

Poučenie k vyplneniu tlačiva W-8BEN

(Rev. v júli 2017)



Ministerstvo financií
Federálny daňový úrad (IRS)

Potvrdenie o zahraničnom štatúte oprávneného vlastníka na účely daňových zrážok a výkazov v USA (fyzické osoby)

Odkazy na paragrafy sa vzťahujú na Federálny daňový zákonník, pokiaľ nie je uvedené inak.

Budúci vývoj

Ak chcete získať najnovšie informácie o vývoji v súvislosti s tlačivom W-8BEN a príslušným poučením, napríklad o prijatých právnych predpisoch po ich uverejnení, navštívte stránku [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Čo je nové

Tlačivo W-8BEN prešlo menšími aktualizáciami s cieľom zosúladiť s tlačivom W-8BEN-E. Pred časť I bola doplnená zmienka o vzájomnej výmene, v časti II bol aktualizovaný riadok 10 podľa tlačiva W-8BEN-E a prvá odrážka v časti III je preformulovaná jasnejšie. Toto poučenie bolo aktualizované podľa dočasných a konečných predpisov v zmysle hlavy 3 a 4, uverejnených v januári 2017. Toto poučenie obsahuje doplňujúce informácie pre prípady, keď je potrebné v tlačive W-8BEN uviesť zahraničné DIČ a dátum narodenia. Obsahuje tiež informácie o používaní elektronických podpisov.

Viac informácií. Ďalšie informácie o zákone FATCA nájdete na adrese [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Všeobecné pokyny

Definície pojmov použitých v tomto poučení nájdete ďalej pod názvom *Definície*.

Účel tlačiva

Stanovenie štatútu na účely hlavy 3. Zahraničné osoby podliehajú v USA zrážkovej dani vo výške 30 % z príjmov zo zdrojov v USA, ktoré obsahujú:

- úroky (vrátane pôvodného emisného diskontu (OID)),
- dividendy,
- renty,
- licenčné poplatky,
- poisťné,
- anuity,
- odmeny za vykonané alebo očakávané služby,
- náhradné platby v transakciách s cennými papiermi alebo
- iné pevné alebo stanoviteľné ročné alebo pravidelné zisky alebo príjmy.

Táto daň sa vyrubuje z hrubej výšky platby a zvyčajne sa vyberá zrážkou podľa § 1441. Platba sa považuje za vykonanú bez ohľadu na to, či bola vykonaná priamo oprávnenému vlastníkovi alebo inej osobe, napríklad sprostredkovateľovi, zástupcovi alebo partnerstvu v prospech oprávneného vlastníka.

Okrem toho § 1446 vyžaduje, aby partnerstvo vykonávajúce obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA vykonávalo daňové zrážky z distribučného podielu zahraničného partnera na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme partnerstva. Všeobecne platí, že zahraničná fyzická osoba, ktorá je partnerom v partnerstve, ktoré odovzdáva tlačivo W-8BEN na účely § 1441 alebo 1442, napĺňa zároveň aj požiadavky § 1446. V niektorých prípadoch sa však požiadavky na dokumentáciu podľa § 1441 a 1442 nezhodujú s požiadavkami na dokumentáciu podľa § 1446. Pozri odseky predpisov 1.1446-1 až 1.1446-6.

Poznámka. Zodpovedajúce tlačivo W-8BEN na účely odseku § 1446 musí predložiť vlastník nezdaniteľného subjektu (vrátane fyzickej osoby), nie samotný nezdaniteľný subjekt.

Ak dostávate určité typy príjmov, musíte odovzdať tlačivo W-8BEN, ktorým:

- doložíte, že nie ste osoba z USA,
- potvrdíte, že ste oprávneným vlastníkom príjmu, ku ktorému sa tlačivo W-8BEN odovzdáva, alebo zahraničným partnerom v partnerstve podľa § 1446 a
- ak máte na to nárok, uplatníte si zníženie sadzby alebo oslobodenie od zrážkovej dane ako rezident inej krajiny, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu, s nárokom na výhody vyplývajúce zo zmluvy.

Predloženie tlačiva W-8BEN sa môže od vás vyžadovať, aj ak žiadate o výnimku z povinnosti podať daňové priznanie v domovskej krajine a zo zrážkovej dane (pri sadzbe zrážkovej dane podľa § 3406) pre určité typy príjmu, ktoré nepodliehajú 30 % zrážkovej dani pre zahraničné osoby podľa § 1441. Takéto príjmy obsahujú:

- zisky maklérov,
 - krátkodobý (183 dní alebo menej) pôvodný emisný diskont (OID),
 - úroky z bankových vkladov,
 - podiely na zahraničných zdrojoch, dividendy, renty alebo licenčné poplatky,
- a
- zisky zo stávk, ktoré uzatvorila cudzia fyzická osoba, ktorá nie je rezidentom krajiny, v hre blackjack, bakarát, kockách, rulete alebo v kolese šťastia.

Sprostredkovateľ zrážkovej dane alebo platiteľ príjmu môže využiť riadne vyplnené tlačivo W-8BEN pri vykonaní platby súvisiacej s tlačivom W-8BEN ako platby zahraničnej osobe, ktorá je oprávneným vlastníkom vyplatenej sumy. Sprostredkovateľ zrážkovej dane môže využiť tlačivo W-8BEN na uplatnenie zníženej sadzby alebo oslobodenia od zrážky pri zdroji, ak ich je možné uplatniť.

Odovzdajte tlačivo W-8BEN sprostredkovateľovi alebo platiteľovi zrážkovej dane pred vyplatením alebo pripísaním príjmu. Ak tlačivo W-8BEN na požiadanie nepredložíte,

môže vám byť zrazená daň ako zahraničnej osobe vo výške 30 % alebo v sadzbe zrážkovej dane podľa § 3406.

Doloženie štatútu na účely hlavy 4. Zahraničná finančná inštitúcia (ZFI) môže využiť riadne vyplnené tlačivo W-8BEN na doloženie vášho štatútu zahraničnej osoby podľa hlavy 4. Tlačivo W-8BEN by ste mali na požiadanie odovzdať ZFI. Ak tak neurobíte, môže vám byť ako nespolupracujúcemu držiteľovi účtu zrazená daň vo výške 30 % z vyplateného alebo pripísaného príjmu zo zdrojov v USA. Sumy podliehajúce zrážkovej dani sú uvedené ďalej.

