkové daně identifikovali status podle kapitoly 4 u entit, které jsou příjemci plateb podléhajících srážkové daně.

Plátce srážkové daně si může vyžádat tento Formulář W-8BEN-E k zjištění statusu dle kapitoly 4 za účelem vyhnouti se aplikace 30% srážkové daně z těchto plateb.

Kapitola 4 rovněž vyžaduje, aby zúčastněné ZFI a určité registrované ZFI, které jsou

považované za splňující požadavky, doložily jejich majitele účtů entity za účelem určení jejich statusu dle kapitoly 4 bez ohledu na to, zda se srážková daň vztahuje na jakékoliv platby provedené ve prospěch této entity.

Pokud jste entitou, která má vedený účet u ZFI, může ZFI požadovat předložení tohoto Formuláře W-8BEN-E k doložení vašeho statusu podle kapitoly 4.

Dodatečné informace. Další informace a pokyny pro plátce srážkové daně naleznete v Pokynech pro žadatele o formuláře W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP a W-8IMY.

Kdo musí předkládat formulář W-8BEN-E

Formulář W-8BEN-E musíte předat plátcí srážkové daně nebo plátcí, pokud jste zahraniční subjekt, který obdrží platbu od plátce srážkové daně podléhající srážkové dani podle kapitoly 3 nebo pokud jste entitou, která vede účet u ZFI vyžadující tento formulář

- Vydavatelí Formuláře 6050Y(b) musíte předložit Formulář W-8BEN-E (jak je definováno v Nařízení § 1.6050Y-1(a)(8)(iii)) abyste prokázali svůj zahraniční status, pokud jste zahraniční subjekt (jiný než osobní společnost, jednoduchý fond nebo fond typu "grantor trust"), který je zahraničním prodejcem smluv o životním pojištění dle § 6050Y(b) (s výjimkou platby ve výši skutečně souvisejícího příjmu). Viz Nařízení § 1.6050Y-3.

- Formulář W-8BEN-E musíte rovněž předložit plátcí (jak je definován v Nařízení § 1.6050Y-1(a)(11)) abyste prokázali svůj zahraniční status, pokud jste entita přijímající výplatu dávek v případě úmrtí, podléhající oznamovací povinnosti

pro účely § 6050Y písm.b) (jiná než zahraniční osobní společnost nebo jednoduchý fond nebo fond typu "grantor trust" přijímající výplatu dávek v případě úmrtí nebo platbu příjmu, který podléhá srážkové dani podle kapitoly 3) Viz Nařízení § 1.6050Y-4.

Formulář W-8BEN-E nepoužívejte.

Nepoužívejte Formulář W-8BEN-E, pokud:

- Jste americká osoba (včetně občanů USA, cizinců s trvalým pobytem v USA a entit, které jsou považovány za americké osoby jako jsou Číslo (*Number*) nebo Certifikát (*Certificate* .))
- Jste zahraniční pojišťovna, která se rozhodla podle § 953(d) že bude považována za americkou osobu. V tomto případě poskytněte plátcí srážkové daně Formulář W-9, abyste potvrdili svůj americký status i když jste považováni za ZFI pro účely kapitoly 4.
- Jste cizinec bez trvalého pobytu. V tomto případě použijte Formulář W-8BEN, Prohlášení o zahraničním statusu skutečného vlastníka pro účely srážkové daně a pro oznamovací povinnosti (fyzické osoby), nebo Formulář 8233 Osвобоzení od srážkové daně v případě odměny pro nezávislé (a některé závislé) osobní služby fyzické osoby nerezidenta
- Jste nezohledňovaná entita, pobočka nebo průtoková entita pro americké daňové účely. Tento formulář však můžete použít, pokud jste nezohledňovaná entita nebo průtoková entita, která tento formulář využívá výhradně k doložení svého statusu podle kapitoly 4 (protože má účet u ZFI), nebo pokud jste nezohledňovaná entita nebo osobní společnost, uplatňující výhody ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, protože jste hybridní entita podléhající zdanění jako rezident pro účely smlouvy o ZDZ. Viz *Hybridní entita uplatňující výhody dle smlouvy o ZDZ*. Průtoková entita může tento formulář použít také pro účely doložení, že je sama zúčastněným příjemcem pro účely § 6050W. Pokud jste nezohledňovanou entitou s jediným vlastníkem nebo pobočkou ZFI, jediným vlastníkem, pokud je jím zahraniční osoba, by měl poskytnout Formulář W-8BEN-E nebo W-8BEN (dle situace). Pokud je jediným vlastníkem americká osoba, měl by být poskytnut Formulář W-9. Jste-li osobní společností, měli byste poskytnout Formulář W-8IMY, osvědčení zahraničního zprostředkovatele, zahraniční průtokové entity nebo některých amerických poboček pro účely srážkové daně a hlášení v USA.
- Jednáte jako zprostředkovatel (tj. nejednáte na svůj účet, ale na účet jiných osob jako zprostředkovatel, zástupce, zmocněnec nebo správce), kvalifikovaný zprostředkovatel (včetně kvalifikovaného zprostředkovatele jednajícího jako kvalifikovaný obchodník s deriváty) nebo kvalifikovaný poskytovatel cenných papírů (QSL). V tomto případě předložte Formulář W-8IMY.
- Získáváte příjem, který je spojen s provozováním živnosti nebo podnikání v USA pokud Vám není alokován z osobní společnosti. V tomto případě předložte Formulář W-8ECI, osvědčení žádosti zahraniční osoby, že příjem je spojen s provozováním živnosti nebo podnikání v USA. Pokud se jakýkoliv příjem, pro který jste použili Formulář W-8BEN-E stane připojeným, jedná se o změnu okolností a Formulář W-8BEN-E není nadále platným.

• Podáváte za zahraniční vládu, mezinárodní organizaci, zahraniční centrální banku, zahraniční osvobozenou organizaci, zahraniční soukromou nadací, nebo

vládou přidruženého území USA uplatňující

§ 115(2), 501(c), 892, 895, nebo

1443(b). V tomto případě poskytněte Formulář W-8EXP,

Osvědčení zahraniční vlády nebo jiné zahraniční organizace pro účely srážky daně a oznamovací povinnosti v USA, pro osvědčení osvobození a identifikaci Vašeho statusu dle kapitoly 4. Formulář W-8BEN-E byste však měli předložit, pokud uplatňujete

výhody plynoucí ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, a tento formulář můžete předložit, pouze pokud prohlašujete, že jste zahraniční osoba osvobozená od zálohové srážkové daně nebo pokud dokládáte svůj status podle kapitoly 4. Například zahraniční organizace podle § 501(c), která dostává příjmy z licenčních poplatků, které nejsou osvobozeny od daně, protože podléhají zdanění jako příjmy nesouvisející s podnikatelskou činností, ale mohou být předmětem snížené sazby srážkové daně podle článku o licenčních poplatcích smlouvy o zamezení dvojímu zdanění by měla poskytnout Formulář W-8BEN-E. Formulář W-8ECI byste měli použít, pokud dostáváte skutečně související příjmy (např. příjmy z komerčních aktivit, které nejsou osvobozeny podle příslušných ustanovení Zákoníku).

• Jste zahraniční reverzní hybridní entita předávající dokumentaci, která Vám byla poskytnuta Vašimi vlastníky podílů za účelem uplatnění výhod ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění jejich jménem. V tomto případě poskytněte Formulář W-8IMY. Zahraniční reverzní hybridní entita nemůže tento Formulář taktéž použít pokud uplatňuje výhody ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění vlastním jménem. Viz *Zahraniční reverzní hybridní entity*.

• Jste zahraniční osobní společnost provádějící srážku daně nebo zahraniční fond provádějící srážku ve smyslu § 1441 až § 1443 a souvisejících předpisů. V tomto případě použijte Formulář W-8IMY.

• Jste zahraniční osobní společnost nebo zahraniční fond typu "grantor trust" poskytující dokumentaci pro účely § 1446(a).

V tomto případě použijte Formulář W-8IMY a související dokumentaci.

• Jste zahraniční osobní společnost nebo zahraniční fond typu "grantor trust" která je převodcem podílu pro účely § 1446(f).

V tomto případě použijte Formulář W-8IMY.

• Jste zahraniční pobočkou americké finanční instituce která je ZFI (jiná než kvalifikovaná pobočka zprostředkovatel) podle Modelu 1 IGA. Pro účely identifikace plátcí srážkové daně můžete použít Formulář W-9 osvědčující Váš americký status.

Předání Formuláře W-8BEN-E plátcí srážkové daně.

Nezasílejte Formulář W-8BEN-E IRS. Namísto toho jej předejte tomu, kdo jej od Vás požaduje. Obecně

se bude jednat o osobu od které jste obdrželi platbu, která Vám připisuje platbu na účet nebo osobní společnost, která Vám alokuje příjem. ZFI od Vás může taktéž vyžadovat tento formulář za účelem zdokumentování statusu Vašeho účtu.

Kdy Formulář poskytnout plátcí srážkové daně.

Předejte Formulář W-8BEN-E osobě, která jej vyžaduje před tím než obdržíte platbu, než je platba připsána na Váš účet, nebo Vám je alokována. Pokud tento formulář neposkytnete, plátcé srážkové daně může srazit daň dle sazby 30% (podle kapitoly 3 nebo 4), dle sazby zálohy na srážkovou daň, nebo sazby dle § 1446. Pokud obdržíte více než jeden druh příjmu od plátce srážkové daně k nemuž uplatňujete více výhod, plátcé daně se může rozhodnout, že od Vás bude vyžadovat předložení Formuláře W-8BEN-E pro každý jednotlivý druh příjmu. Obecně musí být každému plátcí srážkové daně předložen Formulář W-8BEN-E separátně.

Poznámka. Pokud přijímáte příjem s jednou nebo více osobami, bude příjem považován plátcem srážkové daně za příjem vlastněný zahraniční osobou která je skutečným vlastníkem platby pouze pokud každý z vlastníků předloží Formulář W-8BEN nebo W-8BEN-E (nebo jiný příslušný dokument). Účet bude považován za americký účet pro účely kapitoly 4, pokud majitel některého účtu ZFI, která žádá o tento formulář, je specifikovanou osobou nebo zahraničním subjektem ve vlastnictví USA (pokud účet není vyňat z amerických účtů pro účely kapitoly 4).

Změna okolností. Pokud dojde ke změně okolností, které by způsobily to, že některé Vámi uvedené údaje ve Formuláři W-8BEN-E budou nesprávné pro účely kapitoly 3 nebo kapitoly 4, musíte kontaktovat plátcu srážkové daně nebo finanční instituci, která spravuje Váš účet, a to do 30 dnů od změny okolnosti a doložit dokumentaci požadovanou Nařízením v § 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Viz Nařízení § 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) pro definici změny okolností. Pro účely kapitoly 3 a § 1.1471-3(c) (6)(ii)(E) pro účely kapitoly 4.

POZOR!

Pokud jde o ZFI, která prohlašuje status dle kapitoly 4 podle platné mezivládní dohody IGA, změna okolností zahrnuje situaci kdy jurisdikce, ve které je ZFI organizována nebo je zde rezidentem (nebo jurisdikce uvedená v části II Formuláře) byla zařazena na seznam jurisdikcí, které jsou považovány za jurisdikce mající platnou mezivládní smlouvu a je z tohoto seznamu vyškrtuta nebo když se FATCA status jurisdikce změní (např. z Modelu 2 na Model 1). Seznam smluv naleznete zde www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Ukončení platnosti Formuláře W-8BEN-E. Obecně platí, že Formulář W-8BEN-E zůstává platný pro účely obou kapitol 3 a 4 po dobu počínající dnem podpisu Formuláře a končí posledním dnem třetího kalendářního roku od podpisu, ledaže by změna uvedených okolností způsobila, že některý z údajů uvedených ve formuláři by neodpovídal skutečnosti. Například Formulář W-8BEN podepsaný 30. září 2014 je platný do 31. prosince 2017. Za určitých podmínek však Formulář W-8BEN-E zůstává v platnosti po neomezenou dobu, pokud nedojde ke změně okolností. Pro období platnosti pro účely kapitol 3 a 4 viz Nařízení § 1.1441-1(e)(4)(ii) a 1.1471-3(c)(6)(ii).

Definice

Majitel účtu. Majitelem účtu se rozumí osoba, kterou finanční instituce, jež vede finanční účet, zaznamenává nebo označuje jako majitele finančního účtu. Pokud je například jako držitel nebo vlastník finančního účtu uvedena osobní společnost, pak je majitelem účtu osobní společnost, nikoliv její společníci. Účet, jehož držitelem je nezohledňovaný subjekt (jiný než nezohledňovaný subjekt považovaný za ZFI pro účely kapitoly 4), se však považuje za účet držžený jediným vlastníkem tohoto subjektu.

Realizovaná částka. Pro účely § 1446 písm. f) se rozumí realizovanou částkou při převodu podílu osobní společnosti jiné než PTP částka stanovená podle § 1001 (včetně Nařízení § 1.1001-1 až 1.1001-5)

a § 752 (včetně Nařízení § 1.752-1 až 1.752-7). Viz Nařízení § 1.1446(f)-2(c)(2). Částka realizovaná z převodu podílu PTP je částka hrubých výnosů (jak je definována v Nařízení § 1.6045-1(d)(5)) vyplacená nebo připsaná společníkovi nebo brokerovi (podle toho, co se uplatní) který je převodcem podílu. Částka realizovaná výplatou z PTP je částka výplaty snížená o částku výplaty, která je přičitatelná kumulativnímu čistému příjmu osobní společnosti (jak je uvedeno v Nařízení § 1.1446(f)-4(c)(2)(iii)).

