



Pokyny pro vyplnění formuláře W-8BEN-E (Rev. červenec 2017)

Potvrzení o postavení skutečného vlastníka příjmů pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech (pro právnické osoby)

Odkazy na paragrafy se vztahují k federálnímu daňovému zákoníku USA (Internal Revenue Code), pokud není uvedeno jinak.

Další vývoj

Nejnovější informace o vývoji týkajícím se formuláře W-8BEN-E a jeho pokynů, např. o zákonech uzákoněných po jejich zveřejnění, naleznete na stránce [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Co je nového

Zahraníční finanční instituce s omezením a pobočky s omezením. Postavení zahraničních finančních institucí s omezením a poboček s omezením, jejichž platnost vypršela 31. prosince 2016 a byla odebrána z tohoto formuláře a z pokynů.

Financované zahraniční finanční instituce a financované nefinanční zahraniční subjekty podávající hlášení přímo. Od 1. ledna 2017 je vyžadováno, aby registrované zahraniční finanční instituce považované za instituce dodržující zákon FATCA a financované nefinanční zahraniční subjekty podávající hlášení přímo získaly vlastní číslo GIIN, které bude uvedeno na tomto formuláři, a nadále nesmí uvádět číslo GIIN financujícího subjektu. Formulář byl aktualizován tak, aby odrážel tento požadavek.

Zahraníční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami. Tento formulář a pokyny byly aktualizovány tak, aby odrážely požadavky pro zástupce pro srážkovou daň na podávání hlášení o zahraničních finančních institucích nepodávajících hlášení v souladu s mezivládními dohodami dle předpisů ministerstva financí. Tyto pokyny také vysvětlují, že zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami, které jsou financovanými subjekty, by měly uvést své vlastní číslo GIIN (pokud je vyžadováno), a nikoliv číslo GIIN financujícího subjektu. Více informací naleznete v pokynech pro část XII. Tyto pokyny dále uvádějí, že svěřenský správce trustu, který je zahraničním subjektem, musí uvést číslo GIIN, které obdržel při registraci jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2), nebo jako zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1.

Daňová identifikační čísla zahraničního poplatníka (TIN). Tyto pokyny byly aktualizovány tak, aby vyžadovaly uvedení daňového identifikačního čísla zahraničního

poplatníka (kromě určitých případů) v tomto formuláři v případě určitých vlastníků finančních účtů vedených v americké kanceláři nebo pobočce finanční instituce. Výjimky z tohoto požadavku najdete v pokynech na řádce 9b.

Připomenutí

Poznámka. Pokud jste rezidentem v partnerské jurisdikci dle zákona FATCA (tj. jurisdikce s modelovými mezivládními dohodami č. 1 s reciprocitou), mohou být některé informace o daňovém účtu poskytovány vaší jurisdikci trvalého pobytu.

Všeobecné pokyny

Definice termínů užívaných v těchto pokynech naleznete dále v sekci *Definice*.

Účel formuláře

Tento formulář je určen pro zahraniční právnické osoby k doložení jejich postavení pro účely oddílu 3 a oddílu 4 a určitých jiných ustanovení federálního zákoníku popsaných níže v těchto pokynech.

Zahraníční subjekty podléhají 30% americké dani z příjmu, pokud obdrží příjem z amerických zdrojů, jež tvoří:

- úroky (včetně určitého původního emisního diskontu (OID)),
 - dividendy,
 - renty,
 - tantiémy,
 - prémie,
 - anuity,
 - odměny za provedené služby nebo zálohy na služby, které budou provedeny,
 - náhradní platby při transakcích spojených s propůjčením cenných papírů (securities lending),
- nebo
- jiný pevný nebo určitelný roční či pravidelný zisk či příjem.

Tato daň je uvalena na hrubou částku, která byla vyplacena, a obecně je vybírána srážkou z této částky v souladu s § 1441 nebo 1442. Platba je považována za provedenou bez ohledu na to, zda byla poukázána přímo skutečnému vlastníkovu příjmu nebo jiné osobě, např. zprostředkovateli, zástupci či osobní společnosti, ve prospěch skutečného vlastníka.

Navíc § 1446 vyžaduje, aby osobní společnost provozující obchodní nebo podnikatelskou činnost ve Spojených státech srážela daň z podílu na příjmu této osobní společnosti účelně spojeným s takovou činností, který přináleží zahraničnímu společníkovi. Zahraniční osoba, jež je společníkem v osobní společnosti, která předkládá formulář W-8 pro účely § 1441 nebo 1442, obecně splní také požadavky na dokumentaci v souladu s § 1446. V některých případech však požadavky na dokumentaci v souladu s § 1441 a 1442 neodpovídají požadavkům na dokumentaci v souladu s § 1446. Viz § 1.1446-1 až 1.1446-6 předpisu.

Zástupce pro srážkovou daň nebo plátce příjmu může vycházet z řádně vyplněného formuláře W-8BEN-E a považovat platbu spojenou s formulářem W-8BEN-E za platbu zahraniční osobě, která je skutečným vlastníkem vyplacené částky. Případně může zástupce pro srážkovou daň vycházet z formuláře W-8BEN-E k uplatnění snížené sazby srážkové daně nebo osvobození od této srážkové daně. Pokud pobíráte určitý typ příjmu, musíte podat formulář W-8BEN-E pro účely:

- prohlášení, že jste skutečným vlastníkem příjmu, pro který je formulář W-8BEN-E podáván, nebo společníkem osobní společnosti podléhající § 1446, a
- Případně žádosti o uplatnění snížené sazby srážkové daně nebo osvobození od této daně jakožto rezident cizího státu, s nímž Spojené státy podepsaly mezinárodní smlouvu o daních z příjmu.

Formulář W-8BEN-E můžete použít také k identifikaci příjmu plynoucího z kontraktu s hypotetickou jistinou, jež není účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech, za účelem prokázání výjimky z hlášení tohoto příjmu na formuláři 1042-S. Viz § 1.1461-1 odst. (c) pododst. (2) položka (ii) písm. (F) předpisu.

Formulář W-8BEN-E lze také použít k nárokování osvobození od srážkové daně pro úrok portfolia podléhající části 881(c). Osvobození úroku portfolia od daně se nevztahuje na platby úroků, u kterých je příjemce 10procentním akcionářem plátce, nebo na platby úroků přijatých ovládanou zahraniční společností od související osoby. Viz § 881 odst. (c) pododst. (3) a § 881 odst. (c) pododst. (5). Budoucí verze tohoto formuláře může vyžadovat, aby osoby přijímající platby úroků, kterých se týká tento formulář, identifikovaly jakékoliv závazky, k nimž se vztahuje jeden z těchto zakázaných vztahů.

Také můžete být povinen podat formulář W-8BEN-E u určitých typů příjmu k žádosti o výjimku z podávání vnitrostátních hlášení na formuláři 1099 a srážek zálohové daně (v sazbě zálohové srážkové daně dle § 3406). Tento příjem zahrnuje:

- výnos zprostředkovatele,
- krátkodobý původní emisní diskont (183 dní a méně),
- úroky z bankovních vkladů,
- úroky, dividendy, renty nebo tantiémy ze zahraničních zdrojů.

Formulář W-8BEN-E předložte zástupci pro srážkovou daň nebo plátci před tím, než vám bude příjem vyplacen nebo připsán. Pokud na žádost nepředložíte formulář W-8BEN-E, může být váš příjem v některých případech,

když obdržíte platbu, na kterou se vztahuje zálohová srážková daň, zdaněn 30% srážkovou daní nebo zálohovou srážkovou daní.

Navíc k požadavkům oddílu 3 vyžaduje oddíl 4, aby zástupci pro srážkovou daň určili postavení dle oddílu 4 u právnických osob, jež jsou příjemci plateb podléhajících srážkové dani. Zástupce pro srážkovou daň může požadovat předložení tohoto formuláře W-8BEN-E k doložení vašeho postavení dle oddílu 4 a zabránění zdanění těchto plateb 30% srážkovou daní.

Oddíl 4 také vyžaduje, aby zahraniční finanční instituce, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, a určité registrované zahraniční instituce, které jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, zdokumentovaly své vlastníky účtů, jež jsou právníckými osobami, k určení jejich postavení dle oddílu 4, bez ohledu na to, zda platby vyplácené těmto právníckým osobám podléhají srážkové dani či nikoliv. Pokud jste právníckou osobou s účtem u zahraniční finanční instituce, tato instituce vás může požádat o předložení formuláře W-8BEN-E k doložení svého postavení dle oddílu 4.

Další informace. Další informace a pokyny pro zástupce pro srážkovou daň naleznete v Pokynech pro osoby žádající o předložení formulářů W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP a W-8IMY.

Kdo musí podat formulář W-8BEN-E

Formulář W-8BEN-E musíte předložit zástupci pro srážkovou daň nebo plátci, pokud jste zahraniční právníckou osobou, jež přijímá platbu podléhající srážkové dani od zástupce pro srážkovou daň nebo přijímá platbu podléhající srážkové dani dle oddílu 3, nebo pokud jste právníckou osobou, jež má účet u zahraniční finanční instituce vyžadující předložení tohoto formuláře.

Formulář W-8BEN-E nepoužívejte, pokud:

- Jste americkým subjektem (včetně amerických občanů, cizinců v postavení rezidenta a právnických osob považovaných za americké subjekty, např. společnosti založené na základě zákonů určitého státu). V takovém případě použijte formulář W-9, Žádost o identifikační číslo daňového poplatníka a jeho potvrzení.
- Jste zahraniční pojišťovnou, jež se v souladu s § 953 odst. (d) rozhodla, že bude považována za americký subjekt. V takovém případě předložte zástupci pro srážkovou daň formulář W-9 k potvrzení svého postavení amerického subjektu, a to i v případě, že jste pro účely oddílu 4 považován za zahraniční finanční instituci.
- Jste fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta. Místo toho použijte dle potřeby formulář W-8BEN, Potvrzení o postavení skutečného vlastníka příjmů pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech (pro fyzické osoby), nebo formulář 8233, Vyloučení ze srážkové daně vztahující se na kompenzace pro nezávislé (a některé závislé) osobní služby cizinci v postavení nerezidenta.
- Jste pro daňové účely USA daňově nesamostatným subjektem, pobočkou nebo zprostředkujícím subjektem. Tento formulář však můžete využít, pokud jste daňově nesamostatným subjektem nebo zprostředkujícím subjektem využívajícím tento formulář k dokumentaci svého postavení vzhledem k oddílu 4 (protože jste vlastníkem

účtu u zahraniční finanční instituce) nebo, pokud jste daňově nesamostatným subjektem nebo partnerstvím, pro nárokování výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy, protože jste hybridním subjektem, na který se vztahuje daň jako na rezidenta pro účely mezinárodní smlouvy. Níže naleznete další informace obsahující *zvláštní pokyny pro hybridní subjekty*. Zprostředkující subjekt může také využít tento formulář pro účely vlastní dokumentace jako zúčastněného příjemce platby pro účely § 6050W. Pokud jste daňově nesamostatným subjektem s jedním vlastníkem nebo pobočkou zahraniční finanční instituce, jediný vlastník, pokud je takovým vlastníkem zahraniční osoba, musí podat formulář W-8BEN nebo formulář W-8BEN-E (dle potřeby). Pokud je jediný vlastník americkým subjektem, je nutné podat formulář W-9. Pokud tvoříte partnerství, musíte podat formulář W-8IMY, osvědčení zahraničního zprostředkovatele, osvědčení zahraničního zprostředkujícího subjektu nebo osvědčení konkrétních amerických poboček pro výběr a vykazování srážkové daně.

- Jednáte jako zprostředkovatel (tzn. nejednáte za sebe, ale za druhé jako zástupce, mandatář nebo správce), oprávněný zprostředkovatel (včetně oprávněného zprostředkovatele jednajícího jako oprávněný prodejce derivátů) nebo oprávněný půjčovatel cenných papírů. V takovém případě předložte formulář W-8IMY.
- Pobíráte příjem, který je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech, pokud tento příjem nezískáváte prostřednictvím osobní společnosti. V takovém případě použijte formulář W-8ECI, Potvrzení o prohlášení zahraniční osoby, že příjem je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech. Pokud se stane příjem, kvůli němuž jste předložili formulář W-8BEN-E, účelně spojeným s takovou činností, jedná se o změnu okolností a formulář W-8BEN-E ztratí svou platnost.
- Formulář předkládáte za zahraniční vládu, mezinárodní organizaci, zahraniční centrální emisní banku, zahraniční organizaci osvobozenou od daně, zahraniční soukromou nadaci nebo vládu americké državy žádající o uplatnění § 115 odst. (2), § 501 odst. (c), § 892, § 895 nebo § 1443 odst. (b). V takovém případě předložte k osvědčení své výjimky a určení svého postavení dle oddílu 4 formulář W-8EXP, Osvědčení pro zahraniční vládu nebo jinou zahraniční organizaci pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech. Formulář W-8BEN-E byste měli podat, pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, avšak tento formulář můžete podat pouze pro účely prohlášení, že jste zahraniční osobou osvobozenou od zálohové srážkové daně, nebo k doložení svého postavení dle oddílu 4. Formulář W-8BEN-E předložte například zahraniční společnost osvobozená od daně podle § 501 odst., která pobírá příjem ve formě tantiém, jenž není osvobozen od daně, protože je zdanitelný jakožto příjem nesouvisející s podnikáním, ale splňuje podmínky pro sníženou sazbu srážkové daně na základě článku o tantiémách mezinárodní smlouvy o daních z příjmu. Pokud pobíráte příjem, jenž je účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti (například příjem z obchodních činností, jenž na základě příslušného paragrafu

federálního zákoníku není osvobozen od daně), měli byste použít formulář W-8ECI.