Ďalšie informácie. Ak chcete získať ďalšie informácie a pokyny pre sprostredkovateľa zrážkovej dane, prečítajte si poučenie pre žiadateľov k tlačivám W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP a W-8IMY.

Kto je povinný odovzdať tlačivo W-8BEN

Tlačivo W-8BEN ste povinní odovzdať sprostredkovateľovi alebo platiteľovi zrážkovej dane, ak ste cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom a zároveň oprávneným vlastníkom sumy, ktorá podlieha zrážkovej dani, alebo ak ste držiteľom účtu v ZFI, ktorý potrebuje doložiť svoj štatút cudzieho štátneho príslušníka nerezidenta. Ak ste jediným vlastníkom nezdaniteľného subjektu, ste považovaný za oprávneného vlastníka príjmu nezdaniteľného subjektu. Na požiadanie predložte tlačivo W-8BEN sprostredkovateľovi či platiteľovi zrážkovej dane alebo ZFI bez ohľadu na to, či si nárokujete alebo nenárokujete zníženie sadzby alebo oslobodenie od zrážkovej dane.

Tlačivo W-8BEN by ste mali na požiadanie predložiť aj subjektu zúčtovania (payment settlement entity, PSE), ak ste zahraničná fyzická osoba prijímajúca platby, ktoré podliehajú povinnosti vykazovania podľa § 6050W (transakcie platobných kariet a transakcie siete zmluvných strán), ako zúčastnený príjemca platby. Ak sú však platby príjmom, ktorý je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, PSE by ste mali predložiť tlačivo W-8ECI.

Nepoužívajte tlačivo W-8BEN, ak o vás platí nasledovné:

- Ste zahraničná právnická osoba s doloženým zahraničným štatútom, ktorá potrebuje doložiť svoj štatút podľa hlavy 4 alebo si uplatniť výhody vyplývajúce zo zmluvy. V takom prípade použite tlačivo W-8BEN-E.
- Ste občanom USA (aj ak máte pobyt mimo USA) alebo inou osobou žijúcou v USA (vrátane cudzincov s povolením na dlhodobý pobyt). Odovzdajte tlačivo W-9 ako doloženie svojho štatútu osoby z USA.
- Ste osoba konajúca ako sprostredkovateľ (t. j. nekonáte vo vlastnom mene, ale v mene inej osoby ako zástupca, nominant alebo správca). V takom prípade použite tlačivo W-8IMY.
- Ste cudzia fyzická osoba, ktorá nie je rezidentom, a žiadate o oslobodenie od zrážkovej dane z odmeny za nezávislé alebo závislé osobné služby vykonané v USA. V takom prípade použite tlačivo 8233 alebo W-4.
- Dostávate príjem, ktorý je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, pokiaľ ho nedostávate prostredníctvom partnerstva. V takom prípade použite tlačivo W-8ECI.

Ak sa niektorý z príjmov, ku ktorému ste odovzdali tlačivo W-8BEN, stane účinne prepojeným, je to zmena okolností a tlačivo W-8BEN už viac nie je v súvislosti s týmto príjmom platné. V takom prípade ste povinní odovzdať tlačivo W-8ECI. Prečítajte si ďalej uvedenú časť *Zmena okolností*.

Odovzdanie tlačiva W-8BEN sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Neposielajte tlačivo W-8BEN na Federálny daňový úrad. Odovzdajte ho osobe, ktorá ho od vás žiada. Zvyčajne je to osoba, ktorá vám vypláca príjem či posielala platby na váš účet, alebo je to partnerstvo, ktoré vám prideluje príjem. Toto tlačivo si môže od vás vyžiadať aj ZFI, ktorá potrebuje preukázať, že váš účet nie je vedený v USA. Tlačivo W-8BEN odovzdajte osobe, ktorá si ho od vás žiada, ešte pred vykonaním platby, jej pripísaním na váš účet alebo alokáciou sumy. Ak toto tlačivo neodovzdáte, sprostredkovateľ zrážkovej dane môže byť povinný uplatniť zrážkovú daň vo výške 30 % (podľa hlavy 3 a 4), v sadzbe zrážkovej dane alebo v sadzbe podľa § 1446. Ak dostávate viac príjmov od jedného sprostredkovateľa zrážkovej dane, na ktoré si uplatňujete rôzne výhody, sprostredkovateľ si podľa potreby môže od vás vyžiadať tlačivo W-8BEN samostatne pre každý druh príjmu. Zvyčajne sa samostatné tlačivo W-8BEN odovzdáva každému sprostredkovateľovi zrážkovej dane.

Poznámka. Ak vlastníte príjem alebo účet spoločne s jednou alebo viacerými ďalšími osobami, tento príjem alebo účet bude sprostredkovateľ zrážkovej dane považovať za vlastnený zahraničnou osobou, ktorá je oprávneným vlastníkom platby, len ak tlačivo W-8BEN alebo W-8BEN-E predložia všetci vlastníci. Ak však sprostredkovateľ zrážkovej dane alebo finančná inštitúcia dostane od ktoréhokoľvek zo spoločných vlastníkov tlačivo W-9, platba musí byť vykonaná ako platba osobe z USA a účet bude považovaný za účet v USA.

Zmena okolností. Ak zmena okolností spôsobí, že akákoľvek informácia, ktorú ste uviedli v tlačive W-8BEN, je nesprávna, do 30 dní od uskutočnenia zmeny musíte o tom upovedomiť sprostredkovateľa či platiteľa zrážkovej dane alebo ZFI, v ktorej máte otvorený účet, a musíte nanovo vyplniť tlačivo W-8BEN alebo iné zodpovedajúce tlačivo.

Ak použijete tlačivo W-8BEN na preukázanie, že ste zahraničná osoba, je zmenou okolností aj zmena adresy na adresu v USA. Všeobecne platí, že zmena adresy v rámci tej istej cudzej krajiny alebo do inej cudzej krajiny nie je zmenou okolností. Ak však použijete tlačivo W-8BEN na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy, presťahovanie sa do USA alebo mimo krajiny, v ktorej ste si uplatňovali výhody vyplývajúce zo zmluvy, je zmenou okolností. V tom prípade musíte do 30 dní upovedomiť sprostredkovateľa či platiteľa zrážkovej dane alebo ZFI o presťahovaní.