Částky podléhající srážce daně podle kapitoly 3. Obecně částka podléhající srážce daně podle kapitoly 3 je částka ze zdroje na území USA která je pevným nebo určitelným, ročním nebo pravidelným (FDAP) příjmem (včetně takové částky při výplatě z PTP, pokud není uvedeno jinak). FDAP příjmy jsou všechny příjmy zahrnuté do hrubého příjmu, včetně úroků (i OID), dividend, příjmu z pronájmu, licenčních poplatků a náhrad. Částky podléhající srážkám daně podle kapitoly 3 nezahrnují částky, které nejsou FDAP, jimiž je většina zisků z prodeje majetku (včetně tržní slevy a opční prémie) jakož i další specifické položky příjmů popsané v § 1.1441-2 (jako např. úroky z bankovních vkladů a krátkodobé OID).

Pro účely § 1446 písm. a) se za částku, která podléhá srážkové dani považuje podíl zahraničního partnera na zisku, který je propojený se zdanitelným příjmem. Pro účely § 1446 písm. f) je částkou podléhající srážce daně částka realizovaná z převodu podílu v osobní společnosti.

Skutečný vlastník. Pro jiné platby než jaké jsou osvobozeny od srážkové daně nebo na které se vztahuje snížená sazba srážkové daně dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění je skutečným vlastníkem obecně osoba, která je povinna na základě amerických daňových zákonů zahrnout platbu do hrubého příjmu v daňovém přiznání. Osoba však není skutečným vlastníkem příjmu v rozsahu, v jakém tato osoba přijímá příjem jako pověřenec, zástupce nebo správce nebo pokud je tato osoba prostředníkem, jehož účast na transakci se nebere v úvahu. V případě vyplacených částek, které nepředstavují příjem, se skutečné vlastnictví určuje jako by platba byla příjmem. Zahraniční osobní společnosti, zahraniční fondy typu "simple trust" a "grantor trust" nejsou skutečnými vlastníky příjmů placených do osobní společnosti nebo fondu. Skutečnými vlastníky příjmů vyplacených do zahraniční osobní společnosti jsou obecně společníci, za předpokladu, že společník není sám osobní společností, zahraničním fondem typu "simple trust nebo grantor trust", zmocněncem nebo jiným zástupcem. Skuteční vlastníci příjmů vyplacených do zahraničního fondu (tj. zahraničního fondu popsaného v § 651(a)) jsou obecně obmyšlení fondu, pokud obmyšlený není zahraniční osobní společností, zahraničním fondem "simple trust" nebo "grantor trust", zmocněncem nebo jiným zástupcem. Skuteční vlastníci příjmu vyplacených zahraničnímu fondu (tj. zahraničnímu fondu v rozsahu, v jakém je celý příjem nebo část jeho příjmu považována za vlastněnou obmyšleným nebo jinou osobou podle § 671 až 679) jsou osoby považované za vlastníky fondu. Skuteční vlastníci příjmů vyplacených zahraničnímu fondu typu "complex trust"

(tj. zahraničnímu fondu, který není fondem typu "simple trust nebo grantor trust") je sám fond. Obecně platí, že pro účely § 1446(a) nebo (f), platí stejná pravidla pro skutečné vlastníky, s výjimkou toho, že podle (a) nebo (f) zahraniční fond "simple trust" předkládá Formulář W-8BEN-E svým vlastním jménem a nikoliv jménem obmyšleného fondu. Skutečný vlastník příjmu vypláceného zahraniční pozůstalosti je pozůstalost sama. Platba americké osobní společnosti, americkému fondu nebo americké pozůstalosti je považována za platbu americkému příjemci. Americká osobní společnost, fond nebo pozůstalost by měly poskytnout plátcí srážkové daně Formulář W-9, který se týká jich samotných. Pro účely § 1446(a) nebo (f), platí stejná pravidla avšak americký fond nebo nezohledňovaná entita neposkytne plátcí srážkové daně Formulář W-9. Místo toho musí subjekt předložit příslušný Formulář W-8 nebo Formulář W-9 týkající se každého obmyšleného nebo vlastníka, podle toho co se uplatní, a v případě fondu prohlášení identifikující část, která se považuje za vlastněno každou takovou osobou. Pro účely § 1446(f) musí obmyšlený nebo vlastník poskytnout příslušný Formulář W-8 nebo W-9 pro potvrzení svého statusu a částku, kterou lze alokovat obmyšlenému nebo vlastníkovi, což alternativně může být poskytnuto americkým fondem jménem obmyšleného nebo vlastníka.

Kapitola 3. Kapitola 3 představuje kapitolu 3 daňového zákoníku USA (Srážková daň pro cizince nerezidenty a zahraniční subjekty). Kapitola 3 obsahuje § 1441 až § 1464 s výjimkou § 1445 a § 1446.

Kapitola 4. Kapitola 4 představuje kapitolu 4 daňového zákoníku USA (Daně vyžadující hlášení o některých zahraničních účtech). Kapitola 4 obsahuje § 1471 až § 1474.

Status dle kapitoly 4. Tento termín označuje status osoby jako americké osoby, specifikované americké osoby, zahraniční fyzickou osobu, zúčastněnou ZFI, ZFI považovanou za splňující požadavky, omezeného distributora, skutečného vlastníka osvobozeného od daně, neúčastníci se ZFI, finanční instituci na přidruženém území USA, vyňatou NFFE, nebo pasivní NFFE.

ZFI považovaná za splňující požadavky. Dle § 1471 (b)(2) jsou některé ZFI považovány za ZFI, které splňují požadavky podle kapitoly 4, aniž by musely uzavřít smlouvu s daňovým úřadem USA (IRS). Nicméně určité ZFI, které jsou považovány za splňující požadavky se musí zaregistrovat u IRS a získat identifikaci GIIN. Tyto ZFI se označují jako **registrované ZFI, které se považují za splňující požadavky**. Viz Nařízení § 1.147-5(f)(1)

Nezohledňovaná entita. Podnikatelský subjekt, který má jediného vlastníka a není společností podle Nařízení § 301.7701-2(b) se považuje za nezohledňovaný jako společnost oddělená od svého vlastníka. Obecně platí, že nezohledňovaná entita nepředkládá Formulář W-8BEN-E plátcí srážkové daně. Namísto toho vlastník takové entity poskytne vhodnou dokumentaci (například Formulář W-8BEN-E, pokud je vlastníkem zahraniční subjekt). Pokud je však nezohledňovaná entita příjemcem platby, která podléhá srážkové dani a je ZFI mimo zemi organizace jediného vlastníka nebo má vlastní GIIN, její zahraniční vlastník bude muset vyplnit část II Formuláře W-8BEN-E pro doložení statusu dle kapitoly 4 nezohledňované entity přijímající platbu.

Některé entity, které jsou nezohledňovanými entitami pro americké daňové účely, mohou být považovány za rezidenty podle příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění nebo mohou být uznány za ZFI podle příslušné mezivládní dohody IGA. Hybridní entita žádající o výhody vyplývající ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění svým jménem musí vyplnit Formulář W-8BEN-E. Viz [Hybridní entita uplatňující nárok na smluvní výhody](#) v sekci [Speciální Instrukce](#).

Nezohledňovaná entita mající amerického vlastníka nebo nezohledňovaná entita mající zahraničního vlastníka, který jinak nemůže vyplnit Část II (tj. protože se nachází ve stejné zemi, jako jeho jediný vlastník a nemá GIIN) může tento formulář poskytnout ZFI pouze pro účely dokumentování sebe sama pro účely kapitoly 4. V tomto případě by měla nezohledňovaná entita vyplnit Část I jako by byla skutečným vlastníkem a nevyplňovat řádek 3.

Finanční účet. Finanční účet zahrnuje:

- Depozitní účet vedený ZFI;
- Schovatelský účet vedený ZFI;
- Majetkové nebo dluhové účasti (jiné než podíly pravidelně obchodované na zavedených trzích cenných papírů) v investičních fondech a určitých holdingových společnostech, *treasury centers* nebo finančních institucích, které jsou definovány v Nařízení § 1.1471-5(e);
- Některé pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou; a
- Smlouva o anuitních platbách (*Annuity contracts*)

Pro účely kapitoly 4 jsou stanoveny výjimky pro účty, jako jsou některé daňově zvýhodněné spořicí účty, účty rizikového životního pojištění, účty držené pozůstalostí, vázané účty a některé smlouvy o anuitních platbách. Tyto výjimky podléhají určitým podmínkám viz Nařízení § 1.1471-5(b)(2). Účty mohou být také vyloučeny z definice finančního účtu podle příslušné mezivládní dohody IGA.

Finanční instituce. Finanční instituce je obecně subjekt, který je depozitní institucí, institucí spravující cenné papíry, investičním subjektem nebo pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny) která uzavírá pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou nebo smlouvy o anuitních platbách. Viz Nařízení § 1.1471-5(e).

Investiční subjekt organizovaný na území, který není zároveň depozitní institucí, institucí spravující cenné papíry, nebo specifikovanou pojišťovnou není považován za finanční instituci. Namísto toho je považován za teritoriální NFFE. Pokud se takový subjekt nekvalifikuje jako vyloučená NFFE dle Nařízení § 1.1472-1(c)(1) (včetně vyloučené teritoriální NFFE) musí zveřejnit své hlavní americké vlastníky s využitím této definice (za použití 10% prahu) v souladu s Nařízením § 1.1473-1(b)(1).

Zahraniční finanční instituce (ZFI). Zahraniční finanční institucí je zahraniční subjekt, jež je finanční institucí.

Fiskálně transparentní entita. Subjekt je považován za fiskálně transparentní, v souvislosti s položkou příjmu na kterou se vztahují výhody ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění v rozsahu, v němž držitelé podílů subjektu musí na běžném základě zohledňovat tyto položky odděleně jako položku příjmů vyplácených subjektu, ať už jsou dále vypláceny nebo ne a musí určit charakter položek příjmů, jako by byly realizovány přímo ze zdrojů ze kterých byly realizovány. Například osobní společnosti

fondy typu "simple trust a grantor trust" jsou obecně považovány za fiskálně transparentní s ohledem na položky příjmů které obdržely.

Průtoková entita. Průtoková entita je zahraniční osobní společnost (jiná než zahraniční osobní společnost srážející daň), zahraniční svěřenský fond typu "simple trust nebo grantor trust" (jiný než zahraniční fond srážející daň) nebo pro platby u nichž se uplatňuje snížená sazba srážky nebo osvobození od srážky dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění, jakýkoliv subjekt v rozsahu v jakém je tento subjekt považován za fiskálně transparentní, pokud jde o platbu z jurisdice držitele účasti.

Zahranichní osoba. Zahraniční osoba zahrnuje zahraniční korporace, zahraniční osobní společnosti, zahraniční zahraniční svěřenský fond, zahraniční pozůstalost a jakoukoliv jinou osobu, která není americkou osobou. Zahrnuje také zahraniční pobočku nebo kancelář americké finanční instituce nebo americké clearingové společnosti pokud je zahraniční pobočka kvalifikovaným zprostředkovatelem. Obecně platí, že platba americké pobočce zahraniční osoby je platbou zahraniční osobě.

GIIN. Termín GIIN označuje globální zprostředkovatelské identifikační číslo. GIIN identifikační číslo je číslo přidělené subjektu, který se registroval u IRS pro účely kapitoly 4.

Hybridní entita. Hybridní entita je jakákoliv osoba (jiná než fyzická osoba), která je považována za fiskálně transparentní pro účely Zákona, ale není považována za fiskálně transparentní zemí, se kterou má USA platnou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. Status hybridní entity je relevantní pro uplatnění výhod ze smlouvy o zmezení dvojímu zdanění. Hybridní entita je povinna uvést svůj status dle kapitoly 4 pokud je příjemcem platby podléhající srážkové dani.

Mezivládní dohoda (IGA). Mezivládní dohodou se rozumí dohoda podle Modelu 1 nebo Modelu 2. Seznam jurisdikcí, které se považují za mající platnou dohodu Modelu 1 nebo Modelu 2 lze nalézt zde: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Dohodou podle Modelu 1 se rozumí dohoda mezi USA nebo Ministerstvem financí a zahraniční vládou nebo jednou nebo více agenturami o implementaci FATCA skrze hlášení ze strany ZFI této zahraniční vládě nebo agentuře, po němž následuje automatická výměna hlášených informací s IRS. ZFI jurisdikce Modelu 1 která provádí hlášení účtů vládě dané jurisdikce se označuje jako **ZFI podávající hlášení podle Modelu 1**.

Dohodou podle Modelu 2 se rozumí dohoda mezi USA nebo Ministerstvem financí a zahraniční vládou nebo jednou nebo více agenturami o implementaci FATCA skrze hlášení ze strany ZFI přímo IRS v souladu s požadavky dohody o ZFI, doplněnou o výměnu informací mezi takovou zahraniční vládou nebo agenturou a IRS.

ZFI v jurisdikci, která uzavřela mezivládní dohodu podle Modelu 2 je ve vztahu k pobočce zúčastněnou ZFI, ale může být označována jako **ZFI podávající hlášení podle Modelu 2**.

Termín **ZFI podávající hlášení podle IGA** se vztahuje jak na ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 tak na ZFI podávající hlášení podle Modelu 2.

Neúčastníci se ZFI. Neúčastníci se ZFI se rozumí ZFI, která není zúčastněnou ZFI, považovanou za ZFI splňující požadavky nebo osvobozený skutečný vlastník.

ZFI nepodávající hlášení dle mezivládní dohody IGA.