- Jste reverzním zahraničním hybridním subjektem, jenž předkládá dokumentaci, kterou vám poskytly osoby, jež ve vás vlastní podíl, pro účely podání žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy za tyto osoby. V takovém případě předložte formulář W-8IMY. Reverzní zahraniční hybridní subjekt také nesmí používat tento formulář k pokusu o žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy sám za sebe. Níže naleznete další informace týkající se *reverzních zahraničních hybridních subjektů*.
- Jste zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň ve smyslu § 1441 a 1442 a doprovodných předpisů. V takovém případě předložte formulář W-8IMY.
- Jste zahraniční osobní společností nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli, jenž předkládá dokumentaci pro účely § 1446. V takovém případě předložte formulář W-8IMY a průvodní dokumentaci.
- Jste zahraniční pobočkou americké finanční instituce, která je zahraniční finanční institucí (a není pobočkou oprávněného zprostředkovatele) v souladu s příslušnou modelovou mezivládní dohodou č. 1. Pro účely vaší identifikace u zástupců pro srážkovou daň můžete předložit pro potvrzení vašeho postavení amerického subjektu formulář W-9.

Předkládání formuláře W-8BEN-E zástupci pro srážkovou daň. Formulář W-8BEN-E nezasílejte úřadu IRS. Místo toho jej předejte osobě, která vás o něj požádala. Obecně to bude osoba, jež vám vyplácí platbu, osoba, která připisuje platbu na váš účet, nebo osobní společnost, která vám přiděluje příjem. Tento formulář po vás může požadovat i zahraniční finanční instituce k doložení postavení vašeho účtu.

Kdy předložit formulář W-8BEN-E zástupci pro srážkovou daň? Formulář W-8BEN-E odevzdejte osobě, která jej vyžaduje, před tím, než vám bude příjem vyplacen, připsán na účet nebo přidělen. Pokud tento formulář nepředložíte, může být zástupce pro srážkovou daň nucen zdanit příjem 30% srážkovou daní (dle oddílu 3 nebo 4), daní v sazbě zálohové srážkové daně nebo daní v sazbě dle § 1446. Pokud pobíráte od jednoho zástupce pro srážkovou daň více než jeden typ příjmu, a žádáte pro každý typ různé výhody, může zástupce pro srážkovou daň, dle svého rozhodnutí, požadovat, abyste předložili samostatný formulář W-8BEN-E pro každý typ příjmu. Obecně musíte předložit samostatný formulář W-8BEN-E každému zástupci pro srážkovou daň.

Poznámka. Pokud příjem vlastníte společně s jednou či více dalšími osobami, bude zástupce pro srážkovou daň příjem považovat za příjem ve vlastnictví zahraniční osoby, která je skutečným vlastníkem platby, pouze pokud formuláře W-8BEN nebo W-8BEN-E (nebo jiné příslušné doklady) odevzdají všichni vlastníci. Zahraniční finanční instituce vyžadující předložení tohoto formuláře bude účet pro účely oddílu 4 považovat za americký účet, pokud je některý z vlastníků účtu vymezeným americkým subjektem nebo zahraničním subjektem ve vlastnictví amerického subjektu (pokud účet není pro účely oddílu 4 jinak vyňat z postavení amerického účtu).

Změna okolností. Pokud změna okolností způsobuje, že informace ve formuláři W-8BEN-E jež jste předložili, jsou pro účely oddílu 3 nebo 4 nesprávné, musíte do 30 dní o změně okolností informovat zástupce pro srážkovou daň nebo zahraniční finanční instituci, u níž máte účet, poskytnutím dokumentace vyžadované v § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (6) písm. (ii) položce (E) bodu (2). Definici změny okolností pro účely oddílu 3 naleznete v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (4) položce (ii) písm. (D) a pro účely oddílu 4 v § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (6) písm. (ii) položce (E) předpisu.



S ohledem na zahraniční finanční instituci nárokuje si postavení podle oddílu 4 v rámci platné mezivládní dohody změna okolností zahrnuje situaci, kdy jurisdikce, kde je zahraniční finanční instituce založena nebo kde sídlí (nebo jurisdikce identifikovaná v části II formuláře), byla zahrnuta na seznam jurisdikcí, jež jsou pro účely tohoto formuláře považovány za jurisdikce s platnými mezivládními dohodami, a je odstraněna z daného seznamu, nebo když se změni postavení dané jurisdikce dle zákona FATCA (např. z modelové dohody č. 2 na č. 1). Seznam dohod je veden na adrese www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Vypršení platnosti formuláře W-8BEN-E. Pokud informace ve formuláři neztratí platnost kvůli změně okolností, zůstane formulář W-8BEN-E v platnosti pro účely oddílu 3 i 4 po dobu začínající datem podpisu formuláře a končící posledním dnem třetího následujícího kalendářního roku. Například formulář W-8BEN podepsaný dne 30. září 2014, zůstane v platnosti do 31. prosince 2017.

Avšak za určitých podmínek zůstane formulář W-8BEN-E v platnosti po dobu neurčitou, dokud nenastane změna okolností. Dobu platnosti formuláře pro účely oddílu 3 a 4 naleznete v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (4) položce (ii) a § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (6) písm. (ii) předpisu.

Definice

Vlastník účtu. Vlastník účtu je obecně osoba, která je uvedena jako držitel nebo vlastník finančního účtu. Například pokud je jako vlastník nebo držitel finančního účtu uvedena osobní společnost, pak je vlastníkem účtu tato osobní společnost, nikoliv společníci této osobní společnosti. Avšak účet ve vlastnictví daňově nesamostatného subjektu (vyjma daňově nesamostatných subjektů, jež jsou pro účely oddílu 4 považovány za zahraniční finanční instituce) je považován za účet ve vlastnictví jediného vlastníka daného subjektu.

Částky podléhající srážkové dani dle oddílu 3. Částka podléhající srážkové dani dle oddílu 3 obecně označuje částku plynoucí ze zdrojů ve Spojených státech, jež je pevným nebo určitelným ročním nebo pravidelným příjmem (FDAP). Pevný nebo určitelný roční nebo pravidelný příjem je veškerý příjem započítaný do hrubého příjmu, včetně úroků (a krátkodobého původního emisního diskontu), dividend, rent, tantiém a odměn. Částky podléhající zadržení dle oddílu 3 nezahrnují částky, které nejsou pevným nebo určitelným ročním nebo

pravidelným příjmem, například většina zisků z prodeje majetku (včetně tržní slevy a opčních prémie) a jiné konkrétní druhy příjmu popsané v § 1.1441-2 předpisu (např. úroky z bankovních vkladů a krátkodobý původní emisní diskont).

Pro účely § 1446 je částka podléhající srážkové dani podílem zahraničního společníka na zdanitelném příjmu účelně spojeném s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti osobní společnosti.

Skutečný vlastník příjmu. U jiných plateb, než u plateb, u nichž se žádá o sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od této daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu, je skutečným vlastníkem příjmu obecně osoba, která je povinna v souladu s daňovými zásadami USA zahrnout platbu do svého hrubého příjmu v daňovém přiznání. Osoba však není skutečným vlastníkem příjmu, pokud příjem pobírá jako mandatář, zástupce nebo správce, nebo pokud osoba slouží jako zprostředkující subjekt, jehož účast na transakci nepodléhá zdanění. V případě vyplacených částek, které nejsou příjmem, je skutečný vlastník určen tak, jako kdyby platba byla příjmem.

Zahraniční osobní společnosti, zahraniční jednoduché trusty a zahraniční trusty patřící jejich zřizovateli nejsou skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného dané osobní společnosti nebo trustu. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraniční osobní společnosti jsou obecně společníci této osobní společnosti, pokud společník není sám osobní společností, zahraničním jednoduchým trustem nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli, mandatářem nebo jiným zástupcem. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraničnímu jednoduchému trustu (tzn. zahraničnímu trustu, jenž je popsán v § 651 odst. (a)) jsou obecně beneficianti trustu, pokud beneficentem není zahraniční osobní společnost, zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli, mandatář nebo jiný zástupce. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraničnímu trustu patřícímu jeho zřizovateli (tzn. zahraničnímu trustu, u něhož je celý příjem trustu nebo jeho část považován za vlastnictví zřizovatele nebo jiné osoby dle § 671 až 679) jsou osoby považované za vlastníky trustu. Skutečným vlastníkem příjmu vypláčeného zahraničnímu komplexnímu trustu (tzn. zahraničnímu trustu, který není zahraničním jednoduchým trustem ani zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli) je sám trust.

Pro účely § 1446 platí stejná pravidla pro skutečné vlastníky, až na to, že na základě § 1446 předkládá formulář osobní společnosti spíše zahraniční jednoduchý trust, než beneficiant.

Skutečným vlastníkem příjmu vypláčeného zahraniční pozůstalosti je sama pozůstalost.

Poznámka. Platba americké osobní společnosti, americkému trustu nebo americké pozůstalosti je považována za platbu americkému příjemci, která nepodléhá 30% srážkové dani pro účely oddílů 3 a 4. Americká osobní společnost, trust nebo pozůstalost by měly předložit zástupci pro srážkovou daň formulář W-9. Pro účely § 1446 nepředkládá formulář W-9 zástupci pro srážkovou daň sám za sebe americký trust patřící jeho

zřizovateli nebo daňově nesamostatný subjekt. Příslušný formulář předloží zástupci pro srážkovou daň spíše zřizovatel nebo jiný vlastník.

Oddíl 3. Oddíl 3 označuje oddíl 3 federálního daňového zákoníku (Internal Revenue Code) (o srážkách daně cizincům v postavení nerezidenta a zahraničním společnostem). Oddíl 3 obsahuje § 1441 až 1464.

Oddíl 4. Oddíl 4 označuje oddíl 4 federálního daňového zákoníku (Internal Revenue Code) (o daních uvalených k vynucení podávání hlášení o určitých zahraničních účtech). Oddíl 4 obsahuje § 1471 až 1474.

Postavení dle oddílu 4. Termín postavení dle oddílu 4 označuje postavení osoby jako amerického subjektu, vymezeného amerického subjektu, zahraniční fyzické osoby, zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční instituce považované za instituci dodržující zákon FATCA, distributora s omezením, skutečného vlastníka příjmu osvobozeného od daně, zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, finanční instituce působící v teritoriu USA, nefinančního zahraničního subjektu osvobozeného od daně nebo pasivního nefinančního zahraničního subjektu.

Zahraníční finanční instituce považované za instituce dodržující zákon FATCA. Na základě § 1471 odst. (b) pododst. (2) jsou určité zahraniční finanční instituce považovány za instituce dodržující předpisy uvedené v oddíle 4, aniž by musely uzavřít smlouvu pro zahraniční finanční instituce s úřadem IRS. Některé zahraniční finanční instituce považované za instituce dodržující zákon FATCA jsou však povinny registrovat se u úřadu IRS a získat číslo GIIN. Těmto zahraničním finančním institucím se říká **registrované zahraniční finanční instituce považované za instituce dodržující zákon FATCA**. Viz § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) předpisu.

Daňově nesamostatný subjekt. Podnikatelský subjekt, který má jediného vlastníka a není společností dle § 301.7701-2 odst. (b) předpisu, není pro daňové účely brán jako subjekt stojící samostatně od svého vlastníka. Daňově nesamostatný subjekt obecně nepředkládá zástupci pro srážkovou daň tento formulář W-8BEN-E. Místo něj předloží vlastník tohoto subjektu příslušnou dokumentaci (například formulář W-8BEN-E, pokud je vlastník zahraničním subjektem). Pokud je však daňově nesamostatný subjekt, jenž přijímá platbu podléhající srážkové dani, zahraniční finanční institucí se sídlem mimo stát, v němž byl založen jeho jediný vlastník, nebo má vlastní číslo GIIN, je zahraniční vlastník povinen vyplnit část II formuláře W-8BEN-E k doložení postavení daňově nesamostatného subjektu, jenž platbu přijímá, dle oddílu 4.

Určité subjekty, které nejsou pro účely daní v USA považovány za samostatné, mohou být považovány za rezidenty mezinárodní smlouvy pro účely žádosti o výhody plynoucí z příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmu nebo za zahraniční finanční instituce v souladu s příslušnou mezinárodní dohodou. Hybridní subjekt žádající pro sebe o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy je povinen vyplnit formulář W-8BEN-E. Více informací naleznete níže v sekci *Hybridní subjekty* v oddíle *Zvláštní pokyny*.

Daňově nesamostatný subjekt s americkým vlastníkem nebo daňově nesamostatný subjekt se zahraničním vlastníkem, který jinak není schopen vyplnit část II (tj. protože se nachází ve stejné zemi jako jediný vlastník a nemá číslo GIIN), může podat tento formulář zahraniční finanční instituci výhradně pro účely vlastní dokumentace pro účely oddílu 4. V takovém případě je daňově nesamostatný subjekt povinen vyplnit část I, jako by byl skutečným vlastníkem příjmu a nesmí vyplnit řádek 3.

