



Instrukcja do formularza W-8BEN

(Wersja z lipca 2017 r.)

Zaświadczenie o statusie właściciela jako podmiotu zagranicznego dla potrzeb odprowadzania i zgłaszania podatku w USA (osoby fizyczne)

Odniesienia do ustępów dotyczą Kodeksu Podatkowego USA, o ile nie podano inaczej.

Przyszłe ustalenia

Aby zapoznać się z najnowszymi informacjami dotyczącymi formularza W-8BEN i dołączonej do niego instrukcji, takimi jak prawodawstwo uchwalone po ich publikacji, należy odwiedzić stronę [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Nowości

W formularzu W-8BEN wprowadzono drobne zmiany, aby zapewnić zgodność z formularzem W-8BEN-E. Uwaga dotycząca wzajemnej wymiany została dodana przed Częścią I, punkt 10 w Części II został zaktualizowany, aby odpowiadać formularzowi W-8BEN-E, a pierwszy punkt w Części III został sformułowany w sposób klarowniejszy. Niniejsza instrukcja została zaktualizowana w celu uwzględnienia tymczasowych i ostatecznych przepisów w rozdziałach 3 i 4 opublikowanych w styczniu 2017 roku. Niniejsza instrukcja zawiera dodatkowe informacje o tym, kiedy zagraniczny numer identyfikacji podatnika i data urodzenia są danymi wymaganymi w formularzu W-8BEN. Ponadto niniejsza instrukcja obejmuje również kwestię wykorzystania podpisów elektronicznych.

Więcej informacji. Aby uzyskać więcej informacji o FATCA, należy odwiedzić stronę [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Ogólna instrukcja

Aby zapoznać się z terminami stosowanymi w tej instrukcji, patrz: *Definicje* w dalszej części dokumentu.

Cel niniejszego formularza

Ustalenie statusu dla celów rozdziału 3. Osoby zagraniczne podlegają 30% stawce podatku nałożonego przez Urząd Podatkowy USA w odniesieniu do dochodu uzyskanego ze źródeł w USA, na który składają się:

- odsetki (w tym niektóre upusty z ceny pierwotnej (original issue discount – OID));
- dywidendy;
- renty;
- tantiemy;
- premie;
- renty dożywotnie;
- wynagrodzenie za wykonane lub oczekiwane usługi;
- płatności zastępcze w transakcjach pożyczkowych zabezpieczonych papierami wartościowymi;
- lub
- wszelkie stałe lub wyznaczalne roczne lub okresowe korzyści, zyski lub dochody.

Podatek ten jest nakładany na wartość brutto płatności i zasadniczo jest pobierany poprzez potrącenie na podstawie ustępu 1441. Płatność uznaje się za wykonaną niezależnie od tego, czy została wykonana bezpośrednio na rzecz właściciela lub też innej osoby, takiej jak pośrednik, pełnomocnik lub spółka osobowa, na rzecz właściciela faktycznego.

Ponadto ustęp 1446 zobowiązuje spółkę osobową prowadzącą w USA działalność handlową lub gospodarczą do potrącania podatku od należącej do zagranicznego partnera części ostatecznie związanego dochodu tej spółki osobowej podlegającego opodatkowaniu. Zasadniczo, osoba zagraniczna, która jest partnerem w spółce osobowej, która składa formularz W-8BEN dla celów ustępu 1441 lub 1442, będzie również spełniać wymogi w zakresie dokumentacji w odniesieniu do ustępu 1446. Jednakże w niektórych przypadkach wymogi w zakresie dokumentacji w odniesieniu do ustępu 1441 i 1442 nie pokrywają się z wymogami w zakresie dokumentacji w odniesieniu do ustępu 1446. Patrz: ustępy od 1.1446-1 do 1.1446-6 Regulacji.

Uwaga. To właściciel podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną (w tym osoba fizyczna), a nie sam podmiot niebędący jednostką organizacyjną, musi złożyć stosowny formularz W-8BEN dla celów ustępu 1446.

Jeżeli otrzymujesz pewien rodzaj dochodu, należy dostarczyć formularz W-8BEN w celu:

- ustalenia, że nie jesteś osobą mieszkającą w USA;
- potwierdzenia, że jesteś właścicielem dochodu, w związku z którym składany jest formularz W-8BEN, lub zagranicznym partnerem w spółce osobowej podlegającej ustępowi 1446; oraz
- jeżeli dotyczy, ubiegania się o zredukowaną stawkę lub zwolnienie z potrącenia podatku jako rezydent obcego państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania i który może ubiegać się o zastosowanie postanowień tej umowy.

Złożenie formularza W-8BEN może być również wymagane w celu ubiegania się o wyłączenie z obowiązku składania krajowych deklaracji oraz zabezpieczającego potrącenia podatku (przy stawce podatku zabezpieczającego ustalonej na podstawie ustępu 3406) dla pewnych typów dochodu, które nie podlegają 30% stawce potrącenia w przypadku osób zagranicznych na podstawie ustępu 1441. Taki dochód obejmuje:

- dochody z działalności brokerskiej;
- krótkoterminowe upusty z ceny pierwotnej (183 dni lub krótsze);
- odsetki od depozytu bankowego;
- odsetki, dywidendy, renty lub tantiemy ze źródeł zagranicznych;

oraz

- zyski z zakładów zrealizowane przez cudzoziemca bez prawa pobytu w wyniku gry w blackjacka, bakarata, kości, ruletkę lub „big-6 wheel” (koło fortuny).

Pełnomocnik odprowadzający podatek lub płatnik dochodu może polegać na prawidłowo wypełnionym formularzu W-8BEN, aby móc traktować płatność powiązaną z formularzem W-8BEN jako płatność na rzecz osoby zagranicznej, która jest właścicielem faktycznym płaconych kwot. Jeżeli dotyczy, pełnomocnik odprowadzający podatek może polegać na formularzu W-8BEN, aby ubiegać się o zmniejszoną stawkę lub zwolnienie z potrącenia podatku u źródła.

Przełącz formularz W-8BEN pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek lub płatnikowi, zanim dochód zostanie Ci przekazany lub zapisany na Twoją korzyść. Niezłożenie formularza W-8BEN na żądanie może skutkować zastosowaniem stawki potrącenia dla osób zagranicznych na poziomie 30% lub zabezpieczającej stawki potrącenia zgodnej z ustępem 3406.

Ustalenie statusu dla celów rozdziału 4. Zagraniczna instytucja finansowa (FFI) może polegać na prawidłowo wypełnionym formularzu W-8BEN w celu ustalenia Twojego statusu jako osoby zagranicznej na podstawie rozdziału 4. Formularz W-8BEN należy przekazać FFI na żądanie. Niespełnienie tych wymagań może skutkować zastosowaniem 30-procentowej stawki potrącenia wobec przekazanego Ci lub zapisanego na Twoją korzyść dochodu ze źródeł na terenie USA jako opornemu posiadaczowi konta. Patrz: definicja kwot podlegających potrąceniu w dalszej części dokumentu.