Je jí ZFI, která je rezidentem nebo se nachází nebo je usazena v jurisdikci Modelu 1 nebo Modelu 2 IGA splňující požadavky:

- Nevykazující finanční instituce popsané ve zvláštní kategorii v příloze II Modelu 1 nebo Modelu 2 IGA;
- Registrované ZFI považované za splňující požadavky popsané v Nařízení § 1.1471-5(f)(1)(i)(A) až (F);
- Certifikované ZFI považované za splňující požadavky popsané v Nařízení § 1.1471-5(f)(2)(i) až (v); nebo
- Osvobozeného skutečného vlastníka popsané v Nařízení § 1.1471-6.

Účastníci se ZFI. Účastníci se ZFI je ZFI, která souhlasí s dodržováním podmínek dohody o ZFI s ohledem na všechny pobočky ZFI, kromě pobočky, která podává hlášení podle Modelu 1 nebo americké pobočky. Pojem účastníci se ZFI také zahrnuje ZFI podávající hlášení podle Modelu 2 a pobočku kvalifikovaného zprostředkovatele americké finanční instituce, ledaže by tato pobočka byla podávající hlášení podle Modelu 1.

Účastníci se příjemce platby. Účastníkem se příjemcem platby se rozumí jakákoliv osoba, která přijímá platby kartou jako platby nebo přijímá platbu třetí strany při vypořádní transakce třetí strany pro účely § 6050W.

Příjemce platby. Příjemce platby je zpravidla osoba, které je platba určena, bez ohledu na to, zda je tato osoba skutečným vlastníkem. V případě platby provedené na finanční účet, je obecně příjemcem platby majitel finančního účtu. Viz Nařízení § 1.1441-1(b)(2) a § 1.1471-3(a)(3).

Subjekt zúčtující platby (PSE). Subjektem zúčtující platby je obchodní subjekt získávající entitu nebo třetí strana zúčtující platby. Podle § 6050W

je PSE obecně povinen hlásit platby provedené v rámci zúčtování transakcí platebních karet nebo vypořádání transakce třetích stran. PSE však není povinen oznamovat platby uskutečněné ve prospěch skutečného vlastníka, který je osvědčen jako zahraniční dle Formuláře W-8.

Veřejně obchodovaná osobní společnost (PTP). PTP je subjekt který má odpovídající význam jak je popsán v § 7704 a a Nařízení § 1.7704-4 ale nezahrnuje PTP, která je podle uvedeného oddílu považovaná za korporaci.

PTP podíl. A PTP podíl je podíl v PTP pokud se jedná o podíl, který je veřejně obchodován na trhu s cennými papíry nebo je připraven k obchodování na sekundárním trhu (nebo jeho podobném ekvivalentu)

Kvalifikovaný zprostředkovatel (QI). Kvalifikovaný zprostředkovatel je osoba, která je smluvní stranou dohody s IRS a která je popsána v Nařízení § 1.1441-1(e) (5)(iii). **Kvalifikovaný obchodník s deriváty (QDD)** je QI, který souhlasil s určitými požadavky na vykazování a srážení daně podle Nařízení § 1.1441-1(e) (6).

Nespolupracující držitel účtu. Nespolupracující držitel účtu zahrnuje entitu (jinou než entitu po níž je vyžadováno

aby byla považována za neúčastníci se ZFI), která neplní požadavek ZFI držící účet na dokumentaci a informace pro určení, zda je účet americkým účtem. Viz Nařízení § 1.1471-5(g).

Reverzní hybridní entita. Jedná se o jakoukoliv osobu (jinou než fyzickou osobu), která není fiskálně transparentní podle zásad daňového práva USA, ale je fiskálně transparentní podle právních předpisů jurisdikce se kterou mají USA smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. Viz Formulář W-8IMY a související pokyny pro informace o reverzní hybridní entitě, která uplatňuje výhody plynoucí ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění jménem svých vlastníků.

Specifikovaná americká osoba. Jedná se o jakoukoliv americkou osobu jinou než osobu popsanou v Nařízení § 1.1473-1(c)

Podstatný americký vlastník. Za podstatného amerického vlastníka (jak jej definuje Nařízení § 1.1473-1(b)) se považuje jakákoliv specifikovaná americká osoba, která:

- Vlastní přímo nebo nepřímo více než 10 % (podle hodnoty nebo hlasovacích práv) akcií jakékoliv zahraniční společnosti;
- Vlastní přímo nebo nepřímo více než 10 % zisku nebo majetkových podílů v zahraniční osobní společnosti;
- Je považována za vlastníka jakékoliv části zahraničního fondu podle § 671 až 679; nebo
- Drží přímo nebo nepřímo více než 10% podíl ve fondu.

Převod. Převodem se rozumí prodej, směna nebo jiný způsob nakládání s podíly společností a zahrnuje výplatu z osobní společnosti společníkovi, jakož i převod považovaný za prodej nebo směnu podle § 707(a)2(B).

Nabyvatel. Nabyvatel je jakákoliv osoba, zahraniční nebo tuzemská, která získá podíl v osobní společnosti prostřednictvím převodu a zahrnuje osobní společnost, která provádí výplatu.

Převodce. Převodcem je jakákoliv osoba, zahraniční nebo tuzemská, která převádí podíl v osobní společnosti. V případě fondu se v rozsahu, v jakém se celý nebo část příjmu svěřenského fondu považuje za vlastněnou obmyšleným nebo jinou osobou podle § 671 až 679 (jako je trust, grantor trust) rozumí převodcem obmyšlený nebo jiná osoba.

Americká osoba. Americká osoba je definována v § 7701(a)(30) a zahrnuje tuzemské osobní společnosti korporace a fondy.

POZOR!

Některé zahraniční pojišťovny, které vydávají smlouvy s kapitálovou hodnotou nebo anuitní smlouvy, které se rozhodnou být považovány za americké osoby pro účely federální daně ale nemají licenci k podnikání v USA jsou považovány pro účely kapitoly 4 za ZFI. Pro účely poskytování dokumentace plátců srážkové daně pro účely kapitoly 3 i kapitoly 4 může taková pojišťovna použít Formulář W-9 k potvrzení svého statusu americké osoby. Obdobně může zahraniční pobočka americké finanční instituce (jiné než pobočky vystupující jako kvalifikovaný zprostředkovatel), která je považována za ZFI podle příslušné mezivládní dohody IGA,

použít Formulář 9-W k prokázání statusu jako americké osoby pro účely kapitoly 3 a kapitoly 4.

Platba podléhající srážkové daně. Takováto platba je definovaná v Nařízení § 1.1473-1(a). Pro výjimky vztahující se k definici platby podléhající srážkové daně viz Nařízení § 1.1473-1(a)(4) (například, některé nefinanční platby).

Plátce srážkové daně. Je jím jakákoliv osoba, americká nebo zahraniční, která kontroluje, přijímá, uschovává, nebo vyplácí příjmy FDAP, které podléhají srážce daně podle kapitoly 3 nebo 4. Plátcem srážkové daně může být také fyzická osoba, korporace, osobní společnost, fond, sdružení, nebo jiný subjekt včetně (ale nejenom) zahraničního zprostředkovatele, zahraniční osobní společnosti a amerických poboček některých zahraničních bank a pojišťoven. Pro účely § 1446(a) se za plátce považuje osobní společnost, která provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost v USA. V případě výplaty provedené PTP plátcem srážkové daně může být pro účely § 1446(a) daná PTP, zástupce držící podíl jménem zahraniční osoby, nebo oba. Viz Nařízení § 1.1446-1 až 1.1446-6.

Specifické instrukce

Část I - Identifikace

skutečného vlastníka

Řádek 1. Vyplňte svůj název. Pokud jste nezohledňovaná entita nebo pobočka, neuvádějte svůj název. Místo toho uveďte název svého vlastníka (nebo pokud jste pobočka, tak název subjektu, jehož jste součástí) (prohlédnutím skrze více nezohledňovaných entit, pokud se uplatní). Pokud jste nezohledňovanou entitou, která je hybridní entitou uplatňující nárok dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění, pak vizte *Hybridní entita uplatňující výhody dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění* ve Speciálních Instrukcích.

TIP

Jste-li držitelem účtu, který tento formulář poskytuje ZFI výhradně pro účely doložení sebe sama jako držitele účtu a nepřijímáte platbu podléhající srážkové daně nebo hlášení z důvodu částky (jak je definována v Nařízení § 1.1441-1(e)(3)(vi)) měli byste vyplnit Část I nahrazením odkazů na "skutečného vlastníka" za "majitele účtu."

POZOR!

Jmenovaný držitel účtu není nutně držitelem účtu pro účely kapitoly 4. Viz Definice výše, nebo v případě účtu vedeného ZFI, na kterou se vztahuje mezivládní dohoda Model 1 nebo Model 2, s ohledem na účet, definici pro určení, zda jste držitelem účtu naleznete v příslušné dohodě IGA. Pokud držíte účet u ZFI a nejste si jisti, zda se na Vás definice "držitel účtu" podle mezivládní dohody IGA vztahuje, obraťte se na ZFI, která tento Formulář vyžaduje.

Řádek 2. Jste-li právnická osoba, uveďte zemi svého založení.

Jste-li jiný typ subjektu, zadejte zemi, podle jejíhož práva jste byli založeni, zřízení nebo jejímuž právnímu řádu podléháte.

Řádek 3. Pokud jste nezohledňovanou entitou, která přijímá platbu podléhající srážkové dani, uveďte svůj název na řádek 3, pokud: 1) jste se registrovali u IRS a bylo Vám přiděleno GIIN spojené s právním názvem nezohledňované entity; 2) jste vykazující ZFI podle Modelu 1 nebo Modelu 2; a 3) nejste hybridní entitou používající tento formulář k uplatnění nároku ze smlouvy o zamezení dvojímú zdanění.

POZOR!

Pokud nejste povinni uvést zákonný název nezohledňované entity, můžete oznámit plátcí srážkové daně, že jste nezohledňovanou entitou přijímající platbu podléhající srážkové dani nebo vedete účet s uvedením jména nezohledňované entity na řádku 10. Pokud chcete oznámit název nezohledňované entity držící účet u plátce srážkové daně, který vyžaduje tento formulář pouze pro informativní účely (tj. nezohledňovaná entita není uvedena na řádku 1 nebo v Části II Formuláře) můžete uvést název nezohledňované entity na řádku 3.

Řádek 4. Zaškrtněte jednu z možností. Zaškrtnutím prohlašujete, že splňujete podmínky uvedené klasifikace. Musíte vybrat možnost, která odpovídá vaší klasifikaci (např. korporace, osobní společnost, fond, pozůstalost atd.) podle daňových zákonů USA (nikoliv podle práva smluvní země). Pro určení, zda jste nedílnou součástí zahraniční vlády nebo subjektem, který je ovládan zahraniční vládou viz Přechodná Nařízení, (*Temporary Regulations*) § 1.892-2T. Pokud poskytujete Formulář W-8BEN-E ZFI výhradně za účelem doložení sebe sama pro účely kapitoly 4 jako majitele účtu vedeného ZFI, nemusíte vyplňovat řádek 4.

Jste-li osobní společností, nezohledňovanou entitou, fondem typu "simple trust" nebo "grantor trust", který přijímá platbu, ke které tato entita uplatňuje výhody ze smlouvy o zamezení dvojímú zdanění, musíte vybrat možnost "osobní společnost", "nezohledňovaná entita", "simple trust" nebo "grantor trust". V tomto případě musíte také vybrat pole "ano" abyste uvedli, že jste hybridní entitou uplatňující výhody dle SZDZ. Políčko "ne" můžete zaškrtnout pouze v případě, že 1) jste nezohledňovaná entita, osobní společnost, svěfenský fond typu "simple trust" nebo "grantor trust" a používáte tento formulář výhradně pro účely doložení sebe sama jako držitele účtu ZFI a formulář není spojený s platbou podléhající srážkové dani nebo hlášenou částkou nebo 2) používáte tento formulář výhradně pro účely doložení Vašeho statusu jako zúčastněného příjemce pro účely § 6050W. V takových případech nemusíte vyplňovat řádek 4, ale můžete vybrat pole "ne" pokud se rozhodnete řádek 4 vyplnit. Můžete taktéž použít Formulář W-8IMY k doložení sebe sama jako držitele účtu ZFI.

POZOR!

Pouze subjekty, které jsou osvobozeny od daně podle § 501(c) by měly zaškrtnout pole "subjekt osvobozený od daně" pro účely řádku 4. Takovéto subjekty by měly použít Formulář W-8BEN-E pouze pokud uplatňují sníženou sazbu srážkové daně dle smlouvy o zamezení dvojímú zdanění nebo pokud využívají výjimku ze Zákona jinou než podle § 501 (c) nebo pokud používají tento formulář výhradně pro účely doložení sebe sama jako majitele účtu u ZFI. Pokud jste však soukromá nadace, měli byste zaškrtnout "Soukromá nadace" místo "Subjekt osvobozený od daně."

Řádek 5. Vyberte jedno pole, které se vztahuje k Vašemu statusu dle kapitoly 4. Jste povinni uvést status podle kapitoly 4 v tomto formuláři pokud jste příjemce platby podléhající srážkové dani nebo dokládáte status účtu, který držíte u ZFI požadující tento formulář. Zaškrtnutím pole na tomto řádku prohlašujete, že splňujete podmínky pro tuto klasifikaci v zemi své rezidence.

Pro většinu statusů dle kapitoly 4 musíte vyplnit dodatečnou část tohoto formuláře

TIP

potvrzující, že splňujete podmínky statusu uvedeného na řádku 5. Vyplňte požadovanou část tohoto formuláře před jeho podpisem a předáním plátcí srážkové daně. Viz Subjekty poskytující certifikaci podle mezivládní dohody IGA v části Zvláštní pokyny, níže.