Uplnutie platnosti tlačiva W-8BEN. Všeobecne platí, že tlačivo W-8BEN je platné na účely potvrdenia zahraničného štatútu od dátumu podpisu tlačiva do posledného dňa tretieho nasledujúceho kalendárneho roka, pokiaľ nenastane zmena okolností, pre ktorú by informácie na tlačive boli nesprávne. Napríklad tlačivo W-8BEN podpísané 30. septembra 2015 bude platné do 31. decembra 2018.

Za určitých podmienok však zostáva tlačivo W-8BEN platné na dobu neurčitú, ak nenastane zmena okolností. Ak chcete určiť obdobie platnosti tlačiva W-8BEN na účely

hlavy 4, prečítajte si odsek predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii). Ak chcete určiť obdobie platnosti tlačiva W-8BEN na účely hlavy 3, prečítajte si odsek predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 4) ii).

Ak sa stanete občanom USA alebo cudzincom s povolením na dlhodobý pobyt po tom, ako odovzdáte tlačivo W-8BEN, nepodliehate viac 30 % zrážkovej dani podľa § 1441 ani zrážkovej dani z podielu zahraničného partnera na účinne prepojenom príjme podľa § 1446. Pokiaľ máte účet v ZFI, váš účet môže podliehať povinnosti vykazovania zo strany ZFI podľa hlavy 4. Ak sa stanete občanom USA alebo cudzincom s povolením na dlhodobý pobyt, do 30 dní o tom musíte upovedomiť sprostredkovateľa či platiteľa zrážkovej dane alebo ZFI. Môžete byť požiadaní o vyplnenie tlačiva W-9. Ak chcete získať podrobnejšie informácie, prečítajte si tlačivo W-9 a poučenie k nemu.



V závislosti od počtu dní, ktoré ste boli za posledné tri roky fyzicky prítomní v USA, môžete byť rezidentom USA na daňové účely. Pozri publikáciu č. 519 dostupnú na adrese [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519). Ak splníte kritérium reálnej prítomnosti, do 30 dní musíte o tom upovedomiť sprostredkovateľa či platiteľa zrážkovej dane alebo finančnú inštitúciu, v ktorej máte otvorený účet, a odovzdať tlačivo W-9.

Definície

Držiteľ účtu. Držiteľ účtu je zvyčajne osoba uvedená alebo označená ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu. Ak je napríklad ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu uvedené partnerstvo, potom je držiteľom účtu toto partnerstvo, a nie samotní partneri tohto partnerstva (s určitými výnimkami). Účet, ktorý je vedený jednočlenným nezdaniteľným subjektom, sa však považuje za účet jediného vlastníka tohto subjektu.

Sumy podliehajúce zrážkovej dani. Všeobecne platí, že zrážkovej dani podľa hlavy 3 podlieha suma zo zdrojov v USA, ktorá predstavuje pevný alebo vopred stanoviteľný ročný alebo pravidelný príjem (FDAP). Príjmom FDAP sú všetky príjmy, ktoré sú súčasťou hrubého príjmu, vrátane úrokov (ako aj pôvodného emisného diskontu), dividend, rent, licenčných poplatkov a odmien. Príjem FDAP nezahŕňa väčšinu ziskov z predaja majetku (vrátane obchodného diskontu a opčných prémie) rovnako ako iné osobitné položky príjmu, ktoré sú popísané v odseku predpisov 1.1441-2 (ako sú úroky z bankových vkladov alebo krátkodobý pôvodný emisný diskont).

Na účely § 1446 je sumou podliehajúcou zrážkovej dani podiel zahraničného partnera na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme partnerstva.

Zrážkovej dani podľa hlavy 4 všeobecne podlieha suma príjmu FDAP zo zdrojov v USA, ktorá je zároveň platbou podliehajúcou zrážkovej dani podľa odseku predpisov 1.1473-1 písm. a). Oslobodenie od zrážkovej dane popísané v hlavě 3 nemá vplyv na rozhodovanie o oslobodení od zrážkovej dane podľa hlavy 4. Osobitné výnimky vzťahujúce sa na vymedzenie platby podliehajúcej zrážkovej dani sú opísané v odseku predpisov 1.1473-1 písm. a) bod 4) (napríklad oslobodenie určitých nefinančných platieb).

Oprávnený vlastník. V prípade platieb, na ktoré sa nevzťahuje znížená sadzba alebo oslobodenie od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, je oprávneným vlastníkom príjmu osoba, ktorá je podľa daňových zásad USA povinná zahrnúť platbu do hrubého príjmu uvedeného v daňovom priznaní. Osoba nie je oprávneným vlastníkom príjmu v prípade, že príjem dostáva ako nominant, zástupca alebo správca a tiež v prípade, že osoba je len sprostredkovateľom, ktorého účasť na transakcii sa neberie do úvahy. V prípade platieb, ktoré nepredstavujú príjem, sa oprávnený vlastník určuje rovnako, ako keby platba bola príjmom.

Zahraničné partnerstvá, zahraničné jednoduché zverenské fondy a zverenské fondy so zahraničným zriaďovateľom nie sú oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného partnerstvu alebo zverenskému fondu. Oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného zahraničnému partnerstvu sú väčšinou partneri v partnerstve, pokiaľ partner sám nepredstavuje partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, nominanta alebo iného zástupcu. Oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného zahraničnému jednoduchému zverenskému fondu (t. j. zahraničnému zverenskému fondu popísanému v § 651(a)) sú väčšinou požívatelia zverenského fondu, ak požívatelom nie je zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, nominant alebo iný zástupca. Oprávnenými vlastníkami zverenského fondu so zahraničným zriaďovateľom (t. j. zahraničného fondu s tým, že všetky alebo časť príjmov fondu sa považujú za vlastníctvo zriaďovateľa alebo inej osoby podľa § 671 až 679) sú osoby, ktoré vlastnia zverenský fond. Oprávneným vlastníkom príjmu, ktorý bol vyplatený zložitému zverenskému fondu (t. j. zahraničnému fondu, ktorý nie je jednoduchým zahraničným zverenským fondom ani zverenským fondom so zahraničným zriaďovateľom) je samotný zverenský fond.

Na účely § 1446 sa uplatňujú rovnaké pravidlá týkajúce sa oprávneného vlastníka s tou výnimkou, že podľa § 1446 predkladá tlačivo partnerstvu zahraničný jednoduchý zverenský fond, a nie požívatel.

Oprávneným vlastníkom príjmu vyplateného zahraničnému právnomu nástupcovi je samotný právny nástupca.

