

Pokyny pro vyplnění formuláře W-8IMY (Rev. červen 2017)

Potvrzení zahraničního zprostředkovatele, zahraničního zprostředkujícího subjektu nebo určitých amerických poboček pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech

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

Všeobecné pokyny

Další vývoj. Nejnovější informace o vývoji týkajícím se formuláře W-8IMY a jeho pokynů, např. o zákonech uzákoněných po jejich zveřejnění, naleznete na stránce www.irs.gov/Formw8imy.

Co je nového

Oprávnění obchodníci s deriváty (QDD). Tento formulář a pokyny byly aktualizovány tak, aby odrážely konečné a dočasné verze předpisů zveřejněné v lednu 2017 a rovněž smlouvu o oprávněném zprostředkovateli zveřejněnou v rev. proc. 2017-15 dostupnou na stránkách IRS.gov/irb/2017-03_IRB/ar15.html, s ohledem na požadavky oprávněného obchodníka s deriváty. Oprávněný obchodník s deriváty, který obdrží platbu, u níž splňuje podmínky pro sníženou sazbu srážkové daně podle mezinárodní smlouvy o daních z příjmů může k osvědčení svého postavení jako oprávněného prostředníka (QI) jednajícího jako oprávněný obchodník s deriváty a k nárokování výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy s ohledem na tyto platby použít tento formulář W-8IMY. Za účelem nárokování výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy v takovém případě musí oprávněný obchodník s deriváty poskytnout zástupci pro srážkovou daň prohlášení související s tímto formulářem W-8IMY, které bude obsahovat informace požadované v části III formuláře W-8BEN-E.

Osvědčení americké pobočky. V konečné verzi předpisů podle oddílu 4 zveřejněné v lednu 2017 jsou změněny některé požadavky pro americké pobočky zahraničních subjektů. Tento formulář byl aktualizován tak, aby zahrnoval osvědčení vyžadované od amerických poboček zahraničních finančních institucí, které nejsou považovány za americké subjekty. V případě plateb provedených k 1. červenci 2017 nebo poté, musí tyto pobočky potvrdit, že uplatňují pravidla popsaná v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (2) položce (iii) písm. (C) předpisu, aby se vyhnuly uplatnění srážkové daně podle oddílu 4. Konečná verze předpisů také uvádí, že americké pobočky zahraničních finančních institucí považované za americké subjekty již nemusí být pobočky zahraničních finančních institucí s postaveními stanovenými v oddílu 4. Tyto pokyny tuto změnu odrážejí tím, že umožňují daným pobočkám, aby řádky 5 a 9 ponechaly prázdné.

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 byly odebrány z tohoto formuláře a z pokynů.

Financované zahraniční finanční instituce a financované nefinanční zahraniční subjekty podávající hlášení přímo. Od 1. ledna 2017 aby financovaná zahraniční finanční instituce, která je registrována jako instituce dodržující zákon FATCA, nebo financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo získal 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 XIX. 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.

Účel formuláře

Na základě oddílu 3 zahraniční osoby obecně podléhají americké dani v sazbě 30 % z příjmů obdržených z amerických zdrojů, které zahrnují úroky (včetně určitého původního emisního diskontu), dividendy, renty, pojistné, annuity, odměny za poskytnuté služby, případně v očekávání poskytnutí služeb, nebo jiný pevný nebo určitelný roční či pravidelný zisk, výnos nebo příjem (FDAP). 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, správci, opatrovníku či osobní společnosti, ve prospěch skutečného vlastníka.

Na základě oddílu 4 jsou zástupci pro srážkovou daň povinni provést srážku sazbou 30 % podle § 1471 a 1472 z plateb podléhajících srážkové dani poukázaných zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně případů, kdy tato zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, je zprostředkujícím subjektem nebo jedná jako zprostředkovatel), určitým dalším zahraničním subjektům a určitým vlastníkům

účtů zahraničních finančních institucí. Pokud například americký zástupce pro srážkovou daň poukáže platbu úroků portfolia popsaných v § 871 odst. (h) na účet vedený zahraniční finanční institucí, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, tato platba bude podléhat 30% srážkové dani podle § 1471, a to i tehdy, jestliže tato zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, je zprostředkovatelem nebo zprostředkujícím subjektem a skutečný vlastník, za kterého tento zprostředkovatel nebo zprostředkující subjekt jedná, je zahraniční fyzickou osobou, která podá platný formulář W-8BEN.

Zahraníční osoby, u nichž se má za to, že jsou účelně spojeny s obchodní či podnikatelskou činností v USA, rovněž podléhají progresivní dani ze získaných příjmů. Pokud zahraniční osoba investuje do osobní společnosti, která vykonává obchodní nebo podnikatelskou činnost v USA, má se za to, že tato zahraniční osoba je zapojena do obchodní nebo podnikatelské činnosti v USA. Osobní společnost je na základě § 1446 povinna srazit daň z distributivního podílu zahraniční osoby na účelně spojeném zdanitelném příjmu osobní společnosti. Za účelem určení zahraničního postavení společníka může osobní společnost obecně akceptovat jakýkoliv formulář předložený pro účely § 1441 nebo 1442, a to s několika výjimkami. Je-li nutné určit, zda formulář předložený pro účely § 1441 nebo 1442 bude akceptován pro účely § 1446, viz § 1.1446-1 až 1.1446-6 předpisu.



Pro účely § 1446 smí být formulář W-8IMY předložen pouze zahraniční osobní společností vyšší úrovně nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli, přičemž oba tyto subjekty musí poskytnout dodatečnou dokumentaci za své vlastníky.

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-8IMY

Není-li stanoveno jinak, měli byste předložit formulář W-8IMY, když jménem jiné osoby nebo jako zprostředkující subjekt přijmete částku podléhající hlášení nebo platbu podléhající srážkové dani. Při příjmu platby podléhající srážkové dani se obecně vyžaduje, aby bylo na formuláři uvedeno vaše postavení dle oddílu 4, pokud není v souladu s těmito pokyny stanoveno jinak. Následující subjekty jsou povinny podat formulář W-8IMY.

- Zahraniční osoba nebo zahraniční pobočka americké osoby za účelem prokázání skutečnosti, že je oprávněným zprostředkovatelem, který nejedná na vlastní účet; za účelem prohlášení, že dle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani; nebo případně za účelem prohlášení, že převzala primární odpovědnost za srážkovou daň na základě oddílu 3 a 4 zákoníku (s výjimkou § 1446) a/nebo primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.
- Zahraniční osoba nebo zahraniční pobočka americké osoby za účelem prokázání skutečnosti, že je oprávněným zprostředkovatelem, který jedná jako oprávněný obchodník s deriváty nebo který přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň s ohledem na platby náhradních úroků tak, jak to připouští smlouva oprávněného zprostředkovatele. Zahraniční osoba musí rovněž předložit formulář W-8IMY za účelem prokázání skutečnosti, že je oprávněným

zprostředkovatelem, který má zahraniční pobočku jednající jako oprávněný obchodník s deriváty. Oprávněný obchodník s deriváty, který obdrží platbu, u níž splňuje podmínky pro sníženou sazbu srážkové daně podle mezinárodní smlouvy o daních z příjmů může k osvědčení svého postavení jako oprávněného prostředníka (QI) jednajícího jako oprávněný obchodník s deriváty a k nárokování výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy s ohledem na tyto platby použít tento formulář W-8IMY.

- Zahraniční osoba za účelem prokázání skutečnosti, že je neoprávněným zprostředkovatelem, který nejedná na vlastní účet; za účelem potvrzení svého postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno); za účelem potvrzení skutečnosti, zda hlásí americké účty na základě oddílu 4 (pokud je vyžadováno); a případně za účelem uvedení skutečnosti, že využívá formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiných písemných dokladů a že dle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani.
- Americká pobočka jednající jako prostředník za účelem prokázání, že její příjem není účelně spojený s obchodní či podnikatelskou činností v USA a že používá formulář (1) k doložení skutečnosti, že je považována za americkou osobu na základě § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) položky (iv) písm. (A) předpisu s ohledem na veškeré platby týkající se formuláře W-8IMY, nebo (2) k přenosu dokumentace osob, za které obdrží platbu a podle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani a k potvrzení, že uplatňuje pravidla popsaná v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (2) položce (iii) písm. (C) předpisu příjmu platby podléhající srážkové dani.
- Finanční instituce založená podle zákonů kteréhokoliv teritoria USA jednající jako zprostředkovatel nebo zprostředkující subjekt za účelem prohlášení, že je finanční institucí (kromě investičního subjektu, jenž zároveň není vkladovou institucí, svěřenskou institucí nebo vymezenou pojišťovnou) a že využívá formulář buď (1) k doložení skutečnosti, že je považována za americkou osobu na základě § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) položky (iv) písm. (A) předpisu s ohledem na veškeré platby týkající se formuláře W-8IMY, nebo (2) k potvrzení skutečnosti, že přenáší dokumentaci osob, za které obdrží platbu a podle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani.
- Zahraniční osobní společnost nebo zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli za účelem prokázání skutečnosti, že je zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň.
- Zahraniční osobní společnost nebo zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli za účelem prokázání skutečnosti, že je zahraniční osobní společností nevybírající srážkovou daň nebo zahraničním jednoduchým trustem nevybírajícím srážkovou daň nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli nevybírajícím srážkovou daň za účelem potvrzení svého postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno), a za účelem prohlášení, že příjmy nejsou účelně spojeny s obchodní nebo podnikatelskou činností v USA, že formulář je využíván k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo písemných dokladů a že dle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani.
- Zahraniční osobní společnost nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli za účelem prokázání skutečnosti, že je zahraniční osobní společností nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli vyšší úrovně pro účely § 1446, a za účelem prohlášení, že formulář je využíván k přenosu potvrzení

o srážkové dani a/nebo písemných dokladů a že dle požadavků poskytla nebo poskytne prohlášení k srážkové dani.

- Zprostředkující subjekt (včetně zahraničního reverzního hybridního subjektu), který přenáší potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné písemné doklady, za účelem žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jménem svých vlastníků, za účelem potvrzení svého postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno) a za účelem potvrzení, že dle požadavků poskytli nebo poskytne prohlášení k srážkové dani.
- Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, které jedná jako zprostředkovatel nebo je zprostředkujícím subjektem a která využívá tento formulář k přenosu prohlášení k srážkové dani a potvrzení o srážkové dani nebo jiné dokumentace za skutečné vlastníky osvobozené od daně popsané v § 1.1471-6 předpisu.
- Před 1. lednem 2018 oprávněný půjčovatel cenných papírů, který zástupci pro srážkovou daň potvrzuje, že jedná jako oprávněný půjčovatel cenných papírů s ohledem na náhradní dividendy z amerického zdroje obdržené od zástupce pro srážkovou daň na základě transakce týkající se půjčky cenných papírů (dle popisu v oznámení 2010-46).
- Zahraniční zprostředkovatel nebo zprostředkující subjekt, který nepřijímá platby podléhající srážkové dani ani částky podléhající hlášení, který je vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrované zahraniční finanční instituce považované za instituci dodržující zákon FATCA, podávající tento formulář za účelem doložení postavení vlastníka účtu dle oddílu 4. V tomto případě není požadováno předložení prohlášení k srážkové dani spolu s formulářem W-8IMY. Subjekt může místo toho předložit formulář W-8BEN-E, který doloží jeho postavení dle oddílu 4 jako držitele účtu zahraniční finanční instituce, který nepřijímá platby podléhající srážkové dani ani částky podléhající hlášení.

Tento formulář může sloužit k doložení zahraničního postavení pro účely § 1441, 1442 a 1446. Veškerá prohlášení v tom smyslu, že položky příjmů, zisků, odpočtů nebo ztrát nejsou účelně spojeny s obchodní či podnikatelskou činností v USA, však nebudou osobní společností, jež je příjemcem tohoto formuláře, brána v úvahu pro účely § 1446, neboť tato osobní společnost provede vlastní analýzu.

Formulář W-8IMY nepoužívejte, pokud odpovídáte níže uvedenému popisu.

- Jste skutečným vlastníkem příjmu (jiným než oprávněný obchodník s deriváty jednající ve svém postavení oprávněného obchodníka s deriváty) ze zdroje v USA (s výjimkou příjmu, který je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech) a potřebujete prokázat, že nejste americkou osobou, prokázat své postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno), případně vlastním jménem požádat o uplatnění snížené sazby srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu. Místo toho předložte formulář W-8BEN nebo formulář W-8BEN-E.
- Jste hybridní subjekt, který pro sebe žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy (pokud nejste oprávněný obchodník s deriváty jednající ve svém postavení oprávněného obchodníka s deriváty). Chcete-li požádat o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, podejte místo toho formulář W-8BEN-E. Pokud však přijímáte platbu podléhající srážkové dani, může být rovněž vyžadováno, abyste tento formulář W-8IMY poskytli za účelem prokázání svého postavení dle oddílu 4 (pokud nejste daňově nesamostatným subjektem) a postavení dle oddílu 4 každého ze svých společníků,

Pokyny pro vyplnění formuláře W-8IMY (rev. 6-2017)

beneficiéntů nebo vlastníků. Informace o žádostech hybridních subjektů o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy naleznete v pokynech pro vyplnění formuláře W-8BEN-E.

- Jste zahraniční reverzní hybridní subjekt (pokud nejste oprávněný obchodník s deriváty jednající ve svém postavení oprávněného obchodníka s deriváty), který nežádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jménem osob, jež ve vás vlastní podíl. Namísto toho podejte svým jménem formulář W-8BEN-E.
- Jste skutečným vlastníkem příjmu, který je účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti v USA. V takovém případě předložte formulář W-8ECI.
- Jste fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta, která žádá o osvobození od srážkové daně ve vztahu k odměně za služby vykonané v rámci nezávislého povolání nebo určité závislé činnosti ve Spojených státech. Namísto něj předložte formulář 8233 nebo formulář W-4.
- Jste nesamostatný subjekt, jiný než hybridní subjekt, který pro sebe žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy (viz odrážka výše). Příslušný formulář W-8 místo toho podá jediný vlastník (je-li zahraniční osobou) na základě postavení jediného vlastníka. Pokud jste však daňově nesamostatným subjektem, jenž je oprávněný obchodník s deriváty jednající ve svém postavení oprávněného obchodníka s deriváty, musí váš jediný vlastník (ať již je oprávněný obchodník s deriváty, nebo nikoliv) předložit formulář W-8IMY, pokud je oprávněným zprostředkovatelem.
- Pokud jste oprávněným zprostředkovatelem, který má postavení oprávněného obchodníka s deriváty, avšak přijímáte platby z amerického zdroje, který skutečně vlastníte, a nejedná se o platby týkající se potenciálních transakcí nebo podkladových cenných papírů z oddílu 871(m) (tzn. že přijímáte platby, které skutečně vlastníte a nejsou kryty smlouvou oprávněného zprostředkovatele). V takovém případě předložte příslušný formulář W-8 na základě vašeho postavení pro ty platby, které skutečně vlastníte.
- Jste zahraniční vláda, mezinárodní organizace, zahraniční centrální emisní banka, zahraniční organizace osvobozená od daně, zahraniční soukromá nadace nebo vláda americké državy žádající o uplatnění § 115 odst. (2), § 501 odst. (c), § 892, § 895 nebo § 1443 odst. (b), a pokud je to vyžadováno, žádáte o osvobození od srážkové daně dle oddílu 4. V takovém případě předložte formulář W-8EXP. Pokud však tyto subjekty žádají o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy nebo podávají formulář pouze za účelem žádosti o postavení příjemce osvobozeného od daně pro účely formuláře 1099 a záložní srážkové daně, použijí místo toho formulář W-8BEN-E.