ZFI pokryté dohodou IGA a spojené entity

ZFI podávající hlášení podle IGA, která je rezidentem v nebo zřízena na základě právních předpisů jurisdikce, na kterou se vztahuje Model 1 IGA, by měla zaškrtnout "ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 IGA".

ZFI podávající hlášení, která je rezidentem v nebo zřízena na základě právních předpisů jurisdikce, na kterou se vztahuje Model 2 IGA, by měla zaškrtnout "ZFI podávající hlášení podle Modelu 2 IGA".

Pokud jste považováni za registrovanou ZFI považovanou za splňující požadavky podle mezivládní dohody IGA, měli byste zaškrtnout "ZFI která nepodává hlášení podle mezivládní dohody IGA" spíše než "registrovaná ZFI považovaná za splňující požadavky" a poskytnout svoje GIIN. Obecně, pokud jste považováni za ZFI nepodávající hlášení podle IGA, měli byste vybrat "ZFI nepodávající hlášení podle IGA" i v případě, že splňujete požadavky pro status splňující požadavky nebo jste osvobozený skutečný vlastník dle kapitoly 4. V tomto případě byste také neměli vybrat svůj status podle nařízení ale měli byste poskytnout své GIIN na řádku 9, pokud se uplatní. Pokud jste ZFI podávající hlášení o vlastnicích, která je považována za ZFI nepodávající hlášení podle IGA, musíte vybrat "ZFI podávající hlášení o vlastnicích" a doplnit Část X. ZFI, která je spojená s ZFI podávající hlášení dle IGA a která je považována za neúčastníci se ZFI v zemi své rezidence by měla vybrat "Neúčastníci se ZFI" na řádku 5. Pokud jste ZFI jurisdikce považované za mající v platnosti mezivládní dohodu IGA, neměli byste vybrat "Účastníci se ZFI" ale "ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 IGA" nebo "ZFI podávající hlášení podle Modelu 2 IGA". Viz www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx pro seznam jurisdikcí majících v platnosti mezivládní dohodu IGA.

Neziskové organizace pokryté mezivládní dohodou IGA

Pokud jste nezisková entita, která je založena a udržována v jurisdikci považované za mající v platnosti mezivládní dohodu IGA a pokud splňujete definici aktivní NFFE podle Přílohy I příslušné IGA neměli byste vybrat pole na řádku 5 pokud poskytujete tento formulář ZFI pro účely doložení sebe sama jako držitele účtu. Namísto toho byste měli poskytnout ověření Vašeho statusu podle IGA. Viz *Entity poskytující ověření podle aplikovatelné mezivládní dohody IGA ve Speciálních Instrukcích* níže.

Účet, který není finančním účtem

Pokud poskytujete tento formulář za účelem dokumentace účtu který držíte u zahraniční finanční instituce, který není

finančním účtem podle Nařízení § 1.1471-5(b)
(2), vyberte pole "Účet, který není finančním účtem"
na řádku 5.

Řádek 6. Uveďte adresu trvalého sídla subjektu uvedeného na řádku 1. Adresa trvalého sídla je adresa v zemi, ve které se považujete za rezidenta pro účely daně z příjmů. V případě, že podáváte Formulář W-8BEN-E abyste uplatnili sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od srážkové daně dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, musíte určit rezidenství způsobem jakým vyžaduje tato smlouva. Neuvádějte adresu finanční instituce (pokud nejste finanční institucí, která poskytuje svou vlastní adresu), P.O. box nebo adresu užívanou výhradně pro poštovní účely, pokud to není jediná adresa kterou používáte a kterou uvádíte na dokumentech Vaší společnosti (tj. adresa sídla). Pokud nejste daňovým rezidentem v žádné zemi, je adresou trvalého sídla adresa, kde je vedena Vaše hlavní kancelář.

Řádek 7. Korespondenční adresu uveďte pouze v případě, že se liší od adresy uvedené na řádku 6.

Řádek 8. Zadejte identifikační číslo amerického zaměstnavatele (EIN). EIN je identifikační číslo amerického daňového poplatníka (TIN) pro právnické osoby. Pokud nemáte americké EIN, zažádejte o něj Formulářem SS-4, Žádost o EIN, pokud jste povinni toto číslo získat. Společník v osobní společnosti provozující obchodní nebo podnikatelskou činnost v USA bude mít pravděpodobně alokovaný související zdanitelný příjem. Dále, pokud společník převede podíl v takovéto společnosti, společník může podléhat zdanění z titulu převodu dle § 864(c)(8). Vzhledem k tomu, že v obou případech je společník považován za osobu vykonávající obchodní nebo podnikatelskou činnost v USA, protože je společníkem ve společnosti, která se zabývá obchodní nebo podnikatelskou činností v USA, společník je povinen podat federální daňové přiznání a musí mít DIČ (TIN), které je společník povinen uvést v tomto formuláři. Americké DIČ (TIN) musíte také uvést pokud:

- Uplatňujete osvobození od srážky daně podle § 871(f) pro určité anuitní platby přijaté z titulu kvalifikujících se plánů nebo
 - Nárokujete výhody ze smlouvy o ZDZ a neuvedli jste FTIN na řádku 9b.
- DIČ (TIN) však není nutné uvádět, abyste mohli uplatnit výhody plynoucí ze smlouvy o ZDZ u následujících položek příjmů:
- Dividendy a úroky z akcií a dluhových cenných papírů, které jsou aktivně obchodované;
 - Dividendy z umožitelných cenných papírů vydaných investiční společností registrovanou podle Zákona o investičních společnostech z roku 1940 (smíšený fond);
 - Dividendy, úroky nebo licenční poplatky z podílů v podílovém fondu, které jsou (nebo při vydání byly) veřejně obchodovatelné a jsou registrovány u SEC podle Zákona o cenných papírech z roku 1933; a
 - Příjmy související s půjčkami jakýchkoliv výše uvedených cenných papírů. Viz Nařízení § 1.1441-1(e)(4)(vii) pro ostatní okolnosti, za kterých jste povinni poskytnout DIČ (TIN) pro hodnotu, která je předmětem srážkové daně podle kapitoly 3.

TIP

Pokud potřebujete identifikační číslo EIN, doporučujeme Vám, abyste o něj požádali online namísto podání papírového formuláře SS-4. Pro více informací navštivte [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/ein).

Řádek 9a. Pokud jste účastníci se ZFI, registrovanou ZFI, která je považována za splňující požadavky (včetně sponzorované ZFI popsané v nařízení ministerstva financí), ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 nebo Modelu 2, přímo reportující NFFE, správce dokumentovatelného fondu, jež je zahraniční osobou poskytující tento formulář za fond, nebo sponzorovaná přímo reportující NFFE, jste povinni uvést své GIIN (s ohledem na zemi Vaší rezidence) na řádku 9a. Pokud jste správcem dokumentovatelného fondu a jste zahraniční osobou, měli byste poskytnout GIIN, které jste obdrželi při registraci jako účastníci se ZFI nebo ZFI podávající hlášení podle Modelu 1. Pokud Vaše pobočka přijímá platbu a je povinna se identifikovat v Části II, nemusíte uvádět GIIN na řádku 9a. Místo toho uveďte GIIN Vaší pobočky (pokud se uplatní) na řádku 13.

Musíte poskytnout GIIN na řádku 9, pokud jste neoznamující ZFI, která je 1) považována za registrovanou ZFI splňující požadavky podle Přílohy II dohody Modelu 2 IGA nebo 2) registrovanou ZFI považovanou za splňující požadavky podle Nařízení § 1.1471-5(f)(1).

TIP

Pokud jste v procesu registrace u IRS jako účastníci se ZFI, registrovaná ZFI považována za splňující požadavky (včetně sponzorované ZFI), ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 nebo Modelu 2, přímo reportující NFFE, sponzorovaná přímo reportující NFFE nebo ZFI nepodávající hlášení podle IGA, ale neobdrželi jste GIIN, musíte tento řádek doplnit o slova "požadáno". Nicméně, osoba, která tento formulář od Vás požaduje, musí obdržet a ověřit Vaše GIIN do 90 dnů.

Řádek 9b. Pokud poskytujete tento Formulář W-8BEN-E pro účely doložení sebe sama jako držitele účtu s ohledem na finanční účet (jak je definován v Nařízení § 1.1471-5(b)), který držíte u americké pobočky finanční instituce (včetně americké pobočky ZFI) a obdržíte příjem ze zdrojů na území USA vykazovaný na Formuláři 1042-S spojeným s tímto formulářem, **musíte** na řádku 9b uvést zahraniční DIČ (TIN) vydané Vám jurisdikcí ve které jste daňovým rezidentem uvedenou na řádku 6, ledaže:

- Řádně jste se identifikoval jako vláda (včetně kontrolovaného subjektu, který je zahraniční vládou podle § 892), centrální banka nebo mezinárodní organizace na řádku 4;
- Jste rezidentem území USA; nebo
- Jurisdikce Vaší rezidence je uvedena na seznamu jurisdikcí, které nevydávají zahraniční DIČ (TIN) na [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins).

Na řádku 9b také nemusíte uvádět zahraniční DIČ (TIN), pokud splňujete požadavek pro výběr pole na řádku 9c. Dále, pokud nepoužíváte tento formulář k doložení finančního účtu popsáno výše, můžete uvést zahraniční DIČ (TIN), které Vám bylo vydáno jurisdikcí Vaší daňové rezidence na řádku 9b pro účely uplatnění výhody dle smlouvy o ZDZ (namísto uvedení amerického DIČ (TIN) na řádku 8, pokud je vyžadováno)

TIP

Řádky 9a a 9b by měly obsahovat GIIN nebo zahraniční DIČ (TIN), podle potřeby. Možná budete muset použít při vyplňování menší font písma. Pokud

se GIIN nebo zahraniční DIČ (FTIN) nevejde do vyhrazeného pole, můžete uvést GIIN nebo FTIN a zřetelně jej označit na jiném místě

formuláře nebo na samostatně přiloženém listu pokud je GIIN nebo FTIN zjevně označeno jako poskytnuté pro účely řádku 9a respektive 9b. Například ručně napsané GIIN umístěné těsně vedle řádku 9a s šipkou směřující k řádku 9a se považuje za řádně uvedené GIIN.

Řádek 9c. Zaškrtnout pole v tomto řádku 9c můžete, pokud jste držitelem účtu, jak je popsáno pro účely řádku 9b, a nejste ze zákona povinni získat FTIN z jurisdikce, v níž jste rezidentem (včetně případu, kdy tato jurisdikce nevydává FTIN). Zaškrtnutím tohoto políčka se budete považovat za subjekt, který podal vysvětlení, proč neposkytl FTIN na řádku 9b. Pokud si přejete poskytnout další (nebo jiné) vysvětlení, proč nejste povinni uvést FTIN na řádku 9b, můžete tak učinit na okraji textu tohoto formuláře nebo v samostatném prohlášení přiloženém k tomuto formuláři.

Řádek 10. Tento řádek můžete použít Vy nebo plátc srážkové daně nebo ZFI k uvedení jakýchkoliv doplňujících informací, které jsou pro plátce srážkové daně užitečné k dokumentaci skutečného vlastníka. Například plátc srážkové daně, kteří jsou povinni spojit Formulář W-8BEN-E s konkrétním Formulářem W-8IMY, mohou chtít použít řádek 10 pro referenční číslo nebo kód objasňující spojení.

Můžete také použít řádek 10, abyste uvedli číslo účtu, pro které poskytuje formulář. Jste-li jediným vlastníkem nezohledňované entity, můžete použít řádek 10 k informování plátce srážkové daně, že účet, na který je platba provedena nebo připsána, je veden na jméno nezohledňované entity (pokud není vyžadováno uvedení názvu nezohledňované entity na řádku 3).

Řádek 10 můžete použít také k identifikaci příjmu ze smluv s pomyslnou jistinou (*notional principal contract*) která není přímo spojena s provozováním obchodu nebo podnikáním

v USA.

Část II - Nezohledňovaná entita nebo pobočka přijímající platbu

Vyplňte Část II pro nezohledňovanou entitu, která má vlastní GIIN a přijímá platbu podléhající srážkové dani, nebo pro pobočku (včetně pobočky, která je nezohledňovanou entitou která nemá GIIN), která působí v jiné jurisdikci, než je země rezidence uvedená na řádku 2. Například

předpokládejme, že společnost ABC Co., která je zúčastněnou ZFI je rezidentem v zemi A, působí prostřednictvím pobočky v zemi B (která je jurisdikcí Modelu 1 IGA) tato pobočka je považována za vykazující ZFI podle Modelu 1 podle podmínek země

B Modelu 1 IGA. Společnost ABC Co. by neměla na řádek 9 uvádět svůj GIIN a pobočka země B by měla tuto Část II vyplnit jako identifikující se jako ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 IGA a uvést svůj GIIN na řádku 13. Pokud pobočka v zemi B přijímající platbu je nezohledňovanou entitou může být vyžadováno, abyste na řádku 3 uvedli její právní název.

TIP

Pokud nezohledňovaná entita přijímající platbu podléhající srážkové dani má svůj vlastní GIIN, měla by být Část II vyplněna bez ohledu na to, zda je ve stejné zemi jako jediný vlastník uvedený v Části I.

Pokud máte více poboček/nezohledňovaných entit,

kteří přijímají platby od stejného plátce srážkové daně

a údaje v Části I jsou pro každou pobočku/nezohledňovanou entitu, které budou přijímat platbu, může od Vás plátc srážkové daně akceptovat jeden Formulář W-8BEN-E s přiloženým seznamem, který obsahuje všechny údaje Části II pro každou pobočku/nezohledňovanou entitu a nikoliv samostatné Formuláře W-8BEN-E, které by identifikovaly každou pobočku/nezohledňovanou entitu která přijímá platby spojené s tímto formulářem a přiřazení těchto plateb jednotlivé pobočce/nezohledňované entitě.