Poznámka. Platba partnerstvu v USA, zverenskému fondu v USA alebo právnomu nástupcovi v USA sa považuje za platbu príjemcovi v USA, ktorá nepodlieha 30 % zrážkovej dani podľa hlavy 3 a 4. Partnerstvo, zverenský fond alebo právny nástupca z USA by mal odovzdať sprostredkovateľovi zrážkovej dane tlačivo W-9. Na účely § 1446 nesmie zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom alebo nezdaniteľný subjekt zo svojej vlastnej iniciatívy odovzdať sprostredkovateľovi zrážkovej dane tlačivo W-9. Namiesto toho má sprostredkovateľovi zrážkovej dane odovzdať príslušné tlačivo zriaďovateľ alebo iný vlastník.

Hlava 3. Hlava 3 označuje hlavu 3 Federálneho daňového zákonníka (Zrážková daň pre cudzích štátnych príslušníkov nerezidentov a zahraničné obchodné spoločnosti). Hlava 3 obsahuje § 1441 až 1464.

Hlava 4. Hlava 4 označuje hlavu 4 Federálneho daňového zákonníka (Dane na vynútenie vykazovania určitých zahraničných účtov). Hlava 4 obsahuje § 1471 až 1474.

ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky. Podľa § 1471 písm. b) bod 2) sa niektoré ZFI považujú za spĺňajúce podmienky predpisov hlavy 4 bez potreby uzatvorenia dohody medzi ZFI a Federálnym daňovým úradom (IRS). Niektoré ZFI považované za spĺňajúce podmienky sa však musia zaregistrovať na Federálnom daňovom úrade a získať celosvetové identifikačné číslo sprostredkovateľa (GIIN). Tieto ZFI sa označujú ako **registrované ZFI považované za spĺňajúce podmienky**. Pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. f).

Nezdaniteľný subjekt. Podnikateľský subjekt, ktorý má jedného vlastníka a nie je obchodnou spoločnosťou popísanou v odseku predpisov 301.7701-2 písm. b), je ako subjekt oddelený od svojho vlastníka nezdaniteľný. Nezdaniteľný subjekt neodovzdáva tlačivo W-8BEN partnerstvu na účely § 1446 ani ZFI na účely hlavy 4. Príslušnú dokumentáciu odovzdáva vlastník takéhoto subjektu. Pozri odsek predpisov 1.1446-1, resp. odsek 1.1471-3 písm. a) bod 3) v).

Niektoré subjekty, ktoré sa v USA neberú do úvahy na daňové účely, sa môžu brať do úvahy na účely uplatnenia výhod vyplývajúcich z príslušnej zmluvy o dani (nižšie si prečítajte definíciu zmiešaného subjektu). Zmiešaný subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy musí vyplniť tlačivo W-8BEN-E. Pozri tlačivo W-8BEN-E a poučenie k nemu.

Finančný účet. Finančný účet môže byť:

- vkladový účet vedený finančnou inštitúciou,
- správcofský účet vedený finančnou inštitúciou,
- podiel na imaní alebo dlhu (iný ako podiely, s ktorými sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu) v investičných subjektoch a v niektorých holdingových spoločnostiach, centrálnych pokladniciach alebo finančných inštitúciách, ktoré sú vymedzené v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e),
- poisťna zmluva s peňažnou hodnotou a
- anuitná zmluva.

Na účely hlavy 4 sa udeľujú výnimky pre účty, akými sú daňovo zvýhodnené sporiace účty, zmluvy celoživotného poistenia, účty právnych nástupcov, účty na podmienené zmluvy a anuitné zmluvy. Tieto výnimky platia len za určitých podmienok. Pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2). Účty môžu byť taktiež vyňaté z definície finančného účtu v zmysle príslušnej medzivládnej dohody.

Finančná inštitúcia. Finančná inštitúcia všeobecne znamená subjekt, ktorým môže byť depozitár, zaistovňa, investičný subjekt alebo poisťovňa (alebo holdingová spoločnosť poisťovne), ktorý vydáva poisťnú zmluvu s peňažnou hodnotou alebo anuitnú zmluvu.

Zahraničná finančná inštitúcia (ZFI). ZFI všeobecne znamená zahraničný subjekt, ktorý je finančnou inštitúciou.

Zahraničná osoba. Zahraničnými osobami sú cudzí štátni príslušníci nerezidenti a určité zahraničné subjekty, ktoré nie sú osobami z USA (právnické osoby musia vyplniť tlačivo W-8BEN-E, nie toto tlačivo W-8BEN).

Zmiešaný subjekt. Zmiešaným subjektom je akákoľvek osoba (iná ako fyzická osoba), ktorá sa považuje za daňovo

transparentnú na účely deklarovania štatútu v zmysle zákonníka, ale nepovažuje sa za daňovo transparentnú v krajine, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu. Štatút zmiešaného subjektu je významný z hľadiska uplatňovania výhod vyplývajúcich zo zmluvy.

Medzivládna dohoda. Medzivládna dohoda je medzivládnu dohodou o modeli 1 alebo modeli 2. Zoznam jurisdikcií, ktoré uzavreli medzivládnu dohodu o modeli 1 alebo modeli 2, nájdete na stránke: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Medzivládna dohoda o modeli 1 je dohoda medzi USA alebo Ministerstvom financií USA a zahraničnou vládou alebo jednou či viacerými agentúrami o uplatňovaní zákona FATCA prostredníctvom výkazov ZFI podávaných príslušnej zahraničnej vláde alebo agentúre, za ktorým nasleduje automatická výmena vykázaných informácií s Federálnym daňovým úradom (IRS). ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou o modeli 1, ktorá vykazuje účty vláde v príslušnej jurisdikcii, sa označuje ako **ZFI s modelom vykazovania 1**.

Medzivládna dohoda o modeli 2 je dohoda medzi USA alebo Ministerstvom financií USA a zahraničnou vládou alebo jednou či viacerými agentúrami o uplatňovaní zákona FATCA prostredníctvom výkazov ZFI podávaných priamo Federálnemu daňovému úradu v súlade s požiadavkami dohody so ZFI, doplnených o výmenu informácií medzi príslušnou zahraničnou vládou alebo jej agentúrou a Federálnym daňovým úradom. ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou o modeli 2, ktorá uzavrela dohodu pre ZFI za pobočku, je zúčastnenou ZFI, ale môže sa označovať aj ako **ZFI s modelom vykazovania 2**.