Předkládání formuláře W-8IMY zástupci pro srážkovou daň.

Formulář W-8IMY nezasílejte úřadu IRS. Místo toho jej předejte osobě, která si jej vyžádala. Obecně to bude osoba, jež vám vyplácí platbu, osoba, která připisuje platbu na váš účet, nebo osobní společnost, která vám přiděluje příjem. Pokud jste vlastníkem účtu zahraniční finanční instituce, tato zahraniční finanční instituce si od vás může tento formulář vyžádat za účelem doložení postavení vašeho účtu pro účely oddílu 4.



Máte-li několik poboček, které dostávají platby od stejného zástupce pro srážkovou daň, můžete předložit jeden formulář W-8IMY, a nikoliv samostatné formuláře W-8IMY k identifikaci jednotlivých poboček, které dostávají platby související s formulářem. V takovém případě je třeba předložit harmonogram, který bude obsahovat veškeré

informace požadované pro jednotlivé pobočky. Více informací naleznete v pokynech pro část II.

Kdy předložit formulář W-8IMY zástupci pro srážkovou daň? Formulář W-8IMY předejte osobě, které si jej vyžádala, předtím, než vám bude příjem vyplacen, připsán nebo přidělen na váš účet. Pokud tento formulář nepodáte, zástupce pro srážkovou daň může být nucen provést srážku 30% sazbou (v případě částky podléhající srážkové dani dle oddílu 3 nebo platby podléhající srážkové dani dle oddílu 4), záložní srážku nebo srážku příslušnou sazbou pro čistý účelně spojený zdanitelný příjem přidělitelný zahraničnímu společníkovi osobní společnosti na základě § 1446. Obecně platí, že je nutné předložit samostatný formulář W-8IMY každému zástupci pro srážkovou daň, od kterého jste obdrželi platbu.

Vypršení platnosti formuláře W-8IMY. Obecně platí, že formulář W-8IMY zůstává v platnosti, dokud se postavení osoby, jejíž jméno je na potvrzení uvedeno, nezmění způsobem relevantním pro toto potvrzení nebo dokud informace uvedených v potvrzení nepřestanou být platné v důsledku změny okolností. Neurčitá doba platnosti se však nevztahuje na jakékoliv jiné doklady nebo potvrzení týkající se srážkové daně ani na prohlášení k srážkové dani související s potvrzením. Pokud jste oprávněný obchodník s deriváty, případná příloha spojená s vaším formulářem W-8IMY použitým k nárokování výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy je považována za potvrzení o srážkové dani skutečného vlastníka, které není platné po dobu neurčitou.

Změna okolností. Pokud jakékoliv informace uvedené ve vámi předloženém formuláři W-8IMY (nebo v jakékoliv dokumentaci či prohlášení k srážkové dani související s formulářem W-8IMY) přestanou být v důsledku změny okolností platné pro účely oddílu 3 nebo oddílu 4 (pokud je to relevantní), musíte tuto změnu okolností do 30 dnů oznámit zástupci pro srážkovou daň a poskytnout dokumentaci vyžadovanou § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (6) položkou (ii) písm. (E) čís. (2) předpisu. Informace související s formulářem W-8IMY jste povinni aktualizovat tak často, jak je to nezbytné k tomu, aby zástupce pro srážkovou daň mohl u jednotlivých plateb provést srážku odpovídající sazbou a tento příjem nahlásit.

Definici změny okolností pro účely oddílu 4 naleznete v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (4) položce (ii) písm. (D) a definici změny okolností pro účely oddílu 3 naleznete 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, kde je založen daňově nesamostatný subjekt nebo pobočka zahraniční finanční instituce a která je 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 změní postavení dané jurisdikce dle zákona FATCA (např. z modelové dohody č. 2 na č. 1). Seznam dohod je veden na adrese www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Definice

Účet. S ohledem na oprávněného zprostředkovatele, včetně oprávněného zprostředkovatele jednajícího jako oprávněný

obchodník s deriváty, je účet definován v části 2.01 smlouvy oprávněného zprostředkovatele.

Vlastník účtu. Vlastníkem účtu je obvykle osoba uvedená či identifikovaná jako držitel či vlastník finančního účtu (s výjimkou zástupce nebo mandátáře, který není zahraniční finanční institucí). 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 je považován za účet ve vlastnictví osoby, která daný subjekt vlastní. S ohledem na oprávněného zprostředkovatele jednajícího jako oprávněný obchodník s deriváty se definice vlastníka účtu nachází v části 2.02 smlouvy oprávněného zprostředkovatele.

Částky podléhající srážkové dani. 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 původního emisního diskontu), dividend, rent, tantiém a odměn. Částky podléhající srážkové dani 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).

Částky podléhající srážkové dani dle oddílu 4 jsou výplaty pevného nebo určitelného ročního nebo pravidelného příjmu ze zdrojů v USA, jež jsou platbami podléhajícími srážkové dani v souladu s definicí uvedenou v § 1.1473-1 odst. (a) na něž se nevztahuje osvobození na základě § 1.1473-1 odst. (a) pododst. (4) (například, určité nefinanční platby jsou z definice platby podléhající srážkové dani vyloučeny). Osvobození od srážkové daně na základě oddílu 3 se při určování, zda se uplatní srážková daň v souladu s oddílem 4, neuplatní.

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 mandátář, 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.

Zahraníční osobní společnosti, zahraniční jednoduché trusty a zahraniční trusty patřící jejich zřizovateli nejsou skutečnými vlastníky příjmu vypláceného dané osobní společnosti nebo trustu. Skutečnými vlastníky příjmu vypláceného zahraniční osobní společností 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 jako takovým 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.

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.

Fond sazby srážkové daně dle oddílu 3. Fond sazby srážkové daně dle oddílu 3 je platba jednoho druhu příjmu, na základě kategorií příjmů hlášených na formuláři 1042-S (například úroky nebo dividendy), která není předmětem srážkové daně na základě oddílu 4, ale podléhá jedné sazbě srážkové daně pro účely oddílu 3 a je poukazována zahraničním osobám nebo, v případě fondu s nulovým procentem, americkým příjemcům osvobozeným od daně, kteří nejsou zahrnuti v samostatném fondu příjemců osvobozených od daně.

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 uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, finanční instituce působící v teritoriu USA, nefinančního zahraničního subjektu osvobozeného od daně nebo pasivního nefinančního zahraničního subjektu.

Fond sazby srážkové daně dle oddílu 4. Pojem fond sazby srážkové daně dle oddílu 4 znamená fond identifikovaný na prohlášení k srážkové dani poskytnutém zprostředkovatelem

Pokyny pro vyplnění formuláře W-8IMY (rev. 6-2017)

nebo zprostředkujícím subjektem ve vztahu k platbě podléhající srážkové dani, která je přidělena příjemcům plateb, kteří jsou zahraničními finančními institucemi, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA. Pojem fond sazby srážkové daně dle oddílu 4 rovněž zahrnuje fond identifikovaný v prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce poskytnutém zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA ve vztahu k platbě podléhající srážkové dani, která je přidělena třídě nespolutracujících vlastníků účtů, jak je popsáno v § 1.1471-4 písm. (d) pododst. (6) (nebo ve vztahu k zahraniční finanční instituci, která je oprávněný zprostředkovatel, jeden fond nespolutracujících vlastníků účtů bez nutnosti rozdělit do jednotlivých tříd nespolutracujících vlastníků účtů), včetně fondu vlastníků účtů na něž se vztahují podmíněné postupy pro pozastavené účty. A konečně, fond sazby srážkové daně dle oddílu 4 rovněž zahrnuje fond amerických osob zahrnutých ve fondu amerických příjemců plateb popsáném v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) předpisu poskytnutém zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2), registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1) nebo oprávněným zprostředkovatelem.

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**. Informace o subjektech, které jsou považovány za registrované zahraniční finanční instituce považované za instituce dodržující zákon FATCA, naleznete v § 1,1471-5 odst. (f) pododst. (1) předpisu a v příslušné mezivládní dohodě.

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 nepředkládá zástupci pro srážkovou daň nebo zahraniční finanční instituci tento formulář W-8IMY. Místo něj předloží vlastník tohoto subjektu příslušnou dokumentaci (například formulář W-8BEN-E, pokud je vlastník zahraničním subjektem, který není oprávněný obchodník s deriváty). 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, přečtěte si pokyny k části II formuláře W-8IMY 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 rezidenta mezinárodní smlouvy pro účely žádosti o výhody plynoucí z příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmu

(více informací naleznete níže v definici hybridního subjektu). Podrobnější informace týkající se hybridního subjektu, který vlastním jménem jako rezident jurisdikce mezinárodní smlouvy žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, naleznete ve formuláři W-8BEN-E a souvisejících pokynech.

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;
- 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. Viz § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) předpisu. Účty také mohou být vyloučeny z definice finančního účtu na základě příslušné mezivládní 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.

Fiskálně transparentní subjekt. Subjekt je považován za fiskálně transparentní ve vztahu k příjmu, 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 určí 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).

Zprostředkujícím subjektem je zahraniční osobní společnost (vyjma zahraničních osobních společností vybírajících srážkovou daň), zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust patřící 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, jakýkoliv subjekt, jenž je v jurisdikci vlastníka podílu považován ve vztahu k dané platbě za fiskálně transparentní (viz výše).

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

Zahraníční osoba. Termín zahraniční osoba zahrnuje fyzické osoby – cizince v postavení nerezidentů, zahraniční společnosti, zahraniční osobní společnosti, zahraniční trusty, zahraniční pozůstalosti nebo jakékoli 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.

Globální identifikační číslo zprostředkovatele (GIIN). 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 považována spíše za fiskálně transparentní (než za skutečného vlastníka příjmu), ale není považována za fiskálně transparentní ve státě, s nímž Spojené státy uzavřely mezinárodní smlouvu o daních z příjmu. Postavení hybridního subjektu je relevantní pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy pro účely oddílu 3. Hybridní subjekt však může být považován za příjemce platby pro účely oddílu 4 (viz § 1.1471-3 odst. (a) předpisu, který definuje, kdo je příjemcem platby podléhající srážkové dani). Informace o požadavcích na dokumentaci s ohledem na subjekty, které přijímají platby podléhající srážkové dani, naleznete ve speciálních pokynech pro hybridní subjekty níže a v § 1.1471-3 odst. (d) předpisu.

Mezivládní dohoda. Termín mezivládní smlouva označuje modelovou mezivládní smlouvu č. 1 nebo modelovou mezivládní smlouvu 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 **mezivládní dohoda podle modelu 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 modelové mezivládní dohody č. 2, která se zaregistrovala u úřadu IRS a získala číslo GIIN a která se zavázala dodržovat podmínky smlouvy pro zahraniční finanční instituce s ohledem na pobočku, se považuje za zahraniční finanční instituci, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, ale může být také označována jako zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s **modelovou mezivládní dohodou č. 2**.

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

Zprostředkovatel. Zprostředkovatel je jakákoliv osoba jednající za jinou osobu jako správce, makléř, mandatář nebo jinak jako zástupce, bez ohledu na to, zda tato jiná osoba je skutečným vlastníkem zaplacené částky, zprostředkujícím subjektem nebo jiným zprostředkovatelem.

Oprávněný zprostředkovatel. Oprávněný zprostředkovatel je osoba, která je smluvní stranou smlouvy o srážkové dani s úřadem IRS (popsané v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (5) položce (iii)), a je:

- zahraniční finanční instituce (jiná než americká pobočka zahraniční finanční instituce), která je zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2), registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (včetně zahraniční finanční instituce považované za instituci dodržující zákon FATCA na základě příslušné mezivládní dohody podléhající prověrce due diligence a požadavkům na podávání zpráv podobným těm, které platí pro registrované zahraniční finanční instituce, které uzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1), včetně požadavku na registraci u úřadu IRS) nebo jakákoliv jiná kategorie zahraniční finanční instituce identifikované ve smlouvě oprávněného zprostředkovatele,
- zahraniční osoba, která pracuje z domu nebo má pobočku, která je způsobilý subjekt (dle popisu v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (6) položce (ii) předpisu bez ohledu na požadavek, aby osoba byla oprávněný zprostředkovatel),
- zahraniční pobočkou americké finanční instituce nebo zahraniční pobočkou amerického zúčtovacího sdružení; nebo
- zahraniční subjekt, který není popsán výše a který úřad IRS akceptuje jako oprávněného prostředníka.

Oprávněný obchodník s deriváty. Oprávněný obchodník s deriváty je oprávněný zprostředkovatel, který je způsobilým subjektem, jenž se zavazuje plnit požadavky § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (6) položky (i) předpisu a smlouvu oprávněného zprostředkovatele. Způsobilý subjekt je definován v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (6) položce (ii) předpisu.

Aby domácí kancelář nebo pobočka mohla jednat jako oprávněný obchodník s deriváty, musí se kvalifikovat a být schválena pro postavení oprávněného obchodníka s deriváty a musí se sama reprezentovat jako oprávněný obchodník s deriváty na tomto formuláři W-8IMY a samostatně identifikovat domácí kancelář nebo pobočku jako příjemce v prohlášení ke srážkové dani (je-li vyžadováno). Každá domácí kancelář nebo pobočka, která obdrží postavení oprávněného obchodníka s deriváty, bude považována za samostatného oprávněného obchodníka s deriváty.