Řádek 11. Zaškrtněte jedno pole které se uplatní. Pokud se na nezohledňovanou entitu nevztahuje žádné pole, nemusíte tuto část vyplňovat. Pokud zaškrtnete vykazující ZFI

podle Modelu 1, vykazující ZFI podle Modelu 2, nebo účastníci se ZFI, musíte řádek 13 vyplnit níže. Pokud je Vaše pobočka pobočkou ZFI podávající hlášení podle IGA, která nemůže splnit požadavky platné mezivládní dohody nebo Nařízení podle kapitoly 4 (spojená entita) musíte zaškrtnout "Pobočka považovaná za neúčastníci se ZFI."

Řádek 12. Uveďte adresu pobočky nebo nezohledňované entity.

Řádek 13. Pokud jste ZFI podávající hlášení podle Modelu 1, Modelu 2 nebo účastníci se ZFI, musíte na řádku 13 uvést GIIN Vaší pobočky, která přijímá platby. Pokud jste nezohledňovaná entita, která vyplnila Část I, řádek 3 tohoto formuláře a přijímáte platby spojené s tímto formulářem, zadejte svůj GIIN. Nezapadávejte GIIN na řádek 9. Pokud jste americkou pobočkou zadejte GIIN platný pro jakoukoliv jinou pobočku ZFI (včetně země její rezidence).

TIP

Pokud jste v procesu registrace vaší pobočky u IRS ale neobdrželi jste dosud GIIN, musíte tento řádek doplnit o slova "požádáno". Nicméně osoba, která od vás vyžaduje tento formulář, musí obdržet a ověřit váš GIIN do 90 dnů.

Část III – Nárok na výhody vyplývající ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Řádek 14a. Pokud uplatňujete sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od daně podle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, musíte uvést zemi, jejíž rezidentem jste pro účely smlouvy o zamezení dvojímu zdanění a zaškrtnout pole, kterým potvrzujete, že jste rezidentem této země.

Řádek 14b. Pokud uplatňujete sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od daně podle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění musíte vybrat pole, kterým potvrzujete, že:

- Jste získal položku příjmu, pro kterou žádáte o výhodu dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění a
- Splňujete ustanovení o limitaci výhod obsažené ve smlouvě

o zamezení dvojímu zdanění, pokud se uplatní. Položka příjmu může být získána buď subjektem přijímajícím položku příjmu nebo držitelem podílu subjektu nebo v určitých případech oběma. Položka příjmu vyplacená subjektu se považuje za získanou subjektem pouze tehdy, pokud není subjekt fiskálně transparentní podle zákonů jurisdikce subjektu s ohledem na položku příjmu. Položka příjmu vyplacená subjektu by měla být považována za získanou držitelem podílu pouze pokud:

- Držitel podílu není fiskálně transparentní v jeho jurisdikci pokud jde o položku příjmu a

• Subjekt je považován za fiskálně transparentní v rámci zákonů jurisdikce držitele podílu pokud jde o položku příjmů. Položka příjmu vyplácená přímo typu subjektu, který je ve smlouvě výslovně označen za rezidenta se považuje za získanou rezidentem této smluvní jurisdikce.

Ustanovení smlouvy o limitaci výhod. Pokud jste rezidentem zahraniční země, která uzavřela smlouvu o ZDZ s USA, která obsahuje článek o limitaci výhod (LOB), musíte vyplnit jedno z polí na řádku 14b. Musíte také vyplnit příslušné pole 14b v případě, že jste rezidentem cizí země, která uzavřela smlouvu o ZDZ s USA, která neobsahuje článek LOB. Zaškrtnout pole můžete tehdy, když článek LOB v této smlouvě obsahuje ustanovení, které odpovídá zaškrtnutému poli, na které se spoléháte při uplatnění výhod vyplývajících ze smlouvy. Konkrétní smlouva nemusí obsahovat všechny typy testů, pro které je zaškrťovací pole k dispozici. Například "Společnost, která splňuje test odvozených výhod" není obecně dostupná pro společnost, která je rezidentem smluvní země, která není členem EU, EHP nebo USMCA. Navíc každý smluvní článek LOB, který obsahuje konkrétní test uvedený níže, může klást zvláštní požadavky, které musí být splněny a které se liší od požadavků v jiné smlouvě v případě stejného testu. V této návaznosti je třeba zkontrolovat příslušný článek smlouvy, pro konkrétní požadavky spojené s jednotlivými testy. Obecně platí, že pro uplatnění výhody ze smlouvy je vyžadováno pouze jedno zaškrťovací pole LOB, i když více než jedno zaškrťovací pole by bylo adekvátní pro tuto položku příjmu k uplatnění výhody ze smlouvy.

Níže jsou shrnuty jednotlivé testy pro Vaši obecnou představu, nelze se na ně však spoléhat při konečném rozhodování, že splňujete test LOB. Musíte se zabývat textem samotného článku LOB, abyste zjistili, které testy jsou podle této smlouvy k dispozici a jaké jsou konkrétní požadavky na tyto testy. Viz Tabulka 4, LOB zde [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), pro přehled hlavních testů v rámci článku LOB, které jsou relevantní pro doložení smluvních výhod.

- Vláda - tento test je splněn, pokud je subjekt smluvním státem, politickou složkou nebo místním orgánem.
- Penzijní fond nebo penzijní fond osvobozený od daně - tento test obecně vyžaduje, aby více než polovina příjemců nebo podílníků fondu byla rezidenty země rezidence samotného fondu.
- Jiná organizace osvobozená od daně - tento test obecně vyžaduje, aby více než polovina příjemců, členů, nebo účastníků náboženských, charitativních, vědeckých, uměleckých, kulturních nebo vzdělávacích organizací, byla rezidenty země jíž je tato organizace rezidentem.
- Veřejně obchodovaná společnost - tento test obecně vyžaduje, aby hlavní druh akcií korporace byl primárně a pravidelně obchodován na uznávané burze cenných papírů v zemi její rezidence, zatímco jiné smlouvy mohou povolovat obchodování buď v USA, nebo ve smluvní zemi nebo v některých třetích zemích, pokud je primárním místem řízení země rezidence.
- Dceřiná společnost veřejně obchodované společnosti - tento test obecně vyžaduje, aby více než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií společnosti byly vlastněny, přímo nebo nepřímo

pěti nebo méně společnostmi, které jsou veřejně obchodovanými společnostmi a které samy splňují test veřejně obchodované společnosti, pokud jsou všechny společnosti ve vlastnickém řetězci rezidenty USA nebo rezidenty ve stejné zemi jíž je rezidentem dceřiná společnost.

- Společnost, která splňuje test vlastnické eroze a eroze základu daně - tento test obecně vyžaduje, aby více než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií společnosti byly vlastněny, přímo nebo nepřímo, fyzickými osobami, vládami, subjekty osvobozenými od daně a veřejně obchodovatelnými společnostmi, kteří jsou rezidenty stejné země jako společnost, pokud všechny společnosti ve vlastnickém řetězci jsou rezidenty ve stejné zemi jíž je rezidentem společnost a méně než 50 % hrubého příjmu společnosti je přímo nebo nepřímo připsáno nebo vyplaceno, osobám, které by nebyly řádnými akcionáři pro účely testu vlastnictví.
- Společnost, která splňuje test odvozených výhod - tento test je obecně omezen na smluvní země USMCA, EU a EHP a může se vztahovat na všechny výhody nebo pouze na některé z nich (úroky, dividendy a licenční poplatky). Obecně se vyžaduje, aby 95 % celkových hlasovacích práv a hodnoty akcií společnosti, bylo vlastněno sedmi nebo méně rovnocennými příjemci (koneční vlastníci, kteří jsou rezidenty v zemích EU, EHP nebo USMCA a mají totožný nárok na stejné benefity podle jejich vlastní smlouvy s USA na základě jednoho z testů vlastnictví zahrnutých v LOB článku (kromě testu vlastnictví akcií a základního testu eroze základu daně). Navíc, tento test vyžaduje, aby méně než 50 % hrubého příjmu společnosti bylo vyplaceno nebo připsáno, přímo nebo nepřímo osobám, které by nebyly rovnocennými příjemci.

- Společnost s položkou příjmů, která splňuje test aktivního obchodování nebo podnikání - tento test obecně vyžaduje, aby společnost byla zapojena do aktivního obchodu nebo podnikání v zemi své rezidence a aby její podstatná činnost byla vztažena k jejím činnostem v USA, pokud je plátce spojenou osobou a příjem je získán v souvislosti nebo v rámci této obchodní nebo podnikatelské činnosti.
- Smlouva neobsahuje článek o LOB - toto obecně vyžaduje, že subjekt je rezidentem zahraniční země která uzavřela smlouvu s USA, která neobsahuje článek o LOB.

Ostatní - pro ostatní testy LOB, které nejsou uvedeny výše (například test ústředí). Uveďte jiný test, na který se spoléháte. Pokud například splňujete test ústředí podle smlouvy o ZDZ mezi USA a Nizozemskem, měli byste na příslušné místo doplnit:

"Test ústředí, článek 26(5)"

- Obdržení příznivého diskrečního rozhodnutí - tento test vyžaduje, aby společnost získala příznivé rozhodnutí o přiznání výhody od příslušného orgánu USA které, navzdory tomu, že společnost nesplnila podmínky pro specifického LOB testu v příslušné smlouvě, umožňuje uplatňovat výhody plynoucí ze smlouvy. Pokud smlouva nebo technické vysvětlení výslovně nestanoví jinak, nemůžete žádat diskreční výhody, když Váš požadavek na diskreční výhody je v procesu a není ještě potvrzen. Pokud subjekt žádá o smluvní výhody svým jménem,

měl by vyplnit Formulář W-8BEN-E. Pokud držitel podílu v subjektu, který je považován za fiskálně transparentní v jurisdikci držitele podílu, uplatňuje nárok na výhody ze smlouvy, měl by držitel podílu vyplnit Formulář W-8BEN

(pokud se jedná o fyzickou osobu) nebo Formulář W-8BEN-E (pokud se jedná o právnickou osobu) svým jménem jako příslušný smluvní rezident, a fiskálně transparentní entita by měla připojit k Formuláři W-8BEN nebo Formuláři W-8BEN-E držitele podílů Formulář W-8IMY vyplněný fiskálně transparentní entitou (viz [Hybridní entita uplatňující výhody dle smlouvy o ZDZ](#) ve Speciálních instrukcích níže.)

POZOR!

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění se nesmí použít ke snížení daně žádné položky příjmu získaného subjektem, který je považován za tuzemskou společnost pro daňové účely v USA. Proto ani domácí korporace ani její akcionáři nemají nárok na snížení daně z příjmu na položku příjmu, kterou korporace obdržela z amerických zdrojů.

TIP

Pokud jste subjektem, který získává příjem jako rezident smluvního státu, musíte vybrat pole "Smlouva bez LOB článku" pokud příslušná smlouva o ZDZ neobsahuje článek "limitace výhod".

Řádek 14c. Pokud jste zahraniční společností uplatňující výhody dle smlouvy o ZDZ která vešla v platnost před 1. lednem 1987 (a nebyla znovu sjednána) na 1) dividendy ze zdrojů v USA, které vám vyplátila jiná zahraniční korporace nebo 2) úroky ze zdrojů v USA, které vám vyplátila americká obchodní část jiné zahraniční společnosti, musíte být obecně

"kvalifikujícím se rezidentem" smluvní země. Ohledně definice úroků placených

americkou obchodní částí jiné zahraniční společnosti ("úrok z pobočky") viz § 884 a další aplikovatelná pravidla.

Obecně platí, že zahraniční společnost je kvalifikujícím se rezidentem země pokud se uplatní

některá z následujících podmínek:

- Splňuje podmínku 50% vlastnictví a test eroze základu daně.
- Je primárně a pravidelně obchodována na zavedeném trhu s cennými papíry v zemi rezidence nebo v USA.
- Provozuje aktivní obchodní nebo podnikatelskou činnost v zemi rezidence.
- Získá rozhodnutí od IRS, že je kvalifikovaným rezidentem. Požadavky, které musí být splněny pro účely těchto testů úroky uvedeny v Nařízení § 1.884-5.

POZOR!

Pokud uplatňujete výhody ze smlouvy o ZDZ, která vstoupila v platnost po 31. prosinci 1986, nezaškrtněte řádek 14c. Místo toho zaškrtněte pole na řádku 14b.

Řádek 15. Řádek 15 je třeba použít pouze v případě, že uplatňujete výhody plynoucí ze smlouvy o ZDZ, které vyžadují, abyste splňovali podmínky, které nejsou pokryty prohlášeními, která uvádíte na řádku 14 (nebo jiných potvrzeních ve formuláři). Tento řádek se obecně nepoužívá v případě, že uplatňujete výhody ze smlouvy podle článků úroky nebo dividendy (jiné než dividendy, na které se vztahuje preferenční sazba na základě vlastnictví) nebo podle jiného článku který se týká příjmu, pokud takový článek nevyžaduje dodatečné prohlášení. Některé smlouvy například umožňují aplikovat nulovou sazbu na dividendy pro určité kvalifikované rezidenty za předpokladu, že jsou splněny další požadavky jako např. vlastnické procento, doba vlastnictví a že rezident splňuje kombinaci testů podle příslušného LOB článku. Měli byste uvést konkrétní článek smlouvy a případně odstavec nebo pododstavec.