Finanční účet. Finanční účet zahrnuje:

- Vkladový účet u zahraniční finanční instituce
- Svěřenecký účet u zahraniční finanční instituce
- Kapitálové nebo dluhové podíly (vyjma podílů pravidelně obchodovaných na zavedených trzích s cennými papíry) v investičních subjektech a určitých holdingových společnostech, treasury centrech či finančních institucích definovaných v § 1.1471-5 odst. (e) předpisu
- Určité pojistky s odkupní hodnotou
- Anuitní smlouvy

Pro účely oddílu 4 jsou stanoveny výjimky pro určité účty, např. určité daňově zvýhodněné spořicí účty, termínované životní pojistky, účty ve vlastnictví pozůstalosti, podmíněné účty a určité anuitní smlouvy. Tyto výjimky podléhají určitým podmínkám. Viz § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) předpisu. Účty také mohou být vyloučeny z definice finančního účtu na základě příslušné mezinárodní dohody.

Finanční instituce. Termín finanční instituce obecně označuje subjekt, který je vkladovou institucí, svěřenskou institucí, investičním subjektem nebo pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává pojistky s odkupní hodnotou nebo anuitní smlouvy. Viz § 1.1471-5 odst. (e) předpisu.

Investiční subjekt založený v teritoriu USA, jenž zároveň není vkladovou institucí, svěřenskou institucí nebo vymezenou pojišťovnou, není považován za finanční instituci. Tento subjekt je nefinančním zahraničním subjektem působícím v teritoriu USA. Pokud se takový subjekt nemůže kvalifikovat jako nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně dle popisu v § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) předpisu (včetně nefinančního zahraničního subjektu působícího na teritoriu USA), musí přiznat své americké vlastníky s podstatnými podíly na základě uvedené definice (s uplatněním 10procentní hranice) podle § 1.1473-1 odst. (b) pododst. (1) předpisu.

Zahraníční finanční instituce. Termín zahraniční finanční instituce označuje zahraniční subjekt, který je finanční institucí.

Fiskálně transparentní subjekt. Subjekt je považován za fiskálně transparentní ve vztahu k příjmu, u něhož žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, pokud vlastníci podílů v tomto subjektu v současné době počítají se svými podíly na tomto příjmu vypláceném subjektu samostatně, ať již je příjem rozdělen nebo nikoliv, a určitý charakter tohoto příjmu, jako kdyby byl získán přímo ze zdrojů, z nichž jej získal daný subjekt. Například osobní společnosti, běžné svěřenské fondy, jednoduché trusty a trusty patřící svému zřizovateli jsou ve vztahu k příjmu, který pobírají, obecně považovány za fiskálně transparentní.

Zprostředkující subjekt (flow-through entity).

Zprostředkující subjekt je zahraniční osobní společnost (vyjma zahraničních osobních společností vybírajících srážkovou daň), zahraničním jednoduchým trustem nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli (vyjma zahraničních trustů vybírajících srážkovou daň), nebo u plateb, u nichž se na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu žádá o uplatnění snížené sazby srážkové daně nebo osvobození od srážkové daně, jakýmkoliv subjektem, jenž je v jurisdikci vlastníka podílu považován ve vztahu k dané platbě za fiskálně transparentní.

Zahranční osoba. Termín zahraniční subjekt zahrnuje zahraniční společnosti, zahraniční osobní společnosti, zahraniční trusty, zahraniční pozůstalosti nebo jakékoliv jiné osoby, jež nejsou americkými subjekty. Zahrnuje také zahraniční pobočky americké finanční instituce nebo americká zúčtovací sdružení, pokud je zahraniční pobočka oprávněným zprostředkovatelem. Platba americké pobočce zahraničního subjektu je obecně platbou zahraničnímu subjektu.

GIIN. Termín GIIN označuje globální identifikační číslo zprostředkovatele. GIIN je identifikační číslo přidělené subjektu, jenž se registroval u úřadu IRS pro účely oddílu 4.

Hybridní subjekt. Hybridní subjekt je jakákoliv osoba (s výjimkou fyzických osob), která je pro účely svého postavení na základě federálního zákoníku považována za fiskálně transparentní, ale není považována za fiskálně transparentní ve státě, s nímž Spojené státy uzavřely mezinárodní smlouvu o daních z příjmu. Postavení hybridního subjektu má význam pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy. Pokud je hybridní subjekt příjemcem platby podléhající srážkové dani, je povinen doložit své postavení dle oddílu 4.

Mezivládní dohoda. Mezivládní dohoda označuje modelovou mezivládní dohodu č. 1 nebo modelovou mezivládní dohodu č. 2. Seznam jurisdikcí, jež jsou považovány za jurisdikce s platnými modelovými mezivládními dohodami č. 1 nebo 2 naleznete na stránce www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Termín **Modelová mezivládní smlouva č. 1** označuje dohodu mezi Spojenými státy nebo jejich Ministerstvem financí a zahraniční vládou nebo jedním či více orgány o zavedení zákona FATCA prostřednictvím hlášení zahraničních finančních institucí této zahraniční vládě nebo jejímu orgánu a následné automatické výměny nahlášených informací s úřadem IRS. Zahraniční finanční instituce v jurisdikci, která uzavřela mezivládní dohodu podle modelu č. 1, a která podává hlášení o účtech vládě dané jurisdikce, je označována jako **zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1**.

Termín **Mezivládní dohoda podle modelu č. 2** označuje dohodu nebo ujednání mezi Spojenými státy nebo jejich Ministerstvem financí a zahraniční vládou nebo jedním či více orgány o zavedení zákona FATCA prostřednictvím hlášení zahraničních finančních institucí přímo úřadu IRS v souladu s požadavky smlouvy pro zahraniční finanční instituce a výměny informací mezi touto zahraniční vládou nebo jejím orgánem a úřadem

IRS. Zahraniční finanční instituce v jurisdikci, která uzavřela mezivládní dohodu podle modelu č. 2, která uzavřela smlouvu pro zahraniční finanční instituce s ohledem na pobočku, je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, ale může být označována jako **zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2**.

Termín **zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou** souhrnně označuje zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 a zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2.

Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Termín zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, označuje zahraniční finanční instituci, jež není zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA, nebo skutečným vlastníkem příjmu osvobozeným od daně.

Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou je zahraniční finanční instituce, která je rezidentem nebo má sídlo nebo byla založena v jurisdikci, která uzavřela mezivládní dohodu podle modelu č. 1 nebo modelu č. 2 a splňuje požadavky:

- Finanční instituce nepodávající hlášení popsané v konkrétní kategorii v příloze II mezivládní dohody podle modelu č. 1 nebo modelu č. 2;
- Registrované zahraniční finanční instituce považované za instituci dodržující zákon FATCA popsané v § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) položce (i) písm. (A) až (F) předpisu;
- Zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považovaná za instituci dodržující zákon FATCA, popsané v § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (2) položce (i) až (v) předpisu;
- Skutečného vlastníka příjmů osvobozeného od daně, který je popsán v § 1.1471-6.

Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, je zahraniční finanční instituce, která se zavázala dodržovat podmínky smlouvy pro zahraniční finanční instituce s ohledem na všechny pobočky dané zahraniční finanční instituce, s výjimkou pobočky, která je zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1 nebo americkou pobočkou. Termín „zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“ také zahrnuje zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2 a pobočku oprávněného zprostředkovatele americké finanční instituce, pokud tato pobočka není zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1.

Zúčastněný příjemce platby. Zúčastněný příjemce platby označuje jakoukoliv osobu, která přijímá platby

platební kartou nebo přijímá platby od zúčtovací organizace třetí strany v rámci zúčtování transakcí provedených prostřednictvím systému třetí osoby pro účely § 6050W.

Příjemce platby. Příjemce platby je obecně osoba přijímající platbu, bez ohledu na to, zda je tato osoba skutečným vlastníkem příjmu či nikoliv. U plateb připsaných na finanční účet je příjemcem platby obecně vlastníkem daného finančního účtu. Viz § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) a § 1.1471-3 odst. (a) pododst. (3) předpisu.

Subjekt provádějící zúčtování platby. Subjekt provádějící zúčtování platby je přijímajícím obchodním subjektem nebo zúčtovací organizací třetí strany. Na základě § 6050W je subjekt provádějící zúčtování platby obecně povinen hlásit platby provedené v rámci zúčtování transakcí platební kartou nebo prostřednictvím systému třetí osoby. Subjekt provádějící zúčtování platby však není povinen hlásit platby provedené skutečnému vlastníkovu příjmu, který pomocí příslušného formuláře W-8 doložil, že je zahraničním subjektem.

Oprávněný zprostředkovatel. Oprávněný zprostředkovatel je osobou, jež uzavřela smlouvu s úřadem IRS, jež je popsána v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (5) položce (iii) předpisu. **Oprávněný prodejce derivátů (QDD)** je oprávněným zprostředkovatelem, který souhlasil s některými požadavky na podávání hlášení srážkové daně podléhající § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (6).

Nespolupracující vlastník účtu. Nespolupracující vlastník účtu zahrnuje právnické osoby (vyjma právnických osob, které musí být považovány za zahraniční finanční instituce, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA), jež nevyhoví žádosti zahraniční finanční instituce, která vede daný účet, o dokumentaci a informace pro určení, zda se jedná o americký účet. Viz § 1.1471-5 odst. (g) předpisu.

Reverzní hybridní subjekt. Reverzní hybridní subjekt je jakákoliv osoba (vyjma fyzických osob), jež není fiskálně transparentní na základě zásad amerických daňových zákonů, ale je fiskálně transparentní na základě právního řádu jurisdikce, s níž Spojené státy uzavřely mezinárodní smlouvu o daních z příjmů. Informace o žádostech reverzních hybridních subjektů o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jménem svých vlastníků naleznete ve formuláři W-8IMY a pokynech k němu přiložených.

Vymezený americký subjekt. Vymezený americký subjekt je jakýkoliv americký subjekt, vyjma osob vymezených v § 1.1473-1 odst. (c) předpisu.

Americký vlastník s podstatným podílem. Americký vlastník s podstatným podílem (jak je vymezen v § 1.1473-1 odst. (b) předpisu) označuje jakýkoliv vymezený americký subjekt, jenž:

- přímo nebo nepřímo vlastní více než 10 procent akcií zahraniční společnosti (na základě hlasovacích práv nebo hodnoty společnosti),
- přímo nebo nepřímo vlastní více než 10% podíl na zisku nebo kapitálový podíl v zahraniční osobní společnosti,
- je považován za vlastníka části zahraničního trustu v souladu s §§ 671 až 679, nebo

- je přímým nebo nepřímým vlastníkem více než 10procentního benefičního podílu v trustu.

Americký subjekt. Americký subjekt je definován v § 7701 odst. (a) pododst. (30) a zahrnuje domácí osobní společnosti, společnosti a trusty.



Určité zahraniční pojišťovny vydávající anuitní smlouvy nebo pojistky s odkupní hodnotou, jež si pro účely federálních daní zvolí možnost být považovány za americké subjekty, ale nevlastní oprávnění k podnikání ve Spojených státech, jsou považovány pro účely oddílu 4 za zahraniční finanční instituce. Pro účely předložení dokumentace na základě oddílu 3 a 4 zástupci pro srážkovou daň však může taková pojišťovna k osvědčení svého postavení amerického subjektu použít formulář W-9. Podobně může formulář W-9 použít k osvědčení svého postavení amerického subjektu pro účely oddílu 3 a 4 i zahraniční pobočka americké finanční instituce (vyjma poboček, jež působí jako oprávnění zprostředkovatelé), jež je na základě příslušné mezivládní dohody považována za zahraniční finanční instituci.

Platba podléhající srážkové dani. Platba podléhající srážkové dani je definována v § 1.1473-1 odst. (a). Výjimky z definice platby podléhající srážkové dani naleznete v § 1.1473-1 odst. (a) pododst. (4) předpisu (například, určité nefinanční platby).

Zástupce pro srážkovou daň. Jakýkoliv americký nebo zahraniční subjekt, který disponuje s pevným nebo určitelným ročním nebo pravidelným příjmem ze zdrojů v USA, který podléhá srážkové dani dle oddílu 3 nebo 4, přijímá tento příjem, má jej ve své správě nebo jej vyplácí, je zástupcem pro srážkovou daň. Zástupce pro srážkovou daň může být fyzická osoba, společnost, osobní společnost, trust, sdružení nebo jiná právnická osoba, zejména zahraniční zprostředkovatel, zahraniční osobní společnost a americké pobočky určitých zahraničních bank a pojišťoven.

Pro účely § 1446 je zástupce pro srážkovou daň osobní společností, která provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost ve Spojených státech. U veřejně obchodovatelné osobní společnosti může být zástupce pro srážkovou daň daná osobní společnost, mandatář vlastníci podíl za zahraniční osobu, nebo obě možnosti zároveň. Viz § 1.1446-1 až 1.1446-6 předpisu.