Dodatkowe informacje. Aby zapoznać się z dodatkowymi informacjami i instrukcją dla pełnomocnika odprowadzającego podatek, patrz: instrukcja dla żądającego formularzy W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP i W-8IMY.

Kto powinien złożyć formularz W-8BEN

Musisz przekazać formularz W-8BEN pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek lub płatnikowi, jeżeli jesteś cudzoziemcem bez prawa pobytu, który jest właścicielem faktycznym kwoty podlegającej potrąceniu podatku, lub jeżeli jesteś posiadaczem konta w FFI i zgodnie z przedłożoną dokumentacją jesteś cudzoziemcem bez prawa pobytu. Jeżeli jesteś jedynym właścicielem podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, jesteś uznawany za właściciela faktycznego dochodu otrzymywanego przez podmiot niebędący jednostką organizacyjną. Przekaż formularz W-8BEN na żądanie pełnomocnika odprowadzającego podatek, płatnika lub FFI, niezależnie od tego, czy ubiegasz się o zmniejszoną stawkę lub zwolnienie z potrącenia.

Należy również przekazać formularz W-8BEN podmiotowi rozrachunkowemu (PSE) żądającemu tego formularza, jeżeli jesteś zagraniczną osobą fizyczną otrzymującą płatności podlegające zgłoszeniu na podstawie ustępu 6050W (transakcje na kartach płatniczych oraz sieciowe transakcje zewnętrzne) jako odbiorca uczestniczący. Jeżeli jednak płatności stanowią

dochód, który jest ostatecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie USA, należy zamiast tego przekazać PSE formularz W-8ECI.

Nie należy używać formularza W-8BEN, jeżeli odpowiadasz któremukolwiek z poniższych opisów.

- Jesteś podmiotem zagranicznym, który może udokumentować swój zagraniczny status, swój status na podstawie rozdziału 4 lub który ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W tym przypadku należy użyć formularza W-8BEN-E.
- Jesteś obywatelem USA (nawet jeżeli mieszkasz poza USA) lub inną osobą mieszkającą w USA (w tym cudzoziemcem z prawem pobytu). W tym przypadku należy użyć formularza W-9, aby udokumentować status osoby mieszkającej w USA.
- Pełnisz rolę zagranicznego pośrednika (mianowicie nie działasz w swoim imieniu, ale w imieniu innych osób jako pośrednik, pełnomocnik lub powiernik). W tym przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.
- Jesteś cudzoziemcem bez prawa pobytu, który ubiega się o zwolnienie z potrącenia podatku od wynagrodzenia za niezależne lub zależne usługi osobiste wykonywane na terenie USA. W tym przypadku należy złożyć formularz 8233 lub formularz W-4.
- Otrzymujesz dochód, który jest ostatecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie USA, o ile nie jest on Ci przydzielany w ramach spółki osobowej. W tym przypadku należy złożyć formularz W-8ECI. Jeżeli jakikolwiek dochód, dla którego złożono formularz W-8BEN, stanie się ostatecznie związany, stanowi to zmianę okoliczności i formularz W-8BEN złożony w odniesieniu do tego dochodu traci ważność. Należy wtedy złożyć formularz W-8ECI. Patrz: *Zmiana okoliczności* w dalszej części dokumentu.

Przekazanie formularza W-8BEN pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek. Formularz W-8BEN nie należy wysłać do Urzędu Podatkowego (IRS). Należy go przekazać osobie żądającej tego formularza. Na ogół będzie nią osoba, od której otrzymujesz płatność, która wpłaca pieniądze na Twoje konto, lub spółka osobowa, która przydziela Ci dochód. Tego formularza może również zażądać od Ciebie FFI w celu udokumentowania, że Twoje konto nie jest kontem amerykańskim. Przekaż formularz W-8BEN żądającemu, zanim płatność zostanie Ci przekazana, zapisana na Twoim koncie lub przydzielona. Jeżeli nie przekażesz tego formularza, pełnomocnik odprowadzający podatek może być zmuszony dokonać potrącenia podatku według stawki 30% (na podstawie rozdziałów 3 i 4), zabezpieczającej stawki potrącenia lub stawki wyznaczonej przez ustęp 1446. Jeżeli otrzymujesz więcej niż jeden typ dochodu od jednego pełnomocnika odprowadzającego podatek, w stosunku do którego ubiegasz się o zastosowanie różnych ulg lub zwolnień, pełnomocnik odprowadzający podatek może, według swojego uznania, zobowiązać Cię do złożenia formularza W-8BEN dla każdego typu dochodu osobno. Zasadniczo należy przekazać osobny formularz W-8BEN każdemu pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek.

Uwaga. Jeżeli posiadasz dochód lub konto wspólnie z jedną lub większą liczbą osób, dochód lub konto będą

traktowane przez pełnomocnika odprowadzającego podatek jako będące w posiadaniu osoby zagranicznej, która jest właścicielem faktycznym płatności, jedynie w przypadku, gdy formularze W-8BEN lub W-8BEN-E zostaną złożone przez wszystkich właścicieli. Jeżeli pełnomocnik odprowadzający podatek lub instytucja finansowa otrzymają formularz W-9 od któregokolwiek ze współwłaścicieli, płatność należy jednak traktować jako wykonaną na rzecz osoby mieszkającej w USA, a konto jako konto w USA.

Zmiana okoliczności. Jeżeli zmiana okoliczności sprawia, że jakiegokolwiek informacje na złożonym przez Ciebie formularzu W-8BEN staną się nieaktualne, należy powiadomić pełnomocnika odprowadzającego podatek, płatnika lub FFI, w której posiadasz konto, w ciągu 30 dni od wystąpienia zmiany okoliczności, a także należy złożyć nowy formularz W-8BEN lub inny stosowny formularz.

Jeżeli korzystasz z formularza W-8BEN, aby zaświadczyć, że jesteś osobą zagraniczną, zmiana adresu na adres w USA stanowi zmianę okoliczności. Na ogół zmiana adresu w obrębie tego samego obcego państwa lub innego obcego państwa nie stanowi zmiany okoliczności. Jeżeli jednak korzystasz z formularza W-8BEN, aby ubiegać się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, przeprowadzka do USA lub opuszczenie państwa, w którym ubiegano się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowi zmianę okoliczności. W takim przypadku należy powiadomić pełnomocnika odprowadzającego podatek, płatnika lub FFI w ciągu 30 dni od przeprowadzki.