Toto pole byste měli využít také k tomu, abyste uvedli požadavky, které splňujete podle určitého článku smlouvy. Níže jsou uvedeny příklady osob, které by měly vyplnit tento řádek:

- Organizace osvobozené od daně, které uplatňují smluvní výhody podle článků o osvobozených organizacích dle smlouvy s Kanadou, Mexikem, Německem a Nizozemskem.
- Zahraniční společnosti, které uplatňují sníženou sazbu daně na dividendy na základě držby určitého procenta vlastnických práv entity vyplácející dividendu a držby podílu po specifikované době. Tyto společnosti by měly poskytnout údaj o vlastnickém podílu a délce držby podílu. Například podle smlouvy o ZDZ mezi USA a Itálií se uplatní 5% srážková daň na dividendy, pokud italská společnost drží 25% podíl na hlasovacích právech po dobu 12 měsíců. Dále například pokud se kvalifikujete pro aplikaci nulové sazby na dividendy podle Článku 10(3) smlouvy o ZDZ mezi USA a Německem, měli byste vyplnit do řádku 15 "Článek 10(3)," "0" a "dividendy". V části určené pro vysvětlení, doplňte, že jste skutečným vlastníkem dividendy, německým rezidentem, že jste držel napřímo akcie představující 80% nebo více hlasovacích práv ve společnosti vyplácející dividendu po dobu 12 měsíců končící ke dni, kdy vznikl nárok na dividendu a že splňujete podmínky podle Článku 28(2)(f)(aa) a (bb) a Článku 28(4) smlouvy s ohledem na dividendy.

- Osoby, které uplatňují smluvní výhody na licenční poplatky pokud smlouva obsahuje různé sazby srážkové daně na různé typy licenčních poplatků.

- Osoby, které uplatňují smluvní výhody pro úroky jinou než standardní sazbu daně. Například podle smlouvy mezi USA a Austrálií je obecně použitelná sazba podle Článku 11(2) pro úroky 10 %. Úroky však mohou být osvobozeny od srážkové daně, pokud jsou splněny zvláštní podmínky podle Článku 11(3).

Osoby, které uplatňují smluvní výhody ze zisků z podnikání, které nejsou alokovatelné stále provozovně nebo na zisky plynoucí ze zcizení majetku (jiného než nemovitého majetku) který netvoří stálou provozovnu nebo její část (včetně zisků, které nevznikly zcizením stále provozovny). Například zahraniční společník, který obdrží zisk podléhající zdanění podle § 864(c)(8) při převodu podílu v osobní společnosti, která vykonává obchodní nebo podnikatelskou činnost v rámci USA, může na tomto formuláři uplatnit smluvní výhody s ohledem na srážku daně požadovanou podle § 1446(f) tím, že uvede, že zisky nejsou alokovatelné stále provozovně, a zahrnutím příslušného článku smlouvy.

Kromě toho je třeba pro tvrzení, že zisk nebo příjem s ohledem na podíl v PTP není alokovatelný stále provozovně v USA uvést název každé PTP, které se nárok týká.

Viz však Nařízení § 1.864(c)(8)-1(f) (které stanoví, že zisk nebo ztráta ze zcizení podílu v osobní společnosti je ziskem nebo ztrátou alokovatelnou na zcizení majetku tvořícího součást stále provozovny v rozsahu, v jakém je majetek považovaný za prodaný podle § 864(c)(8) tvoří součást stále provozovny osobní společnosti).

Části IV až XXVIII -

Osvědčení statusu kapitoly 4

Měli byste vyplnit pouze jednu z Částí IV až XXVIII potvrzující Váš status dle kapitoly 4 (pokud je vyžadován). Nemusíte vyplňovat osvědčení o statusu podle kapitoly 4, pokud nejste příjemcem platby podléhající srážkové dani nebo nemáte účet u ZFI žadající tento formulář. Určete, kterou část (pokud nějakou) máte vyplnit odkazem na pole, které jste zaškrtnli na řádce 5.

Subjekt, který označí neúčastníci se ZFI, účastníci se ZFI, registrovaná ZFI, která je považována za splňující požadavky (jiná než sponzorovaná ZFI), vykazující ZFI podle Modelu 1, vykazující ZFI podle Modelu 2 nebo přímo vykazující NFFE (jiná než sponzorovaná přímo vykazující ZFI) na řádce 5 není povinen vyplnit žádné z potvrzení v Částech IV až XXVIII.

IGA. Namísto potvrzení obsažených v Částech IV až XXVIII Formuláře W-8BEN-E můžete plátcí srážkové daně v určitých případech předložit náhradní potvrzení. Viz [Subjekty poskytující osvědčení podle příslušné mezivládní dohody IGA v části Zvláštní instrukce, níže.](#)

Část IV - Sponzorovaná ZFI

Řádek 16. Jste-li sponzorovaná ZFI popsána v Nařízení § 1.1471-5(f)(1)(i)(F), uveďte název sponzorujícího subjektu, který se zavázal plnit due diligence, ohlašovací povinnosti a povinnosti spojené se srážkou daně jménem sponzorované ZFI uvedené na řádce 1.

Na řádce 9 musíte uvést svůj GIIN.

Řádek 17. Musíte zaškrtnout příslušné pole, abyste potvrdili, že jste sponzorovaná investiční entita, nebo sponzorovaná ovládaná zahraniční společnost (ve smyslu § 957(a)) a že splňujete další příslušné požadavky pro tento status.

Část V - Certifikovaná neregistrovaná místní banka považovaná za splňující požadavky

Řádek 18. Pokud jste certifikovaná neregistrovaná místní banka považovaná za splňující požadavky, musíte zaškrtnout pole, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Část VI - Certifikovaná ZFI považovaná za splňující požadavky, která vede pouze účty s nižší hodnotou.

Řádek 19. Pokud jste certifikovaná ZFI, považovaná za splňující požadavky, která vede pouze účty s nižší hodnotou, musíte zaškrtnout pole, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Část VII - Certifikovaný sponzorovaný uzavřený investiční fond považovaný za splňující požadavky.

Řádek 20. Uveďte název sponzorujícího subjektu, který se zavázal plnit povinnosti ohlašovací povinnosti a povinnosti spojené se srážkou daně subjektu uvedeného na řádce 1 jako by subjekt na řádce 1 byl účastníkem se ZFI. Můžete také uvést GIIN Vašeho sponzorujícího subjektu na řádce 9a.

Řádek 21. Pokud jste Certifikovaný sponzorovaný uzavřený investiční fond, považovaný za splňující požadavky, musíte zaškrtnout pole, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Část VIII - Certifikovaný investiční subjekt emitující dluhové investice s omezenou životností, považovaný za splňující požadavky.

Řádek 22. Pokud jste investiční subjekt emitující dluhové investice s omezenou životností, musíte zaškrtnout pole, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Část IX - Určité investiční subjekty které nevedou finanční účty.

Řádek 23. Jste-li ZFI která je finanční institucí pouze pro to, že jste popsáni v Nařízení § 1.1471-5(e)(4)(i)(A), a nevedete finanční účty, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Část X - ZFI podávající hlášení o vlastnících

Řádek 24a. Jste-li ZFI podávající hlášení o vlastnících, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status a poskytujete tento formulář americké finanční instituci, účastník se ZFI, ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 nebo Modelu 2 která souhlasí s tím, že bude jednat jako určený plátcí srážkové daně ve vztahu k Vám. Viz Nařízení § 1.1471-5(f)(3) pro více informací o ZFI podávající hlášení o vlastnících a to i pokud jde o určeného plátcí srážkové daně.

Řádek 24b. Zaškrtněte toto pole, abyste potvrdili, že jste poskytli nebo poskytnete dokumentaci uvedenou v osvědčeních, včetně prohlášení vlastníka a platnou dokumentaci pro každou osobu uvedenou na hlášení vlastníka ZFI popsáno na řádce 24b.

Řádek 24c. Zaškrtněte toto pole, abyste potvrdili, že jste poskytli nebo poskytnete zprávu auditora (namísto informací vyžadovaných na řádce 24b), která splňuje požadavky uvedené na tomto řádce.

TIP

Zaškrtněte řádek 24b nebo 24c. Nezaškrťvejte oba.

Řádek 24d. Zaškrtněte toto pole, pokud nemáte žádné podmíněně příjemce, nebo určené třídy s neidentifikovanými příjemci. Ačkoliv toto potvrzení není vyžadováno, výkaz vlastníka, který poskytla ZFI podávající hlášení o vlastnících zůstane platný pro účely kapitoly 4, pokud nedojde ke změně okolností s ohledem na zahraniční závazky (jak je definováno v Nařízení § 1.6049-5(c)(1)) pouze v případě, že je tato certifikace poskytnuta a zůstatky všech účtů držených ZFI podávajících hlášení o vlastnících u plátce srážkové daně nepřesahují \$1 000 000 nejpozději 30. června 2014 nebo poslední den kalendářního roku, ve kterém byl účet otevřen a poslední den

každého následujícího kalendářního roku předcházejícího platbě s použitím pravidel pro sčítání účtů uvedených v Nařízení § 1.1471-5(b)(4)(iii).

Část XI - Distributor s omezením

Řádek 25a. Pokud jste distributor s omezením, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete

všechny požadavky pro tento status.

Řádky 25b a 25c. Zaškrtněte příslušné pole, abyste potvrdili svůj status. Nezaškrťujte obě pole zároveň.

POZOR!

Distributor s omezením se může osvědčit pouze s ohledem na účet, který vede v souvislosti s distribuční smlouvou s omezeným fondem. Distributor s omezením, který v souvislosti s takovou distribuční smlouvou obdrží platbu podléhající srážkové dani podle kapitoly 3, by měl vyplnit Formulář W-8IMY, a nikoli tento formulář, s výjimkou případů, kdy drží podíly v souvislosti s takovou smlouvou jako skutečný vlastník.

Část XII - ZFI nepodávající hlášení podle mezivládní dohody IGA

Řádek 26. Zaškrtněte pole, které označuje, že jste považováni za ZFI nepodávající hlášení podle mezivládní dohody IGA. Musíte identifikovat mezivládní dohodu uvedením názvu jurisdikce, která má mezivládní dohodu IGA s USA považovanou za platnou a uvést, zda se jedná o Model 1 nebo Model 2. Dále musíte poskytnout platci srážkové daně konkrétní kategorii ZFI popsanou v Příloze II IGA. Při poskytování konkrétní kategorie ZFI popsané v Příloze II byste měli použít jazyk z Přílohy II, který nejlépe a nejpresněji popisuje váš status. Například uveďte "investiční subjekt plně vlastněný osvobozeným skutečným vlastníkem" namísto "osvobozený skutečný vlastník". Pokud jste ZFI nepodávající hlášení podle IGA, která žádá o status entity považované za splňující požadavky, musíte místo toho uvést na tomto řádku, podle kterého oddílu nařízení se kvalifikujete. Jste-li finanční instituce, která nepodává hlášení podle příslušné mezivládní dohody IGA protože se podle nařízení kvalifikujete jako ZFI podávající hlášení o vlastnících, nezaškrťujte

"ZFI nepodávající hlášení podle mezivládní dohody IGA"

Místo toho musíte zaškrtnout "ZFI podávající hlášení o vlastnících" a vyplnit Část X namísto Části XII.

Viz pokyny k řádku 9a, pro zjištění, kdy je vyžadováno GIIN pro ZFI nepodávající hlášení podle IGA (včetně správce fondu typu "trustee-documented trust", jež je zahraniční osobou).

Část XIII - Zahraniční vládní subjekt, vládní subjekt přiřčeného území USA, zahraniční centrální banka.

Řádek 27. Jste-li zahraniční vládou nebo politickou subdivizí zahraniční vlády (včetně jejich plně vlastněných agentur a dalších subjektů) vládou americké državy nebo zahraniční centrální bankou (každá z nich je definována v Nařízení § 1.1471-6) musíte zaškrtnout pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status (včetně toho, že se nezabýváte komerčními finančními činnostmi popsanými na tomto řádku s výjimkou rozsahu povoleného podle Nařízení § 1.1471-6(h)(2)).

TIP

Jste-li zahraniční vládou nebo politickou subdivizí zahraniční vlády (včetně jejich plně vlastněných agentur a dalších subjektů) vládou americké državy nebo zahraniční centrální bankou, měli byste vyplnit pouze Formulář W-8BEN-E pro platby, u nichž nenárokujete uplatnění § 115(2), 892, or 895; v opačném případě byste měli použít Formulář W-8EXP.

Část XIV - Mezinárodní organizace

Řádek 28a. Zaškrtnutím tohoto pole potvrzujete, že jste mezinárodní organizací popsanou v § 7701(a)(18).

TIP

Pokud jste subjekt, který byl označen jako mezinárodní organizace na základě výkonného nařízení (podle 22 U.S.C. 288 až 288f), zaškrtněte pole 28a. Pokud žádáte o osvobození od srážkové daně pro účely kapitoly 3, použijte Formulář W-8EXP.

Řádek 28b. Jste-li mezinárodní organizace jiná než mezinárodní organizace popsaná na řádku 28a, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny podmínky pro tento status.

Část XV - Osvobozené důchodové plány

Řádky 29a, b, c, d, e, a f.

Pokud jste osvobozený penzijní plán, musíte zaškrtnout příslušné pole, abyste potvrdili, že splňujete požadavky pro tento status.

Část XVI - Subjekt zcela vlastněný osvobozenými skutečnými vlastníky.

Řádek 30. Jste-li subjektem, který je zcela vlastněn osvobozeným skutečným vlastníkem, musíte

zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status. Musíte také předložit dokumentaci vlastníků popsanou v tomto řádku prokazující, že každý z Vašich přímých vlastníků nebo držitelů dluhových účastí je osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v Nařízení § 1.1471-6(b).

Část XVII - Finanční instituce přiřčeného území USA

Řádek 31. Jste-li finanční institucí přiřčeného území USA, zaškrtněte toto pole, abyste potvrdili, že splňujete požadavky pro tento status.

