

Poučenie k vyplneniu tlačiva W-8IMY

(rev. v júni 2017)



Ministerstvo financií
Federálny daňový úrad (IRS)

Potvrdenie zahraničného sprostredkovateľa, zahraničného sprostredkovateľského subjektu (flow-through entity) a niektorých v USA na účely daňových zrážok a výkazov v USA

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

Všeobecné pokyny

Budúci vývoj. Ak chcete získať najnovšie informácie o vývoji v súvislosti s tlačivom W-8IMY a príslušným poučením, napríklad o prijatých právnych predpisoch po ich uverejnení, navštívte stránku www.irs.gov/Formw8imy.

Čo je nové

Kvalifikovaní obchodníci s derivátmi (QDD). Toto tlačivo a poučenie boli aktualizované, aby zodpovedali konečným a dočasným predpisom uverejneným v januári 2017, ako aj Dohode s kvalifikovaným sprostredkovateľom uverejnenej v dokumente Rev. Proc. 2017-15 dostupnom na stránke IRS.gov/irb/2017-03_IRB/ar15.html v súvislosti s požiadavkami QDD. QDD, ktorý prijíma platby, pri ktorých má nárok na zníženú sadzbu zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmov, môže použiť tlačivo W-8IMY na preukázanie svojho štatútu kvalifikovaného sprostredkovateľa (QI) konajúceho ako QDD a na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy týkajúcich sa týchto platieb. Na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy by QDD v takom prípade mal poskytnúť sprostredkovateľovi zrážkovej dane výkaz spojený s tlačivom W-8IMY, ktorý obsahuje informácie vyžadované v časti III tlačiva W-8BEN-E.

Potvrdenie pobočky v USA. Konečné ustanovenia predpisov podľa hlavy 4 uverejnené v januári 2017 zmenili niektoré požiadavky na americké pobočky zahraničných subjektov. Toto tlačivo bolo aktualizované, aby zahŕňalo potvrdenie vyžadované od amerických pobočiek zahraničných finančných inštitúcií (ZFI), ktoré sa nepovažujú za osoby z USA. V prípade platieb uskutočnených 1. júla 2017 alebo neskôr musia tieto pobočky potvrdiť, že uplatňujú pravidlá opísané v odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 2) iii) C), aby sa zabránilo uplatňovaniu zrážkovej dane podľa hlavy 4. Konečné predpisy tiež stanovujú, že americké pobočky ZFI, ktoré sa považujú za osoby v USA, už nebudú musieť byť pobočkami ZFI so stanovenými štatútmi podľa hlavy 4. Toto poučenie odráža túto zmenu tak, že takýmto pobočkám umožňuje nechať riadky 5 a 9 nevyplnené.

ZFI s ručením obmedzeným a pobočky s ručením obmedzeným. Štatúty ZFI s ručením obmedzeným a pobočiek s ručením obmedzeným vypršali 31. decembra 2016 a boli vyňaté z tlačiva a poučenia.

ZFI s ručiteľom a nefinančné zahraničné subjekty s ručiteľom s priamym vykazovaním (NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním). K 1. januáru 2017 musia ZFI s ručiteľom, ktoré sú registrovanými ZFI považovanými za

splňajúce podmienky alebo NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním získať vlastné číslo GIIN, ktoré sa bude uvádzať v tomto tlačive, a už nemôžu uvádzať číslo GIIN ručiteľského subjektu. Toto tlačivo bolo aktualizované, aby zodpovedalo tejto požiadavke.

ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania. Toto tlačivo a pokyny boli aktualizované tak, aby zodpovedali požiadavkám na sprostredkovateľa zrážkovej dane na dokumentovanie ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania v predpisoch ministerstva financií. Tieto pokyny tiež objasňujú, že ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ktoré sú subjektmi s ručiteľom, by mali uvádzať vlastné číslo GIIN (ak sa vyžaduje), a nemali by poskytovať číslo GIIN ručiteľského subjektu. Pozri pokyny k vyplneniu časti XIX. Tieto pokyny okrem toho stanovujú, že správca dokumentovaného zverenského fondu, ktorý je zahraničnou osobou, by mal uviesť číslo GIIN, ktoré dostal pri registrácii ako zúčastnená ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2) alebo ZFI s modelom vykazovania 1.

Účel tlačiva

Podľa hlavy 3, príjmy zahraničných osôb zo zdrojov v USA, ktoré pozostávajú z úrokov (vrátane niektorých pôvodných emisných diskontov (OID)), dividend, rent, prémie, anuit, odmien za vykonané služby (aj vopred) alebo iných pevných alebo vopred stanoviteľných ročných alebo pravidelných ziskov, výnosov alebo príjmov (FDAP), spravidla v USA podliehajú 30 % dani. Táto daň sa vyrubuje z hrubej výšky platby a zvyčajne sa vyberá zrážkou podľa odseku 1441 alebo 1442. Platba sa považuje za vykonanú bez ohľadu na to, či bola vykonaná priamo oprávnenému vlastníkovi alebo inej osobe, napríklad sprostredkovateľovi, zástupcovi, správcovi, správcovi pozostalosti alebo partnerstvu v prospech oprávneného vlastníka.

Podľa hlavy 4 musí sprostredkovateľ zrážkovej dane v zmysle odsekov 1471 a 1472 vykonať zrážku vo výške 30 % z platieb podliehajúcich zrážkovej dani, poukázaných na účet nezúčastnených ZFI (aj ak je nezúčastnená ZFI sprostredkovateľským subjektom alebo pôsobí ako sprostredkovateľ), niektorých iných zahraničných subjektov a niektorých držiteľov účtov ZFI. Ak napríklad sprostredkovateľ zrážkovej dane z USA vykoná platbu úroku z portfólia, opísanú v odseku 871 písm. h), na účet vedený nezúčastnenej ZFI, platba podlieha 30 % zrážkovej dani v zmysle odseku 1471, aj ak je nezúčastnená ZFI sprostredkovateľom alebo sprostredkovateľským subjektom a oprávnený vlastník, za ktorého koná ako sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt, je zahraničnou fyzickou osobou, ktorá odovzdá platné tlačivo W-8BEN.

Zahraničné osoby taktiež podliehajú progresívnej sadzbe dane z príjmu v prípade zárobkov, ktoré sa považujú za účinne prepojené s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou v USA. Ak zahraničná osoba investuje do partnerstva, ktoré vykonáva obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA, táto zahraničná osoba sa považuje za zapojenú do obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA. Partnerstvo je v zmysle odseku 1446 povinné vykonať zrážkovú daň z podielu danej zahraničnej osoby na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme partnerstva. Na doloženie zahraničného štatútu partnera môže partnerstvo až na niekoľko výnimiek obyčajne akceptovať akékoľvek tlačivo na účely odseku 1441 alebo 1442. Pozri odseky predpisov 1.1446-1 až 1.1446-6, kde sa nachádza presná informácia, či tlačivo predložené na účely odseku 1441 alebo 1442 možno akceptovať aj na účely odseku 1446.



Na účely odseku 1446 môže tlačivo W-8IMY použiť len zahraničné partnerstvo vyššej úrovne alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, pričom oba tieto subjekty musia poskytnúť aj ďalšiu dokumentáciu o svojich vlastníkoch.

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

Kto je povinný odovzdať tlačivo W-8IMY

Ak nie je uvedené inak, tlačivo W-8IMY odovzdávajú subjekty, ktoré prijímajú platbu podliehajúcu povinnosti vykazovania alebo zrážkovej dani v mene inej osoby alebo sprostredkovateľského subjektu. V prípade prijatia platby podliehajúcej zrážkovej dani je zvyčajne nutné v tlačive uviesť štatút podľa hlavy 4, ak v tomto poučení nie je uvedené inak.

Tlačivo W-8IMY sú povinné predložiť nasledujúce osoby.

- Zahraničná osoba alebo zahraničná pobočka subjektu z USA, ktorá potrebuje doložiť, že je kvalifikovaným sprostredkovateľom, ktorý nekoná na svoj vlastný účet, že poskytna alebo poskytne požadovaný výkaz zrážkovej dane alebo prípadne že prevzala hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 a 4 zákonníka (okrem odseku 1446) a/alebo hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane.
- Zahraničná osoba alebo zahraničná pobočka subjektu z USA, ktorá potrebuje doložiť, že je kvalifikovaným sprostredkovateľom, ktorý koná ako kvalifikovaný obchodník s derivátmi (QDD) alebo nesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň z vyplatenej náhrady úrokov na základe dohody s kvalifikovaným sprostredkovateľom. Zahraničná osoba by tiež mala predložiť tlačivo W-8IMY na preukázanie, že je kvalifikovaným sprostredkovateľom, ktorý má zahraničnú pobočku konajúci ako QDD. QDD, ktorý prijíma platby, pri ktorých má nárok na zníženu sadzbu zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmov, môže použiť tlačivo W-8IMY na preukázanie svojho štatútu kvalifikovaného QI konajúceho ako QDD a na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy týkajúcich sa týchto platieb.
- Zahraničná osoba, ktorá potrebuje doložiť, že je nekvalifikovaným sprostredkovateľom, ktorý nekoná na svoj vlastný účet, potrebuje doložiť svoj štatút podľa hlavy 4, podať vyhlásenie o tom, či vykazuje účty v USA podľa hlavy 4 alebo prípadne používa toto tlačivo ako vyhlásenie o zrážkovej dani alebo iný doklad a poskytna alebo poskytne požadovaný výkaz zrážkovej dane.

- Pobočka v USA, ktorá koná ako sprostredkovateľ na doloženie, že príjem nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, a že používa tlačivo (1) ako doklad, že v zmysle odseku predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) iv) A) vystupuje v súvislosti s akýmkoľvek platbami súvisiacimi s tlačivom W-8IMY ako subjekt z USA alebo (2) ako doklad o predložení dokumentácie o osobách, pre ktoré prijíma platbu, pričom poskytna alebo poskytne požadovaný výkaz zrážkovej dane a na preukázanie, že pri prijatí platby podliehajúcej zrážkovej dani uplatňuje pravidlá popísané v odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 2) iii) C).
- Finančná inštitúcia zapísaná alebo organizovaná podľa práva územia USA, ktorá koná ako sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt a potrebuje doložiť, že je finančnou inštitúciou (inou ako investičný subjekt, ktorá nie je zároveň depozitárom, zaistovňou alebo špecifikovanou poisťovňou) a používa tlačivo buď (1) ako doklad, že v zmysle odseku predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) iv) A) vystupuje v súvislosti s akýmkoľvek platbami súvisiacimi s tlačivom W-8IMY ako subjekt z USA, alebo (2) ako doklad o predložení dokumentácie o osobách, pre ktoré prijíma platbu, pričom poskytna alebo poskytne požadovaný výkaz zrážkovej dane.
- Zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ak potrebujú doložiť, že ide o zahraničné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň alebo zahraničný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň.
- Zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ak potrebujú doložiť, že neuplatňujú zrážkovú daň, doložiť svoj štatút podľa hlavy 4, preukázať, že ich príjem nie je účinne prepojený s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou v USA a na preukázanie, že používajú toto tlačivo ako vyhlásenie o zrážkovej dani a/alebo iný doklad a že poskytnú požadovaný výkaz zrážkovej dane.
- Zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ak potrebujú doložiť, že na účely odseku 1446 sú zahraničným partnerstvom vyššej úrovne alebo zverenským fondom so zahraničným zriaďovateľom, že používajú toto tlačivo ako vyhlásenie o zrážkovej dani a/alebo iný doklad a že poskytnú požadovaný výkaz zrážkovej dane.
- Sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity, vrátane zahraničných reverzných zmiešaných subjektov), ktorý predkladá vyhlásenie o zrážkovej dani a/alebo iný doklad na uplatnenie zmluvných výhod v mene svojich vlastníkov, na prípadné doloženie svojho štatútu podľa hlavy 4 a ako potvrdenie, že poskytnol alebo prípadne poskytne požadovaný výkaz zrážkovej dane.
- Nezúčastnená ZFI, ktorá koná ako sprostredkovateľ alebo je sprostredkovateľským subjektom a používa toto tlačivo ako výkaz a vyhlásenie o zrážkovej dani a/alebo iný doklad pre oprávnených vlastníkov oslobodených od dane podľa odseku predpisov 1.1471-6.
- Pred 1. januárom 2018, kvalifikovaný požičiavateľ cenných papierov (QSL), ktorý potrebuje vydať sprostredkovateľovi zrážkovej dane potvrdenie, že vo vzťahu k náhrade dividend zo zdroja v USA, prijatej od sprostredkovateľa zrážkovej dane v súvislosti s transakciou zapožičania cenných papierov, pôsobí ako QSL (ako je opísané vo vyhláske 2010-46).
- Zahraničný sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt, ktorý neprijíma platby podliehajúce zrážkovej dani alebo povinnosti vykazovania, je držiteľom účtu v zúčastnenej

ZFI alebo registrovanej ZFI považovanej za splňajúcu podmienky a odovzdáva toto tlačivo na účely doloženia štatútu držiteľa účtu podľa hlavy 4. V tomto prípade nie je s tlačivom W-8IMY potrebné poskytnúť výkaz zrážkovej dane. Subjekt môže namiesto toho predložiť tlačivo W-8BEN-E na doloženie svojho štatútu držiteľa účtu v ZFI podľa hlavy 4, ak neprijíma platby podliehajúce zrážkovej dani alebo povinnosti vykazovania.