Utrata ważności formularza W-8BEN. Zasadniczo formularz W-8BEN pozostaje ważny dla celów ustalenia statusu zagranicznego w okresie rozpoczynającym się w dniu podpisania formularza, a kończącym się w ostatnim dniu trzeciego kolejnego roku kalendarzowego, o ile żadna zmiana okoliczności nie spowoduje dezaktualizacji podanych informacji. Na przykład formularz W-8BEN podpisany w dniu 30 września 2015 roku pozostanie ważny do 31 grudnia 2018 roku.

Jednakże w pewnych okolicznościach formularz W-8BEN pozostanie ważny bezterminowo aż do wystąpienia zmiany okoliczności. Aby ustalić okres ważności formularza W-8BEN dla celów rozdziału 4, patrz: ustęp Regulacji 1.1471-3(c)(6)(ii). Aby ustalić okres ważności formularza W-8BEN dla celów rozdziału 3, patrz: ustęp Regulacji 1.1441-1(e)(4)(ii).

Jeżeli zostaniesz obywatelem USA lub cudzoziemcem z prawem pobytu po złożeniu formularza W-8BEN, przestaniesz podlegać 30% stawce potrącenia podatku na podstawie ustępu 1441 lub potrąceniu podatku od udziału partnera zagranicznego w ostatecznie związanym dochodzie na podstawie ustępu 1446. Jeżeli posiadasz konto w FFI, może ono podlegać zgłoszeniu przez FFI na podstawie rozdziału 4. Należy powiadomić pełnomocnika odprowadzającego podatek, płatnika lub FFI w ciągu 30 dni od uzyskania statusu obywatela USA lub cudzoziemca z prawem pobytu. Konieczne może być złożenie formularza W-9. Aby uzyskać więcej informacji, patrz: Formularz W-9 z załączoną instrukcją.



Osoba może zostać uznana za rezydenta USA dla celów podatkowych zależnie od liczby dni fizycznego pobytu na terenie USA na przestrzeni 3 lat. Patrz: Publikacja 519 dostępna na stronie [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519). Jeżeli spełniasz warunek długości pobytu, musisz powiadomić pełnomocnika odprowadzającego podatek, płatnika lub instytucję finansową, w której posiadasz konto, w ciągu 30 dni oraz przekazać formularz W-9.

Definicje

Cudzoziemiec będący osobą fizyczną bez prawa pobytu. Każda osoba fizyczna, która nie jest obywatelem USA lub cudzoziemcem z prawem pobytu na terenie USA jest cudzoziemcem będącym osobą fizyczną bez prawa pobytu. Cudzoziemiec, który spełnia kryteria „testu zielonej karty” lub warunek długości pobytu za dany rok kalendarzowy, jest cudzoziemcem z prawem pobytu. Osoba, która nie spełnia żadnego z tych warunków, jest cudzoziemcem będącym osobą fizyczną bez prawa pobytu. Ponadto cudzoziemiec uznawany za osobę fizyczną bez prawa pobytu na podstawie ustępu Regulacji 301.7701(b)-7 dla celów ustalenia odpowiedzialności podatkowej tej osoby w Stanach Zjednoczonych lub cudzoziemiec, który jest mieszkańcem bona fide Portoryko, Guamu, Wspólnoty Marianów Północnych, Wysp Dziewiczych Stanów Zjednoczonych lub Samoa Amerykańskiego, jest cudzoziemcem będącym osobą fizyczną bez prawa pobytu. Więcej informacji o statusie cudzoziemca z prawem lub bez prawa pobytu można znaleźć w Publikacji 519.



Mimo że cudzoziemiec będący osobą fizyczną bez prawa pobytu, który pozostaje w związku małżeńskim z obywatelem USA lub cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu, może zdecydować o swoim traktowaniu jako cudzoziemca z prawem pobytu dla pewnych celów (np. przy wypełnianiu wspólnej deklaracji podatkowej), taka osoba jest nadal traktowana jako cudzoziemiec bez prawa pobytu dla celów potrącania podatku na podstawie rozdziału 3 w odniesieniu do wszystkich dochodów z wyjątkiem pensji. Dla celów rozdziału 4 cudzoziemiec będący osobą fizyczną bez prawa pobytu, który posiada wspólne konto z osobą mieszkającą w USA, będzie uznawany za posiadacza konta w USA dla celów rozdziału 4.

FFI postrzegana jako zgodna. Na podstawie ustępu 1471(b)(2) działalność niektórych FFI uznaje się za zgodną z regulacjami zawartymi w rozdziale 4 bez konieczności zawierania umowy pomiędzy FFI a Urzędem Podatkowym. Niemniej jednak niektóre FFI uznane za zgodne mają obowiązek zarejestrować się w Urzędzie Podatkowym i uzyskać Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika (GIIN). Te FFI określa się jako **zarejestrowane i postrzegane jako zgodne FFI**. Patrz: ustęp 1.1471-5(f) Regulacji.

Instytucja finansowa. Instytucja finansowa zasadniczo oznacza podmiot, który jest instytucją depozytową lub powierniczą, podmiotem inwestycyjnym lub firmą ubezpieczeniową (lub holdingiem obejmującym firmę ubezpieczeniową), która wystawia umowy ubezpieczeniowe o wartości gotówkowej lub umowy ws. renty dożywotniej.

Konto finansowe. Konto finansowe obejmuje:

- konto depozytowe utrzymywane przez instytucję finansową;
- konto powiernicze utrzymywane przez instytucję finansową;
- udziały w kapitale lub długach (z wyjątkiem udziałów podlegających regularnemu obrotowi na oficjalnej giełdzie papierów wartościowych) podmiotów inwestycyjnych i niektórych holdingów, ośrodków typu treasury center lub instytucji finansowych zgodnie z definicją w ustępie 1.1471-5(e) Regulacji;
- umowy ubezpieczeniowe o wartości gotówkowej; oraz
- umowy ws. renty dożywotniej.

Dla celów rozdziału 4 wyjątkiem objęte są konta takie, jak niektóre konta oszczędnościowe objęte korzystnymi warunkami podatkowymi, umowy czasowego ubezpieczenia na wypadek śmierci, konta w posiadaniu funduszy majątkowych, rachunki zastrzeżone oraz umowy renty dożywotniej. Te wyjątki podlegają pewnym warunkom. Patrz: ustęp 1.1471-5(b)(2) Regulacji. Rachunki mogą również zostać wyłączone z definicji konta finansowego na podstawie stosownej umowy międzyrządowej.

Kwoty podlegające potrąceniu podatku. Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu podatku na podstawie rozdziału 3 jest kwotą pochodzącą ze źródeł w USA, która stanowi stały lub wyznaczalny dochód roczny lub okresowy (FDAP). Dochód FDAP stanowi wszelki dochód wchodzący w skład dochodu brutto, włączając odsetki (jak również upust z ceny pierwotnej – OID), dywidendy, renty, tantiemy i wynagrodzenie. Dochód FDAP nie obejmuje większości zysków ze sprzedaży nieruchomości (włączając spadek wartości rynkowej i dochody z opcji), jak również innych określonych elementów dochodu opisanych w ustępie 1.1441-2 Regulacji (takich jak odsetki od depozytów bankowych i krótkoterminowe upusty z ceny pierwotnej).