Část XVIII - Vyloučený nefinanční subjekt skupiny

Řádek 32. Jste-li vyloučeným nefinančním subjektem skupiny, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete požadavky pro tento status.

Část XIX - Vyloučená nefinanční začínající entita

Řádek 33. Jste-li vyloučená nefinanční začínající entita musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status. Musíte také

uvést datum, kdy jste byli založeni nebo kdy Vaše představenstvo schválilo usnesení (nebo obdobné opatření), kterým se schvaluje nová část podnikání (nemůže se jednat

o podnikání jako je finanční instituce nebo pasivní NFFE)

Část XX - Vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo v úpadku

Řádek 34. Jste-li vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo úpadku, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status. Musíte také uvést datum, kdy jste podali návrh na likvidaci, návrh reorganizačního plánu nebo návrh na prohlášení konkurzu.

Část XXI - Organizace podle 501(c)

Řádek 35. Jste-li subjektem, který žádá o status kapitoly 4 jako organizace podle 501(c) podle Nařízení § 1.1471-5(e)(5)(v), musíte zaškrtnout toto pole a uvést datum, kdy vám IRS vydala písemné rozhodnutí, nebo předložit kopii stanoviska amerického právního poradce potvrzujícího, že se kvalifikujete jako organizace podle 501(c) (bez ohledu na to, zda jste zahraniční soukromá nadace).
TIP: Pokud jste organizace, podle 501(c), která žádá o

osvobození od srážkové daně pro účely kapitoly 3, použijte

Formulář W-8EXP.

Část XXII - Nezisková organizace

Řádek 36. Jste-li neziskovou organizací (jinou než žádající o status podle kapitoly 4, jako organizace dle § 501(c)

v souladu s Nařízením § 1.1471-5(e)(5)(v)) musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status.

Nezisková organizace v rámci mezvládní dohody IGA
Jste-li subjektem, který je usazen a udržován v jurisdikci, která je považována za jurisdikci s platnou mezvládní dohodou IGA a jste v Příloze I popsáni jako nezisková organizace, která je aktivní NFFE, viz *Subjekty poskytující certifikaci podle příslušné mezvládní dohody IGA, dle Speciálních instrukcí*, níže.

Část XXIII - Veřejně obchodovatelná NFFE nebo NFFE přidružená k veřejně obchodovatelné společnosti

Řádek 37a. Jste-li veřejně obchodovatelná NFFE, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že nejste finanční instituce a uveďte název burzy cenných papírů, na které jsou Vaše akcie veřejně obchodovány.

Řádek 37b. Jste-li NFFE, která je členem rozšířené přidružené skupiny jako veřejně obchodovaný americký nebo zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout toto pole a uvést název veřejně obchodovatelného subjektu a uvést název burzy cenných papírů, na které jsou akcie veřejně obchodovaného subjektu obchodovány. Pro zjištění, zda jsou akcie subjektu pravidelně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry, viz Nařízení § 1.1472-1(c)(1)(i) (nahrazením výrazu "americká entita" výrazem "NFFE" pro účely testování, zda je entita veřejně obchodovatelná).

Část XXIV - Vyloučený NFFE ve vyloučené jurisdikci

Řádek 38. Jste-li vyloučený NFFE ve vyloučené

jurisdikci, musíte zaškrtnout toto pole pro potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro tuto klasifikaci. Viz Nařízení § 1.1472-1(c)(1)(iii) pro definici vyloučené NFFE ve vyloučené jurisdikci.

Část XXV - Aktivní NFFE

Řádek 39. Jste-li Aktivní NFFE, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tento status, včetně testu majetku a pasivního příjmu, které jsou popsány v potvrzení pro tuto část. Pro účely tohoto testu se pasivními příjmy rozumí dividendy, úroky, nájemné, licenční poplatky, renty a některé další formy pasivních příjmů. Viz Nařízení § 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) kde jsou uvedeny další podrobnosti k definici pasivních příjmů. Viz také Nařízení § 1.1472-1(c)(1)(iv)(B), kde jsou uvedeny výjimky z definice pasivních příjmů pro určité typy příjmů.

Část XXVI - Pasivní NFFE

Řádek 40a. Jste-li pasivní NFFE, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že nejste finanční institucí a

nepotvrzujete svůj status jako veřejně obchodovatelná NFFE, NFFE přidružená k veřejně obchodované společnosti, vyloučená NFFE ve vyloučené jurisdikci, aktivní NFFE, přímo podávající hlášení NFFE nebo sponzorovaná přímo podávající hlášení NFFE.

Poznámka. Pokud byste byli pasivní NFFE, ale z

důvodu, že jste řízení určitými typy finančních institucí (viz Nařízení § 1.1471-5(e)(4)(i)(B)) byste neměli vyplňovat řádek 40a protože byste byli považováni za finanční instituci a ne za pasivní NFFE.

TIP

Pokud jste NFFE, která se může kvalifikovat jako aktivní NFFE (nebo jiná NFFE popsána v jiné části tohoto formuláře), můžete stále zaškrtnout pole na ř. 40a a uvést své podstatné americké vlastníky nebo potvrdit, že nemáte žádné podstatné americké vlastníky.

Řádek 40b. Zaškrtněte toto pole, abyste potvrdili, že nemáte žádné podstatné americké vlastníky.

Řádek 40c. Pokud toto pole nezaškrtnete a provedete potvrzení na řádku 40b, musíte zaškrtnout toto pole 40c a vyplnit Část XXIX a uvést název, adresu, DIČ (TIN) každého Vašeho podstatného amerického vlastníka.

Poznámka. Pokud jste NFFE poskytující Formulář W-8BEN-E ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 nebo 2, můžete také použít Část XXIX k nahlášení ovládajících amerických osob (jak jsou definovány v příslušné dohodě IGA). Odkazy na "ovládající americké osoby" v této Části XXIX platí pouze tehdy, pokud je formulář poskytován ZFI, která je považována za podávající hlášení podle Modelu 1 nebo Modelu 2.

Část XXVII - Vyloučená přidružená ZFI

Jste-li vyloučená přidružená ZFI, musíte zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tuto klasifikaci. Tato klasifikace bude aplikována pouze pro vyloučenou přidruženou ZFI, která drží

vkladové účty popsané v prohlášení pro tuto část a která dokládá sama sebe finanční instituci, jež vede tento vkladový účet. Nemáte nárok na tuto klasifikaci, pokud provádíte nebo přijímáte platby podléhající srážkové dani ve prospěch nebo od jiné osoby než člena Vaší rozšířené přidružené skupiny, jiné než depozitní instituce popsané v předchozí větě. Veškeré požadavky na tento status jsou uvedeny v Nařízení § 1.1471-5(e)(5)(iv).

Část XXVIII - Sponzorovaná přímo oznamující NFFE

Řádek 42 a 43. Jste-li sponzorovanou přímo oznamující NFFE, musíte uvést jméno sponzorujícího subjektu na řádek 42 a zaškrtnout toto pole, abyste potvrdili, že splňujete všechny požadavky pro tuto klasifikaci. Musíte také uvést Vaše GIIN na řádek 9a.

Část XXIX - Podstatní američtí vlastníci pasivních NFFE

Pokud jste se identifikovali jako pasivní NFFE (včetně investiční entity, která je NFFE v přidruženém území, ale ne ve vyloučené jurisdikci podle Nařízení § 1.1472-1(c)) s jedním nebo více podstatnými americkými vlastníky v Části XXVI, musíte uvést každého podstatného amerického vlastníka. V příslušném sloupci uveďte název, adresu a DIČ (TIN) každého podstatného amerického vlastníka. Tyto informace můžete přiložit na samostatném prohlášení, na které se vztahují stejná prohlášení uvedená v Části XXX. Pokud podáváte hlášení o ovládajících amerických osobách (jak jsou definovány v příslušné dohodě IGA) ZFI podávající hlášení podle Modelu 1 nebo Modelu 2 u které je veden účet a která od Vás tyto informace požaduje, můžete využít tento prostor nebo přiložit samostatné prohlášení k nahlášení těchto osob.

Část XXX - Prohlášení

Formulář W-8BEN-E musí být datován a podepsán oprávněným zástupcem nebo zástupcem skutečného vlastníka, zúčastněným příjemcem (pro účely § 6050W), držitelem účtu u ZFI žádající tento formulář. Musíte zaškrtnout pole, abyste potvrdili, že máte právní způsobilost k podpisu za subjekt uvedený na řádku 1, který je skutečným vlastníkem příjmu. Pokud Formulář W-8BEN-E vyplňuje zmocněnec jednající na základě udělené plné moci, musí být k formuláři přiložena plná moc ve správné formě nebo její kopie, která výslovně zmocňuje zmocněnce k zastupování zmocnitele při vyhotovení, vyplnění a předložení formuláře. Formulář 2848, Plná moc a prohlášení o zmocnění lze použít pro tento účel. Zástupce, stejně jako skutečný vlastník, příjemce nebo majitel účtu (podle okolností) mohou nést odpovědnost za sankce stanovené za chybné nepravdivé nebo podvodné údaje uvedené ve formuláři. Podpisem Formuláře W-8BEN-E se oprávněný zástupce, zástupce, nebo zmocněnec subjektu rovněž zavazuje, že do 30 dnů od změny okolností ovlivňujících správnost formuláře, poskytne nový formulář. Plátce srážkové daně Vám může umožnit předložit tento formulář s elektronickým podpisem. Z elektronického podpisu musí být patrné, že formulář podepsala osoba k tomu oprávněná (například časovým a

a datovým razítkem a prohlášením, že formulář byl podepsán elektronicky). Pouhé uvedení jména do podpisového řádku není elektronickým podpisem. Plátce srážkové daně se může spolehnout i na elektronicky podepsané potvrzení o srážce daně, pokud poskytnete jakékoliv další informace nebo dokumentaci kterou si plátce srážkové daně vyžádá na podporu toho, že formulář jste podepsali Vy nebo jiná osoba k tomu oprávněná. Viz Nařízení § 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Makléřské transakce nebo směna. Příjmy z transakcí s makléři nebo směna podléhají pravidlům pro hlášení o zálohové srážce daně pokud není podán Formulář W-8BEN-E nebo náhradní formulář za účelem oznámení makléři nebo tomu kdo provádí směnu, že jste osvobozená zahraniční osoba.

Jste zahraniční osvobozená osoba za

kalendářní rok ve kterém:

- Jste zahraniční korporace, osobní společnost, pozůstalost nebo fond; a
- Neangažujete se ani se neplánujete v průběhu roku angažovat v obchodování nebo podnikání v USA, které by přinášelo zisky související s transakcemi s makléřem nebo tím, kdo provádí směnu.

Speciální instrukce

Hybridní entita uplatňující výhody dle smlouvy o ZDZ.

Jste-li hybridní entita, která uplatňuje výhody plynoucí ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění Vaším jménem, můžete tak učinit, pokud to umožňuje příslušná smlouva o zamezení dvojímu zdanění. Tento Formulář W-8BEN-E byste měli vyplnit, abyste mohli uplatnit nárok na výhody vyplývající ze smlouvy způsobem popsaným v pokynech pro Část III a vyplnit Část I v rozsahu uvedeném níže. Pamatujte, že byste neměli vyplňovat řádek 5, který uvádí Váš status dle kapitoly 4, ledaže byste byli nezohledňovanou entitou, která je pro účely kapitoly 4 považována za příjemce.

Jste-li průtoková entita, která uplatňuje výhody podle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění na platbu, která podléhá srážkové dani, měli byste také předložit Formulář W-8IMY spolu s prohlášením o srážce daně (pokud je vyžadováno), kterým se stanoví status kapitoly 4 každého z Vašich společníků nebo vlastníků. Informace o přidělení se v tomto prohlášení o srážce daně nevyžaduje, ledaže by jeden nebo více společníků nebo vlastníků podléhali srážkové dani podle kapitoly 4 (jako je neúčastníci se ZFI). Pokud jste nezohledňovanou entitou, která uplatňuje výhody plynoucí ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění u platby, která podléhá srážce, pokud nejste považováni za příjemce pro účely kapitoly 4 a máte svůj vlastní GIIN měl by Váš jediný vlastník předložit Formulář W-8BEN-E nebo Formulář W-8BEN (podle toho co je relevantní) plátcí daně spolu s tímto formulářem. Vy nebo plátce srážkové daně můžete použít řádek 10, abyste informovali plátce daně, že má spojit oba formuláře.

Řádek 1. Uveďte Vaše zákonné jméno (určené odkazem na Vaši právní identitu v zemi Vašeho založení nebo organizace).

Řádek 2. Uveďte zemi, podle jejíhož práva jste založeni, organizování nebo řízeni.

Řádek 3. Tento řádek ponechte prázdný. Pro účely vyplnění tohoto formuláře jako hybridní entita, která uplatňuje výhody podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění

(včetně nezohledňované entity) jste považováni za skutečného vlastníka a měli byste být uvedeni na řádku 1.

Řádek 4. Zaškrtněte příslušné pole mezi nezohledňovanou entitou, osobní společností, svěřenským fondem typu "grantor trust" nebo "simple trust". Musíte také zaškrtnout pole že jste hybridní entita, která uplatňuje výhody ze smlouvy a vyplnit Část III.

Řádek 5. Tento řádek ponechte prázdný, s výjimkou případů popsaných výše.

Řádek 6, 7 a 8. Vyplňte řádky 6, 7 a 8 tak, jak je uvedeno ve specifických instrukcích výše.

Řádek 9b. Pokud Vám země Vaší rezidence pro daňové účely přidělila daňové identifikační číslo, uveďte ho zde. Neuvádějte daňové identifikační číslo Vašeho vlastníka/vlastníků.