Týmto tlačivom možno doložiť zahraničný štatút na účely odsekov 1441, 1442 a 1446. Partnerstvo, ktorému sa predkladá toto tlačivo na účely odseku 1446, však nebude brať do úvahy žiadne vyhlásenia, že príjmy, výnosy, odpočty alebo straty nie sú účinne prepojené s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou v USA, a vykoná si vlastnú analýzu.

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

- Ste oprávneným vlastníkom (iným ako QDD konajúcim v pozícii QDD) príjmu zo zdrojov v USA (ktorý nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA) a potrebujete preukázať, že nie ste osobou z USA, prípadne doložiť svoj štatút podľa hlavy 4 alebo vo svojom vlastnom mene uplatniť zníženú sadzbu zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu (ak na ňu máte nárok). V takom prípade použite tlačivo W-8BEN alebo tlačivo W-8BEN-E.
- Ste zmiešaným subjektom, ktorý si uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy vo vlastnom mene (ak nie ste QDD konajúcim v pozícii QDD). Na uplatnenie zmluvných výhod použite tlačivo W-8BEN-E. Ak však prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani, môže byť potrebné odovzdať aj tlačivo W-8IMY na doloženie svojho štatútu podľa hlavy 4 (ak nie ste nezdaniteľným subjektom) a štatútu podľa hlavy 4 všetkých vašich partnerov, príjemcov alebo vlastníkov. Prečítajte si poučenie k tlačivu W-8BEN-E, kde nájdete ďalšie informácie o zmiešaných subjektoch, ktoré si uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmluvy.
- Ste zahraničným reverzným zmiešaným subjektom (ak nie ste QDD konajúcim v pozícii QDD), ktorý si neuplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy v mene svojich držiteľov podielov. V takom prípade predložte tlačivo W-8BEN-E vo vlastnom mene.
- Ste oprávneným vlastníkom príjmu účinne prepojeného s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA. V takom prípade použite tlačivo W-8ECI.
- Ste cudzia fyzická osoba, ktorá nie je rezidentom, a žiadate o oslobodenie od zrážkovej dane z odmeny za určité nezávislé alebo závislé osobné služby vykonané v USA. V takom prípade použite tlačivo 8233 alebo W-4.
- Ste nezdaniteľným subjektom iným ako zmiešaný subjekt, ktorý je nezdaniteľný subjekt uplatňujúci si výhody vyplývajúce zo zmluvy vo vlastnom mene (pozrite predchádzajúcu odrážku). V takom prípade jediný vlastník (ak je zahraničnou osobou) odovzdá príslušné tlačivo W-8 podľa svojho štatútu. Ak ste nezdaniteľným subjektom, ktorý je QDD konajúcim v pozícii QDD, váš jediný vlastník (bez ohľadu na to, či je QDD) by mal predložiť tlačivo W-8IMY, ak je QI.
- Ste QI, ktorý má štatút QDD, ale prijímate platby za príjem zo zdroja v USA, ktorý oprávnené vlastníte a platby sa netýkajú možných transakcií podľa odseku 871 písm. m) alebo podkladových cenných papierov (t. j. prijímate platby, ktoré oprávnené vlastníte a na ktoré sa nevzťahuje vaša dohoda s QI). V takom prípade predložte za platby, ktoré oprávnené vlastníte, príslušné tlačivo W-8 na základe vášho štatútu.

- Ste zahraničná vláda, medzinárodná organizácia, zahraničná centrálna emisná banka, zahraničná organizácia oslobodená od dane, zahraničná súkromná nadácia alebo vláda územia ovládaného USA, ktorá uplatňuje odsek 115 ods. 2), odsek 501 písm. c), odsek 892, odsek 895 alebo odsek 1443 písm. b) a prípadne si uplatňuje oslobodenie od zrážkovej dane podľa hlavy 4. V takom prípade použite tlačivo W-8EXP. Ak si však tieto subjekty uplatňujú zmluvné výhody alebo predkladajú tlačivo len na uplatnenie štatútu príjemcu oslobodeného od dane na účely tlačiva 1099 a preddavkov zrážkovej dane, použijú tlačivo W-8BEN-E.

Odovzdanie tlačiva W-8IMY sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Neposielajte tlačivo W-8IMY na Federálny daňový úrad. Odovzdajte ho osobe, ktorá ho od vás žiada. Zvyčajne je to osoba, od ktorej prijímate platbu, osoba, ktorá vám pripisuje prostriedky na váš účet, alebo je to partnerstvo, ktoré vám prideliuje príjem. Ak ste držiteľom účtu v ZFI, môže si od vás toto tlačivo vyžiadať príslušná ZFI na doloženie štatútu vášho účtu na účely hlavy 4.



• Ak máte viac pobočiek prijímajúcich platby od rovnakého sprostredkovateľa zrážkovej dane, môžete predložiť jedno tlačivo W-8IMY namiesto samostatných tlačív W-8IMY na identifikáciu každej pobočky prijímajúcej platby súvisiace s tlačivom. V takom prípade by ste mali predložiť rozpis zahrňajúci všetky požadované informácie za každú pobočku. Pozri poučenie k vyplneniu časti II.

Kedy je potrebné odovzdať tlačivo W-8IMY sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Tlačivo W-8IMY odovzdajte osobe, ktorá ho od vás žiada, ešte pred vyplatením, pripísaním alebo priradením príjmu na váš účet. Ak toto tlačivo nepredložíte, môže sa stať, že sprostredkovateľ zrážkovej dane bude musieť v zmysle odseku 1446 zraziť 30 % daň (zo sumy podliehajúcej zrážkovej dani podľa hlavy 3 alebo 4), preddavok na daň alebo zrážkovú daň v príslušnej sadzbe z čistého účinne prepojeného zdaniteľného príjmu, ktorý prináleží zahraničnému partnerovi v partnerstve. Obyčajne je potrebné každému sprostredkovateľovi zrážkovej dane, od ktorého prijímate platby, odovzdať samostatné tlačivo W-8IMY.

Uplynutie platnosti tlačiva W-8IMY. Tlačivo W-8IMY zvyčajne platí, až kým sa štatút osoby, ktorej meno je uvedené vo vyhlásení, nezmení spôsobom zásadným pre dané vyhlásenie, alebo kým nedôjde k zmene okolností, po ktorej informácie uvedené vo vyhlásení už nie sú platné. Neurčitá doba platnosti sa však nevzťahuje na žiadne z ostatných vyhlásení o zrážkovej dani, dokladov alebo výkazov zrážkovej dane priložených k vyhláseniu. Ak ste QDD, príloha spojená s tlačivom W-8IMY použitým na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy (ak sa uplatňuje) sa pokladá za vyhlásenie o zrážkovej dani oprávneného vlastníka, ktoré nie je platné na dobu neurčitú.

Zmena okolností. Ak v dôsledku zmeny okolností niektoré z informácií uvedených v tlačive W-8IMY (alebo inom doklade či výkaze zrážkovej dane priloženom k tlačivu W-8IMY), ktoré ste odovzdali, už nie sú správne z hľadiska hlavy 3, resp. 4, musíte to do 30 dní od predmetnej zmeny okolností oznámiť sprostredkovateľovi zrážkovej dane a predložiť mu dokumentáciu požadovanú v odseku predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii) E) 2). Informácie súvisiace s tlačivom W-8IMY je potrebné aktualizovať vždy, keď je to potrebné, aby sprostredkovateľ zrážkovej dane mohol správne vykonávať zrážky z jednotlivých platieb a vykazovať príslušné príjmy.

Definíciu zmeny okolností na účely hlavy 3 si pozrite v predpisoch v odseku 1.1441-1 písm. e) bod 4) ii) D) a definíciu zmeny okolností na účely hlavy 4 v predpisoch v odseku 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii) E).



V prípade ZFI, ktorá si uplatňuje štatút podľa hlavy 4 v zmysle platnej medzivládnej dohody zmena okolností zahŕňa aj prípad, keď jurisdikcia, v ktorej je ZFI organizovaná alebo v ktorej má sídlo (alebo jurisdikcia identifikovaná v časti II tlačiva, v ktorej sú nezdaniteľný subjekt alebo pobočka ZFI organizované) bola zahrnutá do zoznamu jurisdikcií považovaných za jurisdikcie uplatňujúce medzivládnu dohodu a bola z tohto zoznamu odstránená alebo keď sa štatút jurisdikcie podľa zákona FATCA zmení (napr. z modelu 2 na model 1). Zoznam dohôd sa nachádza na adrese www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Definície

Účet. Pre QI, vrátane QI konajúceho ako QDD, je účet definovaný v odseku 2.01 dohody s QI.

Držiteľ účtu. Držiteľom účtu je obyčajne osoba uvedená alebo identifikovaná ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu (iná ako zástupca alebo nominant, ktorý nie je ZFI). Ak je napríklad ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu uvedený partnerstvo, potom je držiteľom účtu toto partnerstvo, a nie samotní partneri tohto partnerstva. Účet, ktorý je vedený nezdaniteľným subjektom, sa však považuje za účet osoby, ktorá vlastní tento subjekt. V prípade QI konajúceho ako QDD si pozrite definíciu držiteľa účtu v odseku 2.02 dohody s QI.

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

Sumy podliehajúce zrážkovej dani podľa hlavy 4 sú platby príjmu FDAP zo zdrojov v USA, ktoré sú platbami podliehajúcimi zrážkovej dani podľa definície v odseku predpisov 1.1473-1 písm. a), a na ktoré sa nevzťahuje žiadna výnimka podľa odseku predpisov 1.1473-1 písm. a) bod 4) (z definície platby podliehajúcej zrážkovej dani sú napríklad vyňaté určité nefinančné platby). Oslobodenie od zrážkovej dane popísané v hlave 3 nemá vplyv na rozhodovanie o oslobodení od zrážkovej dane podľa hlavy 4.