Oprávněný půjčovatel cenných papírů. Oznámení 2010-46 dostupné na stránkách IRS.gov/irb/2010-24_IRB/ar09.html, poskytuje pravidla pro oprávněného půjčovatele cenných papírů s ohledem na výplaty náhradních dividend. Oprávněný půjčovatel cenných papírů potvrdí své postavení oprávněného půjčovatele cenných papírů v části III tohoto formuláře, a to i když není oprávněným zprostředkovatelem. Subjekt nebude moci dále žádat o postavení oprávněného půjčovatele cenných papírů od 1. ledna 2018.

Neoprávněný zprostředkovatel. Neoprávněný zprostředkovatel je jakýkoliv zprostředkovatel, který není americkou osobou a který není oprávněným zprostředkovatelem.

Zahraněční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Zahraněční 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 popsaná 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, popsanou v § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (2) položce (i) až (v) předpisu nebo
- skutečného vlastníka příjmů osvobozeného od daně, který je popsán v § 1.1471-6.

Zahraněční osobní společnost, jednoduchý trust nebo trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň.

Zahraněční osobní společnost nevybírající srážkovou daň je jakákoliv zahraniční osobní společnost, vyjma zahraniční osobní společnosti vybírající srážkovou daň. Zahraněční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň je jakýkoliv zahraniční jednoduchý trust, vyjma zahraničního trustu vybírajícího srážkovou daň. Zahraněční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň je jakýkoliv zahraniční trust patřící jeho zřizovateli, vyjma zahraničního trustu vybírajícího srážkovou daň.

Zahraněční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Zahraněční 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 „zahraněční 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.

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 vlastník daného finančního účtu. Za určitých okolností nebude osoba přijímající platbu považována za příjemce platby. Pro účely oddílu 3 viz § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) a pro účely oddílu 4 viz § 1.1471-3 odst. (a) pododst. (3) předpisu.

Částka podléhající hlášení. Výlučně pro účely prohlášení, která musí být přiložena k formuláři W-8IMY, se částkou podléhající hlášení rozumí částka podléhající srážkové dani dle oddílu 3, úrok z vkladu z amerického zdroje (včetně původního emisního diskontu) a úrok z amerického zdroje nebo původní emisní diskont při vykoupení krátkodobých obligací. Nezahrnuje platby z vkladů u bank a dalších finančních institucí, které byly uloženy po dobu 2 týdnů nebo méně, nebo částek obdržených z prodeje či výměny (vyjma vykoupení) krátkodobé obligace, které se uskuteční mimo Spojené státy americké. Dále nezahrnuje částky původního emisního diskontu vyplývající z transakce prodeje a opětovného nákupu, která byla uskutečněna během období nejvýše 2 týdnů, ani částky popsané v § 1.6049-5 odst. (b) pododst. (7), (10) nebo (11) předpisu (týkajícím se určitých obligací vydaných ve formě na doručitele).

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.

Finanční instituce působící v teritoriu USA. Termínem finanční instituce působící v teritoriu USA se rozumí finanční instituce, která podléhá zákonům kteréhokoliv teritoria USA. Za finanční instituci působící v teritoriu USA však není považován investiční subjekt, jenž zároveň není vkladovou institucí, svěřenskou institucí nebo vymezenou pojišťovnou. Finanční instituce působící v teritoriu USA, která jedná jako zprostředkovatel nebo která je zprostředkujícím subjektem, může souhlasit s tím, aby byla považována za americkou osobu dle § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) položky (iv) písm. (A) předpisu.

Platba podléhající srážkové dani. Pojem platba podléhající srážkové dani je definován v § 1.1473-1 odst. (a) předpisu.

Zástupce pro srážkovou daň. Jakýkoliv americký nebo zahraniční subjekt, který kontroluje, má ve své správě či s ním nakládá, přijímá nebo vyplácí pevný nebo určitelný roční nebo pravidelný příjem ze zdrojů v USA, který podléhá oddílu 3, nebo platbu podléhající srážkové dani dle oddílu 4, 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 podílů za zahraniční osobu, nebo obě možnosti zároveň. Viz § 1.1446-1 až 1.1446-6 předpisu.

Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň.

Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň je zahraniční osobní společnost, zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli, které uzavřely smlouvu o srážkové dani s úřadem IRS, v níž se zavázaly převzít primární odpovědnost za srážkovou daň pro účely oddílu 4 a na základě § 1441 a 1442 pro všechny platby, které jsou poukazovány jejich společníkům, beneficiům nebo vlastníkům, s výjimkou případů, kdy smlouva o srážkové dani stanoví jinak. Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň zahrnuje rovněž zahraniční reverzní hybridní subjekt, který uzavřel smlouvu o srážkové dani.

Prohlášení k srážkové dani. Prohlášení k srážkové dani uvádí přidělení jednotlivých plateb (podle druhu příjmu) přijatých zprostředkovatelem nebo zprostředkujícím subjektem jednotlivým příjemcům plateb (případně fondu sazby srážkové daně nebo jinému fondu příjemců plateb, a to v rozsahu přípustném dle oddílu 3 nebo 4 předpisů). Prohlášení k srážkové dani tvoří nedílnou součást potvrzení o srážkové dani, přičemž tresty za křivopřísežné prohlášení uvedené v potvrzení o srážkové dani se vztahují také na prohlášení k srážkové dani. Prohlášení k srážkové dani lze poskytnout libovolným způsobem, na němž se vzájemně dohodne

zprostředkovatel či zprostředkující subjekt a zástupce pro srážkovou daň, a to včetně elektronické formy, pokud jsou splněny určité bezpečnostní záruky týkající se elektronického přenosu. Prohlášení k srážkové dani také poskytuje informace potřebné pro účely oddílu 4, jestliže zprostředkovatel nebo zprostředkující subjekt přijímá platbu podléhající srážkové dani, a v takovém případě musí daný subjekt poskytnout prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce, prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 nebo prohlášení k srážkové dani skutečného vlastníka osvobozeného od daně (dle potřeby). Viz § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položka (iii) písm. (B) předpisu. Pro prohlášení k srážkové dani jsou od oprávněného obchodníka s deriváty požadovány další informace.

Konkrétní pokyny

Část I – Identifikační údaje subjektu

Řádek 1. Uved'te své jméno. Tím vůči plátcí nebo zástupci pro srážkovou daň prohlašujete, že nejste skutečným vlastníkem částek, které vám budou placeny (ledaže jednáte jako oprávněný obchodník s deriváty nebo oprávněný půjčovatel cenných papírů pro určité platby spojené s tímto formulářem nebo jste oprávněným zprostředkovatelem jednajícím v souvislosti s platbami náhradních úroků tak, jak to připouští smlouva oprávněného zprostředkovatele). Pokud jste daňově nesamostatným subjektem, své obchodní jméno zde neuvádějte. Místo něj uved'te obchodní jméno subjektu, jenž daňově nesamostatný subjekt vlastní (případně jej může vlastnit prostřednictvím více daňově nesamostatných subjektů).

Řádek 2. Pokud jste společností, uved'te zemi, v níž byla společnost založena. Pokud jste jiný typ právnické osoby, uved'te 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, uved'te své jméno (pokud je vyžadováno). Řádek 3 je nutné vyplnit, pouze pokud jste daňově nesamostatným subjektem, jenž je příjemcem platby podléhající srážkové dani, nebo vlastní účet u zahraniční finanční instituce, která po vás tento formulář vyžaduje, a:

- jste zaregistrováni u úřadu IRS a bylo vám přiděleno číslo GIIN spojené s obchodním jménem daňově nesamostatného subjektu a
- jste zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2.



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.

Řádek 4. Vyplněním tohoto řádku určíte postavení svého subjektu pro účely oddílu 3. Zaškrtněte jedno pole, jež pro vás platí. Pokud jste zahraniční osobní společností, která přijímá platbu jménem společníků, zaškrtněte podle okolností pole „Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň“ nebo pole „Zahraniční osobní společnost nevybírající srážkovou daň“. Pokud jste zahraničním jednoduchým trustem nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli, který přijímá platbu jménem beneficiů nebo vlastníků, zaškrtněte podle

okolností pole „Zahraníční trust vybírající srážkovou daň“, pole „Zahraníční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň“ nebo pole „Zahraníční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň“. Pokud jste zahraniční osobní společností (nebo zahraničním trustem), která přijímá platbu jménem jiných osob než společníků (nebo beneficentů či vlastníků), zaškrtněte podle okolností pole „Oprávněný zprostředkovatel“ nebo „Neoprávněný zprostředkovatel“. Zahraniční reverzní hybridní subjekt, který poskytuje dokumentaci od svých vlastníků podílů za účelem žádosti o uplatnění snížené sazby srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy, zaškrtně příslušné pole (včetně pole „Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň“ nebo „Zahraniční trust vybírající srážkovou daň“, pokud daný subjekt uzavřel smlouvu o srážkové dani). Osobní společnost nebo trust patřící jeho zřizovateli, které předkládají formulář W-8IMY pouze proto, že je jim jako společníkům osobní společnosti přidělen příjem účelně spojený s obchodní nebo podnikatelskou činností v USA, zaškrtnou pole pro zahraniční osobní společnost nevybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň, a pokud předkládají nebo budou předkládat dokumentaci za své společníky či vlastníky, vyplní část VIII.

TIP Formulář W-8IMY lze předložit pro splnění požadavků na dokumentaci za účelem uplatnění srážkové daně z určitých alokací osobní společnosti zahraničním společníkům podle § 1446. § 1446 obecně vyžaduje uplatnění srážkové daně v případě, že osobní společnost provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost ve Spojených státech a přidělí příjem účelně spojený s touto obchodní nebo podnikatelskou činností (účelně spojený příjem) zahraničním osobám, které jsou společníky této osobní společnosti. § 1446 se rovněž může použít v případě, že je určitý příjem považován za účelně spojený příjem osobní společnosti a jako takový je přidělen.

Osobní společnost vyšší úrovně, již je jako společníku osobní společnosti přidělen účelně spojený příjem, může plnění povinnosti srážkové daně za určitých okolností přenechat osobní společnosti nižší úrovně. Toho lze obecně dosáhnout tak, že osobní společnost vyšší úrovně předloží potvrzení o srážkové dani svých společníků (například formulář W-8BEN) spolu s formulářem W-8IMY, v němž je identifikována jako osobní společnost a určen způsob, jakým bude účelně spojený příjem osobní společnosti vyšší úrovně přidělen společníkům. Další informace viz § 1.1446-5 předpisu. Zahraniční trust patřící jeho zřizovateli, jemuž je jako společníku osobní společnosti přidělen účelně spojený příjem, poskytne potvrzení o srážkové dani svého zřizovatele (například formulář W-8BEN) spolu s formulářem W-8IMY, v němž je tento trust identifikován jako zahraniční trust patřící jeho zřizovateli. Pravidla, která od něj vyžadují, aby osobní společnosti poskytly další dokumentaci, naleznete v § 1.1446-1 odst. (c) pododst. (2) položce (ii) písm. (E).

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 že jednáte jako zprostředkovatel ve vztahu k platbě podléhající srážkové dani, jste zprostředkujícím subjektem, který jménem svých vlastníků přijímá platbu podléhající srážkové dani (včetně reverzního hybridního subjektu poskytujícího dokumentaci jménem svých vlastníků za účelem žádosti o výhody plynoucí

z mezinárodní smlouvy), poskytujete prohlášení o srážkové dani související s tímto formulářem, které přiděluje část platby fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 s ohledem na své přímé vlastníky účtů (jak je popsáno v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) předpisu), poskytujete tento formulář zahraniční finanční instituci, která si jej vyžádala k doložení vašeho postavení dle oddílu 4, nebo jste oprávněným zprostředkovatelem (včetně oprávněného obchodníka s deriváty), osobní společností vybírající srážkovou daň, nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň. Pokud jste americká pobočka, která nesouhlasí s tím, aby byla považována za americkou osobu a která nezaškrtnutím potvrzení na řádku 19c, měli byste zaškrtnout pole Zahraniční finanční instituce, v opačném případě ponechte řádek 5 prázdný. Zaškrtnutím pole na tomto řádku prohlašujete, že splňujete podmínky tohoto zařazení.

TIP U většiny typů klasifikací podle oddílu 4 jste povinni vyplnit dodatečné potvrzení v částech IX až XXVIII. Vyplňte příslušnou část tohoto formuláře, již potvrzujete, že splňujete podmínky postavení uvedeného na řádku 5 (jak je definováno v § 1.1471-5 nebo 1.1471-6). Před podepsáním a odevzdáním formuláře zástupci pro srážkovou daň vyplňte požadovanou část tohoto formuláře.

Zahraniční finanční instituce, na něž se vztahují mezivládní dohody, a s nimi spřízněné subjekty

Zahraniční 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“. Zahraniční 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 „Zahraniční 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 „Zahraniční 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. Další informace naleznete v konkrétních pokynech pro část XIX. Pokud jste považováni za zahraniční finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou, zaškrtnete možnost „Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou“, i když splňujete podmínky postavení subjektu považovaného za subjekt dodržující zákon FATCA dle předpisů oddílu 4. V takovém případě také nemusíte zaškrtnout příslušné postavení dle předpisů, ale uvedete své číslo GIIN na řádku 9. Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích, která je považována za zahraniční finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s mezivládními dohodami, však musí zaškrtnout položku „Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích“ a vyplnit část XI. Zahraniční 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 „Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“. Zahraniční finanční instituce, jež je spřízněna se zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou a která je zahraniční finanční institucí, jež uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA nebo skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně. Na základě daňových předpisů úřadu IRS nebo příslušné mezivládní dohody, zaškrtně příslušné pole v závislosti na svém postavení dle oddílu 4, a nikoli pole pro zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA.

Pokud jste zahraniční finanční institucí v jurisdikci považované za jurisdikci s platnou uzavřenou mezivládní dohodou, nezaškrtnete pole „Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“, ale zaškrtnete pole „Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1“ nebo „Zahraniční 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 \[www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx\]\(http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx\).](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

Řádek 6. Uveďte trvalou adresu 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. Neuvádějte adresu finanční instituce (vyjma své vlastní), P. O. Box ani adresu sloužící pouze pro účely korespondence, ledaže je tato adresa vaší jedinou používanou trvalou adresou a je uvedena ve vašich organizačních dokumentech (tj. vaše zapsaná adresa). 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 uvedené na řádku 6.

Řádek 8. Jste povinni předložit identifikační číslo zaměstnavatele (EIN), pokud jste americkou pobočkou nebo finanční institucí působící v teritoriu USA, osobní společností vyšší úrovně, již je jako společníku osobní společnosti přidělen účelně spojený příjem, nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli, jemuž je jako společníku osobní společnosti přidělen účelně spojený příjem.