Konkrétní pokyny

Část I – Identifikační údaje skutečného vlastníka příjmu

Řádek 1. Uveďte své jméno. Pokud jste daňově nesamostatným subjektem nebo pobočkou, své obchodní jméno zde neuvádějte. Místo něj uveďte obchodní jméno svého vlastníka (nebo pokud jste pobočka, subjektu, jehož součástí tvoříte) (jenž může případně být vlastníkem více daňově nesamostatných subjektů). Pokud jste však daňově nesamostatným subjektem, jenž je hybridním subjektem uplatňujícím nárok na základě mezinárodní smlouvy, nahlédněte do níže uvedené sekce *Hybridní subjekty* v oddíle *Zvláštní pokyny*.



Pokud jste držitelem účtu podávajícím tento formulář zahraniční finanční instituci výhradně pro účely vlastní dokumentace jako držitele účtu a nepřijímáte platbu podléhající srážkové dani nebo částku podléhající hlášení (dle definice v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (3) písm. (vi) předpisu), musíte vyplnit část I nahrazením referencí pro „skutečného vlastníka“ za „držitele účtu“.



Jmenovaný držitel účtu není nezbytně držitelem účtu pro účely oddílu 4. Viz definice výše nebo, pro účet vedený zahraniční finanční institucí, na který se vztahuje modelová mezivládní dohoda č. 1 nebo 2 vzhledem k účtu, definice držitele účtu v rámci příslušné mezivládní dohody pro určení, zda jste držitelem účtu. Pokud držíte účet u zahraniční finanční instituce a nejste si jisti, zda se definice „držitele účtu“ v rámci mezivládní dohody vztahuje na váš účet, poraďte se se zahraniční finanční institucí vyžadující tento formulář.

Řádek 2. Pokud jste společností, uveďte zemi, v níž byla vaše společnost založena. Pokud jste jiný typ právnické osoby, uveďte zemi, na základě jejíchž zákonů byla vaše právnická osoba vytvořena nebo založena, nebo jejímiž zákony se řídí.

Řádek 3. Pokud jste daňově nesamostatným subjektem, jenž přijímá platbu podléhající srážkové dani, uveďte své jméno na řádek 3, pokud: 1) registroval jste se u úřadu IRS a vašemu obchodnímu jménu bylo přiděleno číslo GIIN, 2) jste zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1 nebo 2 a 3) nejste hybridním subjektem používajícím tento formulář pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy.



Pokud nejste povinni uvést obchodní jméno daňově nesamostatného subjektu, můžete i tak oznámit zástupci pro srážkovou daň, že jste daňově nesamostatným subjektem, jenž přijímá platbu nebo má účet, pomocí uvedení svého jména na řádku 10. Pokud chcete nahlásit jméno nesamostatného subjektu, který má v držení účet se zástupcem pro srážkovou daň, jenž tento formulář vyžaduje pouze pro informační účely (tzn. nesamostatný subjekt není hlášen na řádku 1 nebo v části II tohoto formuláře), můžete zadat jméno nesamostatného subjektu na řádek 3.

Řádek 4. Zaškrtněte jedno pole, jež pro vás platí. Zaškrtnutím daného pole prohlašujete, že splňujete podmínky pro uvedené zařazení. Musíte zaškrtnout pole, jež představuje vaše zařazení (například společnost, osobní společnost, trust, pozůstalost apod.) na základě daňových zásad USA (nikoliv na základě zákonů smluvního státu). Pokud poskytujete formulář W-8BEN-E zahraniční finanční instituci výhradně pro účely vlastní dokumentace pro účely oddílu 4 jako držitel účtu vedeného zahraniční finanční institucí, nemusíte řádek 4 vyplňovat.

Pokud jste osobní společností, daňově nesamostatným subjektem, jednoduchým trustem nebo trustem patřícím jeho zřizovateli, jenž je příjemcem platby, u níž žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, musíte zaškrtnout pole „osobní společnost“, „daňově nesamostatný subjekt“, „jednoduchý trust“, nebo „trust

patřící jeho zřizovateli“. V takovém případě musíte také zaškrtnout pole „ano“ pro uvedení, že jste hybridním subjektem žádajícím o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy. Políčko „Ne“ můžete zaškrtnout pouze pokud (1) jste daňově nesamostatným subjektem, partnerstvím, jednoduchým trustem nebo trustem patřícím jeho zřizovateli a používáte formulář výhradně pro účely vlastní dokumentace jako držitele účtu zahraniční finanční instituce a formulář nesouvisí s platbou podléhající srážkové dani nebo částkou podléhající hlášení nebo (2) využíváte tento formulář výhradně pro účely dokumentace svého postavení jako zúčastněný příjemce plateb pro účely § 6050W. V takových případech nejste povinni vyplňovat řádek 4, ale pokud se rozhodnete řádek 4 vyplnit, můžete zaškrtnout políčko „Ne“. Tento formulář W-8IMY může rovněž předložit pro účely vlastní dokumentace jako držitele účtu zahraniční finanční instituce.



Pole „Organizace osvobozená od daně“ pro účely řádku 4 zaškrtnou pouze právnické osoby, jež jsou osvobozeny od daně na základě § 501 odst. (c).

Takové společnosti musí využít formulář W-8BEN-E, pouze pokud si nárokují sníženou sazbu srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu nebo na základě jiné výjimky než § 501 odst. (c) nebo pokud využívají tento formulář výhradně pro účely dokumentace jako držitele účtu u zahraniční finanční instituce. Pokud však jste soukromá nadace, měli byste místo pole „Společnost osvobozená od daně“ zaškrtnout pole „Soukromá nadace“.

Řádek 5. Zaškrtněte jedno pole, jež platí pro vaše postavení dle oddílu 4. Jste povinni doložit své postavení dle oddílu 4 na tomto formuláři, pouze pokud jste příjemcem platby podléhající srážkové dani, nebo dokládáte postavení svého finančního účtu u zahraniční finanční instituce, která vyžaduje předložení tohoto formuláře. Zaškrtnutím pole na tomto řádku prohlašujete, že splňujete podmínky pro toto zařazení ve státě, v němž sídlíte.



U většiny typů postavení dle oddílu 4 jste povinen vyplnit další část tohoto formuláře a potvrdit, že splňujete podmínky pro postavení uvedené na řádku 5. Před podepsáním a odevzdáním formuláře zástupci pro srážkovou daň vyplňte požadovanou část tohoto formuláře. Více informací naleznete níže v sekci Subjekty předkládající osvědčení na základě příslušné mezivládní dohody v oddíle Zvláštní pokyny.

Zahraníční finanční instituce, na něž se vztahuje mezivládní dohoda, a s nimi spřízněné subjekty

Zahraníční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež je rezidentem jurisdikce, na niž se vztahuje modelová mezivládní dohoda č. 1, nebo byla založena na základě zákonů této jurisdikce, by měla zaškrtnout pole „zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1“. Zahraníční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež je rezidentem jurisdikce, na niž se vztahuje modelová mezivládní dohoda č. 2, nebo byla založena na základě zákonů této jurisdikce, by měla zaškrtnout pole „Zahraníční finanční

instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2". Pokud jste na základě příslušné mezivládní dohody považováni za registrovanou zahraniční finanční instituci považovanou za instituci dodržující zákon FATCA, měli byste zaškrtnout spíše pole „Zahraníční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou“ než pole „Registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA“ a uvést své číslo GIIN.

Pokud jste považováni za zahraniční finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou, měli byste zkontrolovat část „Zahraníční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou“, i když splňujete kvalifikace pro postavení považované za dodržující zákon nebo jste skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně podle předpisů oddílu 4. V takových případech také nemusíte kontrolovat své platné postavení v rámci předpisů, ale musíte uvést své číslo GIIN na řádek 9, máte-li ho. Pokud jste zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastních, která je považována za zahraniční finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami, musíte zaškrtnout položku „Zahraníční finanční instituce podávající hlášení o vlastních“ a vyplnit část XI.

Zahraníční finanční instituce, jež je spřízněna se zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou a jež je ve státě, v němž sídlí, považována za zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, by na řádku 5 měla zaškrtnout pole „Zahraníční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“.

Pokud jste zahraniční finanční institucí v jurisdikci považované za jurisdikci s platnou uzavřenou mezivládní dohodou, nesmíte zaškrtnout pole „Zahraníční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“, ale místo toho byste měli zaškrtnout pole „Zahraníční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1“ nebo „Zahraníční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2“ dle potřeby. Seznam jurisdikcí, jež jsou považovány za jurisdikce s platnými mezivládními dohodami, naleznete na stránce www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCArchive.aspx.

Neziskové organizace, na něž se vztahuje mezivládní dohoda

Pokud jste neziskovým subjektem, jenž byl založen a je spravován v jurisdikci, která je považována za jurisdikci s platnou mezivládní dohodou, a splňujete definici aktivního nefinančního zahraničního subjektu dle přílohy I příslušné mezivládní dohody, neměli byste na řádku 5 zaškrtnout žádné pole, pokud tento formulář předkládáte zahraniční finanční instituci pro účely vlastní dokumentace jako držitel účtu. Místo toho byste měli předložit osvědčení svého postavení v rámci mezivládní dohody. Více informací naleznete níže v sekci *Subjekty předkládající osvědčení na základě příslušné mezivládní dohody* v oddíle *Zvláštní pokyny*.

Účet, který není finančním účtem

Pokud poskytnete tento formulář k dokumentování svého účtu u finanční instituce, který není finančním účtem na základě § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) předpisu, zaškrtněte na řádku 5 políčko „Účet, který není finančním účtem“.

Řádek 6. Uveďte adresu trvalého sídla subjektu uvedeného na řádku 1. Adresa vašeho trvalého pobytu je adresa ve státě, o němž prohlašujete, že jste jeho rezidentem pro účely daně z příjmu tohoto státu. Pokud formulář W-8BEN-E vyplňujete kvůli žádosti o sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od této daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu, musíte určit své trvalé sídlo způsobem vyžadovaným v této smlouvě. Neuvádějte adresu finanční instituce (pokud nejste finanční institucí uvádějící svou vlastní adresu), poštovního boxu nebo adresu užívanou pouze pro doručování korespondence, pokud se nejedná o jedinou adresu, kterou používáte a tato adresa je uvedena v dokumentech vaší organizace (tzn., jedná se o vaše sídlo). Pokud nemáte sídlo pro daňové účely v žádném státu, je vaše trvalé sídlo v místě, kde máte své hlavní sídlo.

Řádek 7. Svou adresu pro doručování korespondence uveďte, pouze pokud se liší od adresy na řádku 6.

Řádek 8. Uveďte své americké identifikační číslo zaměstnavatele (EIN). U právnických osob je číslo EIN daňovým identifikačním číslem amerického poplatníka (TIN). Pokud nemáte daňové identifikační číslo amerického poplatníka, požádejte o jeho vystavení na formuláři SS-4, Žádost o identifikační číslo zaměstnavatele, pokud jste povinni mít daňové identifikační číslo.

Společníkovi osobní společnosti, která provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost ve Spojených státech, bude pravděpodobně přidělen zdanitelný příjem účelně spojený s touto činností. Společník je povinen podat přiznání k americké federální dani z příjmu a musí mít daňové identifikační číslo amerického poplatníka.

Daňové identifikační číslo musíte uvést, pokud:

- žádáte o osvobození od srážkové daně na základě § 871 odst. (f) pro určité anuity, které pobíráte na základě stanovených plánů, nebo
- žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních z příjmu a neuvadli jste na řádku 9b daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka.

Číslo TIN však není vyžadováno pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u následujících příjmů:

- u dividend a úroků z akcií a dluhopisů, které jsou aktivně obchodovány,
- u dividend z jakéhokoliv umořitelného cenného papíru vydaného investiční společností registrovanou v souladu s americkým zákonem o investičních společnostech z roku 1940 (Investment Company Act of 1940) (podílové fondy),
- u dividend, úroků a tantiém z benefičních podílů v jednotkovém investičním fondu, které jsou (nebo byly) při jejich vydání veřejně nabízeny a jsou registrovány u Komise pro cenné papíry a burzy v USA (Securities and

Exchange Commission, SEC) na základě amerického zákona o cenných papírech z roku 1933 (Securities Act of 1933) a

• u příjmů vyplývajících z půjček jakýchkoli výše uvedených cenných papírů.

Viz § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (4) písm. (vii) předpisu pro jiné okolnosti, kdy jste povinni poskytnout daňové identifikační číslo.



TIP Pokud potřebujete číslo EIN, doporučujeme vám, abyste o ně požádali online, nikoliv podáním papírového formuláře SS-4. Více informací naleznete na adrese [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

Řádek 9a. Pokud jste zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA (včetně financované zahraniční finanční instituce popsané v předpisech ministerstva financí), zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, nefinančním zahraničním subjektem podávajícím hlášení přímo, svěřenským správcem trustu, který je zahraniční subjekt podávající tento formulář za trust, jehož svěřenský správce má povinnost podávat hlášení, nebo financovaným nefinančním zahraničním subjektem podávajícím hlášení přímo, jste povinni na řádce 9a uvést své číslo GIIN (s ohledem na stát, v němž sídlíte). Pokud jste svěřenským správcem trustu, který je zahraniční subjekt, měli byste uvést číslo GIIN, které jste uvedli při registraci jako zahraniční finanční instituce, která podepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA nebo zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1. Pokud je příjemcem platby vaše pobočka, jež musí být uvedena v části II, nejste povinni na řádce 9a své číslo GIIN uvádět. Místo toho uveďte (případně) číslo GIIN své pobočky na řádce 13.