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

Oprávnený vlastník. V prípade platieb, na ktoré sa nevzťahuje znížená sadzba alebo oslobodenie od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, je oprávneným vlastníkom príjmu osoba, ktorá je podľa daňových zásad USA povinná zahrnúť platbu do hrubého príjmu uvedeného v daňovom priznaní. Osoba nie je oprávneným vlastníkom príjmu

v prípade, že príjem dostáva ako nominant, zástupca alebo správca a tiež v prípade, že osoba je len sprostredkovateľom, ktorého účasť na transakcii sa neberie do úvahy. V prípade platieb, ktoré nepredstavujú príjem, sa oprávnený vlastník určuje rovnako, ako keby platba bola príjmom.

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

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

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

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

Skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3. Skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3 predstavuje platby jedného typu príjmu podľa príjmových kategórií vykázaných v tlačive 1042-S (napríklad úroky z dividend), ktorý nepodlieha zrážkovej dani podľa hlavy 4, ale na účely hlavy 3 sa naň vzťahuje jednotná sadzba zrážkovej dane a vypláca sa zahraničným osobám alebo v prípade skupinovej sadzby 0 % príjemcom z USA oslobodeným od dane, nezahrnutým do samostatnej skupiny príjemcov oslobodených od dane.

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

Štatút podľa hlavy 4. Pojem „štatút podľa hlavy 4“ označuje tieto štatúty osoby: osoba žijúca v USA, špecifikovaná osoba z USA, zahraničná fyzická osoba, zúčastnená ZFI, ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, obmedzený distribútor, oprávnený vlastník oslobodený od dane, nezúčastnená ZFI, územná finančná inštitúcia, NZS (nefinančný zahraničný subjekt) s výnimkou a pasívny NZS.

Skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4. Pojem „skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4“ znamená skupinu identifikovanú vo výkaze zrážkovej dane poskytnutom sprostredkovateľom alebo sprostredkovateľským subjektom, týkajúcu sa platby podliehajúcej zrážkovej dani, ktorá je priradená príjemcom, ktorí sú nezúčastnenými ZFI. Pojem „skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4“ zahŕňa aj skupinu identifikovanú na výkaze zrážkovej dane ZFI predloženom zúčastnenou ZFI alebo registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky s ohľadom na platbu podliehajúcu zrážkovej dani, ktorá je priradená triede rezistentných držiteľov účtov podľa popisu v odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 6) (alebo v prípade ZFI, ktorá je QI, jedinou skupinu rezistentných držiteľov účtov bez potreby delenia na jednotlivé triedy rezistentných držiteľov účtov), vrátane skupiny držiteľov účtov, na ktorú sa vzťahujú postupy podmienených zmlúv pre mŕtve účty. A napokon, skupina so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 zahŕňa aj skupinu osôb z USA zahrnutú v skupine príjemcov z USA opísanej v odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) ods. 4), uvedenú zúčastnenou ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2), registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI s modelom vykazovania 1) alebo kvalifikovaným sprostredkovateľom.

ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky. Podľa odseku 1471 písm. b) bod 2) sa niektoré ZFI považujú za spĺňajúce podmienky predpisov hlavy 4 bez potreby uzatvorenia dohody medzi ZFI a Federálnym daňovým úradom (IRS). Niektoré ZFI považované za spĺňajúce podmienky sa však musia zaregistrovať na IRS a získať číslo GIIN. Tieto ZFI sa označujú ako **registrované ZFI považované za spĺňajúce podmienky**. Pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1) a tiež príslušnú medzivládnu dohodu pre subjekty považované za registrované ZFI spĺňajúce podmienky.

Nezdaniteľný subjekt. Podnikateľský subjekt, ktorý má jedného vlastníka a nie je obchodnou spoločnosťou popísanou v odseku predpisov 301.7701-2 písm. b), je ako subjekt oddelený od svojho vlastníka nezdaniteľný. Nezdaniteľný subjekt neodovzdáva tlačivo W-8IMY sprostredkovateľovi zrážkovej dane ani ZFI. Namiesto neho vlastník tohto subjektu predkladá príslušnú dokumentáciu (napríklad tlačivo W-8BEN-E, ak je vlastníkom zahraničný subjekt, ktorý nie je QDD). Ak je však nezdaniteľný subjekt prijímajúci platbu podliehajúcu zrážkovej dani ZFI z inej krajiny ako krajina, v ktorej je organizovaný jediný vlastník, alebo má vlastné číslo GIIN, pozrite si pokyny pre časť II tlačiva W-8IMY na doloženie štatútu podľa hlavy 4 ako nezdaniteľného subjektu prijímajúceho platbu.

Niektoré subjekty, ktoré sa v USA neberú do úvahy na daňové účely, sa napriek tomu môžu na účely uplatnenia výhod vyplývajúcich z príslušnej zmluvy o dani považovať za zmluvných rezidentov (prečítajte si ďalej uvedenú definíciu zmiešaného subjektu). V tlačive W-8BEN-E a poučení k nemu

nájdete viac informácií o zmiešaných subjektoch, ktoré si uplatňujú zmluvné výhody vo svojom vlastnom mene ako rezidenti zmluvnej jurisdikcie.

Finančný účet. Finančný účet môže byť:

- správcovský účet vedený ZFI,
- poručnícky účet vedený ZFI,
- podiel na imaní alebo dlhu (iný ako podiely, s ktorými sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu) v investičných subjektoch a v niektorých holdingových spoločnostiach, centrálnych pokladniciach alebo finančných inštitúciách,
- poisťná zmluva s peňažnou hodnotou a
- anuitná zmluva.

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

Finančná inštitúcia. Finančná inštitúcia všeobecne znamená subjekt, ktorým môže byť depozitár, zaistovňa, investičný subjekt alebo poisťovňa (alebo holdingová spoločnosť poisťovne), ktorý vydáva poisťné zmluvy s peňažnou hodnotou alebo anuitné zmluvy. Pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. e).

Daňovo transparentný subjekt. Daňová transparentnosť subjektu sa hodnotí s ohľadom na príjmové položky s tým, že držiteľia podielov subjektu musia v pravidelných intervaloch samostatne účtovať svoj podiel na príjmových položkách vyplácaných subjektu bez ohľadu na to, či je alebo nie je distribuovaný, a musia určiť charakter položiek príjmu, ako keby boli realizované priamo zo zdroja, z ktorého ich realizuje subjekt. Napríklad partnerstvo, spoločné zverenské fondy, jednoduché zverenské fondy a zverenské fondy so zahraničným zriaďovateľom sa zvyčajne považujú za daňovo transparentné v súvislosti so svojimi príjmovými položkami.

Sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity). Sprostredkovateľský subjekt je zahraničné partnerstvo (okrem zahraničného partnerstva uplatňujúceho zrážkovú daň), zahraničný jednoduchý zverenský fond, zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom (okrem zahraničného zverenského fondu uplatňujúceho zrážkovú daň) alebo na účely platieb, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, akýkoľvek subjekt, pokiaľ je tento subjekt v jurisdikcii držiteľa podielu považovaný za daňovo transparentný v súvislosti s príslušnou platbou.

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

Zahranichná osoba. Pojem „zahranichná osoba“ označuje cudzieho štátneho príslušníka nerezidenta, zahraničnú obchodnú spoločnosť, zahraničné partnerstvo, zahraničný zverenský fond, zahraničného právneho nástupcu alebo akúkoľvek inú osobu, ktorá nesídlí v USA. Ďalej zahŕňa zahraničnú pobočku alebo kanceláriu finančnej inštitúcie alebo zúčtovacej spoločnosti sídliacej v USA, ak je táto zahraničná pobočka kvalifikovaným sprostredkovateľom. Všeobecne platí, že platba zahraničnej osoby pobočke v USA je platbou zahraničnej osobe.

Globálne identifikačné číslo sprostredkovateľa (GIIN).

Číslo GIIN je identifikačné číslo pridelené subjektu, ktorý je zaregistrovaný na Federálnom daňovom úrade na účely hlavy 4.

Zmiešaný subjekt. Zmiešaným subjektom je akákoľvek osoba (iná ako fyzická osoba), ktorá sa považuje za daňovo transparentnú (nie za oprávneného vlastníka) v zmysle zákonníka, ale nepovažuje sa za daňovo transparentnú v krajine, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu. Štatút zmiešaného subjektu má význam pri uplatňovaní zmluvných výhod na účely hlavy 3. Zmiešaný subjekt sa však na účely hlavy 4 môže považovať za príjemcu (pozri odsek predpisov 1.1471-3 písm. a), kde sa uvádza, kto je príjemcom platby podliehajúcej zrážkovej dani). Požiadavky na dokumentáciu ohľadom subjektov prijímajúcich platby podliehajúce zrážkovej dani si pozrite v ďalej uvedených osobitných pokynoch pre zmiešané subjekty a v odseku predpisov 1.1471-3 písm. d).

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

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

Medzivládna dohoda o modeli 2 je dohoda medzi USA alebo Ministerstvom financií USA a zahraničnou vládou alebo jednou či viacerými agentúrami o uplatňovaní zákona FATCA prostredníctvom výkazov ZFI podávaných priamo Federálnemu daňovému úradu v súlade s požiadavkami dohody so ZFI, doplnených o výmenu informácií medzi príslušnou zahraničnou vládou alebo jej agentúrou a Federálnym daňovým úradom. ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou o modeli 2, ktorá sa zaregistrovala na Federálnom daňovom úrade, bolo jej pridelené číslo GIIN a odsúhlasila podmienky dohody o ZFI za pobočku, sa považuje za zúčastnenú ZFI, **ale môže sa označovať ako ZFI s modelom vykazovania 2**.

Pojem „vykazujúca ZFI s medzivládnu dohodou“ sa **vzťahuje** spoločne na ZFI s **modelom vykazovania 1 aj 2**.

Sprostredkovateľ. Sprostredkovateľ je akákoľvek osoba, ktorá koná ako správca, dohodca, nominant alebo iný zástupca druhej osoby, bez ohľadu na to, či je daná druhá osoba oprávneným vlastníkom vyplatenej sumy, sprostredkovateľským subjektom alebo ďalším sprostredkovateľom.

Kvalifikovaný sprostredkovateľ. Kvalifikovaný sprostredkovateľ je osoba, ktorá je zmluvnou stranou dohody o zrážkovej dani s Federálnym daňovým úradom (opísanej v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 5) iii) a je:

- zahraničná finančná inštitúcia (iná ako pobočka ZFI v USA), ktorá je zúčastnená ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2), registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI považovanej za spĺňajúcu podmienky podľa príslušnej medzivládnej dohody, podliehajúcej náležitej

starostlivosti a požiadavkám na vykazovanie podobným tým, ktoré sa vzťahujú na registrovanú ZFI považovanú za spĺňajúcu podmienky podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1), vrátane požiadavky zaregistrovať sa na IRS), alebo akákoľvek iná kategória ZFI identifikovaná v dohode s QI,

- zahraničná osoba, ktorá je ústredím alebo má pobočku, ktorá je oprávneným subjektom (podľa popisu v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 6) ii), bez ohľadu na požiadavku, že osoba má byť kvalifikovaný sprostredkovateľ),
- zahraničná pobočka alebo kancelária finančnej inštitúcie alebo zúčtovacej spoločnosti sídliacej v USA alebo
- zahraničný subjekt, ktorý nie je opísaný vyššie a ktorého Federálny daňový úrad akceptuje ako kvalifikovaného sprostredkovateľa.

Kvalifikovaný obchodník s derivátmi (QDD). QDD je kvalifikovaný sprostredkovateľ, ktorý je oprávneným subjektom a súhlasí s plnením požiadaviek odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 6) i) a dohody s kvalifikovaným sprostredkovateľom. Oprávnený subjekt je vymedzený v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 6) ii).