Cudzí štátny príslušník nerezident. Akákoľvek fyzická osoba, ktorá nie je občanom alebo rezidentom USA (osobou s povolením na dlhodobý pobyt), je cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom. Fyzická osoba, ktorá je cudzím štátnym príslušníkom a spĺňa kritérium zelenej karty alebo reálnej prítomnosti v danom kalendárnom roku, je cudzím štátnym príslušníkom rezidentom. Osoba, ktorá nesplní ani jedno z týchto kritérií, je cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom. Okrem toho cudzí štátny príslušník, ktorý sa v zmysle odseku predpisov 301.7701 písm. b) bod 7 považuje na účely určenia jeho daňovej povinnosti v USA za cudzieho štátneho príslušníka nerezidenta, ako aj cudzí štátny príslušník, ktorý je v dobrej viere rezidentom Portorika, Guamu, Spoločenstva Severných Marián, Amerických Panenských ostrovov alebo Americkej Samoy, je tiež cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom. Ďalšie informácie o štatúte cudzích štátnych príslušníkov rezidentov a nerezidentov pozri v publikácii č. 519.



Aj keď fyzická osoba nerezident s cudzou štátnou príslušnosťou, ktorá vstúpi do manželstva s občanom USA alebo cudzím štátnym príslušníkom rezidentom, sa na určité účely (napríklad kvôli podaniu spoločného priznania k dani z príjmu) môže rozhodnúť vystupovať ako cudzí štátny príslušník rezident, táto osoba sa podľa hlavy 3 stále považuje za nerezidenta s cudzou štátnou príslušnosťou na účely zrážkovej dane z celého príjmu okrem mzdy. Fyzická osoba nerezident s cudzou štátnou príslušnosťou, ktorá má spoločný účet s osobou z USA, sa na účely hlavy 4 považuje za držiteľa účtu v USA.

Zúčastnená ZFI. Zúčastnená ZFI je ZFI, ktorá súhlasila s plnením podmienok dohody pre ZFI za všetky svoje pobočky okrem pobočky, ktorá je ZFI s modelom vykazovania 1 alebo pobočkou v USA. Pojem „zúčastnená ZFI“ zahŕňa aj ZFI s modelom vykazovania 2 a kvalifikovaného prostredníka finančnej inštitúcie z USA, pokiaľ týmto prostredníkom nie je ZFI s modelom vykazovania 1.

Zúčastnený príjemca platby. Zúčastnený príjemca platby je akákoľvek osoba, ktorá prijme platbu platobnou kartou alebo prijme platbu od zúčtovacej organizácie zmluvnej strany vo forme transakcie v platobnej sieti tretej strany.

Subjekt zúčtovania. Subjekt zúčtovania je nadobúdajúci obchodný subjekt alebo zúčtovacia organizácia tretej strany. Podľa § 6050W sa od subjektu zúčtovania všeobecne vyžaduje výkaz platieb vykonaných v transakciách platobných kariet alebo v platobnej sieti tretej strany. Od subjektu zúčtovania sa však nevyžaduje výkaz platieb prevedených v prospech oprávnených vlastníkov, ktorí doložili svoj zahraničný štatút vyplneným tlačivom W-8.

Nespolupracujúci držiteľ účtu. Nespolupracujúcim držiteľom účtu je fyzická osoba, ktorá neplní požiadavky ZFI na dokumentovanie a poskytovanie informácií potrebných na určenie domáceho (amerického) alebo zahraničného štatútu účtu fyzických osôb vrátane odovzdania tlačiva W-8BEN, keď sa to požaduje.

Osoba z USA. Osoba z USA je definovaná v § 7701 písm. a) bod 30) a je to fyzická osoba, ktorá je občanom alebo rezidentom USA. Na účely hlavy 4 je osoba z USA vymedzená v odseku predpisov 1.1471-1 písm. b) bod 141).

Sprostredkovateľ zrážkovej dane. Sprostredkovateľom zrážkovej dane je akákoľvek osoba, z USA alebo zo zahraničia, ktorá spravuje, prijíma, uchováva, disponuje alebo vypláca príjem FDAP zo zdrojov v USA, ktorý podľa hlavy 3 a 4 podlieha zrážkovej dani. Sprostredkovateľom zrážkovej dane môže byť fyzická osoba, obchodná spoločnosť, partnerstvo, zverenský fond, združenie alebo iný subjekt vrátane zahraničného sprostredkovateľa, zahraničného partnerstva alebo pobočiek určitých zahraničných bánk a poisťovní v USA.

Na účely § 1446 je sprostredkovateľom zrážkovej dane aj partnerstvo vykonávajúce obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA. V prípade verejne obchodovaného partnerstva môže byť sprostredkovateľom zrážkovej dane partnerstvo alebo nominant s podielom zastupujúci zahraničnú osobu, alebo obe možnosti zároveň. Pozri odseky predpisov 1.1446-1 až 1.1446-6.

Osobitné pokyny

Časť I

Riadok 1. Uvedte svoje meno. Ak ste zahraničná fyzická osoba, ktorá je jediným vlastníkom nezdaniteľného subjektu, ktorý si s ohľadom na platbu neuplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy ako zmiešaný subjekt, uvedte do tohto tlačiva svoje meno a požadované informácie. Ak účet, na ktorý bola platba vykonaná alebo pripísaná, je vedený v mene nezdaniteľného subjektu, musíte o tejto skutočnosti

informovať sprostredkovateľa zrážkovej dane. Urobiť tak môžete zadáním názvu a čísla účtu nezdaniteľného subjektu do riadku 7 (referenčné číslo) tohto tlačiva. V prípade, že nezdaniteľný subjekt si ako zmiešaný subjekt uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, je však potrebné vyplniť tlačivo W-8BEN-E, nie toto tlačivo W-8BEN.

Riadok 2. Uvedte krajinu vášho občianstva. Ak máte dvojité občianstvo, uvedte tú krajinu, ktorej ste aj občanom aj rezidentom v čase vyplňania tlačiva. Ak nie ste rezidentom žiadnej krajiny, ktorej ste zároveň občanom, uvedte tú krajinu, ktorej rezidentom ste boli naposledy. Ak ste však občanom USA, nevypĺňajte toto tlačivo ani v prípade, ak máte občianstvo v inej jurisdikcii. V takom prípade použite tlačivo W-9.