Pokud jednáte jako oprávněný zprostředkovatel (včetně oprávněného obchodníka s deriváty), zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň, zaškrtněte příslušné pole a zadejte identifikační číslo zaměstnavatele, které vám v tomto postavení bylo vydáno (vaše číslo QI-EIN, WP-EIN nebo WT-EIN). Pokud nejednáte v tomto postavení, musíte použít daňové identifikační číslo amerického poplatníka (číslo TIN), pokud jej máte, které není vaším číslem QI-EIN, WP-EIN nebo WT-EIN.

Neoprávněný zprostředkovatel, zahraniční osobní společnost nevybírající srážkovou daň nebo zahraniční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň obecně není povinen poskytnout americké daňové

identifikační číslo. Oprávněný půjčovatel cenných papírů, který poskytuje tento formulář s ohledem na náhradní dividendu z amerického zdroje, však musí poskytnout identifikační číslo zaměstnavatele (včetně čísla QI-EIN, pokud tento oprávněný půjčovatel cenných papírů je oprávněným zprostředkovatelem).

Řádek 9. Pokud jste zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2), registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 a financované zahraniční finanční společnosti dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) položky (i) písm. (F)), financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo (včetně financovaného nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo), svěřenský správce trustu, který je zahraničním subjektem, jste povinni na řádku 9a uvést své číslo GIIN (s ohledem na stát, v němž sídlíte). Pokud jste svěřenským správcem trustu a jste 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. Kromě toho číslo GIIN na řádku 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.

Pokud jste oprávněným zprostředkovatelem jednajícím jako oprávněný obchodník s deriváty, musíte na řádku 9 uvést své číslo GIIN, pokud je máte.

Pokud jste zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považovaná za instituci dodržující zákon FATCA, popsaná v části XIV tohoto formuláře, uveďte na řádku 9 číslo GIIN svého finančního subjektu.



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.

Pokud jste daňově nesamostatným subjektem, jenž vyplnil řádek 3 v části I, nezadávejte své číslo GIIN na řádek 9. Místo toho je zadejte na řádek 13.

Řádek 10. Vy nebo zástupce pro srážkovou daň můžete použít tento řádek k uvedení jakýchkoliv referenčních informací, které jsou pro zástupce pro srážkovou daň důležité

při plnění povinnosti podávat hlášení a srážet daň. Například zástupce pro srážkovou daň, který je povinen propojit formulář W-8BEN nebo W-8BEN-E s tímto formulářem W-8IMY, mohou řádek 10 použít pro číslo jednacích nebo kód, který objasní toto propojení.

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 řádce 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 řádce 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 řádce 13. Pokud je pobočka ve státě B, jež je příjemcem platby, navíc daňově nesamostatným subjektem, můžete být povinni na řádce 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, můžete předložit (a zástupce pro srážkovou daň může přijmout) jeden formulář W-8IMY s přiloženým harmonogramem, který bude obsahovat všechny informace části II pro jednotlivé pobočky / nesamostatné subjekty, a nikoliv samostatné formuláře W-8IMY k identifikaci jednotlivých poboček, které dostávají platby související s formulářem. Zástupci pro srážkovou daň je nutné také poskytnout dostatečné informace k přidělení plateb jednotlivým pobočkám / nesamostatným subjektům.

Pokud jste domácí kancelář oprávněného obchodníka s deriváty nebo jste oprávněný zprostředkovatel a máte jednu nebo více poboček oprávněného obchodníka s deriváty, nevyplňujte část II u žádných poboček, které jednájí ve svém postavení oprávněného obchodníka s deriváty. Místo toho na prohlášení o srážkové dani uveďte relevantní informace o pobočce, které byste jinak uvedli v části II (včetně informací vyžadovaných pro účely oddílu 4).

Řádek 11. Zaškrtněte jedno pole, jež pro vás platí. Pokud se na nesamostatný subjekt nevztahují žádná pole, není nutné část II 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. Pokud

jste pobočkou zahraniční finanční instituce podávající hlášení na základě mezivládní dohody, jež nemůže splnit požadavky příslušné mezivládní dohody nebo předpisů uvedených v oddíle 4, musíte zaškrtnout pole „Pobočka považovaná za zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA“. Pokud jste oprávněným zprostředkovatelem, který je nefinančním zahraničním subjektem, a zástupce pro srážkovou daň požaduje vaše postavení dle oddílu 4, můžete poskytnout prohlášení potvrzující vaše postavení dle oddílu 4 jako nefinančního zahraničního subjektu.

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 řádce 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. Neuvádějte své (případné) číslo GIIN na řádce 9. Pokud jste americká pobočka, neuvádějte číslo GIIN na řádce 13.

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.

Potvrzení postavení dle oddílů 3: Části III až VIII

Měli byste vyplnit pouze jednu z částí III až VIII. Pokud jednáte ve více postaveních, měli byste obecně pro každé postavení uvést samostatný formulář W-8IMY. Pokud například jednáte pro jeden účet jako oprávněný zprostředkovatel, ale pro jiný účet jako neoprávněný zprostředkovatel, poskytněte jeden formulář W-8IMY ve svém postavení oprávněného zprostředkovatele a druhý samostatný formulář W-8IMY ve svém postavení neoprávněného zprostředkovatele.

Můžete nicméně předložit jeden formulář W-8IMY, který bude pokrývat více než jednu kategorii oprávněného zprostředkovatele, za předpokladu, že na prohlášení o srážkové dani správně identifikujete účty a/nebo transakce. Pokud jste například oprávněný zprostředkovatel, který jedná jako oprávněný zprostředkovatel i jako oprávněný obchodník s deriváty, můžete předložit jeden formulář W-8IMY s prohlášením o srážkové dani určujícím jednotlivé typy účtů nebo transakcí.

Část III – Oprávněný zprostředkovatel

Pole 14 zaškrtněte tehdy, pokud jste oprávněným zprostředkovatelem (bez ohledu na to, zda přebíráte primární odpovědnost za srážkovou daň) pro platby, za které předkládáte tento formulář. Zaškrtnutím tohoto pole potvrzujete příslušná prohlášení obsažená na řádce 14. Definici pojmu „účet“ pro účely části III naleznete ve smlouvě oprávněného zprostředkovatele.

Řádek 15 vyplňte pouze v případě, že jednáte jako oprávněný zprostředkovatel, který není oprávněný obchodník s deriváty. Pro rozsah, v jakém jste oprávněný zprostředkovatel, který jedná jako oprávněný obchodník s deriváty, si přečtěte pokyny pro řádek 16.

Pokud jste převzali primární odpovědnost za srážkovou daň dle oddílu 3 a oddílu 4 týkající se účtů, zaškrtněte pole 15a. Toto pole lze zaškrtnout bez ohledu na to, která pole zaškrtnete u polí 15b až 15f u všech účtů identifikovaných v prohlášení o srážkové dani.

Pole 15b zaškrtněte tehdy, pokud jste převzali primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 s ohledem na účty, které jsou uvedeny v prohlášení k srážkové dani spojeném s tímto formulářem nebo pokud jste zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA, která splňuje požadavky pro nahlašování pouze dle § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (i) a odst. (c) pododst. (4) položky (ii) předpisu. V případě účtů, u kterých jste zaškrtili toto pole 15b, byste neměli zaškrťávat pole 15c až 15f.



Pokud jste ve vztahu k jakémukoliv účtu zaškrtili pole 15a a 15b, nemusíte předkládat prohlášení o srážkové dani u žádných plateb provedených na tyto účty.

Pole 15c zaškrtněte tehdy, pokud jste nepřevzali primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099. Pokud zaškrtnete pole 15c, zaškrtněte příslušná osvědčení v polích 15d nebo 15e.

Pokud namísto poskytování formulářů W-9 přidělujete část platby, která je uvedena v prohlášení k srážkové dani, fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4, musíte dále zaškrtnutím polí 15d a/nebo 15e podle potřeby potvrdit toto:

- u každého vlastníka účtu, který je zahrnut do fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 a který vlastní vámi vedený účet, jste oprávněni poskytnout tento fond na základě § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (iii) předpisu (též u plateb příjmů, vyjma úroků, u nichž by podávání hlášení bylo vyžadováno na základě oddílu 61, avšak pro koordinační pravidlo obdobné pravidlu stanovenému v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položce (iii) předpisu) a/nebo
- u fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb, který zahrnuje vlastníky účtů jiného zprostředkovatele nebo zprostředkujícího subjektu, jste obdrželi nebo obdržíte dokumentaci k prokázání skutečnosti, že tento zprostředkovatel nebo zprostředkující subjekt je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA nebo oprávněným zprostředkovatelem. Další informace o požadavcích na doložení těchto postavení dle oddílu 4 naleznete v § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (4) a § 1.1471-3 odst. (e) předpisu.



Platba, která podléhá srážkové dani dle oddílu 3 nebo by měla podléhat srážkové dani dle oddílu 4, nesmí být zahrnuta do fondu amerických příjemců plateb, který je popsán v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položce (ii) předpisu.

Ačkoliv jako oprávněný zprostředkovatel obdržíte potvrzení o srážkové dani nebo příslušnou dokumentaci od skutečných vlastníků nebo příjemců platby, jak je stanoveno ve smlouvě oprávněného zprostředkovatele, není nutné k tomuto formuláři připojovat potvrzení ani dokumentaci. Avšak v rozsahu, v jakém jste nepřevzali primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 a nejste oprávněni přidělit platbu fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 podle § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (iii) předpisu, musíte zpřístupnit názvy/jména těch amerických osob, pro které přijímáte částky podléhající hlášení a které nejsou příjemci osvobozenými od daně (jak jsou definováni v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (1) položce (ii) předpisu nebo podle § 6041, 6042, 6045 nebo 6050N). Toto zpřístupnění údajů provedete tak, že k formuláři W-8IMY přiložíte formuláře W-9 (nebo náhradní formuláře) osob, které jsou americkými příjemci neosvobozenými od daně. Pokud u amerického příjemce platby neosvobozeného od daně nemáte formulář W-9, musíte k formuláři W-8IMY přiložit veškeré informace, které ohledně jména/názvu, adresy a daňového identifikačního čísla této osoby máte, a tím zástupci pro srážkovou daň umožnit tuto platbu nahlásit.

Zaškrtnutím pole 15f potvrzujete, že jste oprávněným zprostředkovatelem, který jedná jako oprávněný půjčovatel cenných papírů s ohledem na veškeré platby týkající se tohoto formuláře, které jsou náhradními dividendami z amerického zdroje poskytnutými jednou ze stran transakce půjčky cenných papírů (jak je popsáno v oznámení 2010-46), v případě plateb provedených před 1. lednem 2018.

Zaškrtnutím řádku 15g potvrzujete, že jste oprávněným zprostředkovatelem, který přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň dle oddílu 3 a oddílu 4 a primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 s ohledem na veškeré platby související s tímto formulářem, které jsou platbami úroků a náhradních úroků z amerického zdroje, a to způsobem, který je povolen a popsán smlouvou oprávněného zprostředkovatele. S ohledem na tyto platby náhradních úroků můžete jednat jako oprávněný zprostředkovatel na základě smlouvy oprávněného zprostředkovatele, bez ohledu na to, zda jednáte v postavení příkazce nebo zprostředkovatele s ohledem na vámi přijaté platby úroků a náhradních úroků, které souvisejí s tímto formulářem.

Řádek 16a. Zaškrtnutím řádku 16a potvrzujete, že jednotliví oprávněni obchodníci s deriváty identifikovaní ve formuláři nebo v prohlášení o srážkové dani, kteří jednají jako oprávněni obchodníci s deriváty, splňují požadavky k jednání jako oprávněný obchodník s deriváty dle § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (6) předpisu a přebírají primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3, 4 a 61 a § 3406 s ohledem na potenciální transakce z oddílu 871(m).



Oprávněný zprostředkovatel, který jedná jako oprávněný obchodník s cennými papíry, by měl tento formulář W-8IMY předložit pouze u plateb týkajících se potenciálních transakcí nebo podkladových cenných papírů z oddílu 871(m). Za účelem doložení postavení zahraničního subjektu u jakékoliv jiné platby z amerického zdroje, který skutečně vlastníte, si prostudujte část Kdo musí podat formulář W-8IMY uvedenou výše.

Řádek 16b. Zaškrtnutím pole uveďte své postavení, včetně toho, zda jste oprávněný obchodník s deriváty, který je nesamostatný subjekt, který pro sebe žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy. Pokud je oprávněný obchodník s deriváty pobočka jiná než nesamostatný subjekt (tzn. pobočka, která není právní subjekt nezávislý na domácí kanceláři), zaškrtnutím políčka uveďte postavení subjektu identifikovaného v části I.

Žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy. Pokud jednáte jako oprávněný obchodník s deriváty, můžete mít nárok na žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u určitých plateb, které podléhají srážkové dani a které přijímáte ve svém postavení příkazce (např. platby úroků nebo platby dividend počínaje rokem 2018). Chcete-li v takovém případě podat žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, můžete svému zástupci pro srážkovou daň předložit prohlášení spojené s vaším formulářem W-8IMY, které bude obsahovat informace vyžadované v části III formuláře W-8BEN-E, včetně (v případě potřeby) žádosti o výhody ze strany hybridního subjektu, který je nesamostatným subjektem uvedeným na prohlášení o srážkové dani oprávněného obchodníka s deriváty, jež je popsáno v pokynech k části II. Pro tento účel lze případně použít i formulář W-8BEN-E.



Pokud jednáte jako oprávněný obchodník s deriváty a jste fiskálně transparentní v jurisdikci své organizace, nebudete žádat o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, jak je popsáno v těchto pokynech. Místo toho je nutné zahrnout potvrzení o srážkové dani nebo písemné doklady vlastníků žádajících o výhody plynoucí od mezinárodní smlouvy a uvést přidělení na prohlášení o srážkové dani.

Pobočka oprávněného obchodníka s deriváty amerického subjektu. Pokud jste zahraniční pobočka amerického subjektu, která jedná jako oprávněný obchodník s deriváty, a přijmete platbu, která by jinak podléhala výjimce ze srážkové daně pro postavení osoby jakožto amerického subjektu, můžete tento formulář W-8IMY propojit s formulářem W-9 od amerického subjektu.