Číslo GIIN na řádce 9a musíte uvést, pokud jste zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou, která je (1) považovaná za instituci dodržující zákon FATCA dle přílohy II příslušné modelové mezivládní dohody č. 2 nebo (2) zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) předpisu.



TIP Pokud probíhá řízení o vaší registraci u úřadu IRS jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrované zahraniční instituce považované za finanční instituci dodržující zákon FATCA (včetně financované zahraniční finanční instituce), zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1, zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2, nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo, financovaného nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo nebo zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami, ale nebylo vám přiděleno číslo

GIIN, můžete na tento řádek napsat slova „podána žádost“. Osoba, jež po vás požaduje vyplnění tohoto formuláře, však musí obdržet a ověřit vaše číslo GIIN do 90 dní.

Řádek 9b. Pokud tento formulář W-8BEN-E předkládáte pro účely vlastní dokumentace jako držitel účtu ve vztahu ke svému finančnímu účtu (dle definice § 1.1471-5 odst. (b) předpisu) u americké kanceláře finanční instituce (včetně americké pobočky zahraniční finanční instituce) a pobíráte příjem z amerického zdroje, který je nutné uvést ve formuláři 1042-S souvisejícím s tímto formulářem, potom **musíte** uvést daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka (TIN), které vám bylo přiděleno v jurisdikci, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní a která je uvedena na řádce 6, ledaže:

- vám nebylo číslo TIN přiděleno (zejména pokud daná jurisdikce nepřiděluje čísla TIN), nebo
- jste se na řádce 4 řádně identifikovali jako vláda, centrální emisní banka nebo mezinárodní organizace nebo jste rezidentem americké državy.

Pokud tento formulář předkládáte k doložení finančního účtu popsaného výše, ale nezadáte číslo TIN na řádce 9b a nejste vláda, centrální emisní banka nebo mezinárodní organizace nebo rezidentem americké državy, musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout vysvětlení, proč vám nebylo přiděleno číslo TIN. Pro tyto účely se vysvětlením rozumí prohlášení, že nemáte zákonnou povinnost získat číslo TIN v jurisdikci, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní. Vysvětlení lze napsat na řádek 9b, na okraj formuláře nebo do samostatného prohlášení přiloženého k formuláři. Pokud píšete vysvětlení na řádek 9b, můžete jej zkrátit na „not legally required“ („není zákonná povinnost“). Nepište „not applicable“ („nepoužije se“).

Dále, pokud tento formulář nepoužíváte k doložení finančního účtu popsaného výše, můžete pro účely žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy uvést na řádce 9b číslo TIN, které vám bylo přiděleno jurisdikcí, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní, (a neuvádět americké číslo TIN na řádce 6b, je-li požadováno).



TIP Řádky 9a a 9b musí obsahovat číslo GIIN nebo daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka, dle potřeby. Při vyplňování formuláře může být nutné použít menší písmo. Pokud se číslo GIIN nebo daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka nevejde do poskytnutého prostoru, můžete uvést číslo GIIN nebo daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka, které je zapsáno a jasně označeno někde jinde na formuláři nebo na samostatném odděleném listě, dokud je číslo GIIN nebo daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka jasně identifikováno a odkazuje na řádek 9a nebo 9b. Například ručně psané číslo GIIN nacházející se hned vedle řádku 9a s odpovídající šipkou ukazující na řádek 9a představuje vhodně uvedené číslo GIIN pro tento účel.

Řádek 10. Tento řádek můžete použít vy nebo zástupce pro srážkovou daň, či zahraniční finanční instituce k uvedení jakýchkoliv referenčních informací, které jsou pro zástupce pro srážkovou daň důležité při doložení postavení skutečného vlastníka příjmu. Například zástupci pro srážkovou daň, kteří jsou povinni propojit

formulář W-8BEN-E s konkrétním formulářem W-8IMY, mohou řádek 10 použít pro číslo jednací nebo kód, který objasní toto propojení. Můžete také použít řádek 10 také k uvedení čísla účtu, pro nějž formulář předkládáte. Pokud jste zahraniční jediný vlastník daňově nesamostatného subjektu, můžete řádek 10 použít k oznámení zástupci pro srážkovou daň, že účet, na nějž je platba poukázána nebo připsána, je veden na jméno daňově nesamostatného subjektu (pokud nemusí být jméno daňově nesamostatného subjektu uvedeno na řádku 3).

Řádek 10 můžete použít také k specifikaci příjmu plynoucího z kontraktu s hypotetickou jistinou, jenž není účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech.

Část II – daňově nesamostatný subjekt nebo pobočka přijímající platby

Vyplňte část II pro daňově nesamostatný subjekt, který má své vlastní číslo GIIN a je příjemcem platby podléhající srážkové dani, nebo pro pobočku (včetně pobočky, která je daňově nesamostatným subjektem, který nemá číslo GIIN) působící v jiné jurisdikci, než je stát sídla subjektu uvedený na řádku 2. Jako příklad předpokládejme společnost ABC Co., jež je zahraniční finanční institucí, která sídlí ve státě A, provozuje podnikatelskou činnost skrze pobočku ve státě B (jenž je jurisdikcí, která uzavřela modelovou mezivládní dohodu č. 1) a tato pobočka je považována za zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 podle modelu č. 1 státu B. Společnost ABC Co. by na řádku 9 neměla vyplňovat své číslo GIIN a pobočka ve státě B by měla vyplnit tuto část II tak, že se označí za zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1 a uvede své číslo GIIN na řádku 13. Pokud je pobočka ve státě B, jež je příjemcem platby, daňově nesamostatným subjektem, můžete být povinni na řádku 3 uvést její obchodní jméno.

TIP Pokud má daňově nesamostatný subjekt přijímající platbu podléhající srážkové dani vlastní číslo GIIN, část II musí být vyplněna bez ohledu na to, zda se nachází ve stejné zemi jako jediný vlastník identifikovaný v části I.

Máte-li několik poboček / nesamostatných subjektů, které dostávají platby od stejného zástupce pro srážkovou daň, a informace v části I jsou pro jednotlivé pobočky / nesamostatné subjekty, které dostávají platby, stejné, může zástupce pro srážkovou daň od vás obdržet jeden formulář W-8BEN-E s přiloženým harmonogramem, který bude obsahovat všechny informace části II pro jednotlivé pobočky / nesamostatné subjekty, a nikoliv samostatné formuláře W-8BEN-E k identifikaci jednotlivých poboček / nesamostatných subjektů, které dostávají platby související s formulářem, a alokaci plateb do jednotlivých poboček / nesamostatných subjektů.

Řádek 11. Zaškrtněte jedno pole, jež pro vás platí. Pokud se na nesamostatný subjekt nevztahují žádná pole, není nutné tuto část vyplňovat. Pokud zaškrtnete pole Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1, Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu

s mezivládní dohodou podle modelu č. 2 nebo Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, je třeba vyplnit řádek 13 (viz níže). Pokud je vaše pobočka pobočkou zahraniční finanční instituce podávající hlášení na základě mezivládní dohody, jež nemůže splnit požadavky příslušné mezivládní dohody nebo předpisů uvedených v oddíle 4 (související subjekt), musíte zaškrtnout pole „Pobočka považovaná za zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“.

Řádek 12. Uveďte adresu pobočky nebo daňově nesamostatného subjektu.

Řádek 13. Pokud jste zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2 nebo zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, musíte na řádku 13 uvést číslo GIIN pobočky, jež je příjemcem platby. Pokud jste daňově nesamostatným subjektem, jenž vyplnil řádek 3 v části I tohoto formuláře a jste příjemcem plateb souvisejících s tímto formulářem, uveďte své číslo GIIN. Na řádek 9 nezadávejte své číslo GIIN. Pokud jste americkou pobočkou, uveďte číslo GIIN jakékoliv jiné pobočky dané zahraniční finanční instituce (včetně poboček ve státě, v němž má tato instituce sídlo).

TIP Pokud probíhá proces registrace pobočky u úřadu IRS, ale zatím jste číslo GIIN neobdrželi, můžete na tento řádek napsat slova „podána žádost“. Osoba, jež po vás požaduje vyplnění tohoto formuláře, však musí obdržet a ověřit vaše číslo GIIN do 90 dní.

Část III – žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních z příjmu

Řádek 14a. Pokud žádáte o sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od této daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu musíte uvést stát, jehož jste rezidentem pro účely smlouvy o daních z příjmu a zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že jste rezidentem tohoto státu.

Řádek 14b. Pokud žádáte o sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od této daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že:

- pobíráte příjem, u něhož žádá o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy a
- splňujete případná ustanovení o omezení výhod uvedená v této smlouvě.

Příjem může pobírat buď subjekt, jenž je jeho příjemcem, nebo vlastníci podílu v daném subjektu, nebo za určitých okolností mohou platit obě možnosti. Příjem vyplácený subjektu je považován za příjem, jenž je pobírán daným subjektem, pouze pokud není tento subjekt ve vztahu k danému příjmu na základě zákonů jurisdikce daného subjektu fiskálně transparentním. Příjem vyplácený subjektu bude považován za příjem, jenž je pobírán pouze vlastníkem podílu v daném subjektu, pouze pokud:

- tento vlastník subjektu není ve vztahu k danému příjmu ve své jurisdikci fiskálně transparentním a
- daný subjekt je považován za fiskálně transparentní ve vztahu k danému příjmu na základě zákonů jurisdikce daného vlastníka podílu. Příjem vyplácený přímo subjektu, jenž je konkrétně vymezen v mezinárodní smlouvě jako rezident smluvní jurisdikce, je považován za příjem pobíraný rezidentem této smluvní jurisdikce.

Omezení výhod plynoucích z ustanovení

mezinárodní smlouvy. Pokud jste rezidentem cizího státu, který uzavřel mezinárodní smlouvu o daních z příjmu s USA, jež obsahuje článek o omezení výhod (LOB), musíte zaškrtnout jedno z políček na řádku 14b. Políčko můžete zaškrtnout pouze v případě, že článek o omezení výhod ve smlouvě zahrnuje ustanovení odpovídající zaškrťovacímu políčku, na které se spoléháte při žádosti o výhody dle mezinárodní smlouvy. Konkrétní mezinárodní smlouva nemusí zahrnovat všechny typy testů, pro které jsou uvedena zaškrťovací políčka. Například políčko „Společnost splňující test odvozených výhod“ obecně není dostupné společnostem se sídlem v zemi s platnou mezinárodní smlouvou, která není členem EU, EHS nebo NAFTA. Navíc všechny články mezinárodní smlouvy o omezení výhod, které obsahují konkrétní test uvedený níže, mohou zahrnovat konkrétní požadavky, jež musí být splněny a jež se liší od požadavků v další mezinárodní smlouvě vzhledem ke stejnému testu. V souladu s tím musíte zkontrolovat příslušný článek mezinárodní smlouvy o omezení výhod pro konkrétní požadavky související s každým testem. Obecně je pro uplatnění nároku o vyloučení smlouvy pouze jedno políčko omezení výhod, i když více než jedno zaškrtnuté políčko by dostačovalo pro nárokování výhod mezinárodní smlouvy pro daný příjem.

Každý z testů je shrnut níže pro obecné pohodlí, ale na tyto shrnutí se nelze spoléhat při provádění konečného určení, zda splňujete test omezení výhod. Místo toho musíte projít text samotného článku o omezení výhod a určit, které testy jsou dostupné v rámci dané mezinárodní smlouvy a konkrétní požadavky těchto testů. Viz tabulka 4, Omezení výhod, na adrese [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), kde naleznete shrnutí hlavních testů v rámci článku o omezení výhod, které se vztahují na dokumentaci nároků právnických osob na výhody na základě mezinárodní smlouvy.

- Vláda – tento test je splněn, pokud subjekt představuje stát s uzavřenou smlouvou, politickou sekci nebo místní úřad.
- Důchodový trust nebo důchodový fond osvobozený od daně – tento test obecně vyžaduje, aby více než polovina příjemců nebo účastníků v trustu nebo fondu byla rezidenty země, v níž samotný trust nebo fond sídlí.
- Jiné společnosti s osvobozením od daně – tento test obecně vyžaduje, aby více než polovina příjemců, členů nebo účastníků náboženských, charitativních, vědeckých, uměleckých, kulturních nebo vzdělávacích společností byla rezidentem státu, v němž společnost sídlí.
- Veřejně obchodovatelná společnost – tento test obecně vyžaduje, aby hlavní třída akcií společnosti byla primárně a pravidelně obchodovaná na uznávané akciové burze ve státu, v němž společnost sídlí, zatímco ostatní

mezinárodní smlouvy mohou umožňovat obchodování buď v USA, ve smluvním státu, nebo v některých třetích státech, pokud je hlavním místem správy stát, v němž společnost sídlí.