Riadok 3. Adresa vášho trvalého pobytu je adresa v krajine, v ktorej ste rezidentom na účely dane z príjmu tej krajiny. Ak vyplňate tlačivo W-8BEN na uplatnenie zníženej sadzby zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, musíte určiť váš pobyt spôsobom, akým to vyžaduje príslušná zmluva. Neuvádzajte adresu finančnej inštitúcie, číslo poštovej priehradky ani adresu, ktorá sa používa výhradne na zasielanie pošty. Ak nie ste daňovým rezidentom v žiadnej krajine, miestom vášho trvalého pobytu je miesto, kde bývate.

Ak sídlite v krajine, ktorá v adrese nepoužíva označenie ulice, v riadku 3 môžete adresu slovnou popísať. Adresa musí presne označovať miesto vášho trvalého pobytu spôsobom používaným vo vašej jurisdikcii.

Riadok 4. Svoju poštovú adresu uvedte, len ak sa líši od adresy zadanej v riadku 3.

Riadok 5. Sem uvedte číslo sociálneho zabezpečenia (SSN), ak ho máte pridelené. Ak chcete požiadať o číslo SSN, od Správy sociálneho zabezpečenia si vyžiadajte tlačivo SS-5 alebo si ho prevezmite z adresy www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Ak ste v USA, môžete zatelefonovať na Správu sociálneho zabezpečenia na číslo 1 800 772 1213. Vyplňte tlačivo SS-5 a odošlite ho Správe sociálneho zabezpečenia.

Ak nemáte číslo SSN a ani nie ste oprávnení na jeho získanie, môžete získať daňové identifikačné číslo (ITIN). Ak chcete požiadať o číslo ITIN, odovzdajte Federálnemu daňovému úradu tlačivo W-7. Získanie čísla ITIN zvyčajne trvá 4 až 6 týždňov. Na uplatnenie si určitých výhod vyplývajúcich zo zmluvy, musíte do riadka 5 uviesť číslo SSN alebo ITIN alebo do riadka 6 uviesť zahraničné daňové identifikačné číslo (zahraničné DIČ).



Číslo ITIN sa používa výhradne na daňové účely. Podľa práva USA vás neopravňuje na výhody sociálneho zabezpečenia alebo zmenu zamestnaneckého či prisťahovaleckého štatútu.

K partnerovi v partnerstve vykonávajúcim obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA sa pravdepodobne priradí účinne prepojený zdaniteľný príjem. Partner je povinný podať daňové priznanie pre daň z príjmu v USA a musí mať identifikačné číslo daňovníka v USA (TIN).

Číslo SSN alebo TIN musíte uviesť, ak:

- si uplatňujete oslobodenie od zrážkovej dane podľa § 871 písm. f) na určité prijaté anuity v rámci kvalifikovaných plánov alebo

• odovzdávate tlačivo partnerstvu, ktoré vykonáva obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA.

Ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy, väčšinou musíte uviesť svoje číslo ITIN v prípade, že v riadku 6 neuvediete daňové identifikačné číslo, ktoré ste dostali od vašej, v ktorej ste daňovým rezidentom. Číslo ITIN sa nevyžaduje na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy v prípadoch:

- dividendy a úroky z akcií a dlhopisov, s ktorými sa aktívne obchoduje,
- dividendy z akéhokoľvek odkúpiteľného cenného papiera, ktorý vydala investičná spoločnosť zaregistrovaná podľa zákona o investičných spoločnostiach z roku 1940 (podielový fond),
- dividendy, úroky, licenčné poplatky z jednotiek užívateľského práva v jednotkovom investičnom zverenskom fonde, ktoré sú (alebo boli v čase vydania) verejne ponúknuté a sú registrované u Komisie pre cenné papiere podľa zákona o cenných papieroch z roku 1933 a
- príjem súvisiaci s pôžičkou všetkých vyššie menovaných cenných papierov.

Riadok 6. Ak predkladáte toto tlačivo W-8BEN na preukázanie finančného účtu (ako je vymedzený v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b)), ktorý máte otvorený vo finančnej inštitúcii v USA (vrátane pobočky ZFI v USA), a dostali ste príjem zo zdrojov v USA, ktorý podlieha vykazovaniu v tlačive 1042-S priloženom k tomuto tlačivu, ste povinní v riadku 3 uviesť daňové identifikačné číslo (DIC), ktoré vám vydala vaša jurisdikcia, kde ste daňovým rezidentom, s výnimkou prípadu, že:

- vám nebolo vydané DIČ (vrátane prípadu, že daná jurisdikcia nevydáva DIČ) alebo
- ste rezidentom územia ovládaného USA.

Ak predkladáte toto tlačivo na preukázanie finančného účtu opísaného vyššie, ale v riadku 6 neuvediete DIČ a nie ste rezidentom územia ovládaného USA, ste povinní sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnúť vysvetlenie, prečo vám nebolo pridelené DIČ. Vysvetlením sa na tento účel rozumie vyhlásenie, že v jurisdikcii, kde ste daňovým rezidentom, nemáte zákonnú povinnosť získať DIČ. Vysvetlenie môžete uviesť v riadku 6, na okraji tlačiva alebo v samostatnom vyhlásení, ktoré priložíte k tomuto tlačivu. Ak uvádzate vysvetlenie v riadku 6, stačí uviesť skrátené „not legally required“ („nemám zákonnú povinnosť“). Nevpisujte „not applicable“ („nevzťahuje sa“) a pod.

Ak toto tlačivo nepoužívate na doloženie finančného účtu opísaného vyššie, DIČ, ktoré vám bolo pridelené v jurisdikcii, kde ste daňovým rezidentom, môžete v riadku 6 uviesť aj na účely uplatnenia výhod vyplývajúcich zo zmluvy (namiesto uvedenia amerického čísla TIN v riadku 5, ak sa to požaduje).

Riadok 7. Tento riadok môže vyplniť podávateľ tlačiva W-8BEN alebo sprostredkovateľ zrážkovej dane, ktorému sa tlačivo odovzdá, na doplnenie informácií, ktoré sú nápomocné pri uskutočňovaní týchto záväzkov. Napríklad, sprostredkovatelia zrážkovej dane, ktorí musia spájať tlačivo W-8BEN s konkrétnym tlačivom W-8IMY, môžu do riadku 7 zadať referenčné číslo alebo kód, ktoré sprehľadnia spájanie tlačív. Oprávnený vlastník môže do riadku 7 zadať číslo účtu, ktorého sa dané tlačivo týka.