Dla celów ustępu 1446, kwota podlegająca potrąceniu podatku jest udziałem w ostatecznie związanym dochodzie podlegającym opodatkowaniu należącym do zagranicznego partnera w spółce osobowej.

Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu podatku na podstawie rozdziału 4 jest kwotą dochodu FDAP pochodzącego ze źródeł w USA, która również stanowi płatność podlegającą potrąceniu podatku zgodnie z definicją zawartą w ustępie 1.1473-1(a) Regulacji. Zwolnienia z potrącenia podatku na podstawie rozdziału 3 nie mają zastosowania przy ustalaniu, czy potrącenie ma zastosowanie na podstawie rozdziału 4. Aby zapoznać się z konkretnymi wyjątkami dotyczącymi definicji płatności podlegającej potrąceniu podatku, patrz: ustęp 1.1473-1(a)(4) Regulacji (obejmujący zwolnieniem np. niektóre płatności niefinansowe).

Oporny posiadacz konta. Oporny posiadacz konta to osoba fizyczna, która nie wypełnia żądań FFI dotyczących złożenia dokumentacji lub informacji w celu określenia statusu konta danej osoby fizycznej jako konta amerykańskiego lub zagranicznego, w tym nie przekazuje niniejszego formularza W-8BEN na żądanie.

Osoba przebywająca na terenie USA. Definicję osoby mieszkającej (przebywającej) w USA zawiera ustęp 7701(a) (30) i dotyczy ona osoby fizycznej, która jest

obywatelem lub rezydentem USA. Dla celów rozdziału 4 osoba mieszkająca w USA jest zdefiniowana w ustępie Regulacji 1.1471-1(b) (141).

Osoba zagraniczna. Osobą zagraniczną są cudzoziemcy będący osobą fizyczną bez prawa pobytu i niektóre podmioty zagraniczne, które nie są osobami mieszkającymi na terenie USA (podmioty powinny wypełnić formularz W-8BEN-E, a nie formularz W-8BEN).

Pełnomocnik odprowadzający podatek. Każda osoba mieszkająca na terenie USA lub za granicą, która pełni kontrolę lub pieczęć albo otrzymuje, dysponuje lub wypłaca dochód FDAP pochodzący ze źródeł w USA podlegający potrąceniu na podstawie rozdziału 3 lub 4, jest pełnomocnikiem odprowadzającym podatek. Pełnomocnikiem odprowadzającym podatek może być osoba fizyczna, spółka kapitałowa, spółka osobowa, fundusz powierniczy, stowarzyszenie lub jakikolwiek inny podmiot, w tym (lecz nie wyłącznie) zagraniczny pośrednik, zagraniczna spółka osobowa i oddziały niektórych zagranicznych banków i firm ubezpieczeniowych na terenie USA.

Dla celów ustępu 1446 pełnomocnikiem odprowadzającym podatek jest spółka osobowa prowadząca działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA. W odniesieniu do spółek osobowych notowanych na giełdzie pełnomocnikiem odprowadzającym podatek może być spółka osobowa, powiernik posiadający udział w imieniu osoby zagranicznej lub obydwa te podmioty. Patrz: ustępy od 1.1446-1 do 1.1446-6 Regulacji.

Podmiot hybrydowy. Podmiotem hybrydowym jest każda osoba (z wyjątkiem osoby fizycznej), która jest traktowana jako przejrzysta podatkowo na podstawie Kodeksu, ale nie jest traktowana jako przejrzysta podatkowo w państwie, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Status podmiotu hybrydowego ma znaczenie w przypadku ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podmiot niebędący jednostką organizacyjną. Podmiot gospodarczy, który ma jednego właściciela i nie jest spółką kapitałową na podstawie ustępu 301.7701-2(b) Regulacji nie jest brany pod uwagę jako podmiot oddzielny od swojego właściciela. Podmiot niebędący jednostką organizacyjną nie musi przekazywać niniejszego formularza W-8BEN spółce osobowej dla celów ustępu 1446 ani FFI dla celów rozdziału 4. W tym przypadku właściciel takiego podmiotu powinien przekazać stosowne dokumenty. Patrz odpowiednio: ustęp 1.1446-1 i 1.1471-3(a)(3) (v) Regulacji.

Podmiot rozrachunkowy (PSE). Podmiot rozrachunkowy (PSE) to podmiot handlowy nabywający lub zewnętrzna organizacja rozrachunkowa. Na podstawie ustępu 6050W podmiot rozrachunkowy ma zasadniczo obowiązek zgłaszania płatności wykonywanych w ramach rozrachunku transakcji za pomocą kart płatniczych lub zewnętrznych transakcji sieciowych. Jednakże podmiot rozrachunkowy nie ma obowiązku zgłaszania płatności wykonywanych na rzecz właściciela faktycznego, który jest udokumentowany jako cudzoziemiec za pomocą stosownego formularza W-8.

Posiadacz konta. Posiadacz konta to zasadniczo osoba wymieniona lub określona jako posiadacz lub właściciel konta finansowego. Na przykład, jeżeli spółka osobowa jest wymieniona jako posiadacz lub właściciel konta finansowego, wtedy to spółka osobowa jest posiadaczem konta, a nie partnerzy w tej spółce osobowej (z pewnymi wyjątkami). Jednakże konto w posiadaniu jednoosobowego podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną jest traktowane jako konto w posiadaniu osoby będącej właścicielem tego podmiotu.

Rozdział 3. Rozdział 3 oznacza rozdział 3 Kodeksu Podatkowego USA (Potrącanie podatku w odniesieniu do cudzoziemców bez prawa pobytu oraz zagranicznych spółek kapitałowych). Rozdział 3 zawiera ustępy od 1441 do 1464.

Rozdział 4. Rozdział 4 oznacza rozdział 4 Kodeksu Podatkowego USA (Podatki mające na celu narzucenie obowiązku zgłaszania w odniesieniu do niektórych kont zagranicznych). Rozdział 4 zawiera ustępy od 1471 do 1474.

Uczestnicząca FFI. Uczestnicząca FFI to FFI, która zobowiązała się przestrzegać warunków umowy FFI w odniesieniu do wszystkich oddziałów FFI innych niż oddział, który jest raportującą FFI wg Modelu 1 lub oddziałem amerykańskim. Termin „uczestnicząca FFI” obejmuje również raportującą FFI wg Modelu 2 i oddział wykwalifikowanego pośrednika (QI) instytucji finansowej USA, o ile ten oddział nie jest raportującą FFI wg Modelu 1.