Prohlášení k srážkové dani oprávněného zprostředkovatele. Jako oprávněný zprostředkovatel musíte poskytnout prohlášení k srážkové dani každému zástupci pro srážkovou daň, od kterého přijmete částku podléhající hlášení nebo platbu podléhající srážkové dani, pokud jste s ohledem na tuto platbu nepřevzali primární odpovědnost za srážkovou daň dle oddílu 3 a oddílu 4 ani jste nepřevzali – pokud přijímáte částku podléhající hlášení jménem amerického příjemce neosvobozeného od daně – primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 pro tuto platbu. Prohlášení k srážkové dani se stává nedílnou součástí formuláře W-8IMY, a proto se potvrzení, které podepisujete v části XXIX formuláře, vztahuje na prohlášení k srážkové dani i na formulář.

Prohlášení k srážkové dani oprávněného zprostředkovatele musí:

- určit účty, pro které jednáte jako oprávněný zprostředkovatel,
- určit účty, pro které přebíráte primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3 a oddílu 4 zákoníku,
- případně určit účty nebo platby, pro které jednáte jako oprávněný půjčovatelný cenných papírů s ohledem na jakékoliv náhradní dividendy z amerického zdroje, a

Pokyny pro vyplnění formuláře W-8IMY (rev. 6-2017)

- poskytnout informace pro přidělení platby, podle potřeby, fondům sazby srážkové daně dle oddílu 3, fondům sazby srážkové daně dle oddílu 4, nebo jiným fondům příjemců plateb, u nichž to připouštějí předpisy oddílu 4. Viz § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položka (iii) písm. (B) čís. (2) předpisu.

Pro účely oddílu 4. Pokud jste oprávněný zprostředkovatel, který je příjemcem platby podléhající srážkové dani, musíte poskytnout prohlášení k srážkové dani, které splňuje požadavky prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce nebo prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 (pokud nejste zahraniční finanční institucí), když pro danou platbu nepřebíráte primární odpovědnost za srážkovou daň dle oddílu 3 a oddílu 4 a primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.

Pokud jste oprávněný zprostředkovatel, který je zahraniční finanční institucí, můžete poskytnout prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce za účelem přidělení platby fondům sazby srážkové daně dle oddílu 4 (podle potřeby) nebo jinému fondu příjemců plateb, který je v prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce přípustný podle předpisů oddílu 4. Viz § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položka (iii) písm. (B) čís. (2) předpisu. V prohlášení k srážkové dani můžete rovněž poskytnout jeden fond zahraničních finančních institucí, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA, jeden fond nespolupracujících vlastníků účtů vás nebo jiného zprostředkovatele, který je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA, a nepřebíráte primární odpovědnost dle formuláře 1099 a za záložní srážkovou daň, může poskytnout fond sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4. Fond sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 může zahrnovat:

- jste-li zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, vlastníků účtu, u kterého není uplatňována srážková daň dle oddílu 3, oddílu 4 nebo § 3406 a který hlásíte jako americký účet na základě modelové mezivládní dohody č. 1, protože vykazuje americké znaky a vy jste neobdrželi příslušnou dokumentaci k tomu, abyste měli za to, že je účet držen jinou osobou než vymezeným americkým subjektem,
- jste-li zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, vlastníka účtu, u kterého není uplatňována srážková daň dle oddílu 3, oddílu 4 nebo § 3406 a kterého hlásíte jako nesouhlasícího vlastníka amerického účtu, jak je popsán v modelové mezivládní dohodě č. 2,
- pokud jste neamerický plátc (jak je popsán v § 1.6049-5 odst. (c) pododst. (5)), který je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2), nebo registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za instituci dodržující zákon FATCA nebo zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, vlastníka účtu, u kterého není uplatňována srážková daň dle oddílu 4 nebo § 3406 a kterého hlásíte na základě oddílu 4 nebo příslušné mezivládní dohody (včetně daňového identifikačního čísla vlastníka účtu).

Prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce musí rovněž identifikovat každého zprostředkovatele nebo zprostředkující subjekt, který přijímá platbu jménem příjemce

platby, a zahrnout postavení dle oddílu 4 a číslo GIIN tohoto subjektu (dle potřeby), vyjma jakéhokoliv zprostředkovatele nebo zprostředkujícího subjektu, který je vlastníkem účtu nebo vlastníkem podílu jiného oprávněného zprostředkovatele, osobní společnosti vybírající srážkovou daň nebo trustu vybírajícího srážkovou daň. Prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce oprávněného zprostředkovatele může zkombinovat informace o fondech sazeb srážkové daně poskytnuté takovým subjektem oprávněnému zprostředkovateli s fondy sazeb srážkové daně složenými z účtů vedených daným oprávněným zprostředkovatelem.

Pokud jste oprávněný zprostředkovatel, který není zahraniční finanční institucí a nepřebírá primární odpovědnost za srážkovou daň dle oddílu 3 a oddílu 4, musíte pro platbu podléhající srážkové dani poskytnout prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 obsahující jméno, adresu, daňové identifikační číslo (pokud existuje), typ subjektu (případně) a postavení dle oddílu 4 každého příjemce platby, částku přidělenou každému příjemci platby, platné potvrzení o srážkové dani nebo jinou dostatečnou dokumentaci k prokázání postavení dle oddílu 4 příjemce platby. Prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 však může zahrnovat sdružené informace příjemců plateb, kteří jsou zahraničními finančními institucemi, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA a které vlastní účty vedené vámi nebo vlastní účty u zprostředkovatele nebo zprostředkovatelského subjektu, který přijímá platbu od vás. Můžete také poskytnout další fond příjemců plateb tak, jak to u potvrzení k srážkové dani dle oddílu 4 připouští předpisy oddílu 4. Viz § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položka (iii) písm. (B) předpisu.

Pro účely oddílu 3. V případě částky podléhající hlášení, která je platbou podléhající srážkové dani, musí být každá část platby, pro kterou jednáte jako oprávněný zprostředkovatel a která není přidělena fondu sazby srážkové daně dle oddílu 4 ani americkému příjemci neosvobozenému od daně (včetně pro účely záložní srážkové daně), přidělena fondu sazby srážkové daně dle oddílu 3 nebo fondu amerických příjemců osvobozených od daně, pokud není požadováno samostatné hlášení. Fond sazby srážkové daně dle oddílu 3 lze zřídit jakýmkoliv vhodným způsobem dohodnutým mezi vámi a zástupcem pro srážkovou daň. Můžete se například dohodnout na zřízení samostatného účtu pro jeden fond sazby srážkové daně dle oddílu 3 nebo se můžete dohodnout tak, že platba poukázaná na jeden účet bude rozdělena na části přidělitelné jednotlivým fondům sazby srážkové daně dle oddílu 3. Musíte poskytnout informace o fondech sazby srážkové daně dle oddílu 3, které jsou pro zástupce pro srážkovou daň nezbytné k splnění povinností týkajících se srážkové daně a podávání hlášení. Zástupce pro srážkovou daň si může vyžádat veškeré informace, které jsou přiměřené nezbytné k správnému provedení srážky a podání hlášení u plateb.

Podávání hlášení dle formuláře 1099. Pokud nepřebíráte primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099, musíte poskytnout informace o konkrétních příjemcích plateb pro každého vlastníka účtu, který je americkým příjemcem neosvobozeným od daně (vyjma amerických příjemců plateb zahrnutých ve fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 (popsaném v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položce (iii) předpisu) nebo když je použit alternativní postup). Fondy jsou založeny na platné dokumentaci, kterou obdržíte, nebo pokud

platbu nelze spolehlivě přiřadit k platné dokumentaci, na příslušných pravidlech domněnky.

Příklad 1. Oprávněný zprostředkovatel, jenž je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, přijme platbu dividend z amerického zdroje ve výši 100 USD na účtu, pro který jedná jako oprávněný zprostředkovatel, vedeném u zástupce pro srážkovou daň pro tyto příjemce:

- 20 USD ve prospěch zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA a která je vlastníkem účtu daného oprávněného zprostředkovatele,
- po 10 USD jménem dvou nespolupracujících vlastníků účtů oprávněného zprostředkovatele (celkem 20 USD), každý vykazuje americké znaky (jak je popsáno v § 1.1441-7 odst. (b) pododst. (5) předpisu) týkající se účtu,
- po 5 USD jménem A a B, amerických fyzických osob – vlastníků účtů oprávněného zprostředkovatele, které oprávněný zprostředkovatel hlásí jako americké účty v souladu se svou povinností podávat hlášení dle oddílu 4 jako zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (celkem 10 USD),
- 10 USD jménem C, amerického příjemce osvobozeného od daně, který není vymezeným americkým subjektem a je nepřímým vlastníkem účtu oprávněného zprostředkovatele (který je skutečným vlastníkem platby prostřednictvím účtu u jiné zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA),
- po 20 USD jménem D, amerického příjemce neosvobozeného od daně, který je vymezeným americkým subjektem, který je nepřímým vlastníkem účtu oprávněného zprostředkovatele (který je skutečným vlastníkem platby prostřednictvím účtu u zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, popsané v § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (2) předpisu) a
- po 10 USD jménem dvou fyzických osob – cizinců v postavení nerezidenta, které jsou vlastníky účtu oprávněného zprostředkovatele, z nichž jedna má nárok na 15% sazbu srážkové daně na základě příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmu.

Platba dividendy je platbou podléhající srážkové dani dle oddílu 4 a současně částkou podléhající hlášení dle oddílu 3. Oprávněný zprostředkovatel přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3 a 4 a primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099. V důsledku toho oprávněný zprostředkovatel není povinen poskytnout prohlášení k srážkové dani přidávající platbu konkrétním příjemcům platby nebo fondům sazby srážkové daně. Oprávněný zprostředkovatel poskytne formulář W-8IMY a zaškrtně pole 14, 15a a 15b.

Příklad 2. Skutečnosti jsou stejné jako v příkladu 1, s výjimkou toho, že oprávněný zprostředkovatel je neamerickým plátcem dle § 1.6049-5 odst. (c) pododst. (5) předpisu a nepřebírá primární odpovědnost dle formuláře 1099 a za záložní srážkovou daň, ale hlásí účty osob A a B jako americké účty podle § 1.1471-4 odst. (d) předpisu.

Oprávněný zprostředkovatel musí poskytnout prohlášení k srážkové dani, které přiděluje část platby ve výši 20 USD subjektu D, 10 USD subjektu C a 10 USD fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4. Oprávněný zprostředkovatel nemusí přidělit žádnou část platby konkrétně osobám A nebo B, protože oprávněný

zprostředkovatel je neamerickým plátcem, který je oprávněn zahrnout osoby A a B do fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 na základě § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (i) předpisu. V případě plateb provedených k 1. červenci 2017 nebo poté si přečtěte pokyny k části IV tohoto formuláře týkající se toho, kdy prohlášení o srážkové dani obsahuje přidělení platby částky podléhající srážkové dani dle oddílu 3, která se provádí na fondy amerických příjemců plateb. Oprávněný zprostředkovatel musí rovněž poskytnout formulář W-9 (nebo případně jméno a daňové identifikační číslo) pro subjekt D. Formulář W-9 není vyžadován pro subjekt C. Oprávněný zprostředkovatel poskytne formulář W-8IMY a zaškrtně pole 14, 15a a 15d.

Příklad 3. Skutečnosti jsou stejné jako v příkladu 1, s výjimkou toho, že oprávněný zprostředkovatel je americkým plátcem a nepřebírá primární odpovědnost dle formuláře 1099 a za záložní srážkovou daň.

Vzhledem k tomu, že oprávněný zprostředkovatel je americkým plátcem, není na základě § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (i) a (iii) předpisu oprávněn zahrnout osoby A a B do fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4. Oprávněný zprostředkovatel musí poskytnout prohlášení k srážkové dani, které přiděluje část platby ve výši 5 USD osobě A, 5 USD osobě B, 10 USD subjektu C, 20 USD subjektu D, a to společně s formuláři W-9 (nebo názvem/jménem a daňovým identifikačním číslem) pro A, B a D. Oprávněný zprostředkovatel poskytne formulář W-8IMY a zaškrtně pole 14 a 15a.

Příklad 4. Skutečnosti jsou stejné jako v příkladu 1, s výjimkou toho, že oprávněný zprostředkovatel je neamerický plátec, který nepřebírá primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3 a oddílu 4. Oprávněný zprostředkovatel také nepřebírá primární odpovědnost dle formuláře 1099 a za záložní srážkovou daň.

Pokud oprávněný zprostředkovatel nepřebírá primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3 a oddílu 4 ani primární odpovědnost dle formuláře 1099 a samostatnou odpovědnost za záložní srážkovou daň, oprávněný zprostředkovatel poskytne Prohlášení k srážkové dani zahraniční finanční instituce s těmito fondy:

- fond zahraničních finančních institucí, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA – 20 USD (podléhající srážkové dani dle odstavce 4),
- fond nespolupracujících vlastníků účtů – 20 USD (tato částka podléhá srážkové dani dle odstavce 4 a je agregována do jednoho fondu nespolupracujících vlastníků účtů, a nikoliv do jednotlivých tříd popsanych v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (6) předpisu),
- fond sazby srážkové daně amerických příjemců dle oddílu 4 – 10 USD (pro část platby přiřaditelnou osobám A a B),
- Oddíl 3 30% fond sazby — 10 USD; kapitola 3 15% fond sazby — 10 USD; a
- fond 0% sazby – 10 USD (pro část platby přiřaditelnou subjektu C).

Oprávněný zprostředkovatel bude rovněž muset přiřadit 20 USD do samostatného fondu sazby srážkové daně pro subjekt D, protože subjekt D je americkým příjemcem neosvobozeným od daně, kterého nelze zahrnout do fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 (protože účet subjektu D je veden zahraniční finanční institucí s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA). Oprávněný zprostředkovatel poskytne formulář

W-8IMY a zaškrtně pole 14, 15c a 15d.

Alternativní postup pro americké příjemce

neosvobozené od daně. Pokud to zástupce pro srážkovou daň schválí, můžete zřídit:

- jeden fond (není předmětem záložní srážkové daně) pro všechny vlastníky účtů, kteří jsou americkými příjemci neosvobozenými od daně, za které jste poskytli formulář W-9 nebo které lze zahrnout do fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 předtím, než zástupce pro srážkovou daň uskutečnil jakékoliv platby. Jako alternativu také můžete tyto americké příjemce neosvobozené od daně zahrnout do fondu nulové sazby srážkové daně, který zahrnuje americké příjemce osvobozené od daně a zahraniční osoby osvobozené od srážkové daně pro cizince v postavení nerezidenta, a to pokud jsou splněny veškeré podmínky alternativního postupu a
- samostatný fond pro všechny vlastníky účtů, kteří jsou americkými příjemci neosvobozenými od daně, kteří jsou předmětem záložní srážkové daně a za které jste neposkytli formuláře W-9 předtím, než zástupce pro srážkovou daň uskutečnil jakékoliv platby.