Aby mohli ústredie alebo pobočka konať ako QDD, musia sa kvalifikovať a musí sa im schváliť štatút QDD a musia sa v tomto tlačive W-8IMY uviesť ako QDD a samostatne identifikovať ústredie alebo pobočku ako príjemcu vo výkaze zrážkovej dane (ak sa to vyžaduje). S každým ústredím alebo pobočkou, ktoré dostanú štatút QDD, sa bude zaobchádzať ako so samostatnou QDD.

Kvalifikovaný požičiavateľ cenných papierov (QSL). Vyhláška 2010-46, ktorá je k dispozícii na stránke IRS.gov/irb/2010-24_IRB/ar09.html, uvádza pravidlá pre QSL, ktoré konajú s ohľadom na vyplácanie náhrad dividend. QSL doloží svoj štatút QSL v časti III tohto tlačiva, aj ak nie je kvalifikovaný sprostredkovateľom. Subjekt k 1. januáru 2018 už nebude môcť uplatňovať štatút QSL.

Nekvalifikovaný sprostredkovateľ. Nekvalifikovaný sprostredkovateľ je sprostredkovateľ, ktorý nie je osobou z USA a nie je kvalifikovaný sprostredkovateľom.

ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti

vykazovania. ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania je ZFI, ktorá je rezidentom, nachádza sa alebo je zriadená v jurisdikcii, ktorá uzavrela medzivládnu dohodu o modeli 1 alebo modeli 2, ktorí spĺňa požiadavky na:

- finančnú inštitúciu bez povinnosti vykazovania popísanú v určitej kategórii v prílohe II medzivládnej dohody o modeli 1 alebo modeli 2,
- registrovanú ZFI považovanú za spĺňajúcu podmienky opísanú v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1) i) A) až F),
- certifikovanú ZFI považovanú za spĺňajúcu podmienky opísanú v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 2) i) až v) alebo
- oprávneného vlastníka oslobodeného od dane opísaného v odseku predpisov 1.1471-6.

Zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktoré neuplatňujú zrážkovú daň.

Zahraničné partnerstvo neuplatňujúce zrážkovú daň je akékoľvek zahraničné partnerstvo, ktoré neuplatňuje zrážkovú daň. Zahraničný jednoduchý zverenský fond je akýkoľvek zahraničný jednoduchý zverenský fond, ktorý neuplatňuje zrážkovú daň. Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom je akýkoľvek zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý neuplatňuje zrážkovú daň.

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

Príjemca platby. Príjemcom platby je zvyčajne tá osoba, ktorej bola platba prevedená, bez ohľadu na to, či je daná osoba oprávneným vlastníkom. V prípade platby na finančný účet je príjemcom zvyčajne držiteľ finančného účtu. Za určitých okolností sa však osoba prijímajúca platbu nepovažuje za príjemcu platby. Na účely hlavy 3 si pozrite odsek predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) a na účely hlavy 4 odsek predpisov 1.1471-3 písm. a) bod 3).

Platba podliehajúca povinnosti vykazovania. Výhradne na účely vyhlásení, ktoré sa povinne prikladajú k tlačivu W-8IMY, je platba podliehajúca povinnosti vykazovania platba, ktorá podlieha zrážkovej dani v zmysle hlavy 3, úrok z vkladu zo zdroja v USA (vrátane pôvodného emisného diskontu) a úrok alebo pôvodný emisný diskont zo zdroja v USA na splatenie krátkodobých dlhopisov. Nezahŕňa platby súvisiace s vkladmi v bankách a iných finančných inštitúciách, ktoré zostávajú vložené po dobu do 2 týždňov, ani platby prijaté za predaj alebo výmenu (okrem splatenia) krátkodobého dlhopisu, ku ktorým došlo mimo USA. Taktiež nezahŕňa čiastky pôvodného emisného diskontu z transakcie predaja alebo opätovného nákupu vykonanej do 2 týždňov ani čiastky opísané v odseku predpisov 1.6049-5 písm. b) bod 7), 10) alebo 11) (súvisiace s niektorými dlhopismi vydanými na doručiteľa).

Reverzný zmiešaný subjekt. Reverzným zmiešaným subjektom je akákoľvek osoba (iná ako fyzická osoba), ktorá sa podľa zásad daňového práva USA nepovažuje za daňovo transparentnú, ale sa považuje za daňovo transparentnú podľa práva jurisdikcie, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu.

Územná finančná inštitúcia. Pojem „územná finančná inštitúcia“ označuje finančnú inštitúciu, ktorá je zapísaná alebo organizovaná podľa práva ktoréhokoľvek územia USA. Investičný subjekt, ktorý nie je zároveň depozitárom, zaistovňou alebo špecifikovanou poisťovňou, však nie je finančnou inštitúciou. Územná finančná inštitúcia konajúca ako sprostredkovateľ alebo ktorá je sprostredkovateľským subjektom, sa môže podľa odseku predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) iv) A) na základe jej súhlasu považovať za osobu z USA.

Platba podliehajúca zrážkovej dani. Pojem „platba podliehajúca zrážkovej dani“ je definovaný v odseku predpisov 1.1473-1 písm. a).

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

Na účely odseku 1446 je sprostredkovateľom zrážkovej dane aj partnerstvo vykonávajúce obchodnú

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

Zahraničné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň (WP) alebo zahraničný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň (WT). WP alebo WT je zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktoré uzavreli s Federálnym daňovým úradom (IRS) dohodu o zrážkovej dani, v ktorej súhlasia, že na účely hlavy 4 a v zmysle odsekov 1441 a 1442 nesú hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň zo všetkých platieb poukázaných ich partnerom, príjemcom alebo vlastníkom, ak nie je v dohode o zrážkovej dani uvedené inak. WP zahŕňa aj zahraničný reverzný zmiešaný subjekt, ktorý uzavrel dohodu o zrážkovej dani.

Výkaz zrážkovej dane. Výkaz zrážkovej dane obsahuje rozpis všetkých platieb (podľa typu príjmu), ktoré sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt dostane, podľa jednotlivých príjemcov platby (alebo prípadne podľa skupín sadzby zrážkovej dane či iných skupín príjemcov v rozsahu povolenom ustanoveniami hláv 3 alebo 4). Výkaz zrážkovej dane je neoddeliteľnou súčasťou vyhlásenia o zrážkovej dani a čestné vyhlásenie chránené sankciami, uvedené vo vyhlásení o zrážkovej dani, sa vzťahuje aj na výkaz zrážkovej dane. Výkaz zrážkovej dane sa môže predložiť v akejkoľvek forme, na ktorej sa sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt dohodne so sprostredkovateľom zrážkovej dane, vrátane elektronickej podoby, pokiaľ sú splnené určité požiadavky na zabezpečenie elektronickej prenosu. Ak sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani, výkaz zrážkovej dane obsahuje aj informácie potrebné na účely hlavy 4. V takom prípade musí subjekt predložiť výkaz zrážkovej dane ZFI, výkaz zrážkovej dane podľa hlavy 4 alebo výkaz zrážkovej dane oprávneného vlastníka oslobodeného od dane. Pozri odsek predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B). Od QDD sa vyžadujú ďalšie informácie na výkaz zrážkovej dane.

Osobitné pokyny

Časť I – Identifikácia subjektu

Riadok 1. Uved'te svoje meno. Pre platiteľa alebo sprostredkovateľa zrážkovej dane to znamená, že nie ste oprávneným vlastníkom súm, ktoré vám budú vyplatené (pokiaľ v prípade niektorých platieb súvisiacich s týmto tlačivom nevystupujete ako QDD alebo QSL alebo pokiaľ nie ste kvalifikovaným sprostredkovateľom konajúcim v súvislosti s vyplácaním náhrady úrokov v zmysle dohody s kvalifikovaným sprostredkovateľom). Ak ste nezdaniateľný subjekt, neuvádzajte do tejto kolónky obchodný názov nezdaniateľného subjektu. Uved'te obchodný názov subjektu, ktorý vlastní nezdaniateľný subjekt (prípadne vyberte z viacerých nezdaniateľných subjektov).

Riadok 2. Ak ste obchodná spoločnosť, uved'te sem krajinu zápisu do obchodného registra. Ak ste iný typ subjektu, uved'te sem krajinu, v ktorej právnom systéme je tento subjekt vytvorený, organizovaný alebo riadený.

Riadok 3. Ak ste nezdaniateľný subjekt prijímajúci platby, uved'te sem svoj názov (ak sa vyžaduje). Riadok 3 vyplňajte

iba v tom prípade, že ste nezdaniteľný subjekt prijímajúci platby podliehajúce zrážkovej dani alebo ste držiteľom účtu v ZFI, ktorá od vás tlačivo vyžaduje a zároveň:

- ste zaregistrovaní na Federálnom daňovom úrade (IRS) a bolo vám pridelené číslo GIIN priradené k obchodnému názvu nezdaniteľného subjektu a
- ste ZFI s modelom vykazovania 1 alebo ZFI s modelom vykazovania 2.



Ak sa od vás nevyžaduje poskytnutie obchodného názvu nezdaniteľného subjektu, môžete chcieť upovedomiť sprostredkovateľa zrážkovej dane, že ste nezdaniteľný subjekt prijímajúci platby alebo majúci účet, uveďte názov nezdaniteľného subjektu do riadku 10.

Riadok 4. V tomto riadku uveďte štatút svojho subjektu na účely hlavy 3. Začiarknite správnu možnosť. Ak ste zahraničné partnerstvo, ktoré prijíma platby v mene svojich partnerov, začiarknite políčko „Zahraníčné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň“, resp. „Zahraníčné partnerstvo neuplatňujúce zrážkovú daň“. Ak ste zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý prijíma platby v mene svojich príjemcov alebo vlastníkov, začiarknite políčko „Zahraníčný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň“, „Zahraníčný jednoduchý zverenský fond neuplatňujúci zrážkovú daň“ resp. „Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom neuplatňujúci zrážkovú daň“. Ak ste zahraničné partnerstvo (alebo zahraničný zverenský fond) a prijímate platby v mene iných osôb, než sú vaši partneri (alebo príjemcovia či vlastníci), začiarknite políčko „Kvalifikovaný sprostredkovateľ“, resp. „Nekvalifikovaný sprostredkovateľ“. Zahraničný reverzný zmiešaný subjekt, ktorý predkladá dokumentáciu od svojich držiteľov podielov na uplatnenie zníženej sadzby zrážkovej dane v zmysle zmluvy, začiarkne príslušné políčko (vrátane políčka „Zahraníčné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň“ alebo „Zahraníčný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň“, pokiaľ má subjekt uzavretú dohodu o zrážkovej dani). Ak partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom odovzdáva tlačivo W-8IMY len na účely vykázania prideleného príjmu účinne prepojeného s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou v USA v pozícii partnera v partnerstve, začiarkne políčko pre zahraničné partnerstvo neuplatňujúce zrážkovú daň, resp. pre zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom uplatňujúci zrážkovú daň, a ak predkladá alebo plánuje predložiť dokumentáciu za svojich partnerov alebo vlastníkov, vyplní časť VIII.



Tlačivo W-8IMY sa môže predložiť na splnenie dokumentačnej požiadavky na účely zrážkovej dane z niektorých príjmov pridelených partnerstvom zahraničným partnerom v zmysle odseku 1446. Odsek 1446 vo všeobecnosti požaduje zrážkovú daň v prípade, že partnerstvo vykonáva obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA a príjem účinne prepojený s touto obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou prerozdeľuje zahraničným osobám, ktoré sú v ňom partnermi. Odsek 1446 sa môže uplatňovať aj v prípade, keď sa príjem považuje za účinne prepojený príjem partnerstva a je takým spôsobom prerozdelený.