- Pobočka veřejně obchodovatelné společnosti – tento test obecně vyžaduje, aby více než 50 % hlasů a akcií společnosti vlastnilo, přímo nebo nepřímo, pět nebo méně společností, které jsou veřejně obchodovatelnými společnostmi a které samy splňují test veřejně obchodovatelných společností, za předpokladu, že všechny společnosti v řetězci vlastnictví sídlí v USA nebo ve stejném státě jako pobočka.
- Společnost, která splňuje test vlastnictví a eroze daňového základu – tento test obecně vyžaduje, aby bylo více než 50 % hlasů a hodnoty akcií společnosti vlastněno, přímo nebo nepřímo, osobami, vládami, subjekty osvobozenými od daně a veřejně obchodovatelnými společnostmi se sídlem ve stejné zemi jako daná společnost, za předpokladu, že všechny společnosti v řetězci vlastnictví sídlí ve stejném státě a méně než 50 % hrubého příjmu společnosti vzniká nebo je zapláceno, přímo nebo nepřímo, osobám, které by nebyly vhodnými akcionáři pro účely testu vlastnictví.
- Společnost, která splňuje test odvozených výhod – tento test je obecně omezen na smluvní země, které jsou členy NAFTA, EU a EHS, a může se vztahovat na všechny výhody nebo pouze na některé položky příjmu (úroky, dividendy a tantiémy). Obecně vyžaduje, aby více než 95 % agregovaných hlasů a hodnoty akcií společnosti bylo vlastněno, přímo nebo nepřímo, sedmi nebo menším počtem ekvivalentních příjemců (konečných vlastníků, kteří jsou rezidenty ve státech EU, EHS nebo NAFTA a jsou oprávněni k identickým výhodám v rámci vlastní mezinárodní smlouvy s USA v rámci jednoho z testů vlastnictví zahrnutého v článku o omezení výhod (jiného než testu vlastnictví akcií a eroze daňového základu)). Navíc tento test vyžaduje, aby méně než 50 % hrubého příjmu společnosti bylo vypláceno nebo vznikalo, přímo nebo nepřímo, osobám, které by nebyly ekvivalentními příjemci.
- Společnost s předmětem příjmu, který splňuje test aktivního obchodování nebo podnikání – tento test obecně vyžaduje, aby se společnost zapojila do aktivního obchodu nebo podnikání ve státě svého sídla, aby její činnosti v daném státě byly významné ve vztahu k činnostem v USA, pokud je plátcem související stranou a příjem je odvozen ve spojení nebo v souvislosti s daným obchodem nebo podnikáním.
- Obdržení kladného výběrového určení – tento test vyžaduje, aby společnost získala kladné výběrové určení zaručující výhody od kompetentního úřadu USA, u kterého navzdory tomu, že společnost nesplnila konkrétní cíl testu omezení výhod v příslušné mezinárodní smlouvě, může nárokovat požadované výhody. Pokud mezinárodní smlouva nebo technické vysvětlení konkrétně neuvádí jinak, můžete si nárokovat výběrové výhody v průběhu podané žádosti o výběrové výhody.
- Jiné – pro další testy omezení výhod, které nejsou uvedeny výše (např. test sídla společnosti). Určete další využívané testy nebo zadejte hodnotu. Není relevantní, pokud mezinárodní smlouva neobsahuje žádný článek o omezení výhod. Například splníte-li test sídla společnosti na základě mezinárodní smlouvy

o dani z příjmů mezi USA a Nizozemskem, měli byste do dostupného prostoru napsat text „Test sídla společnosti, článek 26(5)“.

Pokud subjekt žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy sám za sebe, měl by vyplnit formulář W-8BEN-E. Pokud vlastník podílu v subjektu, jenž je považován v jurisdikci daného vlastníka podílu za fiskálně transparentní, žádá o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy, měl by sám za sebe jako rezident na základě příslušné mezinárodní smlouvy vyplnit formulář W-8BEN (pokud je fyzickou osobou) nebo formulář W-8BEN-E (pokud je právnickou osobou) a fiskálně transparentní subjekt by měl propojit formulář daného vlastníka podílu W-8BEN nebo W-8BEN-E se svým formulářem W-8IMY (více informací naleznete níže v sekci *Hybridní subjekty* v oddíle *Zvláštní pokyny*).



Mezinárodní smlouvu o daních z příjmu nelze použít ke snížení částky daně z příjmu, jehož příjemcem je subjekt, jenž je pro účely americké daně z příjmu považován za domácí společnost. Proto nemá na výhody ve formě snížení americké daně z příjmu, jež společnost pobírá z amerických zdrojů, nárok daná domácí společnost ani její akcionáři.



Pokud jste subjektem, jenž pobírá příjem jako rezident smluvního státu, můžete toto pole zaškrtnout, pokud příslušná mezinárodní smlouva o daních z příjmu neobsahuje ustanovení o „omezení výhod“.

Řádek 14c. Pokud jste zahraniční společnost žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o dani z příjmů uzavřené před 1. lednem 1987 (která nebyla opětovně projednána) týkající se (1) dividend, jež jsou vám vypláceny z amerických zdrojů jinou zahraniční společností, nebo (2) úroků, jež jsou vám vypláceny z amerických zdrojů v souvislosti s obchodní nebo podnikatelskou činností jiné zahraniční společnosti, musíte být obecně „oprávněným rezidentem“ smluvní země. Definici úroků vyplácených v souvislosti s obchodní nebo podnikatelskou činností zahraniční společnosti („úroky pobočky“) a jiná příslušná pravidla naleznete v § 884.

Obecně platí, že zahraniční společnost je oprávněným rezidentem státu, pokud platí kterákoliv z následujících podmínek:

- Splňuje test 50% vlastnictví a test eroze daňového základu.
- S jejími akciemi se primárně a pravidelně obchoduje na zavedeném trhu s cennými papíry ve státě, v němž má sídlo, nebo ve Spojených státech.
- Aktivně obchoduje nebo podniká ve státě, v němž má sídlo.
- Obdržela rozhodnutí úřadu IRS, že je oprávněným rezidentem. Požadavky, jež musí být splněny pro vyhovění všem uvedeným testům, naleznete v § 1.884-5 předpisu.



Pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních z příjmu, jež vstoupila v platnost po 31. prosinci 1986, nezaškrtněte pole 14c. Místo něj zaškrtněte pole 14b.

Řádek 15. Řádek 15 vyplníte, pouze pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, které vyžadují, abyste splnili podmínky, jež nejsou obsaženy v prohlášeních, která jste učinili na řádku 14 (nebo jiných osvědčeních na formuláři). Tento řádek se obecně nevztahuje na žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy na základě článku o úrocích či dividendách této smlouvy (vyjma dividend podléhajících preferenční sazbě na základě vlastnictví) nebo jiného článku týkajícího se příjmu, pokud takový článek vyžaduje další prohlášení. Například některé mezinárodní smlouvy umožňují nulovou sazbu dividend pro některé kvalifikované rezidenty za předpokladu, že jsou splněny další požadavky, například procento vlastnictví, délka vlastnictví a zda rezident splňuje kombinaci testů v rámci příslušného článku o omezení výhod. Dle potřeby byste měli uvést konkrétní článek mezinárodní smlouvy a odstavec nebo pododstavec. Také byste měli toto místo využít k určení požadavků, které splňujete v rámci určeného článku mezinárodní smlouvy.

Následují příklady osob, jež vyplní tento řádek:

- Organizace osvobozené od daně žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy na základě článků o organizacích osvobozených od daně v mezinárodních smlouvách uzavřených s Kanadou, Mexikem, Německem a Nizozemskem.
- Zahraniční společnosti žádající o preferenční sazbu u dividend na základě vlastnictví konkrétního procentního podílu akcií právnické osoby, jež dividendu vyplácí a vlastní akcie po určenou dobu. Podobné osoby musí uvést procento vlastnictví a dobu, po kterou akcie vlastnily. Například na základě mezinárodní smlouvy mezi USA a Itálií pro nárokování 5% sazby daně z dividend, musí italská korporace vlastnit 25 % akcií s hlasovacím právem po dobu 12 měsíců.

Navíc pokud se kvalifikujete a nárokujete si nulovou sazbu u výplat dividend podle článku 10(3) mezinárodní smlouvy o daních z příjmů mezi USA a Německem, musíte vyplnit řádek 15 na příslušných místech položkami „Článek 10(3)“, „0“ a „dividendy“. V prostoru poskytnutém pro vysvětlení můžete napsat, že jste skutečným vlastníkem dividend, jste rezidentem Německa, máte přímo vlastněné akcie představující 80 % nebo více hlasovacích práv společnosti vyplácející dividendy za 12měsíční období končící k datu určení nároku na výplatu dividendy a plníte podmínky článku 28 odst. (2) pododst. (f) písm. (aa) a (bb) a článku 28 odst. (4) mezinárodní smlouvy týkající se dividend.

- Osoby žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u tantiém, pokud daná mezinárodní smlouva obsahuje různé sazby srážkové daně pro různé typy tantiém.
- Osoby nárokové si výhody týkající se jiných úroků než obecně platných sazeb na základě mezinárodní smlouvy. Například na základě mezinárodní smlouvy mezi USA a Austrálií je obecně platnou úrokovou sazbou 10 % na základě článku 11(2). Úrok však může být vyloučen ze srážkové daně, pokud jsou splněny konkrétní podmínky v rámci článku 11(3).

Části IV až XXVIII – Potvrzení postavení dle oddílu 4

Měli byste vyplnit pouze jednu část částí IV a XXVIII, v níž potvrzujete své postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno). Potvrzení svého postavení dle oddílu 4 nejste povinen vyplňovat, pokud nejste příjemcem platby podléhající srážkové dani nebo vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce, která požaduje vyplnění tohoto formuláře. To, kterou část máte (případně) vyplnit, zjistíte podle pole, jež jste zaškrtl na řádce 5. Subjekt, jenž na řádce 5 zvolí možnost zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (jiná než financovaná zahraniční finanční instituce), zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, nebo nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo (vyjma financovaných nefinančních zahraničních subjektů podávajících hlášení přímo), není povinen vyplnit žádná osvědčení v částech IV až XXVIII.

Mezivládní dohoda. Místo potvrzení, jež jsou obsažena v částech IV až XXVIII formuláře W-8BEN-E, můžete v určitých případech zástupci pro srážkovou daň předložit jiná potvrzení. Více informací naleznete níže v sekci *Subjekty předkládající osvědčení na základě příslušné mezivládní dohody v oddíle Zvláštní pokyny.*

Část IV – Financované zahraniční finanční instituce

Řádek 16. Pokud jste financovaná zahraniční finanční instituce dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) položky (i) písm. (A) předpisu, uveďte jméno financujícího subjektu, jenž souhlasil s tím, že splní (dle situace) povinnost provést prověrku due diligence, podávat hlášení a srážet daň za financovanou zahraniční finanční instituci uvedenou na řádce 1. Na řádek 9 musíte zadat číslo GIIN.

Řádek 17. Musíte zaškrtnout pole, jež se pro vás hodí, za účelem osvědčení, že jste financovaným investičním subjektem nebo financovanou ovládanou zahraniční společností (ve smyslu § 957 odst. (a)) a splňujete jiné příslušné požadavky pro toto postavení.

Část V – neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA

Řádek 18. Pokud jste neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, musíte toto pole zaškrtnout za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení subjektu s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

Část VI – zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou

Řádek 19. Pokud jste zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou, musíte toto pole zaškrtnout za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro tuto kvalifikaci subjektu s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

Část VII – financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA

Řádek 20. Uveďte jméno financujícího subjektu, jenž souhlasil s tím, že splní povinnost provést prověrku due diligence, podávat hlášení a srážet daň za subjekt uvedený na řádce 1, jako kdyby byl tento subjekt zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Na řádce 9a musíte uvést také číslo GIIN vašeho financujícího subjektu.

Řádek 21. Pokud jste financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, musíte také zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení subjektu s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

Část VIII – investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, s osvědčením, že je považován za instituci, dodržující zákon FATCA

Řádek 22. Pokud jste investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení subjektu s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

Část IX – určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty

Řádek 23. Jste-li zahraniční finanční institucí, která je finanční institucí pouze proto, že se jedná o subjekt popsáný v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) položce (i) písm. (A), a nevedete finanční účty, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení subjektu s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

Část X – Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících

Řádek 24a. Pokud jste zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení a předkládáte tento formulář americké finanční instituci, zahraniční finanční instituci, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 1 nebo zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2, jež souhlasí s tím, že bude ve vztahu k vám jednat jako určený zástupce pro srážkovou daň. Více informací o zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnících, včetně informací o určeném zástupci pro srážkovou daň, naleznete v § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (3) předpisu.

Řádek 24b. Zaškrtněte políčko a potvrďte, že jste poskytli nebo poskytnete dokumentaci uvedenou dále v osvědčení, včetně hlášení o vlastnících zahraniční finanční instituce, a platnou dokumentaci týkající se každé osoby uvedené v hlášení o vlastnících zahraniční finanční instituce popisované na řádku 24b.

Řádek 24c. Zaškrtněte toto pole za účelem potvrzení, že jste předložili nebo předložíte posudek auditora (místo informací požadovaných na řádku 24b), jenž splňuje požadavky uvedené na tomto řádku.



Zaškrtněte řádek 24b nebo 24c. Nezaškrťvejte obě pole.