Jediný zahraničný vlastník nezdaniteľného subjektu môže prostredníctvom riadka 7 informovať sprostredkovateľa zrážkovej dane, že účet, na ktorý sa platba vykonáva alebo pripisuje, patrí nezdaniteľnému subjektu (pozri poučenie k riadku 1).

Riadok 8. Ak predkladáte toto tlačivo W-8BEN na preukázanie finančného účtu opísaného vyššie pod riadkom 6, ktorý máte otvorený vo finančnej inštitúcii v USA (vrátane pobočky ZFI v USA), uveďte svoj dátum narodenia. Uveďte ho v nasledovnom formáte: MM-DD-RRRR. Napríklad ak ste sa narodili 15. apríla 1956, zadajte dátum vo formáte 04-15-1956.

Časť II

Riadok 9. Ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy ako rezident inej krajiny, s ktorou USA majú uzavretú zmluvu o dani z príjmu, na platby podliehajúce zrážkovej dani podľa hlavy 3, identifikujte krajinu, ktorej ste rezidentom na účely zmluvy o dani z príjmu. Na účely zmluvy je osoba rezidentom zmluvnej krajiny, ak je rezidentom danej krajiny v súlade s podmienkami zmluvy. Zoznam daňových zmlúv USA je dostupný na adrese [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Ak máte prepojenie so sprostredkovateľom zrážkovej dane v zmysle § 267 písm. b) alebo 707 písm. b) a celková suma, ktorá podlieha zrážkovej dani, prijatá v priebehu kalendárneho roka prekročila 500 000 USD, ste povinní odovzdať tlačivo 8833 Vyhlásenie o daňovom priznaní v zmysle zmluvy podľa § 6114 alebo 7701 písm. b), ktoré je k dispozícii na adrese [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Podrobnejšie informácie o jeho vyplnení nájdete v poučení k tlačivu 8833.

Riadok 10. Riadok 10 vyplňte len v prípade, ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy, kvôli čomu musíte spĺňať podmienky, ktoré nie sú pokryté vyhláseniami v riadku 9 a v časti III. Napríklad osoba, ktorá si uplatňuje výhody na licenčné poplatky vyplývajúce zo zmluvy, musí tento riadok vyplniť v prípade, ak zmluva obsahuje rôzne sadzby zrážkovej dane pre rôzne typy licenčných poplatkov. Všetci zahraniční študenti a výskumníci, ktorí si uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmluvy, však musia tento riadok vyplniť. Ak chcete o tom získať podrobnejšie informácie, prečítajte si ďalej o *štipendiách a vedeckých grantoch*.

Tento riadok sa obvyčajne nepoužíva na uplatňovanie výhod vyplývajúcich zo zmluvy v zmysle článku danej zmluvy o úrokoch a dividendách (mimo dividend, ktoré podliehajú preferenčnej sadzbe založenej na vlastníctve).

Cudzí štátny príslušník nerezident, ktorý sa stane cudzím štátnym príslušníkom rezidentom. Všeobecne platí, že fyzická osoba, ktorá je cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom, môže uplatniť podmienky zmluvy o dani na zníženie alebo elimináciu dane v USA na určité typy príjmov. Väčšina zmlúv o dani však obsahuje ustanovenie známe ako tzv. ochranná doložka, ktorá uchováva alebo chráni právo každej krajiny ukladať svojim rezidentom daň takým spôsobom, ako keby žiadna zmluva o dani neexistovala. Výnimky vytyčené v ochrannej doložke môžu umožniť pokračovanie existujúceho oslobodenia určitých typov príjmov od zdanenia aj po tom, ako príjemca, cudzí štátny príslušník, sa na daňové účely stane

rezidentom v USA. Fyzická osoba musí na uplatnenie si výhod vyplývajúcich zo zmluvy o dani použiť tlačivo W-9. Ak chcete získať podrobnejšie informácie, prečítajte si poučenie k tlačivu W-9. Pozri aj ďalej uvedený príklad *Študent alebo výskumník s cudzou štátnou príslušnosťou nerezident, ktorý sa stane rezidentom s cudzou štátnou príslušnosťou*.

Štipendiá a vedecké granty. Študent (vrátane praktikanta alebo učňa) alebo výskumník s cudzou štátnou príslušnosťou nerezident, ktorý dostane nenávratné študentské alebo vedecké štipendium, môže použiť tlačivo W-8BEN na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy o dani na zníženie alebo elimináciu dane z tohto príjmu v USA. Tlačivo W-8BEN sa nevyžaduje v prípade neuplatňovania výhod vyplývajúcich zo zmluvy. Študent alebo výskumník s cudzou štátnou príslušnosťou nerezident, ktorý dostane návratné študentské alebo vedecké štipendium, musí pri uplatňovaní akýchkoľvek výhod vyplývajúcich zo zmluvy o dani, ktoré sa týkajú tohto príjmu, namiesto tlačiva W-8BEN použiť tlačivo 8233. Študent alebo výskumník musí použiť tlačivo W-4 pre akúkoľvek časť takéhoto príjmu, na ktorú si neuplatňuje oslobodenie od zrážkovej dane v zmysle zmluvy o dani. Tlačivo W-8BEN nepoužívajte v prípade získania návratného študentského alebo vedeckého štipendia. V poučení k tlačivu 8233 si prečítajte časť *Odmena za závislé osobné služby*.



Ak ste fyzická osoba, ktorá je cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom a ktorá získala nenávratné študentské alebo vedecké štipendium a príjem z osobných služieb (vrátane návratného študentského alebo vedeckého štipendia) od jedného sprostredkovateľa zrážkovej dane, môžete použiť tlačivo 8233 na uplatnenie oslobodenia od zrážkovej dane na časť príjmov alebo na oba príjmy.

Vyplnenie riadkov 3 a 9. Vo väčšine zmlúv o dani, ktoré obsahujú článok o oslobodení študentských a vedeckých štipendií od dane, sa vyžaduje, aby v čase príchodu do USA alebo bezprostredne pred ním bol príjemca rezidentom príslušnej zmluvnej krajiny. Takto si môže študent alebo výskumník uplatňovať oslobodenie zdanenia aj v prípade, že po príchode do USA už nemá trvalé bydlisko v príslušnej zmluvnej krajine. Ak je toto váš prípad, môžete do riadku 3 zadať adresu v USA, a stále budete mať nárok na oslobodenie od dane pri splnení všetkých ostatných podmienok zmluvy o dani. V riadku 9 musíte taktiež identifikovať krajinu, ktorej ste boli rezidentom v čase príchodu alebo bezprostredne pred príchodom do USA.