Za partnerstvo vyššej úrovne, ktoré ako partner v partnerstve dostane pridelený účinne prepojený príjem, môže za určitých okolností splniť zrážkovú povinnosť partnerstvo nižšej úrovne. Obvyčajne sa to vykonáva tak, že partnerstvo vyššej úrovne predloží vyhlásenia svojich partnerov o zrážkovej

dani (napríklad v tlačive W-8BEN) spolu s tlačivom W-8IMY, v ktorom sa identifikuje ako partnerstvo a uvedie spôsob, akým sa účinne prepojený príjem partnerstva vyššej úrovne prerozdeľuje jednotlivým partnerom. Ďalšie informácie pozri v odseku predpisov 1.1446-5. Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý ako partner v partnerstve dostane pridelený účinne prepojený príjem, predloží vyhlásenia svojho zriaďovateľa o zrážkovej dani (napríklad v tlačive W-8BEN) spolu s tlačivom W-8IMY, v ktorom sa identifikuje ako zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom. Pravidlá, ktoré vyžadujú predloženie ďalších dokladov partnerstvu, pozri v odseku predpisov 1.1446-1 písm. c) bod 2) ii) E).

Riadok 5. Začiarknite políčko, ktoré označuje váš štatút podľa hlavy 4. Štatút podľa hlavy 4 uvádzajte len v prípade, že v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani vystupujete ako sprostredkovateľ, ste sprostredkovateľským subjektom, ktorý prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani v mene svojich vlastníkov (vrátane reverzného zmiešaného subjektu, ktorý predkladá dokumentáciu v mene svojich vlastníkov na uplatnenie zmluvných výhod), spolu s týmto tlačivom odovzdávate výkaz zrážkovej dane, v ktorom je časť platby v súvislosti s vašimi priamymi držiteľmi účtov pridelená skupine príjemcov z USA s určitou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 (podľa popisu odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4)), odovzdávate toto tlačivo ZFI, ktorá si ho žiada na doloženie vášho štatútu podľa hlavy 4, alebo ste QI (vrátane QDD), WP alebo WT. Ak ste pobočka v USA, ktorá nesúhlasí s tým, aby sa považovala za osobu z USA a neuvádza potvrdenie na riadku 19c, mali by ste začiarknuť možnosť Nezáčastnená ZFI. V opačnom prípade nevyplňajte riadok 5. Začiarknutím políčka v tomto riadku vyhlasujete, že vyhovujete tejto klasifikácii.



V prípade väčšiny klasifikácií podľa hlavy 4 musíte vyplniť ďalšie potvrdenia nachádzajúce sa v častiach IX až XXVIII. Vyplňte príslušnú časť tohto tlačiva s vyhlásením, že spĺňate podmienky štatútu uvedeného v riadku 5 (ako sú uvedené v odseku predpisov 1.1471-5 alebo 1.1471-6). Pred podpísaním a odovzdaním tlačiva sprostredkovateľovi zrážkovej dane vyplňte túto požadovanú časť.

ZFI kryté medzivládnu dohodou a súvisiace subjekty

Vykazujúca ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá sídli alebo je zriadená podľa práva jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje model vykazovania 1, označí políčko „ZFI s modelom vykazovania 1“. Vykazujúca ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá sídli alebo je zriadená podľa práva jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje model vykazovania 2, označí políčko „ZFI s modelom vykazovania 2“. Ak ste podľa príslušnej medzivládnej dohody registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, namiesto kolónky „Registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky“ označte kolónku „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“ a uveďte svoje číslo GIIN. Pozri osobitné pokyny k vyplneniu časti XIX. Vo všeobecnosti platí, že ak ste podľa príslušnej medzivládnej dohody považovaní za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, mali by ste začiarknuť možnosť „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“, aj ak by ste v zmysle ustanovení hlavy 4 mohli byť považovaní za subjekt spĺňajúci podmienky. V takom prípade už nemusíte označovať príslušný štatút v zmysle týchto ustanovení, ale stačí, keď v riadku 9 uvediete

svoje číslo GIIN. Vlastníkom dokumentovaná ZFI, ktorá je v zmysle príslušnej medzivládnej dohody považovaná za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, však musí začiar knuť možnosť „Vlastníkom dokumentovaná ZFI“ a vyplniť časť XI. ZFI, ktorá je vo vzťahu s vykazujúcou ZFI s medzivládnu dohodou a ktorá sa v krajine svojho sídla považuje za nezúčastnenú ZFI, označí v riadku 5 možnosť „Nezúčastnená ZFI“. ZFI, ktorá je vo vzťahu s vykazujúcou ZFI s medzivládnu dohodou a ktorá je zúčastnenou ZFI, ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky alebo oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane podľa finančných predpisov Ministerstva financií USA alebo príslušnej medzivládnej dohody, začiar knuť príslušné políčko v závislosti od svojho štatútu podľa hlavy 4, a nie políčko pre nezúčastnenú ZFI.

Ak ste ZFI v jurisdikcii, ktorá sa považuje za uplatňujúcu medzivládnu dohodu, neoznačujte možnosť „Zúčastnená ZFI“, ale možnosť „ZFI s modelom vykazovania 1“, resp. „ZFI s modelom vykazovania 2“.

Zoznam jurisdikcií, ktoré uzavreli medzivládnu dohodu, nájdete na stránke: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Riadok 6. Uvedte adresu trvalého sídla subjektu uvedeného v riadku 1. Adresa vášho trvalého pobytu je adresa v krajine, v ktorej ste rezidentom na účely dane z príjmu tej krajiny. Neuvádzajte adresu finančnej inštitúcie (inú ako vašu vlastnú adresu), poštový priečinok ani adresu používanú výhradne na poštové účely, pokiaľ táto adresa nie je jedinou trvalou adresou, ktorú používate, a neuvádza sa v dokumentoch vašej organizácie (t. j. nie je registrovanou adresou vášho sídla). Ak nie ste daňovým rezidentom v žiadnej krajine, adresu vášho trvalého sídla je adresa, kde máte hlavnú kanceláriu.

Riadok 7. Svoju poštovú adresu uvedte, len ak sa líši od adresy uvedenej v riadku 6.

Riadok 8. Ak ste pobočka v USA alebo územná finančná inštitúcia, partnerstvo vyššej úrovne, ktorému je pridelený účinne prepojený príjem ako partnerovi v partnerstve, alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorému je pridelený účinne prepojený príjem ako partnerovi, musíte zadať identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN).

Ak vystupujete ako kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI, vrátane QDD), zahraničné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň (WP) alebo zahraničný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň (WT), začiar knuť príslušné políčko a uvedte číslo EIN, ktoré vám bolo pre danú pozíciu vydané (QI-EIN, WP-EIN alebo WT-EIN). Ak nepôsobíte v takej pozícii, namiesto QI-EIN, WP-EIN alebo WT-EIN uvedte svoje identifikačné číslo daňovníka v USA (TIN).

Nekvalifikovaný sprostredkovateľ alebo zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond či zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom neuplatňujúci zrážkovú daň obyčajne nemusí uvádzať americké číslo. TIN. QSL, ktorý predkladá toto tlačivo v súvislosti s náhradou dividend zo zdroja v USA, však musí uviesť číslo EIN (vrátane QI-EIN, ak je kvalifikovaným sprostredkovateľom).

Riadok 9. Ak ste zúčastnená ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2), registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI s modelom vykazovania 1 a ZFI s ručiteľom popísaná v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1) i) F)), NZS s priamym vykazovaním (vrátane NZS

s ručiteľom s priamym vykazovaním) alebo správcom dokumentovaného zverenského fondu, ktorý je zahraničnou osobou, uvedte v riadku 9 svoje číslo GIIN (podľa svojej krajiny pobytu). Ak ste správca dokumentovaného zverenského fondu a ste zahraničná osoba, mali by ste uviesť číslo GIIN, ktoré ste dostali pri registrácii ako zúčastnená ZFI alebo ZFI s modelom vykazovania 1. Okrem toho musíte v riadku 9 uviesť aj svoje číslo GIIN, ak ste ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ktorá sa 1) považuje za registrovanú, spĺňajúcu podmienky podľa prílohy II príslušnej medzivládnej dohody o modeli 2 alebo 2) registrovanú ZFI považovanú za spĺňajúcu podmienky podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1).

Ak ste kvalifikovaný sprostredkovateľ pôsobiaci ako QDD, uvedte v riadku 9 svoje číslo GIIN, ak ho máte pridelené.

Ak ste certifikovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky popísaná v časti XIV tohto tlačiva, do riadku 9 zadajte číslo GIIN svojho ručiteľského subjektu.

TIP Ak sa práve registrujete na Federálnom daňovom úrade ako zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI s ručiteľom), ZFI s modelom vykazovania 1 alebo 2, NZS s priamym vykazovaním, NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním alebo ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ale zatiaľ ste nezískali číslo GIIN, môžete do tohto riadka napísať „vyžiadané“. Osobe, ktorá od vás toto tlačivo požaduje, však musíte poskytnúť potvrdené číslo GIIN do 90 dní.

Ak ste nezdaniteľný subjekt, ktorý vyplnil časť I, riadok 3, do riadku 9 nezadáajte svoje číslo GIIN. Zadajte ho do riadku 13.

Riadok 10. Vy alebo sprostredkovateľ zrážkovej dane môžete tento riadok použiť na doplnenie informácií, ktoré sú sprostredkovateľovi zrážkovej dane nápomocné pri vykazovaní a povinnostiach týkajúcich sa zrážkovej dane. Napríklad sprostredkovateľ zrážkovej dane, ktorý musí k tomuto tlačivu W-8IMY priradiť tlačivo W-8BEN alebo tlačivo W-8BEN-E, môže do riadku 10 uviesť referenčné číslo alebo kód, ktoré sprehľadnia priradenie tlačív.

Časť II – Nezdaniteľný subjekt alebo pobočka prijímajúca platbu

Časť II vyplňte v prípade nezdaniteľného subjektu, ktorý má vlastné číslo GIIN a prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani, alebo v prípade pobočky (vrátane pobočky, ktorá je nezdaniteľným subjektom bez vlastného čísla GIIN), ktorá pôsobí v jurisdikcii inej než krajina sídla uvedená v riadku 2. Napríklad spoločnosť ABC, ktorá je zúčastnenou ZFI v krajine A, prostredníctvom pobočky pôsobí v krajine B (ktorá je jurisdikciou s medzivládnu dohodou o modeli 1) a táto pobočka sa považuje za ZFI s modelom vykazovania 1 v súlade s podmienkami medzivládnej dohody krajiny B o modeli 1. Spoločnosť ABC neuvedie svoje číslo GIIN do riadku 9, ale pobočka pôsobiaci v krajine B vyplní časť II, v ktorej sa identifikuje ako ZFI s modelom vykazovania 1 a v riadku 13 uvedie svoje číslo GIIN. Ak je pobočka v krajine B prijímajúca platby nezdaniteľným subjektom, v riadku 3 sa môže vyžadovať uvedenie jej obchodného názvu.

TIP Ak nezdaniteľný subjekt prijímajúci platbu, ktorá podlieha zrážkovej dani, má vlastné číslo GIIN, časť II sa vyplní bez ohľadu na to, či subjekt sídli v tej istej krajine ako jediný vlastník uvedený v časti I alebo nie.

Ak máte viac pobočiek/nezdaniteľných subjektov prijímajúcich platby od toho istého sprostredkovateľa zrážkovej dane a informácie v časti I sú rovnaké pre všetky pobočky/nezdaniteľné subjekty, ktoré budú prijímať platby, môžete predložiť (a sprostredkovateľ zrážkovej dane môže prijať) jediné tlačivo W-8IMY so samostatným priloženým rozpisom obsahujúcim všetky informácie z časti II za každú pobočku/nezdaniteľný subjekt namiesto samostatných tlačív W-8IMY na identifikáciu jednotlivých pobočiek prijímajúcich platby spojené s tlačivom. Sprostredkovateľovi zrážkovej dane musíte poskytnúť aj dostatočné informácie na priradenie platieb k jednotlivým pobočkám/nezdaniteľným subjektom.