Pokud se rozhodnete pro alternativní postup, musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout informace o přidělení vyžadované vaší smlouvou o srážkové dani oprávněného zprostředkovatele, a to nejpozději 15. ledna roku následujícího po roce, v němž jsou platby zaplacené. Neposkytnutí těchto informací může mít za následek sankce podle § 6721 a § 6722 a ukončení vaší smlouvy o srážkové dani s úřadem IRS.



Částka, kterou lze těmito dvěma fondům přidělit na základě alternativního postupu, nezahrnuje částky přidělené fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4.

Aktualizace prohlášení. Prohlášení o srážkové dani musí být aktualizováno tak často, jak je to nezbytné k tomu, aby zástupce pro srážkovou daň mohl u jednotlivých plateb provést srážku odpovídající sazbou a tento příjem správně nahlásit úřadu IRS. Aktualizované informace se stávají nedílnou součástí formuláře W-8IMY.

Prohlášení o srážkové dani oprávněného obchodníka s deriváty.

Kromě případných informací požadovaných na prohlášení o srážkové dani, které předkládáte v postavení oprávněného zprostředkovatele, by mělo prohlášení o srážkové dani oprávněného obchodníka s deriváty pro každého oprávněného obchodníka s deriváty:

- určit účty, na které oprávněný obchodník s deriváty přijímá ekvivalent dividend nebo výplaty dividend týkající se potenciálních transakcí nebo podkladových cenných papírů z oddílu 871(m) (dle definice § 1.871-15 odst. (a) pododst. (15) předpisu), respektovaně jako oprávněný obchodník s deriváty,
- určit účty, na které oprávněný obchodník s deriváty přijímá ekvivalent dividend týkající se potenciálních transakcí z oddílu 871(m) jako oprávněný obchodník s deriváty (a které nejsou podkladové cenné papíry), u kterých není vyžadována srážka,
- určit účty, na které oprávněný obchodník s deriváty přijímá platby týkající se podkladových cenných papírů, u kterých je vyžadována platba srážkové daně a
- identifikovat domácí kancelář nebo pobočku, která je pro účely americké daně z příjmu považována za vlastníka.

Pokud jednáte jako oprávněný obchodník s deriváty, který splňuje podmínky popsané níže, musíte na prohlášení o srážkové dani oprávněného obchodníka s deriváty uvést daňové identifikační číslo amerického poplatníka (číslo TIN),

kteře vm bylo přiděleno v jurisdikci, v níž mete trvaly pobyt pro účely dan a ktera je uvedena na řadku 6, ledaže vm nebylo číslo TIN přiděleno (zejmena pokud dana jurisdikce nepřiděluje čísla TIN). Pokud sve číslo TIN neuvadete, musete na prohlšení o srazkove dani opravněného obchodníka s derivaty uvést vysvetlení, proč vm nebylo číslo TIN přiděleno. Pro tyto účely se vysvetlením rozumí prohlšení, že nemete zakonnou povinnost získat číslo TIN v jurisdikci, v níž mete trvaly pobyt pro účely dan. Nepište „not applicable“ („nepoužije se“). Pokud jednete jako opravněný obchodník s derivaty, musete uvést číslo TIN nebo vysvetlení, proč vm nebylo číslo TIN přiděleno, pokud:

- tento formulř W-8IMY předkladete pro účely vlastní dokumentace jako držitel účtu (jak je definován v § 1.1471-5 odst. (a) pododst. (3) předpisu) ve vztahu ke svemu finančnímu účtu (dle definice § 1.1471-5 odst. (b) předpisu) u americke kanceláře finanční instituce (včetně americke pobočky zahraniční finanční instituce),
- obdržíte píjem z americkeho zdroje, ktery je nutné uvést ve formulři 1042-S souvisejícím s tímto formulřem a
- tento formulř je považován za potvrzení o srazkove dani skutečného vlastníka dle § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (2) položky (i) předpisu.

Čast IV – Neopravněný zprostředkovatel

Pokud poskytujete formulř W-8IMY jako neopravněný zprostředkovatel, musete zaškrtnout pole 17a. Zaškrtnutím tohoto pole potvrzujete vsechna prohlšení uvedena na řadku 17a.



Pokud jste povinni uvést postavení dle oddílu 4 na řadku 5 a jednete jako zprostředkovatel pro platbu podléhající srazkove dani, musete poskytnout na řadku 5 sve postavení dle oddílu 4 nebo jíným způsobem pípustným dle těchto pokynů, abyste tak předešli uplatnení srazky 30% sazbou dle oddílu 4 na každou platbu podléhající srazkove dani, kterou prijmete od zástupce pro srazkovou daň, a to bez ohledu na to, zda zaškrtnete pole 17b (s vyjimkou dokumentace poskytnute s ohledem na skutečné vlastníky osvobozene od dane).

Pole 17b zaškrtněte tehdy, pokud tento formulř používete k prenosu potvrzení o srazkove dani nebo jine dokumentace spolu s prohlšením o srazkove dani, ktere splňuje požadavky oddílu 3 a 4 (včetně pípadů, kdy poskytujete sdružené informace pro účely oddílu 61 na zakladě alternativního postupu pro americke píjemce neosvobozene od dane, nebo fondy sazby srazkove dane dle oddílu 4 (podle potřeby) pro platbu podléhající srazkove dani).

Zaškrtnutím pole 17c potvrzujete, že jste na zakladě § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) předpisu opravněni poskytnout fond sazby srazkove dane amerických píjemců plateb dle oddílu 4, ke kterému je přidělena platba v prohlšení k srazkove dani souvisejícím s formulřem W-8IMY.

Zaškrtnutím pole 17d potvrzujete, že jednete jako opravněný půjčovatel cenných papírů s ohledem na účty uvedené na tomto řadku nebo v prohlšení k srazkove dani souvisejícím s tímto formulřem s ohledem na platbu, ktera je náhradní dividendou z americkeho zdroje.

Pokud jednete jménem jineho neopravněného

zprostředkovatele nebo jménem zahraniční osobní společnosti či zahraničního trustu, ktere nejsou zahraniční osobní společnosti vybírající srazkovou daň či zahraničním trustem vybírajícím srazkovou daň, musete k svemu formulři W-8IMY přiložit formulř W-8IMY druheho neopravněného zprostředkovatele, zahraniční osobní společnosti nebo zahraničního trustu, a to společně s potvrzeními o srazkove dani nebo jinou dokumentaci přiloženou k tomuto formulři W-8IMY, ktere jsou podle potřeby nezbytne pro účely oddílu 3 a oddílu 4.

Prohlšení k srazkove dani neopravněného zprostředkovatele.

Pokud jste neopravněný zprostředkovatel, musete poskytnout prohlšení k srazkove dani a příslušnou dokumentaci, abyste pro sve zakazníky na zakladě oddílu 3 a oddílu 61 získali sniženou sazbu srazkove dane a abyste vyhnuli určitým povinnostem tykajícím se podávání hlšení. Avšak případy, kdy je neopravněný zprostředkovatel opravněn poskytnout fond sazby srazkove dane amerických píjemců plateb dle oddílu 4 bez této dokumentace, jsou uvedeny níže v odstavci popisujícím prohlšení k srazkove dani neopravněného zprostředkovatele pro účely oddílu 4. Prohlšení k srazkove dani musí být poskytnuto před platbou a stává se nedílnou součástí formulře W-8IMY, a proto se potvrzení, ktere podepisujete v časti XXIX formulře, vztahuje na prohlšení k srazkove dani i na formulř.

Pro účely oddílu 4. Pokud jste neopravněný zprostředkovatel, který je zahraniční finanční institucí, ktera uzavřela smlouvu o dodržování zakona FATCA, nebo registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za institucí dodržující zakon FATCA, a obdržíte platbu podléhající srazkove dani, musete předložit prohlšení o srazkove dani, ktere bude splňovat požadavky prohlšení o srazkove dani pro zahraniční finanční institucí nebo prohlšení o srazkove dani dle oddílu 4.

Prohlšení k srazkove dani zahraniční finanční instituce může přidělit platbu fondům sazby pro hlšení dle oddílu 4 (podle potřeby), včetně fondu sazby srazkove dane dle oddílu 4 pro zahraniční finanční instituce, ktere neuzavřely smlouvu o dodržování zakona FATCA, pro nespolupracující vlastníky účtů (v jednotlivých třídách vlastníků účtů popsaných v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (6) položky (i) předpisu) nebo pro jiny fond píjemců plateb, který je v prohlšení k srazkove dani zahraniční finanční instituce pípustný podle předpisů oddílu 3 nebo oddílu 4 (viz § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položky (iii) písm. (B) a § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (3) položky (iv) písm. (C) předpisu), a v případě zahraniční finanční instituce, ktera uzavřela smlouvu o dodržování zakona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlšení v souladu s modelovou mezivladní dohodou č. 2), nebo registrovanou zahraniční finanční institucí považovanou za institucí dodržující zakon FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlšení v souladu s modelovou mezivladní dohodou č. 1), pro americke píjemce plateb. Pokud však jste neopravněný zprostředkovatel, můžete přidělit část částky podléhající hlšení (bez ohledu na to, zda tato platba je platbou podléhající srazkove dani) fondu sazby srazkove dane amerických píjemců plateb dle oddílu 4, pokud splňujete požadavky na poskytnutí tohoto fondu (včetně požadavku, abyste potvrdili sve postavení jako zahraniční finanční instituce, ktera uzavřela smlouvu o dodržování zakona FATCA (včetně zahraniční finanční

instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2)), nebo registrované zahraniční finanční instituce považované za instituci dodržující zákon FATCA (včetně zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1). Prohlášení k srážkové dani musí rovněž identifikovat každého zprostředkovatele nebo zprostředkující subjekt, který přijímá platbu (vyjma jakéhokoli zprostředkovatele nebo zprostředkujícího subjektu, který je vlastníkem účtu nebo vlastníkem podílu oprávněného zprostředkovatele, osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo trust vybírající srážkovou daň), postavení dle oddílu 4 a číslo GIIN (pokud existuje) každého takového subjektu a fondy sazby srážkové daně dle oddílu 4 související s každým takovým subjektem přijímajícím danou platbu.

Prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 musí obsahovat jméno, adresu, daňové identifikační číslo (pokud existuje), typ subjektu a postavení dle oddílu 4 každého příjemce platby, částku přidělenou každému příjemci platby a platné potvrzení o srážkové dani nebo jinou dostatečnou dokumentaci k prokázání postavení dle oddílu 4 každého příjemce platby. Prohlášení k srážkové dani dle oddílu 4 však může místo toho zahrnovat sdružené informace příjemců plateb, kteří jsou zahraničními finančními institucemi, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA, jiného fondu příjemců plateb tak, jak to u potvrzení k srážkové dani dle oddílu 4 připouští předpisy oddílu 4. Prohlášení k srážkové dani musí rovněž identifikovat každého zprostředkovatele nebo zprostředkující subjekt, který přijímá platbu (vyjma jakéhokoli zprostředkovatele nebo zprostředkujícího subjektu, který je vlastníkem účtu nebo vlastníkem podílu oprávněného zprostředkovatele, osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo trust vybírající srážkovou daň), postavení dle oddílu 4 a číslo GIIN (pokud existuje) každého takového subjektu a fondy sazby srážkové daně dle oddílu 4 související s každým takovým subjektem přijímajícím danou platbu.



Platba, která podléhá srážkové dani dle oddílu 3 nebo by měla podléhat srážkové dani dle oddílu 4, by neměla být zahrnuta do fondu amerických příjemců plateb, který je popsán v § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položce (ii) předpisu. V případě plateb provedených k 1. červenci 2017 musí přidělení platby částky podléhající srážkové dani dle oddílu 3, které se provádí na fond sazby srážkové daně amerických příjemců plateb, identifikovat příjemce platby, jak je popsáno v § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (3) položka (iii) písm. (B) pododst. (2) předpisu.

Pro účely oddílu 3 a oddílu 61. Pro účely oddílu 3 a 61 by v případě částky podléhající hlášení, která je současně platbou podléhající srážkové dani, prohlášení k srážkové dani mělo přidělit pouze tu část platby, která nebyla přidělena fondu sazby srážkové daně dle oddílu 4 nebo fondu popsanému v § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (3) položka (iv) písm. (C) předpisu nebo příjemci platby uvedenému v prohlášení k srážkové dani, u kterého byla provedena srážka dle oddílu 4. Prohlášení o srážkové dani musí obecně obsahovat následující informace.

- Uved'te jméno, adresu, americké Daňové identifikační číslo (pokud existuje), postavení dle oddílu 4 (u zahraniční osoby, která přijímá platbu podléhající srážkové dani) a typ dokumentace (písemné doklady, formulář W-9 nebo typ formuláře W-8) pro každou osobu, pro kterou byla obdržena dokumentace, a musí uvést, zda tato osoba je americkým příjemcem osvobozeným od daně, americkým příjemcem

neosvobozeným od daně nebo zahraniční osobou. V prohlášení musí být uvedeno, zda zahraniční osoba je skutečným vlastníkem nebo zprostředkovatelem, zprostředkujícím subjektem, americkou pobočkou nebo finanční institucí působící v teritoriu USA, a dále typ příjemce na základě kódů příjemců uvedených ve formuláři 1042-S.

- Přidělte jednotlivé platby podle druhu příjmu každému příjemci platby, pro kterého byla poskytnuta dokumentace. Typ příjmu vychází z kódů příjmů hlášených ve formuláři 1042-S (případně z kategorií příjmů pro formulář 1099). Jestliže příjemce platby přijme příjem prostřednictvím jiného neoprávněného zprostředkovatele, zprostředkujícího subjektu nebo americké pobočky jednající jako zprostředkovatel, v prohlášení k srážkové dani musí být rovněž uvedeno jméno, adresa, americké daňové identifikační číslo (pokud je známo), a v případě platby podléhající srážkové dani dále postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno) a číslo GIIN (případně druhého neoprávněného zprostředkovatele nebo americké pobočky, od nichž příjemce platby přímo obdrží danou platbu, nebo zprostředkujícího subjektu, v němž má příjemce přímý vlastnický podíl. Pokud jiný neoprávněný zprostředkovatel, zprostředkující subjekt nebo americká pobočka nepřidělí platbu, musíte pro tuto platbu poskytnout jméno neoprávněného zprostředkovatele, zprostředkujícího subjektu nebo americké pobočky, kteří danou platbu nepřidělili.