Řádek 24d. Zaškrtněte toto pole, pokud nemáte případné beneficienty nebo určené třídy nespécifikovaných beneficiéntů. Ačkoliv toto osvědčení není vyžadováno, zůstane hlášení o vlastnících předloženo zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnících, pro účely oddílu 4 v platnosti po dobu neurčitou, pokud nedojde ke změně okolností ve vztahu k zahraničním závazkům (jež jsou vymezeny v § 1.6049-5 odst. (c) pododst. (1) předpisu), pouze pokud bude předloženo toto osvědčení a účetní zůstatek na všech účtech ve vlastnictví dané zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících vedených zástupcem pro srážkovou daň nepřesáhne dne 30. června 2014 nebo v poslední den kalendářního roku, v němž byl účet založen, nebo v poslední den každého následujícího kalendářního roku před provedením platby, dle toho, které z těchto dat nastane později, na základě zásad pro agregaci účtů uvedených v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (4) písm. (iii) předpisu, částku 1 000 000 USD.

Část XI – Distributor s omezením

Řádek 25a. Pokud jste distributor s omezením, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení.

Řádky 25b a 25c. Zaškrtněte příslušné pole k potvrzení svého postavení. Nezaškrťvejte obě pole.



Distributor s omezením může vydat potvrzení pouze ve vztahu k účtu u fondu s omezením, jenž je veden v souvislosti s distribuční smlouvou. Distributor s omezením, jenž v souvislosti s distribuční

smlouvou přijme platbu podléhající srážkové dani na základě oddílu 3 nebo platbu podléhající srážkové dani, vyplní formulář W-8IMY, nikoliv tento formulář, pokud v souvislosti s touto smlouvou nevlastní podíly jako skutečný vlastník příjmu.

Část XII – Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou

Řádek 26. Zaškrtnutím pole označte, že jste považováni za zahraniční finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami. Mezivládní dohodu musíte určit uvedením názvu jurisdikce, v níž je mezivládní dohoda se Spojenými státy považována za platně uzavřenou, a uvést, zda se jedná o modelovou mezivládní dohodu č. 1 nebo 2. Také musíte nahlásit, do jaké konkrétní kategorie zahraničních finančních institucí, jež jsou popsány v příloze II dané mezivládní dohody. Při uvádění konkrétní kategorie zahraniční finanční instituce popsané v příloze II byste měli použít jazyk z přílohy II, který nejlépe a nejkonkrétněji popisuje vaše postavení. Například uveďte „subjekt, který je zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně“ místo „skutečný vlastník osvobozený od daně“. Pokud jste zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou nárokuje si postavení instituce považované za dodržující zákon FATCA podle předpisu, musíte místo toho uvést na tomto řádku, podle jakého paragrafu předpisu se kvalifikujete.

Pokud jste finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, protože se kvalifikujete jako zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících v rámci předpisů, nezaškrťvejte políčko „Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou“. Místo toho musíte zaškrtnout políčko „Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících“ a vyplnit část X místo části XII.

Pokyny k tomu, kdy je číslo GIIN vyžadováno u zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou (včetně svěřenského správce trustu, který je zahraniční subjekt), najdete na řádku 9a.

Část XIII – Zahraniční vláda, vláda americké državy nebo zahraniční centrální emisní banka

Řádek 27. Pokud jste zahraniční vláda nebo politická sekce zahraniční vlády (včetně plně vlastněných agentur a jejich zástupců), vláda americké državy nebo zahraniční centrální emisní banka (jejichž definice naleznete v § 1.1471-6 předpisu), musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení (včetně potvrzení, že se nezabýváte žádnými obchodními finančními činnostmi popsány na tomto řádku, pokud vám to nepovoluje § 1.1471-6 odst. (h) pododst. (2) předpisu).



Pokud jste zahraniční vláda nebo politická sekce zahraniční vlády (včetně plně vlastněných agentur a jejich zástupců), vláda americké državy nebo

zahraniční centrální emisní banka, musíte formulář W-8BEN-E vyplňovat pouze u plateb, u kterých si nenárokujete platnost § 115 odst. (2), 892 nebo 895; v opačném případě byste měli použít formulář W-8EXP.

Část XIV – Mezinárodní organizace

Řádek 28a. Zaškrtněte toto pole za účelem potvrzení, že jste mezinárodní organizací, jež je popsána v § 7701 odst. (a) pododst. (18).



Pokud jste subjektem, jenž byl označen jako mezinárodní organizace na základě vládního nařízení (na základě §§ 288 až 288f titulu 22 federálního zákoníku), zaškrtněte pole 28a. Pokud však žádáte o osvobození od srážkové daně pro účely oddílu 3, použijte formulář W-8EXP.

Řádek 28b. Pokud jste jinou mezinárodní organizací než mezinárodní organizací popsanou na řádce 28a, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení.

Část XV – Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně

Řádky 29a, b, c, d, e a f. Pokud jste plán důchodového zabezpečení osvobozený od daně, musíte zaškrtnout příslušné pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení.

Část XVI – subjekt, který je zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně

Řádek 30. Pokud jste subjekt, který je zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení. Musíte také předložit dokumentaci vlastníků popsanou na tomto řádce za účelem potvrzení, že každý přímý vlastník nebo majitel dluhopisu daného subjektu je skutečným vlastníkem příjmu osvobozeným od daně, jak je vymezen v § 1.1471-6 odst. (b) předpisu.

Část XVII – finanční instituce působící v teritoriu USA

Řádek 31. Pokud jste finanční instituce působící v teritoriu USA, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení.

Část XVIII – nefinanční skupina osvobozená od daně

Řádek 32. Pokud jste nefinanční skupina osvobozená od daně, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení.

Část XIX – začínající nefinanční společnost osvobozená od daně

Řádek 33. Pokud jste začínající nefinanční společnost osvobozená od daně, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro

toto postavení. Musíte uvést také datum, kdy byla vaše společnost vytvořena nebo kdy vaše představenstvo vydalo usnesení (nebo podobné opatření) o schválení nové oblasti podnikání (jež nespočívá v provozování finanční instituce nebo pasivního nefinančního zahraničního subjektu).

Část XX – nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně

Řádek 34. Pokud jste nefinanční skupina v úpadku nebo konkursu, osvobozená od daně, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení. Musíte také uvést datum, kdy jste předložili plán na řešení úpadku, reorganizační plán, nebo podal návrh na vyhlášení úpadku.

Část XXI – organizace popsána v § 501 odst. (c)

Řádek 35. Pokud jste subjekt nárokuje si postavení na základě oddílu 4 jako organizace založená dle popisu v § 501 odst. (c) podléhající § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) písm. (v) předpisu musíte zaškrtnout toto pole a uvést datum, kdy vám úřad IRS vydal platné rozhodnutí, že splňujete podmínky popsané v § 501 odst. (c), nebo předložit kopii posudku amerického právního poradce s potvrzením, že splňujete tyto požadavky (bez ohledu na to, zda jste zahraniční soukromou nadací, či nikoliv).



Pokud jste však organizací popsanou v § 501 odst. (c) žádající o osvobození od srážkové daně pro účely oddílu 3, použijte formulář W-8EXP.

Část XXII – nezisková organizace

Řádek 36. Pokud jste nezisková organizace (jiná než subjekt nárokuje si postavení dle oddílu 4 jako organizace dle § 501 odst. (c) podléhající § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) písm. (v) předpisu), musíte zaškrtnout pole pro potvrzení, že splňujete všechny požadavky tohoto postavení.

Nezisková organizace na základě mezivládní dohody. Pokud jste subjekt, jenž byl založen a je spravován v jurisdikci, která je považována za jurisdikci s platnou mezivládní dohodou, a jenž je popsán v příloze I jako nezisková organizace, jež je aktivním nefinančním zahraničním subjektem, další informace naleznete v sekci *Subjekty předkládající osvědčení na základě příslušné mezivládní dohody, která je uvedena níže v oddíle Zvláštní pokyny.*

Část XXIII – veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, jež je nefinančním zahraničním subjektem

Řádek 37a. Pokud jste veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že nejste finanční institucí, a uvést

název burzy s cennými papíry, na níž jsou vaše akcie veřejně obchodovány.

Řádek 37b. Pokud jste nefinanční zahraniční subjekt, jenž je členem stejné rozšířené skupiny přidružených společností jako veřejně obchodovatelný americký nebo zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout toto pole, uvést jméno veřejně obchodovatelného subjektu a určit trh s cennými papíry, na němž jsou akcie veřejně obchodovatelného subjektu obchodovány. Informace nutné k určení, zda jsou akcie subjektu veřejně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry, naleznete v § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) položce (i) (pro účely testování, zda je subjekt veřejně obchodován, zaměřte dle situace termín „americký subjekt“ za termín nefinanční zahraniční subjekt).

Část XXIV – nefinanční zahraniční subjekt působící v teritoriu USA, který je osvobozen od daně

Řádek 38. Pokud jste nefinanční zahraniční subjekt působící v teritoriu USA, který je osvobozen od daně, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto zařazení. Definici nefinančního zahraničního subjektu působícího v teritoriu USA, který je osvobozen od daně, naleznete v § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) položce (iii) předpisu.

Část XXV – aktivní nefinanční zahraniční subjekt

Řádek 39. Pokud jste aktivní nefinanční zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto postavení, včetně testu aktiv a pasivního příjmu, jenž je popsán v potvrzení pro tuto část. Pro účely tohoto testu zahrnuje pasivní příjem dividendy, úroky, renty, tantiémy, anuity a určité jiné formy pasivního příjmu. Podrobnější definici pasivního příjmu naleznete v § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) položce (iv) písm. (A) předpisu. Výjimky z definice pasivního příjmu pro určité druhy příjmu naleznete v § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) položce (iv) písm. (B) předpisu.

Část XXVI – pasivní nefinanční zahraniční subjekt

Řádek 40a. Pokud jste pasivní nefinanční zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že nejste finanční institucí a neosvědčujete své postavení veřejně obchodovatelné společnosti, pobočky veřejně obchodovatelné společnosti, jež je nefinančním zahraničním subjektem, nefinančního zahraničního subjektu působícího v teritoriu USA, který je osvobozen od daně, aktivního nefinančního zahraničního subjektu, nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo, nebo financovaného nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo.

Poznámka. Pokud byste byli pasivním nefinančním zahraničním subjektem, ale byli byste řízeni určitými typy zahraničních finančních institucí (viz § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) položka (i) písm. (A)), nevyplňujte řádek 40a, jelikož byste byli považováni za finanční instituci, a ne pasivní nefinanční zahraniční subjekt.



Pokud jste nefinančním zahraničním subjektem, jenž splňuje podmínky pro zařazení mezi aktivní nefinanční zahraniční subjekty (nebo jiné nefinanční zahraniční subjekty popsané v jiné části tohoto formuláře), můžete i tak zaškrtnout pole 40a a přiznat své americké vlastníky s podstatnými podíly, nebo potvrdit, že nemáte žádné americké vlastníky s podstatným podílem.

Řádek 40b. Toto pole zaškrtněte za účelem potvrzení, že nemáte žádné americké vlastníky s podstatným podílem.

Řádek 40c. Pokud nezaškrtnete toto pole a nezaškrtnete potvrzení na řádku 40b, musíte zaškrtnout toto pole 40c a vyplnit část XXIX k určení a uvedení jména, adresy a čísla TIN všech vašich amerických vlastníků s podstatným podílem.

Poznámka. Pokud jste nefinanční zahraniční subjekt, který podává formulář W-8BEN-E zahraniční finanční instituci považované za zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, můžete také využít část XXIX k nahlášení ovládacích amerických subjektů (definovaných v příslušné mezivládní dohodě). Odkazy na „ovládající americké subjekty“ v této části a části XXIX platí pouze v případě, že je formulář podáván zahraniční finanční instituci považované za zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2.

Část XXVII – zahraniční finanční instituce operující mezi přidruženými společnostmi

Řádek 41. Pokud jste zahraniční finanční instituce operující mezi přidruženými společnostmi, musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že splňujete všechny požadavky pro toto zařazení. Toto zařazení se týká pouze zahraničních finančních institucí operujících mezi přidruženými společnostmi, jež jsou vlastníkem vkladových účtů popsaných v potvrzení pro tuto část a dokládají své postavení finanční instituce, která je vlastníkem vkladového účtu. Požadavky pro toto zařazení nesplňujete, pokud přijímáte platby podléhající srážkové dani od jiné osoby než členů vaší rozšířené skupiny přidružených osob, s výjimkou vkladové instituce popsané v předchozí větě, nebo provádíte platby takových osobám. Všechny požadavky pro toto postavení naleznete v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) položce (iv).

Část XXVIII – financované nefinanční zahraniční subjekty podávající hlášení přímo

Řádky 42 a 43. Pokud jste financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo, musíte zadat jméno financujícího subjektu do řádku 42 a zaškrtnutím pole potvrdit, že splňujete všechny příslušné požadavky pro toto zařazení. Na řádek 9a musíte také zadat číslo GIIN.