Ak ste ústredie QDD alebo ste QI a máte jednu alebo viac pobočiek QDD, nevyplňajte časť II za žiadnu pobočku vystupujúcu ako QDD. Namiesto toho uveďte príslušné informácie o pobočke, ktoré by ste inak uviedli v časti II (vrátane informácií vyžadovaných v prípade potreby na účely hlavy 4) vo výkaze zrážkovej dane.

Riadok 11. Začiarknite správnu možnosť. Ak sa žiadne pole netýka nezdaniteľného subjektu, časť II nemusíte vyplňať. Ak začiarknete políčko ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s modelom vykazovania 2 alebo zúčastnená ZFI, musíte vyplniť riadok 13. Ak ste pobočka vykazujúcej ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá nemôže splniť požiadavky príslušnej medzivládnej dohody alebo predpisov hlavy 4, musíte začiarknuť možnosť „Pobočka považovaná za nezúčastnenú ZFI“. Ak ste kvalifikovaný sprostredkovateľ, ktorý je NZS a sprostredkovateľ zrážkovej dane vás žiada o doloženie štatútu podľa hlavy 4, môžete predložiť vyhlásenie potvrdzujúce váš štatút NZS podľa hlavy 4.

Riadok 12. Uveďte adresu pobočky alebo nezdaniteľného subjektu.

Riadok 13. Ak ste ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s modelom vykazovania 2 alebo zúčastnená ZFI, do riadku 13 uveďte číslo GIIN svojej pobočky, ktorá prijíma platby. Ak ste nezdaniteľný subjekt, vyplnili ste časť I, riadok 3 tohto tlačiva a prijímate platby, ktoré súvisia s týmto tlačivom, uveďte svoje číslo GIIN. Do riadku 9 neuvádzajte svoje číslo GIIN (ak ho máte). Ak ste pobočka v USA, neuvádzajte číslo GIIN do riadku 13.

TIP *Ak sa práve registrujete na Federálnom daňovom úrade, ale nedostali ste číslo GIIN, môžete do tohto riadka napísať „vyžiadané“. Osobe, ktorá od vás toto tlačivo požaduje, však musíte poskytnúť potvrdené číslo GIIN do 90 dní.*

Vyhlasenie o štatúte podľa hlavy 3: Časti III až VIII

Vyplňte len jednu z častí III až VIII. Vo všeobecnosti, ak vystupujete vo viacerých pozíciách, mali by ste odovzdať za každú pozíciu samostatné tlačivo W-8IMY. Ak napríklad pôsobíte vo vzťahu k jednému účtu ako kvalifikovaný sprostredkovateľ, ale vo vzťahu k inému účtu ako nekvalifikovaný sprostredkovateľ, mali by ste odovzdať jedno tlačivo W-8IMY ako kvalifikovaný sprostredkovateľ a samostatné tlačivo W-8IMY ako nekvalifikovaný sprostredkovateľ.

Môžete však odovzdať jedno tlačivo W-8IMY zahrňajúce viac ako jednu kategóriu QI, ak vo výkaze zrážkovej dane podľa potreby riadne uvediete účty alebo transakcie. Ak ste

napríklad QI pôsobiaci ako QI aj QDD, môžete odovzdať jedno tlačivo W-8IMY s výkazom zrážkovej dane uvádzajúcim všetky typy účtov alebo transakcií.

Časť III – Kvalifikovaný sprostredkovateľ

Ak ste kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI) (či už nesiete hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň alebo nie) vo vzťahu k platbám, za ktoré odovzdávate toto tlačivo, začiarknite políčko 14. Začiarknutím políčka potvrdzujete príslušné vyhlásenia uvedené v riadku 14. Definíciu pojmu „účet“ na účely časti III nájdete v dohode s QI.

Riadok 15 vyplňte, iba ak vystupujete ako QI, ktorý nie je QDD. Ak ste QI vystupujúci ako QDD, pozrite si poučenie pre riadok 16.

Ak v prípade účtu/účtov nesiete hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 aj 4, začiarknite políčko 15a. Toto políčko je možné začiarknuť bez ohľadu na to, ktoré políčka 15b až 15f začiarknete v prípade akéhokoľvek účtu uvedeného vo výkaze zrážkovej dane.

Políčko 15b začiarknite, ak vo vzťahu k účtom uvedeným vo výkaze zrážkovej dane priloženom k tomuto tlačivu nesiete hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane, alebo ak ste zúčastnená ZFI alebo registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, ktorá spĺňa požiadavky na vykazovanie iba podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) i) a písm. c) bod 4) ii). V prípade účtov, pre ktoré začiarknete políčko 15b, by ste nemali začiarknuť políčka 15c až 15f.

TIP *Ak ste v prípade akýchkoľvek účtov začiarkli políčka 15a a 15b, nemusíte predložiť výkaz zrážkovej dane za platby spravené na dané účty.*

Políčko 15c začiarknite len v prípade, že nesiete hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane. Ak začiarknete políčko 15c, začiarknite príslušné potvrdenia v políčkach 15d alebo 15e.

Ak namiesto odovzdávania tlačív W-9 pridelujete akúkoľvek časť platby uvedenej vo výkaze zrážkovej dane skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, musíte to potvrdiť začiarknutím políčka 15d a/alebo 15e (podľa potreby):

- v prípade každého držiteľa účtu zahrnutého do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, ktorému vediete účet, môžete uviesť túto skupinu podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) iii) (vrátane vyplácania príjmov iných ako úroky, ktoré je potrebné vykazovať podľa hlavy 61, ale s koordináčnym pravidlom podobným ako v odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) iii) a/alebo
- v prípade skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane, do ktorej patria aj držiteľia účtov iného sprostredkovateľa alebo sprostredkovateľského subjektu, ste dostali alebo dostanete doklad, že daný sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt je zúčastnenou ZFI, registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky alebo kvalifikovaným sprostredkovateľom. Viac informácií o požiadavkách na doloženie štatútu podľa hlavy 4 v takýchto prípadoch nájdete v odseku predpisov 1.1471-3 písm. d) bod 4) a 1.1471-3 písm. e).



Platba, ktorá podlieha zrážkovej dani podľa hlavy 3 alebo by mala podliehať zrážkovej dani podľa hlavy 4, sa nemôže zahrnúť do skupiny amerických príjemcov podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) ii).

Aj keď ako QI dostanete vyhlásenia alebo príslušnú dokumentáciu od oprávnených vlastníkov alebo príjemcov platby, ako je uvedené vo vašej dohode s QI, tieto vyhlásenia ani dokumentáciu nemusíte pripájať k tomuto tlačivu. Pokiaľ však nenesiete hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane a v zmysle odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) iii) nemáte povolené priradovať platby k skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, musíte uviesť mená (názvy) osôb z USA, pre ktoré prijímate platby podliehajúce povinnosti vykazovania a ktoré nie sú ako príjemcovia oslobodené od dane (podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 1) ii) alebo odseku 6041, 6042, 6045 alebo 6050N). Uved'te ich v tlačivách W-9 (alebo iných tlačivách) za osoby, ktoré sú americkými príjemcami neoslobodenými od dane, a tieto tlačivá priložte k tlačivu W-8IMY. Ak za amerického príjemcu neoslobodeného od dane nemáte tlačivo W-9, priložte k tlačivu W-8IMY akékoľvek informácie, ktoré máte o mene (názve), adrese alebo čísle TIN danej osoby pre sprostredkovateľa zrážkovej dane na vykazovanie platieb.

Políčko 15f začiarknite, ak chcete doložiť, že ste QI, ktorý vo vzťahu k všetkým platbám súvisiacim s týmto tlačivom, ktoré sú náhradou dividend zo zdrojov v USA, vykonaným zmluvnou stranou transakcie zapožičania cenných papierov (podľa vyhlášky 2010-46), vystupuje ako QSL v prípade platieb spravených pred 1. januárom 2018.

Riadok 15g začiarknite, ak chcete doložiť, že ste QI, ktorý nesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 a hlavy 4, ako aj hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane vo vzťahu k všetkým platbám súvisiacim s týmto tlačivom, ktoré sú úrokmi alebo náhradou úrokov z amerického zdroja, v zmysle dohody s QI a v nej uvedeného popisu. Vo vzťahu k takýmto náhradám úrokov v zmysle dohody s QI môžete vystupovať ako QI bez ohľadu na to, či vo vzťahu k platbám úrokov a náhrad úrokov, ktoré dostávate a ktoré súvisia s týmto tlačivom, konáte ako zmocniteľ alebo sprostredkovateľ.

Riadok 16a. Začiarknutím políčka na riadku 16a potvrdíte, že každý QDD uvedený v tlačive alebo vo výkaze zrážkovej dane, ktorý vystupuje ako QDD, spĺňa požiadavky na vystupovanie ako QDD v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 6) a nesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hláv 3, 4 a 61 a odseku 3406 vo vzťahu ku všetkým potenciálnym transakciám podľa odseku 871 písm. m).



QI, ktorý vystupuje ako QDD, by mal predložiť toto tlačivo W-8IMY iba v prípade platieb týkajúcich sa možných transakcií podľa odseku 871 písm. m) a podkladových cenných papierov. Ak chcete potvrdiť svoj zahraničný štatút pre akúkoľvek inú platbu za príjem zo zdroja v USA, ktorý oprávnené vlastníte, pozrite si časť Kto je povinný odovzdať tlačivo W-8IMY vyššie.

Riadok 16b. Začiarknutím políčka uvedte svoj štatút, vrátane toho, či ste QDD, ktorá je nezdaniiteľný subjekt uplatňujúci si výhody vyplývajúce zo zmluvy. Ak QDD je pobočka iná ako nezdaniiteľný subjekt (t. j. pobočka, ktorá nie je právnickým

Poučenie k tlačivu W-8IMY (rev. 6-2017)

subjektom oddeleným od svojho ústredia), začiarknite políčko na uvedenie štatútu subjektu identifikovaného v časti I.

Uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy. Ak vystupujete ako QDD, môžete mať nárok na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy v prípade niektorých platieb, ktoré podliehajú zrážkovej dani a ktoré ste prijali vo svojej hlavnej roli (napríklad platby úrokov alebo platby dividend od roku 2018). Ak si v takom prípade chcete uplatniť výhody vyplývajúce zo zmluvy, môžete sprostredkovateľovi zrážkovej dane predložiť výkaz pripojený k tlačivu W-8IMY obsahujúci informácie požadované v časti III tlačiva W-8BEN-E, vrátane (ak sa uplatňuje) uplatnenia zmluvného nároku zmiešaným subjektom, ktorý je nezdaniiteľným subjektom identifikovaným vo výkaze zrážkovej dane QDD popísanom v poučení k časti II. Prípadne sa na tento účel môže použiť tlačivo W-8BEN-E.



Ak v jurisdikcii organizácie vystupujete ako QDD a daňovo transparentný subjekt, neuplatňujte výhody vyplývajúce zo zmluvy podľa popisu v tomto poučení. Namiesto toho musíte do výkazu zrážkovej dane zahrnúť vyhlásenia o zrážkovej dani alebo doklady vlastníkov uplatňujúcich si výhody vyplývajúce zo zmluvy a uviesť priradenie.

Pobočka QDD osoby z USA. Ak ste zahraničná pobočka osoby z USA vystupujúca ako QDD a prijmete platbu, ktorá by inak podliehala zrážkovej dani, keby osoba z USA nemala štatút osoby z USA, môžete priradiť toto tlačivo W-8IMY k tlačivu W-9 osoby z USA.