Uczestniczący odbiorca. Uczestniczący odbiorca oznacza dowolną osobę, która przyjmuje płatność kartą płatniczą lub przyjmuje płatność od zewnętrznej organizacji rozrachunkowej w ramach rozrachunku sieciowych transakcji zewnętrznych.

Umowa międzyrządowa (IGA). Umowa międzyrządowa oznacza umowę międzyrządową według Modelu 1 lub Modelu 2. Aby zapoznać się z listą jurysdykcji traktowanych jako wdrażające umowy międzyrządowe według Modelu 1 lub Modelu 2, patrz: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Umowa międzyrządowa wg Modelu 1 oznacza umowę pomiędzy USA lub Departamentem Skarbu a zagranicznym rządem albo jedną lub większą liczbą agencji, mającą na celu wdrożenie FATCA poprzez kierowanie zgłoszeń składanych przez FFI do tego rządu zagranicznego lub jego agencji, po którym zgłoszone informacje są automatycznie przekazywane do Urzędu Podatkowego (IRS). FFI w jurysdykcji objętej Modelem 1 umowy międzyrządowej, która przekazuje zgłoszenia dotyczące kont rządowi danej jurysdykcji, jest określana jako **raportująca FFI według Modelu 1**.

Umowa międzyrządowa wg Modelu 2 oznacza umowę lub układ zawarty pomiędzy USA lub Departamentem Skarbu a zagranicznym rządem albo jedną lub większą liczbą agencji mający na celu wdrożenie FATCA poprzez kierowanie zgłoszeń przez FFI bezpośrednio do Urzędu Podatkowego (IRS) zgodnie z wymogami umowy podpisanej przez FFI, uzupełniane przez wymianę informacji pomiędzy tym rządem zagranicznym lub jego agencją a Urzędem Podatkowym. FFI w jurysdykcji objętej Modelem 2 umowy międzyrządowej, która podpisała stosowną umowę

w odniesieniu do oddziału, jest uczestniczącą FFI, ale może być również określana jako **raportująca FFI według Modelu 2**.

Uwaga. Płatność na rzecz spółki osobowej, funduszu powierniczego lub funduszu majątkowego na terenie USA jest traktowana jako płatność na rzecz odbiorcy na terenie USA, która nie podlega 30% stawce potrącenia na podstawie rozdziału 3 lub 4. Spółka osobowa, fundusz powierniczy lub fundusz majątkowy na terenie USA powinien przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek formularz W-9. Dla celów ustępu 1446 fundusz powierniczy na rzecz fundatora lub podmiot niebędący jednostką organizacyjną na terenie USA nie muszą same przekazywać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek formularza W-9. W tym przypadku fundator lub inny właściciel powinien przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek stosowny formularz.

Niektóre podmioty niebędące jednostką organizacyjną w myśl przepisów podatkowych USA mogą zostać uznane dla celów ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie stosownej umowy (patrz: definicja podmiotu hybrydowego poniżej). Podmiot hybrydowy ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest zobowiązany do wypełnienia formularza W-8BEN-E. Patrz: Formularz W-8BEN-E z instrukcją.

Właściciel faktyczny. Dla płatności innych niż te, w odniesieniu do których wystąpiono o zredukowanie stawki lub zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, właścicielem faktycznym dochodu jest zasadniczo osoba, która na podstawie prawa podatkowego USA musi zaliczyć płatność do swojego dochodu brutto wykazanego na deklaracji podatkowej. Dana osoba nie jest jednak faktycznym właścicielem dochodu, jeżeli otrzymuje dochód jako pełnomocnik, pośrednik lub powiernik, lub jeżeli jest osobą pośredniczącą, której udział w transakcji nie jest brany pod uwagę. W przypadku zapłaconych kwot, które nie stanowią dochodu, własność faktyczna jest określana tak, jak gdyby płatność była dochodem.

Zagraniczne spółki osobowe, zagraniczne proste fundusze powiernicze lub zagraniczne fundusze powiernicze na rzecz fundatora nie stanowią właścicieli faktycznych dochodu przekazanego spółce osobowej lub funduszowi powierniczemu. Właścicielami faktycznymi dochodu przekazanego zagranicznej spółce osobowej są zasadniczo partnerzy w spółce osobowej, pod warunkiem, że sam partner nie jest spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innym pośrednikiem. Właścicielami faktycznymi dochodu przekazanego zagranicznemu prostemu funduszowi powierniczemu (czyli zagranicznemu funduszowi powierniczemu opisanemu w ustępie 651(a)) są zasadniczo beneficjenci funduszu powierniczego, o ile beneficjent nie jest zagraniczną spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innym pośrednikiem. Właścicielami faktycznymi zagranicznego funduszu powierniczego na rzecz fundatora (czyli zagranicznego funduszu powierniczego, w przypadku

którego cały dochód funduszu powierniczego lub jego część są traktowane jako własność fundatora lub innej osoby na podstawie ustępów od 671 do 679) są osoby traktowane jako właściciele funduszu powierniczego. Właścicielem faktycznym dochodu przekazanego zagranicznemu złożonemu funduszowi powierniczemu (czyli zagranicznemu funduszowi powierniczemu, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora) jest sam fundusz powierniczy.

Dla celów ustępu 1446 mają zastosowanie te same przepisy dotyczące właściciela faktycznego, z wyjątkiem tego, że na podstawie ustępu 1446 to zagraniczny fundusz powierniczy, a nie beneficjent, przekazuje formularz spółce osobowej.

Właścicielem faktycznym dochodu przekazanego zagranicznemu funduszowi majątkowemu jest ten fundusz majątkowy.

Zagraniczna instytucja finansowa (FFI). FFI oznacza podmiot zagraniczny będący instytucją finansową.

Szczegółowa instrukcja

Część I

Punkt 1. Wpisz nazwę. Jeżeli jesteś cudzoziemcem będącym osobą fizyczną, który jest jedynym właścicielem podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, który nie ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako podmiot hybrydowy w odniesieniu do płatności, należy wpisać do niniejszego formularza swoje imię i nazwisko oraz dane. Jeżeli konto, na które przekazywana lub zapisywana jest płatność, jest zarejestrowane na podmiot niebędący jednostką organizacyjną, należy powiadomić o tym fakcie pełnomocnika odprowadzającego podatek. Można to zrobić, dopisując nazwę i numer konta podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną w punkcie 7 (numer referencyjny) formularza. Jeżeli jednak podmiot niebędący jednostką organizacyjną ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako podmiot hybrydowy, powinien wypełnić formularz W-8BEN-E zamiast formularza W-8BEN.