Část XXIX – Američtí vlastníci pasivního nefinančního zahraničního subjektu s podstatným podílem

Pokud jste v části XXVI určili své postavení jako pasivní nefinanční zahraniční subjekt (včetně investičních subjektů, jež jsou nefinančními zahraničními subjekty působícími na teritoriu USA na základě § 1.1472-1 odst. (c) předpisu) s jedním nebo více americkými vlastníky s podstatnými podíly, musíte uvést všechny své americké vlastníky s podstatnými podíly. V příslušném sloupci uveďte jméno, adresu a číslo TIN každého amerického vlastníka s podstatným podílem. Tyto informace můžete přiložit na samostatném prohlášení, jež podléhá stejnému prohlášení pod trestem za křivou výpověď a jiným osvědčením v části XXX. Pokud nahlašujete ovládající americké subjekty (definované dle příslušné mezivládní dohody) finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, u nichž máte vedený účet, který vyžaduje podobné informace o vlastnictví uvedené pomocí tohoto formuláře, můžete použít tento prostor nebo připojit samostatné prohlášení k nahlášení podobných subjektů.

Část XXX – Potvrzení

Formulář W-8BEN-E musí být podepsán oprávněným zástupcem nebo členem představenstva skutečného vlastníka příjmu, zúčastněného příjemce platby (pro účely § 6050W), nebo vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce, která vyplnění tohoto formuláře vyžaduje, a opatřen datem. Musíte zaškrtnout toto pole za účelem potvrzení, že jste oprávněni podepisovat se za subjekt uvedený na řádce 1, jež je skutečným vlastníkem příjmu. Pokud je formulář W-8BEN-E vyplněn zástupcem jednajícím na základě řádně udělené plné moci, musí být k formuláři připojena plná moc ve správné podobě nebo její kopie výslovně opravňující zástupce k zastupování zmocnitele při vyhotovování, podepisování a předkládání formuláře. Pro tento účel můžete použít formulář 2848, plnou moc a prohlášení zástupce. Zástupce i skutečný vlastník příjmu, příjemce platby nebo vlastník účtu (dle situace) mohou nést odpovědnost za pokuty uložené za chybné, nepravdivé nebo podvodné formuláře. Podpisem formuláře W-8BEN-E souhlasí oprávněný zástupce, člen představenstva nebo zástupce subjektu také s tím, že do 30 dnů od změny okolností, jež má vliv na správnost formuláře, předloží nový formulář.

Zástupce pro srážkovou daň vám může povolit podání tohoto formuláře s elektronickým podpisem. Elektronický podpis musí uvádět, že formulář byl elektronicky podepsán osobou k tomu oprávněnou (například s razítkem data a času a prohlášením, že formulář byl elektronicky podepsán). Pokud na řádek podpisu pouze strojově napíšete své jméno, nejedná se o elektronický podpis.

Zprostředkovatelské transakce a směny. Příjem ze zprostředkovatelských transakcí nebo směn podléhá předpisům týkajícím se hlášení a zálohové srážkové daně, pokud zprostředkovateli nebo směnárně nepředložíte formulář W-8BEN-E nebo obdobný

formulář, dosvědčující, že jste zahraničním subjektem osvobozeným od daně.

Zahraněním subjektem osvobozeným od daně jste v kalendářním roce, v němž:

- jste zahraniční společností, osobní společností, pozůstalostí nebo trustem a
- nezabýváte se, ani nemáte v plánu se v průběhu daného roku zabývat, obchodní nebo podnikatelskou činností v USA, jejíž zisky jsou účelně spojeny s transakcemi se zprostředkovateli nebo směnami.

Zvláštní pokyny

Hybridní subjekt žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy

Pokud jste hybridním subjektem žádajícím pro sebe jako rezident o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, můžete tak učinit, pokud vám to dovoluje příslušná mezinárodní smlouva. Vyplňte tento formulář W-8BEN-E pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy způsobem, jež byl popsán v pokynech pro část III, a vyplňte část I v rozsahu označeném níže. Upozorňujeme, že byste řádek 5 označující vaše postavení v oddílu 4 měli vyplnit pouze v případě, že jste nesamostatný subjekt, který se pro účely oddílu 4 považuje za příjemce platby.

Pokud jste zprostředkujícím subjektem žádajícím o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u platby, která je platbou podléhající srážkové dani, měli byste předložit formulář W-8IMY společně s prohlášením o srážkách (pokud je vyžadováno) pro doložení postavení každého vašeho společníka nebo vlastníka dle oddílu 4. Informace o přidělení jsou u tohoto prohlášení o srážkách vyžadovány pouze v případě, že jeden nebo více partnerů nebo vlastníků podléhá srážkové dani dle oddílu 4 (např. zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA). Pokud jste daňově nesamostatný subjekt žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u platby, která je platbou podléhající srážkové dani, tak pokud nejste považováni za příjemce platby pro účely oddílu 4 a nemáte vlastní číslo GIIN, váš jediný vlastník by měl podat formulář W-8BEN-E nebo formulář W-8BEN (dle potřeby) zástupci pro srážkovou daň společně s tímto formulářem. Pro oznámení zástupci pro srážkovou daň, že má propojit tyto dva formuláře, můžete vy nebo zástupce pro srážkovou daň použít řádek 10.

Řádek 1. Uveďte své obchodní jméno (určené odkazem na vaši právní totožnost ve státě, v němž jste byl založen).

Řádek 2. Uveďte stát, na základě jehož zákonů jste byl založen, nebo jehož zákony se řídíte.

Řádek 3. Tento řádek ponechejte volný. Pro účely vyplnění tohoto formuláře jako hybridní subjekt žádající o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy (včetně daňově nesamostatných subjektů) jste považován za skutečného vlastníka příjmu a měl byste být uveden na řádce 1.

Řádek 4. Zaškrtněte pole, jež pro vás platí: daňově nesamostatný subjekt, osobní společnost, trust patřící jeho zřizovateli nebo jednoduchý trust. Musíte zaškrtnout

také pole, jež udává, že jste hybridním subjektem žádajícím o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy, a vyplnit část III.

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

Řádky 6, 7 a 8. Řádky 6, 7 a 8 vyplňte dle dříve uvedených konkrétních pokynů.

Řádek 9b. Pokud vám stát, v němž sídlíte pro daňové účely, přidělil daňové identifikační číslo, uveďte je zde. Neuvádějte daňové identifikační číslo vašeho vlastníka (vašich vlastníků).

Řádek 10. Tento referenční řádek se používá k propojení formuláře W-8BEN-E s jiným příslušným osvědčením o srážkách daně nebo jinou dokumentací předkládanou pro účely oddílu 4. Například pokud jste osobní společností žádající o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy, můžete uvést informace, jež potřebuje zástupce pro srážkovou daň, aby propojil formulář W-8BEN-E s formulářem W-8IMY a dokumentací o vlastnících, již předkládáte pro účely stanovení postavení vašeho vlastníka (vašich vlastníků) dle oddílu 4.

Část III a část XXX musíte vyplnit v souladu s výše uvedenými konkrétními pokyny. Část II vyplňte, pokud se pro vás hodí.

Zahraniční reverzní hybridní subjekty

Zahraniční reverzní hybridní subjekt předkládá formulář W-8BEN-E pouze u plateb, u nichž nežádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy za své vlastníky; své postavení pro účely oddílu 4 musí doložit, pokud se stane příjemcem platby podléhající srážkové dani. Zahraniční reverzní hybridní subjekt žádající jménem svých vlastníků o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy by měl za každého svého vlastníka žádajícího o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy předložit zástupci pro srážkovou daň formulář W-8IMY (včetně jeho postavení dle oddílu 4, pokud se stane příjemcem platby podléhající srážkové dani) společně s prohlášením o srážkách daně a formulářem W-8BEN nebo W-8BEN-E (nebo listinné důkazy v povoleném rozsahu). Více informací naleznete ve formuláři W-8IMY a pokynech k němu přiložených.

Subjekty předkládající osvědčení na základě příslušné mezivládní dohody

Zahraniční finanční instituce v jurisdikci mezivládní dohody, u které máte účet, vám může zajistit osvědčení postavení dle oddílu 4 jiné než uvedené v částech IV až XXVIII, aby splnila své požadavky na prověrku due diligence na základě příslušné mezivládní dohody. V takovém případě můžete přiložit toto jiné osvědčení k tomuto formuláři W-8BEN-E místo vyplňování potvrzení, jež je jinak vyžadováno v částech IV až XXVIII, pokud: 1) rozhodnete, že osvědčení správně odráží vaše postavení pro účely oddílu 4 nebo na základě příslušné mezivládní dohody a 2) zástupce pro srážkovou daň vám dodá písemné prohlášení, že vám předložil toto osvědčení za účelem splnění svých požadavků na prověrku due diligence jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA na základě příslušné mezivládní

dohody. Například subjekt A organizovaný ve státě A je držitelem účtu u zahraniční finanční instituce ve státě B. Stát B má uzavřenou platnou modelovou mezivládní dohodu č. 1. Zahraniční finanční instituce ve státě B může požádat subjekt A, aby poskytl osvědčení postavení dle oddílu 4 na základě podmínek mezivládní dohody se státem B za účelem splnění svých požadavků na prověrku due diligence a požadavků na dokumentaci dle mezivládní dohody se státem B.

Pokud určujete své postavení dle oddílu 4 na základě definic uvedených v příslušné mezivládní dohodě a vaše osvědčení obsahuje určení jurisdikce, jež je považována za jurisdikci s platnou mezivládní dohodou, a popisuje vaše postavení jako nefinanční zahraniční subjekt nebo zahraniční finanční instituci v souladu s příslušnou mezivládní dohodou, můžete s tímto formulářem předložit i osvědčení dle příslušné mezivládní dohody. Pokud však určíte vlastní postavení podle příslušné mezivládní dohody jako nefinanční zahraniční subjekt, musíte stále určit, zda jste nefinanční zahraniční subjekt osvozený od daně na základě předpisu za účelem vyplnění tohoto formuláře, pokud neobdržíte alternativní osvědčení zahraniční finanční institucí popsané v předcházejícím odstavci, které zahrnuje vaše osvědčení jako nefinančního zahraničního subjektu (například „aktivního nefinančního zahraničního subjektu“) definovaného v rámci platné mezivládní dohody. Pokud určujete své postavení na základě příslušné mezivládní dohody, jste navíc povinni splnit podmínky pro své postavení na základě zákonů jurisdikce, jež uzavřela danou mezivládní dohodu a do které spadáte. Pokud nemůžete zajistit osvědčení v částech IV až XXVIII, nebo pokud jste neziskovým subjektem, který splňuje definici „aktivního nefinančního zahraničního subjektu“ podle příslušné mezivládní dohody, nezaškrťte políčko na řádce 5. Pokud však určíte své postavení na základě definic uvedených v mezivládní dohodě a můžete postavení dle oddílu 4 uvedené v tomto formuláři osvědčit, nemusíte osvědčení popsaná v tomto odstavci předkládat, pokud to nevyžaduje zahraniční finanční instituce, již tento formulář předkládáte.

Jakákoliv osvědčení předložená na základě příslušné mezivládní dohody podléhají prohlášení pod trestem za křivou přísahu a jiným osvědčením v části XXX.

Subjekty předkládající jiná nebo dodatečná osvědčení na základě předpisu

Pokud splňujete podmínky pro postavení, jež není v tomto formuláři uvedeno, můžete přiložit příslušná osvědčení tohoto postavení z jakéhokoliv formuláře W-8 na němž jsou příslušná osvědčení uvedena. Pokud nejsou příslušná potvrzení uvedena v žádném formuláři W-8 (například pokud nové předpisy stanoví další postavení, avšak tento formulář ještě nebyl aktualizován, aby postavení zahrnoval), můžete předložit přílohu potvrzující, že splňujete podmínky pro dané postavení popsané v konkrétním paragrafu předpisu. V osvědčení uveďte citaci příslušného ustanovení předpisu. Jakékoliv takové přiložené osvědčení se stává nedílnou součástí tohoto formuláře W-8BEN-E a podléhá prohlášení pod trestem za křivou přísahu a jiným osvědčením v části XXX.

Oznámení v souladu s americkým zákonem o snižování byrokratické zátěže (Paperwork Reduction Act).

Informace uvedené v tomto formuláři vyžadujeme pro provádění zákonů Spojených států o federálních příjmech. Jste povinen tyto informace poskytnout. Potřebujeme je k tomu, abychom ověřili vaše dodržování těchto zákonů a abychom mohli vypočítat a vybrat správnou částku daně.

Nejste povinen požadované informace poskytnout na formuláři, který podléhá americkému zákonu o snižování byrokratické zátěže, pokud formulář není opatřen platným kontrolním číslem Úřadu pro řízení a rozpočet (OMB). Účetní knihy a záznamy týkající se formuláře nebo jeho pokynů musí být uchovávány tak dlouho, dokud jejich obsah může být podstatný pro provádění některého federálního daňového zákona. Daňová přiznání a informace v nich jsou obecně důvěrné, jak vyžaduje § 6103.

Čas potřebný k vyplnění a podání tohoto formuláře bude různý v závislosti na konkrétních okolnostech. Odhadovaný průměrný čas pro jednotlivé činnosti je následující: **vedení záznamů**, 12 hod., 40 min.; **seznámení se zákonem nebo formulářem**, 4 hod., 17 min.; **příprava a vypracování formuláře**, 8 hod., 16 min.

Pokud máte poznámky ohledně přesnosti těchto časových odhadů nebo návrhy na zjednodušení tohoto formuláře, budeme rádi, když nám je zašlete. Poznámky nám můžete zaslat ze stránky [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Můžete napsat na adresu Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nezasílejte formulář W-81MY tomuto úřadu. Místo toho jej odevzdejte svému zástupci pro srážkovou daň.