Vyplnenie riadka 10. Riadok 10 musíte vyplniť v prípade, že ste študent alebo výskumník, ktorý si uplatňuje oslobodenie od zdanenia nenávratného študentského alebo vedeckého štipendia v rámci zmluvy o dani.

Študent alebo výskumník s cudzou štátnou príslušnosťou nerezident, ktorý sa stane rezidentom s cudzou štátnou príslušnosťou. Na uplatnenie výnimky z ochrannej doložky musíte použiť tlačivo W-9. Všeobecné vysvetlenie ochrannej doložky a výnimiek z nej nájdete v skôr uvedenej časti *Cudzí štátny príslušník nerezident, ktorý sa stane cudzím štátnym príslušníkom rezidentom*.

Príklad. Článok 20 zmluvy o dani z príjmu, uzatvorenej medzi USA a Čínou, umožňuje oslobodenie od dane zo štipendia, ktoré dostane čínsky študent dočasne prítomný v USA. Podľa právnych predpisov platných v USA sa tento študent stane cudzím štátnym príslušníkom rezidentom na daňové účely, ak jeho pobyt v Spojených štátoch prekročí 5 kalendárnych rokov. Odsek 2 prvého protokolu k zmluve medzi USA a Čínou (z 30. apríla 1984) však umožňuje pokračovanie ustanovení článku 20 aj po tom, ako sa čínsky študent, cudzí štátny príslušník, stane rezidentom Spojených štátov. Čínsky študent, ktorý má nárok na túto výnimku (podľa odseku 2 prvého protokolu) a chce ju využiť na uplatnenie oslobodenia od dane zo študentského alebo vedeckého štipendia alebo študentského príjmu, musí vyplniť tlačivo W-9.

Časť III

Na tlačivo W-8BEN musí byť uvedený dátum a podpis oprávneného vlastníka sumy, ktorá podlieha zrážkovej dani, alebo držiteľa účtu v ZFI (alebo zástupcu so zákonným oprávnením zastupovať danú osobu). Ak tlačivo W-8BEN vyplní zástupca konajúci s riadnym oprávnením plnej moci od oprávneného vlastníka alebo držiteľa účtu, spolu s tlačivom musí predložiť aj originál alebo kópiu platného potvrdenia plnej moci, ktoré ho oprávňuje zastupovať osobu v tvorbe, realizácii a predkladaní tlačiva. Na tento účel možno použiť tlačivo 2848. Zástupca rovnako ako oprávnený vlastník alebo držiteľ účtu môžu byť penalizovaní za chybné alebo nepravdivo vyplnené tlačivo.

Sprostredkovateľ zrážkovej dane vám môže umožniť odovzdanie tohto tlačiva s elektronickým podpisom. Z elektronického podpisu musí byť zrejmé, že tlačivo bolo elektronicky podpísané osobou nato oprávnenou (napríklad s časovou a dátumovou pečiatkou a vyhlásením, že tlačivo bolo podpísané elektronicky). Napísanie svojho mena strojopisom do riadku podpisu nie je elektronickým podpisom.



Ak sa nejaká informácia uvedená na tlačivo W-8BEN stane neplatnou, do 30 dní musíte predložiť nové tlačivo s výnimkou prípadu, že už nie ste držiteľom účtu žiadateľa, ktorý je ZFI, a vy už viac nedostanete ďalšie platby súvisiace s týmto účtom.

Sprostredkovateľské transakcie a výmenný obchod.

Príjem zo sprostredkovateľských transakcií alebo výmenného obchodu podlieha pravidlám vykazovania a zrážkovej dani, pokiaľ sa nepredloží tlačivo W-8BEN alebo náhradné tlačivo, ktoré sprostredkovateľ upovedomí o tom, že ste zahraničná osoba oslobodená od dane.

Zahraničnou osobou oslobodenou od dane ste v kalendárnom roku, počas ktorého:

- ste fyzická osoba, ktorá je cudzím štátnym príslušníkom nerezidentom, alebo zahraničná spoločnosť, partnerstvo, právny nástupca či zverenský fond,
- ste fyzická osoba, ktorá nebola a ani neplánuje počas kalendárneho roka byť v USA aspoň 183 dní, a
- nie ste zapojení a ani sa neplánujete počas roka zapojiť do obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, ktorej zisky sú účinne prepojené so sprostredkovateľskými transakciami alebo výmenným obchodom.

Zákon o znižovaní byrokratickej záťaže (Paperwork Reduction Act). Informácie v tomto tlačive vyžadujeme na účely vykonávania federálnych daňových právnych predpisov USA. Tieto informácie ste povinní poskytnúť. Potrebujeme ich na overenie, či dodržiavate tieto právne predpisy, a na vyčíslenie a výber dane v správnej výške.

Ak sa na tlačive, na ktoré sa vzťahuje zákon o znižovaní byrokratickej záťaže, nenachádza platné kontrolné číslo OMB, nie ste povinní vyplniť informácie, ktoré sa v tlačive požadujú. Zápisy a záznamy, ktoré súvisia s týmto tlačivom alebo s poučením k nemu, sa musia uchovať dovtedy, kým ich obsah môže byť potrebný na účely vykonávania federálnych daňových právnych predpisov. Podľa § 6103 všeobecne platí, že daňové priznania a súvisiace informácie sú dôverné.

Čas potrebný na vyplnenie a odovzdanie tohto tlačiva závisí od individuálnych okolností. Odhadované zaťaženie firemných daňových poplatníkov pri vyplňaní tohto tlačiva je schválené pod kontrolným číslom OMB 1545-0123. Odhadované zaťaženie v prípade všetkých ostatných daňových poplatníkov pri vyplňaní tohto tlačiva je: **vedenie záznamov:** 2 h 52 min, **naštudovanie nového právneho predpisu alebo tlačiva:** 2 h 5 min, **príprava tlačiva:** 2 h 13 min.

Ak máte nejaké poznámky k presnosti odhadovaných časov alebo návrhy, ako toto tlačivo zjednodušiť, radi si ich prečítame. Svoje poznámky nám môžete poslať prostredníctvom adresy [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Môžete napísať aj na adresu Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Tlačivo W-8BEN neposielajte na túto adresu. Odovzdajte ho vášmu sprostredkovateľovi zrážkovej dane.