Punkt 2. Należy wpisać obywatelstwo. Jeżeli masz podwójne obywatelstwo, wpisz obywatelstwo państwa, którego jesteś zarówno obywatelem, jak i rezydentem w momencie wypełniania niniejszego formularza. Jeżeli nie jesteś rezydentem żadnego z państw, którego obywatelstwo posiadasz, wpisz państwo, w którym ostatnio uzyskano status rezydenta. Jeżeli jednak jesteś obywatelem USA, nie wypełniaj tego formularza, nawet gdy posiadasz obywatelstwo innego państwa. W tym przypadku należy złożyć formularz W-9.

Punkt 3. Twoim adresem stałego zamieszkania jest adres w państwie, które podajesz za państwo rezydencji dla celów płacenia podatku dochodowego. Jeżeli wypełniasz formularz W-8BEN, aby ubiegać się o zredukowanie stawki potrącanego podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, musisz określić swoją rezydencję w sposób określony przez tę umowę. Nie należy podawać adresu instytucji finansowej, adresu

skrytki pocztowej ani adresu używanego wyłącznie do celów korespondencyjnych. Jeżeli nie posiadasz rezydencji podatkowej w żadnym państwie, Twoim miejscem stałego zamieszkania jest miejsce, w którym zasadniczo przebywasz.

Jeżeli rezydujesz w państwie, w którym nie używa się nazw ulic, możesz wprowadzić adres opisowy w punkcie 3. Podawany adres musi dokładnie wskazywać Twój adres stałego zamieszkania zgodnie ze sposobem zapisu stosowanym w danej jurysdykcji.

Punkt 4. Wpisz swój adres korespondencyjny tylko w przypadku, gdy różni się od adresu podanego w punkcie 3.

Punkt 5. Jeżeli posiadasz numer ubezpieczenia społecznego (SSN), wpisz go tutaj. Aby złożyć wniosek o nadanie numeru SSN, należy pobrać formularz SS-5 w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych USA (Social Security Administration, SSA) lub online pod adresem www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Jeżeli przebywasz w USA, możesz zadzwonić do SSA pod numer 1-800-772-1213. Wypełnij formularz SS-5 i zwróć go do SSA.

Jeżeli nie posiadasz numeru SSN i nie kwalifikujesz się do jego otrzymania, możesz otrzymać indywidualny numer identyfikacyjny podatnika (ITIN). Aby złożyć wniosek o nadanie numeru ITIN, złóż formularz W-7 w Urzędzie Podatkowym (IRS). Na ogół na nadanie numeru ITIN oczekuje się 4–6 tygodni. Aby ubiegać się o zastosowanie niektórych postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy wypełnić punkt 5, podając numer SSN lub ITIN, lub punkt 6, podając zagraniczny numer identyfikacji podatkowej (zagraniczny numer TIN).



Numer ITIN jest nadawany wyłącznie do celów podatkowych. Nie uprawnia Cię do pobierania zasiłków z ubezpieczenia społecznego ani do zmiany statusu zatrudnienia lub statusu imigracyjnego na podstawie prawa USA.

Partnerowi w spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA najczęściej przydziela się ostatecznie związany dochód podlegający opodatkowaniu. Partner jest zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej do władz federalnych USA i musi on posiadać numer identyfikacyjny podatnika USA (TIN).

Musisz podać swój numer SSN lub TIN, jeżeli:

- ubiegasz się o zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie ustępu 871(f) w odniesieniu do niektórych rent żywotnych otrzymywanych w ramach zakwalifikowanych planów, lub
- przekazujesz formularz spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA.

Jeżeli ubiegasz się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasadniczo należy podać numer ITIN, jeżeli w punkcie 6 nie podajesz numeru identyfikacji podatkowej przydzielonego Ci w jurysdykcji, w której masz rezydencję podatkową. Posiadanie numeru ITIN nie jest jednak warunkiem koniecznym do ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do:

- dywidend i odsetek od akcji oraz dłużnych instrumentów finansowych, które są aktualnie notowane na giełdzie;

- dywidend z papierów wartościowych ulegających wykupowi wystawionych przez firmę inwestycyjną zarejestrowaną na podstawie ustawy o firmach inwestycyjnych z 1940 roku (fundusz powierniczy);
- dywidend, odsetek lub tantiem od jednostek uprzywilejowanych w funduszach typu UIT (unit investment trust), które są (lub były w momencie emisji) notowane na giełdzie oraz zostały zarejestrowane w Komisji Papierów Wartościowych (SEC) na podstawie ustawy o papierach wartościowych z 1933 roku; oraz
- dochodu związanego z pożyczkami pod zastaw którychkolwiek powyższych papierów wartościowych.

Punkt 6. Jeśli przekazujesz niniejszy formularz W-8BEN w celu udokumentowania, że jesteś posiadaczem konta finansowego (zgodnie z definicją w ustępie Regulacji 1.1471-5(b)), które posiadasz w amerykańskim oddziale instytucji finansowej (w tym w amerykańskim oddziale FFI) i uzyskujesz dochód ze źródeł w USA podlegający zgłoszeniu w formularzu 1042-S powiązanych z niniejszym formularzem, masz obowiązek podać numer identyfikacji podatnika (TIN) przydzielony Ci w jurysdykcji, w której masz rezydencję podatkową, wskazanej w punkcie 3, chyba że:

- nie został Ci przydzielony numer TIN (w tym również w przypadku, gdy jurysdykcja nie przydziela takich numerów) lub
- jesteś rezydentem posiadłości zamorskich USA.

Jeśli przekazujesz niniejszy formularz w celu dokumentacji konta finansowego, o którym mowa powyżej, ale nie podajesz numeru TIN w punkcie 6 oraz nie jesteś rezydentem posiadłości zamorskich USA, masz obowiązek powiadomić pełnomocnika odprowadzającego podatek o przyczynach, dla których nie został Ci przydzielony numer TIN. Dla tego celu wyjaśnieniem przyczyn będzie oświadczenie, że nie podlegasz prawnemu wymogowi uzyskania numeru TIN w jurysdykcji, w której masz rezydencję podatkową. Wyjaśnienie można wpisać w punkcie 6, na marginesie formularza, lub w osobnym oświadczeniu dołączonym do formularza. Jeśli podajesz wyjaśnienie w punkcie 6, możesz je skrócić do sformułowania „brak wymogów prawnych”. Nie wolno podawać wyjaśnienia w formie: „nie dotyczy”.

Ponadto jeśli nie używasz tego formularza w celu dokumentacji konta finansowego, o którym mowa powyżej, możesz w punkcie 6 podać numer TIN przydzielony Ci w jurysdykcji, w której masz rezydencję podatkową, w celu ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (zamiast podawać amerykański numer TIN w punkcie 5, jeśli jest to wymagane).