Řádek 10. Tento odkazující řádek se používá k přiřazení tohoto Formuláře W-8BEN-E k jinému příslušnému potvrzením o srážené dani nebo jiné dokumentaci, poskytnuté pro účely kapitoly 4.

Například pokud jste osobní společnost, která uplatňuje smluvní výhody,

možná budete chtít poskytnout informace plátcí srážkové daně, aby přiřadil tento Formulář W-8BEN-E k Formuláři W-8IMY a dokumentaci vlastníka, kterou poskytujete pro účely stanovení statusu kapitoly 4 vašeho vlastníka/vlastníků.

Části III a XXX

musíte vyplnit v souladu se specifickými pokyny výše.

Vyplňte Část II v případě potřeby.

Zahraniční reverzní hybridní entita

Zahraniční reverzní hybridní entita by měla podat pouze Formulář W-8BEN-E pro platby, pro které neuplatňuje výhody dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, jménem svých vlastníků a musí poskytnout status dle kapitoly 4, pokud přijímá platbu, která podléhá srážkové dani. Zahraniční reverzní hybridní entita, která uplatňuje výhody dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění jménem svých vlastníků by měla plátcí daně poskytnout Formulář W-8IMY (včetně jeho statusu dle kapitoly 4, pokud přijímá platbu podléhající srážkové dani) spolu s potvrzením o srážce daně a Formulářem W-8BEN nebo W-8BEN-E (nebo listinným důkazem v povoleném rozsahu) jménem každého z vlastníků, který uplatňuje výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Viz Formulář W-8IMY a příložené pokyny pro více informací.

Subjekty poskytující certifikaci podle příslušné mezivládní dohody IGA

ZFI v jurisdikci mezivládní dohody IGA, u které máte účet, Vám může poskytnout osvědčení statusu dle kapitoly 4 jiné než je uvedeno

v Částech IV až XXVIII za účelem splnění due diligence požadavků podle

příslušné dohody IGA. V takovém případě můžete přiložit alternativní osvědčení k tomuto Formuláři W-8BEN-E namísto vyplnění potvrzení, které je jinak vyžadováno v Částech IV až XXVIII za předpokladu, že:

- (1) určíte, že osvědčení přesně odráží Váš status pro účely kapitoly 4 nebo podle příslušné mezivládní dohody IGA a
- (2) plátce srážkové daně Vám poskytne písemné prohlášení, že poskytl osvědčení pro účely splnění jeho požadavků due diligence jako účastníci se ZFI nebo registrované ZFI považované za splňující požadavky podle příslušné mezivládní dohody IGA. Například subjekt A se sídlem v zemi A je držitelem účtu u ZFI v zemi B. Země B má platnou mezivládní dohodu Modelu 1 IGA. ZFI v zemi B může požádat subjekt A, aby poskytl osvědčení statusu 4 na základě

mezivládní dohody IGA země B za účelem splnění svých Due Diligence povinností a požadavků na dokumentaci podle mezivládní dohody IGA země B. Můžete k tomuto formuláři také přiložit příslušné osvědčení IGA, pokud určujete svůj status dle kapitoly 4 podle definic uvedených v příslušné dohodě IGA a Vaše osvědčení uvádí jurisdikci, která je považována za mající platnou mezivládní dohodu IGA a popisující Váš status jako NFFE nebo ZFI v souladu s příslušnou dohodou IGA. Pokud však určíte svůj status podle příslušné dohody IGA jako NFFE, musíte ještě určit jestli jste vyloučenou NFFE podle Nařízení pro účely vyplnění tohoto formuláře, pokud Vám nebude poskytnuto alternativní osvědčení ZFI popsané v předchozím odstavci které pokrývá Vaše osvědčení jako NFFE (jako je "aktivní NFFE") jak je definováno v příslušné dohodě IGA. Kromě toho jste povinni dodržovat podmínky Vašeho statusu podle práva jurisdikce IGA, které podléháte,

pokud určujete Váš status podle této dohody IGA.

Pokud nemůžete poskytnout osvědčení v Částech IV až XXVIII nebo pokud jste neziskovým subjektem, který splňuje definici "aktivní NFFE" podle příslušné dohody IGA, nezaškrťte pole na řádku 5.

Pokud však určíte svůj status podle definice dohody IGA a můžete osvědčit status dle kapitoly 4 uvedené v tomto formuláři, nemusíte poskytovat osvědčení popsané v tomto odstavci, pokud to není vyžadováno ZFI, které tento formulář poskytuje.

Jakékoliv osvědčení poskytované v rámci příslušné dohody IGA podléhají sankcím za uvedení nepravdivých údajů a dalších prohlášení uvedených v Části XXX.

Subjekty poskytující náhradní nebo dodatečné osvědčení podle Nařízení

Pokud splňujete podmínky pro získání statusu, který není uveden v tomto formuláři, můžete přiložit příslušné osvědčení pro takový status z jakéhokoli jiného Formuláře W-8, na kterém je uvedeno příslušné osvědčení (například pokud nové předpisy stanoví dodatečný status a tento formulář ještě nebyl aktualizován tak, aby tento status zahrnoval), pak můžete poskytnout přílohu, která potvrzuje že splňujete podmínky pro získání příslušného statusu popsaného v konkrétním ustanovení Nařízení. Zahrňte odkaz na příslušné ustanovení Nařízení. Každé takové přiložené osvědčení se stává nedílnou součástí tohoto Formuláře W-8BEN-E a vztahuje se na něj

sankce za uvedení nepravdivých údajů a dalších prohlášení učiněných v Části XXX.

Paperwork Reduction Act Notice. Žádáme o informace v tomto formuláři, abychom mohli provádět správu daně podle daňových zákonů USA. Jste povinni poskytnout informace. Potřebujeme je, abychom se ujistili, že dodržujete předpisy daně těmito zákony a abychom mohli vypočítat a vybrat daň ve správné výši.

Nejste povinni poskytovat informace na tomto formuláři, na které se vztahuje Paperwork Reduction Act, pokud není na formuláři uvedeno platné kontrolní číslo OMB. Zápisy nebo záznamy týkající se formuláře nebo jeho pokynů musí být uchovávány po dobu po kterou se jejich obsah může stát podstatným pro správu daně. Obecně platí, že daňová přiznání a informace v nich jsou důvěrné, jak je vyžadováno § 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is: **Recordkeeping**, 12 hr., 40 min.;

Learning about the law or the form, 4 hr., 17 min.;

Preparing and sending the form, 8 hr., 16 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8IMY to this office. Instead, give it to your withholding agent.

Doba potřebná k vyplnění a podání formuláře se liší v závislosti na individuálních okolnostech. Odhadovaná průměrná doba je: **Vedení záznamů**, 12h 40min

Seznámení se se zákonem nebo formulářem, 4h 17min

Příprava a odeslání formuláře, 8h 16min.

Pokud máte připomínky týkající se přesnosti těchto časových odhadů nebo máte návrhy pro zjednodušení tohoto formuláře budeme rádi, když nám je sdělíte. Můžete nám zaslat připomínky na [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). nebo můžete napsat na adresu Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington DC20224. Na tuto adresu nezasílejte Formulář W-8IMY. Předejte jej plátcí srážkové daně.

Rejstřík

A

Americká osoba 7

C

Co je nového 1

C

Část I – Identifikace skutečného vlastníka 7

Řádek 1 7

Řádek 2 7

Řádek 3 8

Řádek 4 8

Řádek 5 8

Část II – Nezhledovaná entita nebo pobočka přijímající platbu 10

Řádek 12 10

Řádek 13 10

Část III – Úplnění výhod vyplývajících ze smlouvy o zamezení

dvojitmu zdanění 10

Část IV – Sponzorovaná ZFI 13

Řádek 16 13

Řádek 17 13

Části IV až XXVIII – Osvědčení statusu kapitoly 4 13

Část V – Certifikovaná neregistrovaná místní banka považovaná za

splňující požadavky 13

Řádek 18 13

Část VI – Certifikovaná ZFI považovaná za splňující požadavky,

která vede pouze účty s nižší hodnotou 13

Řádek 19 13

Část VII – Certifikovaný sponzorovaný uzavřený investiční fond

považovaný za splňující požadavky 13

Řádek 20 13

Řádek 21 13

Část VIII – Certifikovaný investiční subjekt emitující dluhové

investice s omezenou životností, považovaný za splňující požadavky

13

Řádek 22 13

Část IX – Určité investiční subjekty které nevedou finanční účty 13

Řádek 23 13

Část X – ZFI podávající hlášení o vlastních 13

Řádek 24a 13

Řádek 24b 13

Část XI – Distributor s omezením 14

Řádek 25a 14

Řádky 25b a 25c 14

Část XII – ZFI nepodávající hlášení podle mezivládní dohody IGA 14

Řádek 26 14

Část XIII – Zahraniční vládní subjekt, vládní subjekt přičleněného

území USA, zahraniční centrální banka 14

Řádek 27 14

Část XIV – Mezinárodní organizace 14

Řádek 28a 14

Řádek 28b 14

Část XV – Osvobozené důchodové plány 14

Část XVI – Subjekt zcela vlastněný osvobozenými skutečnými

vlastníky 14

Část XVII – Finanční instituce přičleněného území USA 14

Část XVIII – Vyloučený nefinanční subjekt skupiny 14

Část XIX – Vyloučená nefinanční začínající entita 14

Řádek 33 14

Část XX – Vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo v úpadku 15

Část XXI – Organizace podle 501(c) 15

Část XXII – Nezisková organizace 15

Č pokračování

Část XVI – Subjekt zcela vlastněný osvobozenými skutečnými vlastníky 14

Část XVII – Finanční instituce přičleněného území USA 14

Část XVIII – Vyloučený nefinanční subjekt skupiny 14

Část XIX – Vyloučená nefinanční začínající entita 14

Řádek 33 14

Část XX – Vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo v úpadku 15

Část XXI – Organizace podle 501(c) 15

Část XXII – Nezisková organizace 15

Část XXIII – Veřejně obchodovatelná NFFE nebo NFFE přidružená k

veřejně obchodovatelné společnosti 15

Část XXIV – Vyloučený NFFE ve vyloučené jurisdikci 15

Část XXIX – Podstatní američtí vlastníci pasivních NFFE 16

Část XXV – Aktivní NFFE 15

Část XXVI – Pasivní NFFE 15

Část XXVII – Vyloučená přidružená ZFI 15

Část XXVIII – Sponzorovaná přímo oznamující NFFE 16

Část XXX – Prohlášení 16

D

Definice 4

Dodatečné informace 2

Držitel účtu 4

Elektronický podpis 1

F

Finanční instituce 5

Finanční účet 5

Fiskálně transparentní entita 5

Formulář W-8BEN-E 2

Formulář W-8BEN-E nepoužívejte 3

G

GIIN 6

H

Hybridní entita 6

Hybridní entita uplatňující výhody dle smlouvy o zamezení

dvojitmu zdanění 16

Řádek 1 16

Řádek 10 17

Řádek 2

Řádek 3

Řádek 4

Řádek 5

Řádek 9b 17

Řádky 6, 7, and 8 17

I

IGA 13

K

Kapitola 3 5

Kapitola 4 5

Kdo musí předkládat

Kdy Formulář poskytnout plátcí srážkové daně 3

Kvalifikovaný zprostředkovatel (QI) 6

M

Makléřské transakce nebo směna 16

Mezivládní dohoda (IGA) 6

N

Nabyvatel 7

Nespolupracující držitel účtu 6

Neúčastníci se ZFI 6

Neziskové organizace pokryté mezivládní dohodou IGA 8

Nezhledovaná entita 5

Nový řádek 9c 1

O

Obecné Pokyny 1

Rejstřík

P

Paperwork Reduction Act Notice. 17
Platba podléhající srážkové dani 7
Plátce srážkové daně 7
Podíl v PTP 6
Podstatný americký vlastník 7

Pokyny podle § 1446(f) 1

Poznámka 4
Průtokový subjekt 6
Předání Formuláře W-8BEN-E plátcí srážkové daně 3
Převod 7
Převodce 7
Příjemce platby 6

R

Realizovaná částka 4
Reverzní hybridní entita 7
Řádek 14, uplatnění výhod vyplývajících ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění 1
Řádek 15, zvláštní sazby a podmínky 1

S

Skutečný vlastník 4
Speciální Pokyny 16
Specifikovaná americká osoba 7
Status dle kapitoly 4 5
Subjekt zúčtující platby (PSE) 6
Subjekty poskytující náhradní nebo dodatečné osvědčení podle Nařízení 17
Subjekty poskytující osvědčení podle příslušné mezivládní dohody IGA 17

Ú

Účastníci se příjemce platby 6
Účastníci se ZFI 6
Účel Formuláře 1
Účet který není finančním účtem
Účet 8
Řádek 10 10
Řádek 6 9
Řádek 7 9
Řádek 8 9
Řádek 9a 9
Řádek 9b 9
Řádek 9c 10
Ustanovení o limitaci výhod vyplývajících ze smlouvy o zamezení dvojímu zdanění 11
Řádek 14a 10
Řádek 14b 10
Řádek 14c 12
Řádek 15 12

V

Veřejně obchodovaná osobní společnost (PTP) 6
Vykazování podle § 6050Y 1
Vypršení platnosti Formuláře W-8BEN-E 4

Z

Zahraniční finanční instituce (ZFI) 5
Zahraniční osoba 6
Zahraniční reverzní hybridní entity 17
ZFI nepodávající hlášení dle mezivládní dohody IGA 6
ZFI pokryté dohodou IGA a spojené entity 8
ZFI považovaná, za splňující požadavky 5
Změna okolností 4