Výkaz zrážkovej dane QI. Ako QI musíte odovzdať výkaz zrážkovej dane každému sprostredkovateľovi zrážkovej dane, od ktorého prijímate platby podliehajúce povinnosti vykazovania alebo zrážkovej dani, ak vo vzťahu k danej platbe nenesiete hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 a hlavy 4 a ak prijímate platbu podliehajúcu povinnosti vykazovania v mene amerického príjemcu neoslobodeného od dane a vo vzťahu k danej platbe nenesiete hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane. Výkaz zrážkovej dane je neoddeliteľnou súčasťou tlačiva W-8IMY, a preto sa vyhlásenie, ktoré podpíšete v časti XXIX tlačiva, vzťahuje aj na tlačivo, aj na výkaz zrážkovej dane.

Výkaz zrážkovej dane QI musí obsahovať:

- identifikáciu účtov, vo vzťahu ku ktorým vystupujete ako QI,
- identifikáciu účtov, vo vzťahu ku ktorým nesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň a za vykazovanie podľa hlavy 3 a hlavy 4 zákonníka,
- identifikáciu prípadných účtov alebo platieb, vo vzťahu ku ktorým vystupujete ako QSL, pokiaľ ide o náhradu dividend z akéhokoľvek zdroja v USA,
- informácie potrebné na priradenie platby do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3, hlavy 4 alebo do inej skupiny príjemcov povolenej podľa ustanovení hlavy 4. Pozri odsek predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B) 2).

Na účely hlavy 4. Ak ste QI a prijmete platbu podliehajúcu zrážkovej dani, musíte odovzdať výkaz zrážkovej dane vyhovujúci požiadavkám na výkaz zrážkovej dane ZFI alebo na výkaz zrážkovej dane podľa hlavy 4 (ak nie ste ZFI), pokiaľ vo vzťahu k danej platbe nenesiete hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 a hlavy 4 ani za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane.

Ak ste QI, ktorý je ZFI, môžete na účely priradenia platby do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa

hlavy 4 alebo prípadne inej skupiny príjemcov povolenej vo výkaze zrážkovej dane ZFI v zmysle ustanovení hlavy 4 odovzdať výkaz zrážkovej dane ZFI. Pozri odsek predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B) 2). Môžete vo výkaze zrážkovej dane uviesť aj jednu skupinu nezúčastnených ZFI, jednu skupinu rezistentných držiteľov účtov vašich alebo iného sprostredkovateľa, ktorý je zúčastnenou ZFI alebo registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky, a ak nenesiete hlavnú zodpovednosť za tlačivo 1099 a preddavky zrážkovej dane, skupinu amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4. V skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 môže byť:

- ak ste ZFI s modelom vykazovania 1, držiteľ účtu, na ktorého sa neuplatňuje zrážková daň podľa hlavy 3, hlavy 4 ani odseku 3406, pričom v zmysle medzivládnej dohody o modeli 1 vykazujete daný účet ako americký účet, lebo nesie znaky amerického účtu a nezískali ste príslušnú dokumentáciu, na základe ktorej by sa za držiteľa účtu mohla považovať iná osoba, než je špecifikovaná osoba z USA,
- ak ste ZFI s modelom vykazovania 2, držiteľ účtu, na ktorého sa neuplatňuje zrážková daň podľa hlavy 3, hlavy 4 ani odseku 3406, pričom ho v zmysle medzivládnej dohody o modeli 2 vykazujete ako držiteľa amerického účtu bez udeleného súhlasu,
- ak ste platiteľ, ktorý nie je z USA (podľa odseku predpisov 1.6049-5 písm. c) bod 5)) a je zúčastnenou ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2), registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky alebo ZFI s modelom vykazovania 1, držiteľ účtu, na ktorého sa neuplatňuje zrážková daň podľa hlavy 4 ani podľa odseku 3406 a ktorého vykazujete podľa hlavy 4 alebo príslušnej medzivládnej dohody (vrátane čísla TIN držiteľa účtu).

Vo výkaze zrážkovej dane ZFI sa musí uviesť aj každý sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt, ktorý prijíma platbu v mene príjemcu, spolu s jeho štatútom podľa hlavy 4 a číslom GIIN (ak ho má pridelené), s výnimkou sprostredkovateľov alebo sprostredkovateľských subjektov, ktoré sú držiteľmi účtov alebo podielov i iného QI, WP alebo WT. Vo výkaze zrážkovej dane ZFI môže QI skombinovať informácie o skupine so spoločnou sadzbou zrážkovej dane, ktoré mu poskytol príslušný subjekt, s inými skupinami so spoločnou sadzbou, pozostávajúcimi z účtov vedených daným QI.

Ak ste QI, ktorý nie je ZFI a nenesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň podľa hlavy 3 a hlavy 4, musíte v prípade platby podliehajúcej zrážkovej dani odovzdať výkaz zrážkovej dane podľa hlavy 4, ktorý obsahuje meno (názov), adresu, TIN (ak je pridelené), prípadne typ subjektu a štatút podľa hlavy 4 každého príjemcu, sumu pridelenú každému príjemcovi, platné vyhlásenie o zrážkovej dani alebo iný doklad postačujúci na preukázanie štatútu platiteľa podľa hlavy 4. Vo výkaze zrážkovej dane podľa hlavy 4 však môžu byť uvedené zoskupené informácie len o platiteľoch, ktorí sú nezúčastnenými ZFI a majú v držbe účty vedené u vás alebo u sprostredkovateľa či sprostredkovateľského subjektu, ktorý od vás prijíma platby. Vo výkaze zrážkovej dane môžete na účely hlavy 4 uviesť aj inú skupinu platiteľov povolenú v zmysle ustanovení hlavy 4. Pozri odsek predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B).

Na účely hlavy 3. V prípade platby podliehajúcej povinnosti vykazovania, ktorá zároveň podlieha aj zrážkovej dani, musí byť každá časť platby, vo vzťahu ku ktorej vystupujete ako QI a ktorá nie je priradená do skupiny so

spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 alebo k americkému príjemcovi neoslobodenému od dane (aj na účely preddavkov zrážkovej dane), priradená do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3 alebo do skupiny amerických príjemcov oslobodených od dane, ak sa nemusí vykazovať samostatne. Skupinu so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3 možno vytvoriť akýmkoľvek primeraným spôsobom dohodnutým medzi vami a sprostredkovateľom zrážkovej dane. Môžete sa napríklad dohodnúť na vytvorení samostatného účtu pre skupinu so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3 alebo na rozdelení platby poukázanej na jeden účet na viaceré časti, ktoré sa pridelia do jednotlivých skupín so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3. O skupine so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3 je potrebné uviesť informácie, ktoré sprostredkovateľ zrážkovej dane potrebuje na plnenie svojich povinností vykazovania a zrážkových povinností. Sprostredkovateľ zrážkovej dane si môže vyžiadať akékoľvek primerané informácie potrebné na správne vykazovanie platieb a vykonávanie zrážok.

Tlačivo 1099. Ak nenesiete hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane, musíte uviesť konkrétne údaje každého amerického držiteľa účtu príjemcu, ktorý nie je oslobodený od dane (okrem amerických príjemcov zahrnutých v skupine so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 (podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) iii)) a okrem prípadov, keď sa uplatňuje alternatívny postup. Skupiny sa zakladajú na platnej dokumentácii, ktorú získate, alebo ak platbu nie je možné spoľahlivo priradiť k platnej dokumentácii, na príslušných pravidlách predpokladov.

Príklad 1. QI, ktorý je zúčastnenou ZFI, dostane platbu vo výške 100 USD za dividendy zo zdroja v USA na účet, vo vzťahu ku ktorému figuruje ako QI so sprostredkovateľom zrážkovej dane pre nasledujúcich príjemcov:

- 20 USD pre nezúčastnenú ZFI, ktorá je držiteľom účtu u QI,
- po 10 USD pre dvoch rezistentných držiteľov účtu u QI (spolu 20 USD), pričom účty oboch nesú známky amerického účtu (podľa odseku predpisov 1.1441-7 písm. b) bod 5)),
- po 5 USD pre príjemcov A a B, amerických držiteľov individuálnych účtov u QI, ktoré QI vykazuje ako americké účty v zmysle svojich povinností vykazovania podľa hlavy 4 ako zúčastnená ZFI (spolu 10 USD),
- 10 USD pre príjemcu C, amerického príjemcu oslobodeného od dane, ktorý nie je špecifikovanou osobou z USA a je nepriamym držiteľom účtu u QI (a oprávneným vlastníkom platby prostredníctvom účtu v inej zúčastnenej ZFI),
- 20 USD pre príjemcu D, amerického príjemcu neoslobodeného od dane, ktorý je špecifikovanou osobou z USA a je nepriamym držiteľom účtu u QI (a oprávneným vlastníkom platby prostredníctvom certifikovanej ZFI považovanej za spĺňajúcu podmienky podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 2)) a
- po 10 USD pre dvoch cudzích štátnych príslušníkov nerezidentov, ktorí sú držiteľmi účtu u QI a z ktorých jeden má v zmysle platnej zmluvy o dani z príjmu nárok na 15 % sadzbu zrážkovej dane.

Platba dividend podlieha zrážkovej dani podľa hlavy 4 a zároveň aj povinnosti vykazovania podľa hlavy 3. QI nesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň aj za povinnosť vykazovania podľa hlavy 3 a hlavy 4, ako aj hlavnú

zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane. Preto QI nemusí odovzdať výkaz zrážkovej dane s prerozdelením platby medzi konkrétnych príjemcov alebo do skupín so spoločnou sadzbou zrážkovej dane. QI odovzdá tlačivo W-8IMY a začiarkne políčka 14, 15a a 15b.

Príklad 2. Čísla sú rovnaké ako v príklade 1 s tým rozdielom, že QI je platiteľom, ktorý nie je z USA (podľa odseku predpisov 1.6049-5 písm. c) bod 5) a nenesie hlavnú zodpovednosť za tlačivo 1099 a preddavky zrážkovej dane, ale vykazuje účty príjemcov A a B ako americké účty podľa odseku predpisov 1.1471-4 písm. d).

QI musí odovzdať výkaz zrážkovej dane, v ktorom priradí 20 USD k príjemcovi D, 10 USD k príjemcovi C a 10 USD do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4. K príjemcom A a B nemusí QI priradiť žiadnu časť platby, lebo ako platiteľ nie je z USA a má povolené zahrnúť príjemcov A a B do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) i). V prípade platieb spravených 1. apríla 2017 alebo po tomto dátume si pozrite poučenie k časti IV tohto tlačiva pre prípad, keď výkaz zrážkovej dane obsahuje priradenie platby v sume podliehajúcej zrážkovej dani podľa hlavy 3, ktorá je uhradená skupine amerických príjemcov. QI musí odovzdať aj tlačivo W-9 za príjemcu D (alebo prípadne jeho meno (názov) a číslo TIN). Za príjemcu C tlačivo W-9 nemusí odovzdávať. QI odovzdá tlačivo W-8IMY a začiarkne políčka 14, 15a, a 15d.

Príklad 3. Čísla sú rovnaké ako v príklade 1 s tým rozdielom, že QI je platiteľom z USA a nenesie hlavnú zodpovednosť za tlačivo 1099 a preddavky zrážkovej dane.

Keďže QI je platiteľom z USA, podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) i) a iii) nemôže zahrnúť príjemcov A a B do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4. QI musí teda predložiť výkaz zrážkovej dane, v ktorom priradí 5 USD z platby k príjemcovi A, 5 USD k príjemcovi B, 10 USD k príjemcovi C a 20 USD k príjemcovi D. Okrem toho odovzdá tlačivá W-9 za príjemcov A, B a D (alebo ich mená (názvy) a čísla TIN). QI odovzdá tlačivo W-8IMY a začiarkne políčka 14 a 15a.