Punkt 7. Podmiot składający formularz W-8BEN lub pełnomocnik odprowadzający podatek, któremu jest on przekazywany, mogą skorzystać z tego punktu, aby umieścić wszelkie informacje dodatkowe, które mogą przydać się pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek przy wykonywaniu jego zobowiązań. Na przykład pełnomocnicy odprowadzający podatek, którzy mają obowiązek powiązania formularza W-8BEN z danym formularzem W-8IMY, mogą skorzystać z punktu 7, aby załączyć numer lub kod referencyjny w celu jasnego określenia tego powiązania. Właściciel faktyczny

może skorzystać z punktu 7, aby podać numer konta, w odniesieniu do którego składa formularz. Zagraniczny jedyny właściciel podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną może skorzystać z punktu 7, aby poinformować pełnomocnika odprowadzającego podatek, że konto, na które przekazywana lub zapisywana jest płatność, jest zarejestrowane na podmiot niebędący jednostką organizacyjną (patrz: instrukcja dotycząca punktu 1).

Punkt 8. Jeśli przekazujesz niniejszy formularz W-8BEN w celu udokumentowania, że jesteś posiadaczem konta finansowego (zgodnie z opisem powyżej w punkcie 6), które posiadasz w amerykańskim oddziale instytucji finansowej (w tym w amerykańskim oddziale FFI), podaj swoją datę urodzenia. Tę informację należy podać w następującym formacie: MM-DD-RRRR. Jeżeli na przykład składający formularz urodził się 15 kwietnia 1956 roku, należy wpisać 04-15-1956.

Część II

Punkt 9. Jeżeli ubiegasz się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako rezydent obcego państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały stosowną umowę w odniesieniu do płatności podlegających potrąceniu podatku na podstawie rozdziału 3, należy podać państwo, które podajesz za państwo rezydencji dla celów płacenia podatku dochodowego. W odniesieniu do umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania osoba jest rezydentem państwa, które podpisało taką umowę, jeżeli jest rezydentem tego państwa w rozumieniu warunków tej umowy. Lista umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Stany Zjednoczone jest dostępna pod adresem IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties.



Jeżeli jesteś powiązany z pełnomocnikiem odprowadzającym podatek w rozumieniu ustępu 267(b) lub 707(b), a łączna kwota podlegająca potrąceniu podatku otrzymana w roku kalendarzowym przekracza 500 000 USD, zasadniczo musisz złożyć formularz 8833, Oświadczenie o stanowisku w oparciu o umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie ustępu 6114 lub 7701(b), dostępne pod adresem IRS.gov/Form8833. Więcej informacji o wymaganej do złożenia dokumentacji można znaleźć w Instrukcji do formularza 8833.

Punkt 10. Należy skorzystać z punktu 10 jedynie w sytuacji, gdy ubiegasz się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zgodnie z którymi musisz spełniać warunki nieobjęte deklaracjami, jakie złożono w punkcie 9 i Części III. Na przykład osoby ubiegające się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do tantiem muszą wypełnić ten punkt, jeżeli umowa przewiduje różne stawki potrącenia podatku dla różnych typów tantiem. Jednakże punkt ten powinni zawsze wypełniać zagraniczni studenci i badacze, którzy ubiegają się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Aby uzyskać więcej informacji, patrz: *Stypendia i granty naukowe* w dalszej części dokumentu.

Ten punkt zasadniczo nie ma zastosowania wobec postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie artykułu umowy dotyczącego odsetek lub dywidend (z wyjątkiem dywidend podlegających preferencyjnej stawce w oparciu o własność).

Cudzoziemiec bez prawa pobytu, który uzyskuje prawo pobytu. Na ogół wyłącznie cudzoziemcy będący osobami fizycznymi bez prawa pobytu mogą korzystać z postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, aby zmniejszyć lub wyeliminować podatek w USA z tytułu określonych rodzajów dochodu. Jednak większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera postanowienie, znane jako „klauzula ochronna”, które zachowuje lub „chroni” prawo każdego państwa do opodatkowania swoich rezydentów tak, jakby nie obowiązywała żadna umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Wyjątki określone w klauzuli ochronnej mogą pozwalać na zwolnienie z opodatkowania, które pozostaje w mocy w odniesieniu do pewnych rodzajów dochodu nawet po tym, jak osoba je uzyskująca stała się cudzoziemcem z prawem pobytu w USA dla innych celów podatkowych. Osoba fizyczna musi złożyć formularz W-9, aby ubiegać się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Aby uzyskać więcej informacji, patrz: instrukcja do formularza W-9. Patrz również przykład w temacie: *Zagraniczny student lub badacz bez prawa pobytu, który uzyskuje prawo pobytu* w dalszej części dokumentu.

Stypendia i granty naukowe. Zagraniczny student (w tym stażysta lub praktykant) lub badacz bez prawa pobytu, który otrzymuje dochód z tytułu stypendium lub grantu niestanowiącego wynagrodzenia, może skorzystać z formularza W-8BEN, aby ubiegać się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczących zredukowania lub wyeliminowania podatku w USA od tego dochodu. Nie ma konieczności składania formularza W-8BEN w przypadku nieubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zagraniczny student lub badacz bez prawa pobytu, który otrzymuje dochód z tytułu stypendium lub grantu naukowego stanowiącego wynagrodzenie, musi wypełnić formularz 8233 zamiast formularza W-8BEN, aby ubiegać się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w stosunku do tego dochodu. Student lub badacz musi użyć formularza W-4 w odniesieniu do dowolnej części tego dochodu, co do której nie ubiega się o zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Nie należy używać formularza W-8BEN w odniesieniu do dochodu z tytułu stypendium lub grantu naukowego stanowiącego wynagrodzenie. Patrz: *Wynagrodzenie za zależne usługi osobiste* w instrukcji do formularza 8233.



Jeżeli jesteś cudzoziemcem będącym osobą fizyczną bez prawa pobytu, który otrzymał dochód z tytułu stypendium lub grantu naukowego niestanowiącego wynagrodzenia oraz dochód związany z wykonywaniem usług osobistych (w tym stypendium lub grant naukowy stanowiący wynagrodzenie) od tego samego pełnomocnika odprowadzającego podatek, możesz użyć formularza 8233, aby ubiegać się

o zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do części lub całości dochodu obydwu typów.

Wypełnianie punktów 3 i 9. Większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierających artykuł zwalniający stypendia lub granty naukowe z opodatkowania wymaga, aby ich odbiorca był rezydentem innego państwa, które podpisało umowę, w chwili przyjazdu do USA lub bezpośrednio przed nim. Student lub badacz może więc ubiegać się o zwolnienie, nawet jeśli po przyjeździe do USA nie ma już stałego miejsca zamieszkania w innym państwie, które podpisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takim przypadku można podać adres w USA w punkcie 3, ale nadal kwalifikować się do zwolnienia, jeżeli spełnione są wszystkie pozostałe warunki wymagane przez umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. W punkcie 9 należy również określić państwo, które podpisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania i którego rezydentem była osoba ubiegająca się w chwili przyjazdu do USA lub bezpośrednio przed nim.