- Je-li příjemce platby identifikován jako zahraniční osoba, musíte uvést sazbu srážkové daně dle oddílu 3, již příjemce platby podléhá, zemi, v níž má příjemce platby sídlo/bydliště, a v případě žádosti o uplatnění snížené sazby srážkové daně, z čeho tato snížená sazba vychází (například výhoda plynoucí z mezinárodní smlouvy, úroky z portfolia nebo osvobození od daně podle § 501 odst. (c) pododst. (3), § 892 nebo § 895). Prohlášení musí rovněž obsahovat americké nebo zahraniční identifikační číslo (pokud je vyžadováno), a jestliže skutečný vlastník není fyzickou osobou a žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, musí uvádět, zda bylo skutečným vlastníkem poskytnuto omezení výhod a prohlášení dle § 894. Musíte informovat zástupce pro srážkovou daň o tom, kterých plateb se tato prohlášení týká.

- zahrňte veškeré další informace, které zástupce pro srážkovou daň vyžaduje k splnění svých povinností týkajících se srážkové daně a podávání hlášení dle oddílů 3 a 4 zákoníku a/nebo odpovědnosti za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.

Alternativní postup pro neoprávněné zprostředkovatele.

Chcete-li použít alternativní postup, musíte zástupce pro srážkovou daň v prohlášení k srážkové dani informovat o tom, že tento postup používáte, a zástupce pro srážkovou daň musí s tímto postupem souhlasit.

V rámci tohoto postupu musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout veškeré informace požadované v prohlášení k srážkové dani a veškerou dokumentaci příjemců plateb, vyjma informací o konkrétním přidělení za jednotlivé příjemce plateb, a to před zaplacením částky podléhající hlášení. Kromě toho musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout informace o fondech sazby srážkové daně. Prohlášení k srážkové dani musí každého příjemce platby, který nepodléhá srážkové dani dle oddílu 4, přidělit do fondu sazby srážkové daně dle oddílu 3, a to před zaplacením částky podléhající hlášení. Fond sazby srážkové daně lze zřídit jakýmkoliv vhodným způsobem dohodnutým mezi vámi a zástupcem pro srážkovou daň. Můžete se například dohodnout na zřízení samostatného účtu pro jeden fond sazby srážkové daně nebo se můžete

dohodnout tak, že platba poukázaná na jeden účet bude rozdělena na části přidělitelné jednotlivým fondům sazby srážkové daně. Fondy sazby srážkové daně musíte určit na základě platné dokumentace nebo, v rozsahu v jakém nelze platbu spolehlivě přiřadit k platné dokumentaci, na základě příslušných pravidel domněnky.

Nejpozději 31. ledna roku následujícího po roce platby musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout dostatečné informace k přiřazení příjmů v jednotlivých fondech sazby srážkové daně jednotlivým příjemcům (včetně amerických příjemců osvobozených od daně) v rámci daného fondu. Jestliže nejpozději 31. ledna neposkytnete informace o přidělení pro kterýkoliv fond, nesmíte tento postup použít pro žádnou platbu uskutečnou po tomto datu pro všechny fondy sazby srážkové daně. Neposkytnutí informací o přidělení můžete napravit tím, že zástupci pro srážkovou daň tyto informace poskytnete nejpozději 14. února.

V případě částky podléhající hlášení, která je platbou podléhající srážkové dani, můžete zahrnout částky přidělitelné fondu sazby srážkové daně dle oddílu 4 (vyjma fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4) a příjemcům plateb, kteří podléhají srážkové dani dle oddílu 4 a za které poskytnete informace o konkrétních příjemcích plateb, do fondu 30% sazby společně s příjemci, kteří podléhají 30% sazbě srážkové daně dle oddílu 3, a nesmí tato ustanovení jinak použít pro platby poukázané americkým příjemcům neosvobozeným od daně (bez ohledu na to, zda daná platba je platbou podléhající srážkové dani). Pokud jde o částku platby přidělitelnou fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4, můžete takovou částku zahrnout do fondu sazby srážkové daně, který je osvobozen od srážkové daně (můžete takové příjemce plateb zahrnout do fondu osvobozeného od daně bez ohledu na to, zda daná platba je platbou podléhající srážkové dani). Musíte před platbou identifikovat každý fond sazby srážkové daně dle oddílu 4, jemuž má být přidělena část platby, a nejpozději 31. ledna musíte rovněž přidělit část platby každému takovému fondu, a to dodatečně k přidělení platby každému dalšímu příjemci platby, jak je popsáno v předchozím odstavci. Další informace o alternativních postupech pro neoprávněného zprostředkovatele viz § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (3) položka (iv) písm. (D).

Alternativní prohlášení o srážkové dani. Pokud s tím zástupce pro srážkovou daň souhlasí, můžete místo předložení prohlášení o srážkové dani, které obsahuje všechny informace popsané výše, přeložit alternativní prohlášení o srážkové dani. Alternativní prohlášení o srážkové dani lze předložit pouze v případě, že zástupci pro srážkovou daň překládáte potvrzení o srážkové dani (a nikoliv písemný doklad) od skutečných vlastníků platby. Alternativní prohlášení o srážkové dani nemusí zahrnovat informace, které se již nachází na potvrzení o srážkové dani (včetně, jména, adresy, čísla TIN, postavení dle oddílu 4 a čísla GIIN) a nemusíte uvádět sazbu srážkové daně, která platí pro jednotlivé skutečné vlastníky, pokud zástupce pro srážkovou daň dokáže určit vhodnou sazbu na základě potvrzení o srážkové dani. Stejně jako v případě prohlášení o srážkové dani neoprávněného zprostředkovatele musí alternativní prohlášení o srážkové dani obsahovat informace pro přidělení plateb jednotlivým příjemcům a rovněž musí zahrnovat veškeré ostatní informace, které zástupce pro srážkové daně potřebuje k plnění povinností týkajících se srážkové daně a podávání hlášení. Na alternativním

prohlášení o srážkové dani musíte rovněž předložit prohlášení, že informace na potvrzení o srážkové dani nejsou v nesouladu s ostatními informacemi o účtu, které máte pro skutečného vlastníka účtu a které platí pro určení správné sazby srážkové daně. Viz § 1.1441-1T odst. (e) pododst. (3) položka (iv) písm. (C) čís. (3) předpisu.

Část V – Finanční instituce působící v teritoriu USA

Řádek 18

Zaškrtnutím pole 18a potvrzujete, že jste finanční institucí (kromě investičního subjektu, jenž zároveň není vkladovou institucí, svěřeneckou institucí nebo vymezenou pojišťovnou) založenou podle zákonů državy Spojených států.

Musíte také zaškrtnout buď pole 18b, nebo pole 18c. Zaškrtnutím pole 18b potvrzujete, že jste souhlasili s tím, abyste byli považováni za americkou osobu pro účely oddílu 3 a oddílu 4 s ohledem na platby související s tímto formulářem W-8IMY. V tomto případě budete odpovědní za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3, záložní srážkovou daň dle § 3406 a srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 4 pro veškeré platby, které poukazujete osobám, pro které přijímáte částku podléhající hlášení nebo platbu podléhající srážkové dani. Pokud toto pole 18b zaškrtnete, musíte na řádku 8 poskytnout identifikační číslo zaměstnavatele.

Zaškrtnutím pole 18c potvrzujete, že jste finanční institucí působící v teritoriu USA, která nesouhlasí s tím, aby byla považována za americkou osobu. Musíte potvrdit, že přenášíte potvrzení o srážkové dani nebo jinou dokumentaci pro osoby, pro které přijímáte platbu (jak je to požadováno pro účely oddílu 3, oddílu 61 a § 3406, a v případě platby podléhající srážkové dani pro účely srážkové daně a podávání hlášení dle oddílu 4). Musíte rovněž potvrdit, že jste poskytli nebo poskytnete prohlášení o srážkové dani (jak je vyžadováno) s informacemi požadovanými v prohlášení k srážkové dani neoprávněného zprostředkovatele.



Subjekt působící v teritoriu USA, který je zprostředkujícím subjektem, ale není finanční institucí působící v teritoriu USA, nesmí vyplnit tuto část V a souhlasit s tím, aby byl považován za americkou osobu. Místo toho podle potřeby vyplňte část IV nebo část VIII.

Část VI – Určité americké pobočky

Řádek 19

Zaškrtnutím pole 19a potvrzujete, že jste americkou pobočkou popsanou v § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) položce (iv), která přijímá příjem, který není účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech.

Musíte také zaškrtnout buď pole 19b, nebo pole 19c. Zaškrtnutím pole 19b potvrzujete, že jste americkou pobočkou zahraniční banky nebo pojišťovny popsané v tomto potvrzení, které se se zástupcem pro srážkovou daň dohodly, že budou považovány za americkou osobu s ohledem na platby související s tímto formulářem W-8IMY. V takovém případě budete odpovědní za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3, záložní srážkovou daň dle § 3406 a srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 4 pro veškeré platby, které poukazujete osobám, pro které přijímáte platbu podléhající srážkové dani (včetně všech poboček považovaných za

zahraniční finanční instituce, které neuzavřely smlouvu o dodržování zákona FATCA), a pro účely oddílu 61 budete považováni za amerického plátce. Na řádek 8 musíte zadat číslo EIN. Není nutné zadávat postavení dle oddílu 4 na řádek 5 nebo číslo GIIN na řádek 9.

Zaškrtnutím pole 19c potvrzujete, že jste americkou pobočkou, která se nedohodla se zástupcem pro srážkovou daň, že bude považována za americkou osobu. Musíte potvrdit, že přenášíte potvrzení o srážkové dani nebo jinou dokumentaci pro osoby, pro které přijímáte platbu. Musíte rovněž potvrdit, že jste poskytli nebo poskytnete prohlášení o srážkové dani (jak je vyžadováno) s informacemi požadovanými v prohlášení k srážkové dani neoprávněného zprostředkovatele. V případě plateb provedených k 1. červenci 2017 nebo poté rovněž zaškrtnutím pole 19c potvrzujete, že při příjmu platby podléhající srážkové dani související s tímto formulářem uplatňujete pravidla popsána v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (2) položce (iii) písm. (C) předpisu. Musíte rovněž zadat číslo EIN do řádku 8, avšak nemusíte zahrnovat postavení dle oddílu 4 v části i do řádku 5 nebo číslo GIIN do řádku 9. Pokud toto potvrzení nemůžete provést, nemůžete vyplnit tuto část, ale místo toho musíte zaškrtnout pole na řádku 5, které označuje, že jste zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA.

Část VII – Zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň

Pole 20 zaškrtněte tehdy, pokud jste osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo trust vybírající srážkovou daň a přijímáte platbu jménem svých společníků, beneficentů nebo vlastníků.

Pokud jednáte jako zahraniční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň, musíte převzít primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3 a oddílu 4 pro všechny platby, které jsou vám poukázány pro vaše společníky, beneficenty nebo vlastníky. Nejste proto povinni poskytnout zástupci pro srážkovou daň informace týkající se distributivního podílu společníka, beneficenta nebo vlastníka na dané platbě ani informace sloužící zástupci pro srážkovou daň k podání hlášení podle § 1472 (jsou-li jinak vyžadovány). Pokud od téhož zástupce pro srážkovou daň přijímáte také platby pro jiné osoby než vaše společníky, beneficenty nebo vlastníky, musíte pro tyto platby poskytnout samostatný formulář W-8IMY. Pokud přijímáte platbu podléhající srážkové dani, musíte na řádku 5 poskytnout své postavení dle oddílu 4 a poskytnout své číslo GIIN (případně).

Část VIII – Zahraniční osobní společnost, jednoduchý trust nebo trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň

Pole 21a zaškrtněte tehdy, pokud jste zahraniční osobní společností nebo zahraničním jednoduchým trustem či trustem patřícím jeho zřizovateli, avšak nejste zahraniční

osobní společností vybírající srážkovou daň nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň. Pole 21b zaškrtněte tehdy, pokud jste zahraniční osobní společností nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli a tento formulář poskytnete pro účely § 1446. Pokud jste zahraniční osobní společností nebo trustem patřícím jeho zřizovateli, přijímáte platby částek podléhajících hlášení a tento formulář poskytnete pro účely § 1446, můžete zaškrtnout obě pole. Zaškrtnutím jednoho z polí potvrzujete příslušná prohlášení obsažená ve formuláři.

Poznámka. Pokud přijímáte příjem, který je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech, poskytněte formulář W-8ECI (namísto formuláře W-8IMY). Pokud nepřijímáte příjem jménem svých společníků, beneficentů nebo vlastníků, nevyplňujte tuto část VIII. Pokud jste hybridním subjektem, který žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, poskytněte formulář W-8BEN-E. Pokud však přijímáte platbu podléhající srážkové dani, může být rovněž vyžadováno, abyste poskytli tento formulář W-8IMY a sdělili své postavení dle oddílu 4 a postavení dle oddílu 4 každého ze svých vlastníků. Informace o žádostech hybridních subjektů o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy naleznete v pokynech pro vyplnění formuláře W-8BEN-E.

Pokud přijímáte platbu podléhající srážkové dani, musíte na řádku 5 poskytnout postavení dle oddílu 4 a poskytnout své číslo GIIN (případně) a informace, které zástupce pro srážkovou daň potřebuje k podání hlášení podle § 1472.

Prohlášení k srážkové dani zahraniční osobní společnosti nevybírající srážkovou daň nebo zahraničního trustu patřícího jeho zřizovateli nevybírajícího srážkovou daň. Musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout prohlášení k srážkové dani, abyste získali snížené sazby srážkové daně a vyhnuli se určitým povinnostem týkajícím se podávání hlášení. V prohlášení o srážkové dani musíte uvést stejné informace, jaké jsou vyžadovány v prohlášení o srážkové dani neoprávněného zprostředkovatele, včetně informací požadovaných v souvislosti s neoprávněným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností či zahraničním trustem (jiným než osobní společností vybírající srážkovou daň nebo trust vybírající srážkovou daň), pro které přijímáte platbu. Prohlášení k srážkové dani se stává nedílnou součástí formuláře W-8IMY. Pokud jste zahraniční finanční institucí a přidělujete jakoukoli část platby fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 s ohledem na účty, které vedete, musíte splňovat požadavky § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (iii) předpisu a potvrdit v části i na řádku 5 své postavení jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA, zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2. Tím, že s tímto formulářem poskytnete prohlášení k srážkové dani, které toto přidělení provádí, potvrzujete, že splňujete požadavky stanovené pro prohlášení k srážkové dani neoprávněného zprostředkovatele popsané výše.