Wypełnianie punktu 10. Należy wypełnić punkt 10, jeżeli jesteś studentem lub badaczem ubiegającym się o zwolnienie z opodatkowania w odniesieniu do dochodu uzyskanego z tytułu stypendium lub grantu naukowego niestanowiącego wynagrodzenia na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Zagraniczny student lub badacz bez prawa pobytu, który uzyskuje prawo pobytu. Należy użyć formularza W-9, aby ubiegać się o zastosowanie wyjątku od klauzuli ochronnej. Aby uzyskać ogólne informacje o klauzulach ochronnych i wyjątkach od nich, patrz wyżej: *Cudzoziemiec bez prawa pobytu, który uzyskuje prawo pobytu*.

Przykład. Artykuł 20 umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy USA a Chinami przewiduje zwolnienie z opodatkowania w przypadku dochodu z tytułu stypendium otrzymywanego przez chińskiego studenta przebywającego czasowo w USA. Na podstawie prawa USA student ten stanie się cudzoziemcem z prawem pobytu w USA dla celów podatkowych, jeżeli jego pobyt w USA przekroczy 5 lat kalendarzowych. Jednakże paragraf 2 pierwszego protokołu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy USA a Chinami (z dnia 30 kwietnia 1984 roku) przewiduje, że postanowienia artykułu 20 pozostają w mocy, nawet kiedy chiński student stanie się cudzoziemcem z prawem pobytu w USA. Chiński student, który kwalifikuje się do tego wyjątku (na podstawie paragrafu 2 pierwszego protokołu) i na podstawie tego wyjątku ubiega się o zwolnienie z opodatkowania w odniesieniu do swojego dochodu z tytułu stypendium lub grantu naukowego, ma obowiązek wypełnić formularz W-9.

Część III

Formularz W-8BEN musi zostać podpisany i opisany datą przez właściciela faktycznego kwoty podlegającej potrąceniu lub posiadacza konta FFI (lub pośrednika upoważnionego prawnie do działania w imieniu tej osoby). Jeżeli formularz W-8BEN jest wypełniony przez pośrednika działającego na podstawie właściwie upoważnionego pełnomocnictwa w imieniu właściciela faktycznego lub posiadacza konta, do formularza musi

być dołączone pełnomocnictwo we właściwej formie lub jego kopia, wyraźnie upoważniające danego pośrednika do reprezentowania udzielającego pełnomocnictwa w odniesieniu do wypełniania, egzekwowania i przedstawiania formularza. Do tego celu można użyć formularza 2848. Zarówno na pośrednika, jak i właściciela faktycznego lub posiadacza konta mogą zostać nałożone kary za złożenie błędnych, fałszywych lub oszukańczych formularzy.

Pełnomocnik odprowadzający podatek może zezwolić na przekazanie tego formularza z podpisem elektronicznym. Podpis elektroniczny musi wskazywać, że formularz został elektronicznie podpisany przez osobę do tego uprawnioną (np. za pomocą pieczęci z datą i godziną oraz oświadczenia, że formularz został podpisany elektronicznie). Zwykle wpisanie imienia i nazwiska w polu podpisu nie stanowi podpisu elektronicznego.



Jeżeli jakiegokolwiek informacje na formularzu W-8BEN staną się nieaktualne, należy złożyć nowy formularz w ciągu 30 dni, chyba że nie jesteś już posiadaczem konta żądającego, którym jest FFI, i w przyszłości nie będziesz otrzymywać żadnych płatności w odniesieniu do tego konta.

Transakcje maklerskie lub barterowe. Dochód z transakcji maklerskiej lub wymiany barterowej podlega przepisom o raportowaniu i potrąceniu zabezpieczającym, o ile nie zostanie złożony formularz W-8BEN lub formularz zastępczy w celu powiadomienia maklera lub giełdy barterowej, że jesteś osobą zagraniczną podlegającą zwolnieniu.

Podmiot jest osobą zagraniczną podlegającą zwolnieniu za rok kalendarzowy, w którym:

- jesteś cudzoziemcem będącym osobą fizyczną bez prawa pobytu lub zagraniczną spółką kapitałową, osobową, funduszem majątkowym lub powierniczym;
- jesteś osobą fizyczną, która nie przebywała ani nie planuje przebywać w USA przez łączny okres 183 dni lub więcej w trakcie roku kalendarzowego; oraz
- nie angażuje się ani nie planuje zaangażowania się

w ciągu roku w działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA, której zyski są ostatecznie związane z transakcjami maklerskimi lub barterowym.

Oświadczenie dotyczące ustawy o ograniczeniu biurokracji.

Prosimy o przekazanie nam informacji poprzez niniejszy formularz w celu spełnienia wymogów prawa podatkowego USA. Osoba wypełniająca formularz jest zobowiązana do dostarczenia tych informacji. Są one niezbędne, aby upewnić się, że nie doszło do naruszenia przepisów, i aby obliczyć oraz potrącić właściwą kwotę podatku.

Nie ma obowiązku podawania informacji żądanych w formularzu podlegającym ustawie o ograniczeniu biurokracji, o ile formularz nie zawiera ważnego numeru kontrolnego OMB. Księgi lub zapisy dotyczące danego formularza lub instrukcje załączone do niego muszą zostać zachowane, jeżeli ich treść może okazać się istotna dla wypełniania jakichkolwiek przepisów prawa podatkowego. Deklaracje podatkowe i zawarte w nich informacje są zasadniczo poufne, zgodnie z wymogiem ustępu 6103.

Czas niezbędny do wypełnienia i złożenia niniejszego formularza zależy od indywidualnych okoliczności. Szacowane obciążenie czasowe dla podatników korporacyjnych składających niniejszy formularz jest zatwierdzone na podstawie numeru kontrolnego OMB 1545-0123. Szacowane obciążenie czasowe dla wszystkich innych podatników składających niniejszy formularz jest następujące: **Dokumentacja**, 2 godz. 52 min.; **Zaznajomienie się z przepisami prawa lub formularzem**, 2 godz. 5 min.; **Przygotowanie formularza**, 2 godz. 13 min.

Jeżeli masz jakiegokolwiek uwagi dotyczące ścisłości tych szacunków czasowych lub sugestie, jak uprościć niniejszy formularz, proszę nam je przekazać. Uwagi i sugestie można przekazywać tutaj: [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Można również napisać do Urzędu Podatkowego na adres: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nie wysyłaj formularza W-8BEN do tego urzędu. Należy go przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek.