Zahraniční osobní společnosti a trusty poskytující formulář W-8IMY pro účely § 1446. Obecně platí, že osobní společnost je na základě § 1446 povinna srazit daň z účelně spojeného zdanitelného příjmu přidělitelného zahraničnímu

společníku. Zahraniční osobní společnost vyšší úrovně, která je společníkem osobní společnosti nižší úrovně, by měla dané osobní společnosti nižší úrovně poskytnout formulář W-8IMY a dostatečnou dokumentaci k tomu, aby osobní společnosti nižší úrovně určila postavení nepřímého společníka, jemuž je účelně spojený zdanitelný příjem přidělitelný (podle potřeby skrze další zahraniční osobní společnosti vyšší úrovně), a určila podíl tohoto společníka na účelně spojeném zdanitelném příjmu osobní společnosti nižší úrovně.

Zahraniční trust patřící jeho zřizovateli, který je společníkem osobní společnosti, by měl této osobní společnosti poskytnout formulář W-8IMY spolu s dokumentací a informacemi týkajícími se zřizovatele nebo jiného vlastníka, které jsou pro obchodní společnost dostačující k tomu, aby danou část přidělitelného podílu trustu na účelně spojeném zdanitelném příjmu spolehlivě spojila se zřizovatelem nebo jiným vlastníkem.

Zaškrtnutím pole 21b potvrzujete, že jste zahraniční osobní společností nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli a tento formulář W-8IMY poskytnete osobní společnosti nižší úrovně pro účely § 1446.



Pokud tento formulář W-8IMY poskytnete výhradně pro účely § 1446, obecně nejste povinni poskytnout postavení dle oddílu 4, protože položky účelně spojených příjmů nejsou platbami podléhajícími srážkové dani. Pokud však neposkytnete postavení dle oddílu 4 a následně přijmete platbu podléhající srážkové dani, budete rovněž povinni poskytnout formulář W-8IMY za účelem poskytnutí svého postavení dle oddílu 4, jinak je možné, že osobní společnost nižší úrovně bude muset provést srážku z této platby. Svě postavení dle oddílu 4 můžete v tomto formuláři poskytnout i v případě, že nejste povinni tak učinit.

Potvrzení postavení dle oddílu 4: Části IX až XXVIII

Měli byste vyplnit pouze jednu část, v níž potvrzujete své postavení dle oddílu 4 (pokud je vyžadováno). To, kterou část máte (případně) vyplnit, zjistíte podle pole, jež jste zaškrtnuli na řádku 5.

Část IX – Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, se skutečnými vlastníky osvobozenými od daně



Tuto část nejste povinni vyplnit, pokud nejste zahraniční finanční institucí, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, poskytující dokumentaci jménem skutečného vlastníka osvobozeného od daně.

Zaškrtnutím pole 22 potvrzujete, že přenášíte potvrzení o srážkové dani nebo jinou dokumentaci za skutečné vlastníky osvobozené od daně pro účely oddílu 4, jejichž jménem přijímáte platbu, která je platbou podléhající srážkové dani. Viz § 1.1471-6 předpisu. Musíte také potvrdit, že jste poskytli nebo poskytnete prohlášení k srážkové dani (podle potřeby) přidělující část platby skutečným vlastníkům osvobozeným od daně, jak to vyžaduje § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (8) položka (ii) předpisu. Prohlášení k srážkové dani musí obsahovat jméno, adresu, daňové identifikační číslo (pokud existuje), typ subjektu a postavení dle oddílu 4 každého skutečného vlastníka

osvobozeného od daně, jehož jménem přijímáte platbu, částku platby přidělitelnou každému skutečnému vlastníku osvobozenému od daně, platné potvrzení o srážkové dani nebo jinou dostatečnou dokumentaci k prokázání postavení dle oddílu 4 každého skutečného vlastníka osvobozeného od daně na základě požadavků oddílu 4, a veškeré další informace, které si zástupce pro srážkovou daň rozumně vyžádá za účelem splnění svých povinností podle oddílu 4. Prohlášení k srážkové dani musí dále poskytovat veškeré informace nezbytné pro účely oddílu 3 s ohledem na každého skutečného vlastníka osvobozeného od daně, pokud je platba částkou podléhající srážkové dani podle oddílu 3. Prohlášení o srážkové dani musí přidělit zbývající platbu, která není přidělena skutečnému vlastníkovu osvobozenému od daně, vám.

Část X – Financované zahraniční finanční instituce

Pokud jste financovaná zahraniční finanční společnost dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (1) položky (i) písm. (F) předpisu, na řádku 23a zadejte název financujícího subjektu, který se zavázal splnit vaším jménem vaše povinnosti dle oddílu 4 týkající se prověrky due diligence, podávání hlášení a srážkové daně. Na řádek 9 musíte zadat číslo GILN.

Musíte zaškrtnout pole na řádku 23b nebo 23c, jež se pro vás hodí, za účelem osvědčení, že jste investičním subjektem nebo ovládanou zahraniční společností (ve smyslu § 957 odst. (a)) a splňujete jiné příslušné požadavky pro tuto klasifikaci.

Část XI – Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích



Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích by měla formulář W-8IMY vyplnit pouze tehdy, pokud je zprostředkujícím subjektem přijímajícím platbu přidělitelnou svým společníkům, vlastníkům nebo beneficiářům. Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích nesmí působit jako zprostředkovatel s ohledem na platbu podléhající srážkové dani.

Musíte zaškrtnutím pole 24a potvrdit, že splňujete požadavky na toto postavení zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích a poskytnete tento formulář americké finanční instituci, zahraniční finanční instituci, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, která se zavázala jednat jako určený zástupce pro srážkovou daň s ohledem na vás (viz § 1.1471-5 odst. (f), pododst. (3) předpisu).

Musíte také zaškrtnout buď pole 24b, nebo pole 24c. Zaškrtnutím pole 24b potvrzujete, že jste poskytli nebo poskytnete dokumentaci vymezenou v potvrzeních, včetně hlášení o vlastnicích uvedeného na tomto řádku 24b. Zaškrtnutím pole 24c potvrzujete, že jste poskytli nebo poskytnete posudek auditora (místo informací požadovaných na řádku 24(b)), jež splňuje požadavky uvedené na tomto řádku.

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

Musíte zaškrtnout pole 25 a potvrdit tak, že splňujete

všechny požadavky pro postavení neregistrované místní banky s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA.

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

Musíte zaškrtnout pole 26 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení zahraniční finanční instituce dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou.

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

Na řádku 27a zadejte název financujícího subjektu, který se zavázal splnit vaším jménem vaše povinnosti dle oddílu 4 týkající se prověrky due diligence, podávání hlášení a srážkové daně. Na řádku 9 musíte uvést také číslo GIIN vašeho financujícího subjektu.

Musíte zaškrtnout pole 27b a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení financovaného investičního prostředku ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA.

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

Musíte zaškrtnout pole 28 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení investičního subjektu investujícího do dluhopisových obligací s omezenou životností s osvědčením, že je považován za instituci, dodržující zákon FATCA.

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

Musíte zaškrtnout pole 29 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení investičního subjektu, který si nevede finanční účty, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA

Část XVII – Distributor s omezením

Musíte zaškrtnout pole 30a a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení distributora s omezením.

Musíte také podle potřeby zaškrtnout buď pole 30b, nebo pole 30c, a potvrdit tak, že vaše distribuční smlouva splňuje požadavky tohoto zařazení.

Část XVIII – Zahraniční centrální emisní banka

Musíte zaškrtnout pole 31 a potvrdit tak, že jste zahraniční centrální emisní banka, která jedná jako zprostředkovatel a je subjektem definovaným v § 1.1471-6 předpisu, který je pro účely oddílu 4 považován za skutečného vlastníka platby (použití pravidla v § 1.1471-6 odst. (d) pododst. (4) předpisu). Pro účely této části XVIII nemůžete být považováni za zprostředkovatele, pokud přijímáte platbu v souvislosti s komerční činností popsanou v § 1.1471-6 odst. (h) pododst. (1) předpisu nebo nepřijímáte platby podléhající srážkové dani dle oddílu 3.

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

Zaškrtnutím pole 32 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 příslušná mezivládní dohoda se Spojenými státy platně uzavřena, a uvést, zda se jedná o modelovou mezivládní dohodu č. 1 nebo č. 2. Musíte také zástupce pro srážkovou daň informovat, do jaké konkrétní kategorie subjektů, jež jsou popsány v příloze II dané mezivládní dohody, patří vaše postavení. 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 v mezivládní dohodě. 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 nárokující 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 vlastnicích v rámci předpisů, nezaškrťte políčko „Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou“. Místo toho musíte zaškrtnout políčko „Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích“ a vyplnit část XI místo části XIX.

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 9.

Část XX – Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně

Musíte zaškrtnout příslušné pole a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení plánu důchodového zabezpečení osvobozeného od daně.



Pokud nejste zprostředkujícím subjektem nebo nejednáte jako zprostředkovatel ve vztahu k daně platbě pro účely oddílu 3, nevyplňujte formulář W-8IMY. Pokud jste skutečným vlastníkem platby a žádáte o osvobození od daně podle § 115 odst. (2), § 892 nebo § 895 a

o postavení skutečného vlastníka osvobozeného od daně podle § 1.1471-6, měli byste poskytnout formulář W-8EXP. Pokud přijímáte platby, které nesplňují podmínky pro zákonné osvobození od daně, ale pro které žádáte o výhody plynoucí z příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmu, poskytněte formulář W-8BEN-E.

Část XXI – Nefinanční skupina osvobozená od daně

Musíte zaškrtnout pole 34 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení nefinanční skupiny osvobozené od daně.

Část XXII – Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně

Musíte zaškrtnout pole 35 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení začínající nefinanční společnosti osvobozené od daně. 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 XXIII – Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně

Musíte zaškrtnout pole 36 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení nefinančního subjektu v úpadku nebo konkursu, osvobozeného od daně. Musíte také uvést datum, kdy jste předložili plán na řešení úpadku, reorganizační plán, nebo podal návrh na vyhlášení úpadku.

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

Pokud jste veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout pole 37 za účelem potvrzení, že nejste finanční institucí, a uvést název burzy s cennými papíry, na níž jsou vaše akcie veřejně obchodovány. Pokud jste nefinanční zahraniční subjekt, jenž je členem stejné rozšířené skupiny přidružených společností (jak je popsána v § 1.1471-5 odst. (i) předpisu) jako veřejně obchodovatelný americký nebo zahraniční subjekt, musíte zaškrtnout pole 37b a potvrdit tak, že jste pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, jež je nefinančním zahraničním subjektem, uvést jméno veřejně obchodovatelného subjektu a určit trh s cennými papíry, na němž jsou akcie veřejně obchodovatelného subjektu obchodovány. Viz § 1.1472-1 odst. (c) pododst. (1) položka (i) k určení toho, zda je subjekt veřejně obchodován.

Část XXV – Nefinanční zahraniční subjekt působící v teritoriu USA, který je osvobozen od daně

Musíte zaškrtnout pole 38 a potvrdit tak, že splňujete všechny

požadavky pro postavení nefinančního zahraničního subjektu osvobozeného od daně, působícího v teritoriu USA. 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 XXVI – Aktivní nefinanční zahraniční subjekt

Musíte zaškrtnout pole 39 a potvrdit tak, že splňujete všechny požadavky pro postavení aktivního nefinančního zahraničního subjektu.

Část XXVII – Pasivní nefinanční zahraniční subjekt

Pokud jste pasivní nefinanční zahraniční subjekt, musíte zaškrtnutím pole 40 potvrdit, že nejste finanční institucí (kromě investičního subjektu založeného v državě Spojených států). Musíte také potvrdit, že jste poskytli prohlášení k srážkové dani související s formulářem W-8IMY v rozsahu, v jakém jste povinni poskytnout prohlášení k srážkové dani.

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 část XXVII, jelikož byste byli považováni za finanční instituci, a ne pasivní nefinanční zahraniční subjekt.

Část XXVIII – Financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo

Pokud jste financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo, musíte zaškrtnutím pole na řádku 42 potvrdit, že nejste finanční institucí a že splňujete všechny příslušné požadavky pro toto zařazení. Zadejte název financujícího subjektu na řádku 41.

Část XXIX – Potvrzení

Formulář W-8IMY musí být opatřen datem a podepsán osobou, která je oprávněna podepsat prohlášení pod trestem křivé přísahy jménem osoby, jejíž jméno je uvedeno na formuláři. Podpisem formuláře W-8IMY se zplnomocněný zástupce, pracovník nebo zástupce rovněž zavazuje, že předloží nový formulář do 30 dnů od případné změny okolností (ledaže nebudou zástupcem pro srážkovou daň poukázány žádné budoucí platby danému zprostředkovateli nebo zprostředkujícímu subjektu a žadatel nepotřebuje aktualizovaný formulář pro účely oddílu 4).

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.

Zvláštní pokyny

Subjekty poskytující potvrzení na základě příslušné mezivládní dohody (nevyplňujte řádek 5)

Zahraniční finanční instituce v jurisdikci mezivládní dohody, u které máte účet, vám může zajistit osvědčení postavení dle oddílu 4 jiné než uvedené v částech IX 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-8IMY místo vyplňování potvrzení, jež je jinak vyžadováno v částech IX až XXVIII, pokud: (a) rozhodnete, že osvědčení správně odráží vaše postavení pro účely oddílu 4 nebo na základě příslušné mezivládní dohody a (b) 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 osvobozený 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 dané mezivládní dohody, jste navíc povinni splnit podmínky pro své postavení dle zákonů jurisdikce, jež uzavřela tuto mezivládní dohodu. Pokud nemůžete doložit potvrzení v částech IX až XXVIII, nezaškrťte na řádku 5 žádné pole. 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 XXIX.

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 **Pokyny pro vyplnění formuláře W-8IMY (rev. 6-2017)**

nebyl aktualizován), 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-8IMY a podléhá prohlášení pod trestem za křivou přísahu a jiným potvrzením v části XXIX.

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. Odhadovaná zátěž pro firemní daňové poplatníky podávající tento formulář je schválena pod kontrolním číslem Úřadu pro řízení a rozpočet (OMB) 1545-0123. Odhadovaná zátěž pro všechny ostatní daňové poplatníky, kteří podávají tento formulář, je zobrazena níže. Odhadovaný průměrný čas pro jednotlivé činnosti je následující: **Vedení záznamů**, 11 hod., 43 min.; **seznámení se zákonem nebo formulářem**, 5 hod., 55 min.; **příprava formuláře**, 7 hod., 34 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-8IMY tomuto úřadu. Místo toho jej odevzdejte svému zástupci pro srážkovou daň.