Príklad 4. Čísla sú rovnaké ako v príklade 1 s tým rozdielom, že QI je platiteľom, ktorý nie je z USA a nenesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 3 a hlavy 4. QI taktiež nenesie hlavnú zodpovednosť za tlačivo 1099 a preddavky zrážkovej dane.

Ak QI nenesie hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 3 a hlavy 4 ani hlavnú zodpovednosť za odovzdanie tlačiva 1099 a preddavky zrážkovej dane, odovzdá výkaz zrážkovej dane ZFI s nasledovnými skupinami:

- skupina nezúčastnených ZFI – 20 USD (ktoré podliehajú zrážkovej dani podľa hlavy 4),
- skupina rezistentných držiteľov účtov – 20 USD (ktoré podliehajú zrážkovej dani podľa hlavy 4 a súhrnne sa zaraďujú do jednej skupiny rezistentných držiteľov účtov, nie do jednotlivých tried podľa odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 6)),
- skupina amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 – 10 USD (časť platby náležiacia príjemcom A a B),
- skupina so sadzbou 30 % podľa hlavy 3 – 10 USD, skupina so sadzbou 15 % podľa hlavy 3 – 10 USD a
- skupina so sadzbou 0 % – 10 USD (časť platby náležiacia príjemcovi C).

QI musí taktiež priradiť 20 USD určených pre príjemcu D do samostatnej skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane, keďže príjemca D je americký príjemca neoslobodený od dane, ktorého nemožno zahrnúť do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou podľa hlavy 4 (lebo jeho účet je vedený certifikovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky). QI odovzdá tlačivo W-8IMY a začiarkne políčka 14, 15c a 15d.

Alternatívny postup v prípade amerických príjemcov neoslobodených od dane. Ak to schváli sprostredkovateľ zrážkovej dane, môžete vytvoriť:

- jednu skupinu (ktorá nepodlieha preddavkovej zrážkovej dani) pre všetkých amerických držiteľov účtov neoslobodených od dane, za ktorých ste odovzdali tlačivá W-9 alebo ktorých možno zahrnúť do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 skôr, než sprostredkovateľ zrážkovej dane vykoná akékoľvek platby. Prípadne môžete týchto amerických príjemcov neoslobodených od dane zahrnúť do skupiny s nulovou sadzbou zrážkovej dane, ktorá zahŕňa amerických príjemcov oslobodených od dane a zahraničné osoby oslobodené od zrážkovej dane nerezidentov, pokiaľ sú splnené všetky podmienky alternatívneho postupu a
- samostatnú skupinu pre všetkých amerických držiteľov účtu príjemcu neoslobodených od dane, ktorí podliehajú preddavkovej zrážkovej dani a za ktorých ste neodovzdali tlačivá W-9 skôr, než sprostredkovateľ zrážkovej dane vykoná akékoľvek platby.

Ak sa rozhodnete pre alternatívny postup, musíte sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnúť informácie o prerozdelení platieb, požadované dohodou vášho QI o zrážkovej dani, a to najneskôr do 15. januára roka nasledujúceho po roku, v ktorom boli platby uhradené. Za neposkytnutie týchto informácií vám môžu byť uložené sankcie podľa odsekov 6721 a 6722 a môže byť vypovedaná vaša dohoda o zrážkovej dani s Federálnym daňovým úradom (IRS).



Sumy náležiacie do týchto dvoch skupín v rámci alternatívneho postupu nezahŕňajú sumy priradené do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4.

Aktualizácia výkazu. Váš výkaz zrážkovej dane sa musí aktualizovať vždy, keď je to potrebné na to, aby sprostredkovateľ zrážkovej dane mohol zo všetkých platieb vykonať zrážky v správnej sadzbe a správne vykázat príjmy Federálnemu daňovému úradu. Aktualizované informácie sa stanú neoddeliteľnou súčasťou tlačiva W-8IMY.

Výkaz zrážkovej dane QDD. Okrem informácií vyžadovaných vo výkaze zrážkovej dane (ak sa predkladá), ktoré poskytujete vo svojej roli ako QI, by výkaz zrážkovej dane QDD (podľa potreby) za každého QDD mal:

- uvádzať účty, za ktoré QDD prijíma ekvivalent dividend alebo platby dividend týkajúce sa možných transakcií podľa odseku 871 písm. m) alebo podkladových cenných papierov (podľa definície v odseku predpisov 1.871-15 písm. a) bod 15)) ako QDD,
- uvádzať účty, za ktoré QDD prijíma ekvivalenty dividend týkajúce sa možných transakcií podľa odseku 871 písm. m) ako QDD (a ktoré nie sú podkladové cenné papiere), za ktoré sa nevyžaduje zrážková daň,
- uvádzať účty, za ktoré QDD prijíma platby týkajúce sa podkladových cenných papierov, za ktoré sa vyžaduje zrážková daň ako za QDD a
- uvádzať ústredie alebo pobočku, ktorá sa považuje za vlastníka na účely dane z príjmu v USA.

Ak vystupujete ako QDD, ktorý spĺňa podmienky uvedené nižšie, musíte na svojom výkaze zrážkovej dane QDD uviesť svoje identifikačné číslo daňovníka (TIN) vydané jurisdikciou, v ktorej ste daňovým rezidentom identifikovaným na riadku 6, s výnimkou prípadu, že vám nebolo vydané číslo TIN (vrátane prípadu, že daná jurisdikcia nevydáva čísla TIN). Ak nevediete svoje číslo TIN, musíte vo svojom výkaze zrážkovej dane QDD uviesť vysvetlenie, prečo vám nebolo vydané číslo TIN. Vysvetlením sa na tento účel rozumie vyhlásenie, že v jurisdikcii, kde ste daňovým rezidentom, nemáte zákonnú povinnosť získať DIČ. Nevpisujte „not applicable“ („nemám“) a pod. Ak vystupujete ako QDD, musíte uviesť svoje číslo TIN alebo vysvetlenie, prečo vám nebolo vydané číslo TIN, ak:

- predkladáte toto tlačivo W-8IMY, aby ste sa preukázali ako držiteľ účtu (podľa definície v odseku predpisov 1.1471-5 písm. a) bod 3)) s ohľadom na finančný účet (podľa definície odseku predpisov 1.1471-5 písm. b)), ktorý máte otvorený vo finančnej inštitúcii v USA (vrátane pobočky ZFI v USA),
- dostali ste príjem zo zdrojov v USA, ktorý podlieha vykazovaniu na tlačive 1042-S priloženom k tomuto tlačivu a
- toto tlačivo sa považuje za vyhlásenie o zrážkovej dani oprávneného vlastníka podľa odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 2)(i).

Časť IV – Nekvalifikovaný sprostredkovateľ

Ak predkladáte tlačivo W-8IMY ako nekvalifikovaný sprostredkovateľ (NQI), musíte začiarknuť políčko 17a. Začiarknutím tohto políčka potvrdzujete všetky príslušné vyhlásenia uvedené v riadku 17a.



Ak sa od vás požaduje, aby ste v riadku 5 uviedli svoj štatút podľa hlavy 4 a vo vzťahu k platbe podliehajúcej zrážkovej dani vystupujete ako sprostredkovateľ, musíte bez ohľadu na to, či začiarknete políčko 17b (okrem dokumentácie predloženej v súvislosti s oprávnenými vlastníckymi oslobodenými od dane) v riadku 5 alebo inde v súlade s týmto poučením uviesť svoj štatút podľa hlavy 4, aby ste sa vyhli uplatneniu 30 % sadzby zrážkovej dane podľa hlavy 4 na každú platbu podliehajúcu zrážkovej dani, ktorú prijmete od sprostredkovateľa zrážkovej dane.

Políčko 17b začiarknite, ak používate toto tlačivo na predloženie vyhlásení o zrážkovej dani alebo iných dokladov spolu s výkazom zrážkovej dane, ktorý vyhovuje požiadavkám hlavy 3 a 4 (vrátane prípadu, ak uvádzate zoskupené informácie na účely hlavy 61 v zmysle alternatívneho postupu pre amerických príjemcov neoslobodených od dane, alebo prípadne skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani).

Políčko 17c začiarknite, ak chcete potvrdiť, že podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) máte povolené vo výkaze zrážkovej dane priloženom k tlačivu W-8IMY uviesť skupinu amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, ku ktorej je priradená platba.

Políčko 17d začiarknite, ak chcete potvrdiť, že vo vzťahu k účtom uvedeným v tomto riadku alebo vo výkaze zrážkovej dane priloženom k tomuto tlačivu v súvislosti s platbou, ktorá je náhradou dividend z amerického zdroja, vystupujete ako QSL.

Ak konáte v mene iného NQI alebo v mene zahraničného partnerstva alebo zahraničného zverenského fondu, ktoré neuplatňujú zrážkovú daň, musíte k svojmu tlačivu W-8IMY

priložiť tlačivo W-8IMY daného NQI, zahraničného partnerstva alebo zahraničného zverenského fondu spolu s vyhláseniami o zrážkovej dani a inými dokladmi priloženými k tlačivu W-8IMY, ktoré sa požadujú na účely hlavy 3 aj hlavy 4.

Výkaz zrážkovej dane NQI. Ak ste NQI a chcete získať pre svojich klientov znížené sadzby zrážkovej dane podľa hlavy 3 a hlavy 61 a vyhnúť sa niektorým povinnostiam vykazovania, musíte predložiť výkaz zrážkovej dane a príslušné dokumenty. Pozri ale ďalej uvedený odsek, ktorý opisuje výkaz zrážkovej dane NQI na účely hlavy 4 v prípadoch, keď NQI môže uviesť skupinu amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 bez takejto dokumentácie. Výkaz zrážkovej dane sa musí predložiť pred uskutočnením platby a je neoddeliteľnou súčasťou tlačiva W-8IMY, preto sa vyhlásenie, ktoré podpíšete v časti XXIX tlačiva, vzťahuje aj na tlačivo, aj na výkaz zrážkovej dane.

Na účely hlavy 4. Ak ste NQI, ktorý je zúčastnená ZFI alebo registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, a prijmete platbu podliehajúcu zrážkovej dani, musíte odovzdať výkaz zrážkovej dane vyhovujúci požiadavkám na výkaz zrážkovej dane ZFI alebo na výkaz zrážkovej dane podľa hlavy 4.

Vo výkaze zrážkovej dane ZFI môže byť platba primerane prerozdelená do skupín so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, zvlášť pre nezúčastnené ZFI, rezistentných držiteľov účtov (v jednotlivých triedach držiteľov účtov opísaných v odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 6) ii) alebo inú skupinu príjemcov povolenú vo výkaze zrážkovej dane ZFI v zmysle ustanovení hlavy 3 alebo 4 (pozri odseky predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B) a 1.1441-1 písm. e) 3) iv) C)) a pre zúčastnené ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2) alebo registrované ZFI považované za spĺňajúce podmienky (vrátane ZFI s modelom vykazovania 1), amerických príjemcov. Ak ste však NQI, môže priradiť časť platby podliehajúcej povinnosti vykazovania (bez ohľadu na to, či ide o platbu podliehajúcu zrážkovej dani) k skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, ak spĺňate požiadavky na poskytnutie tejto sadzby (vrátane požiadavky, aby potvrdil svoje postavenie ako zúčastnená ZFI (vrátane ZFI s modelom vykazovania 2) alebo registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI s modelom vykazovania 1)). Vo výkaze zrážkovej dane sa musí tiež uviesť každý sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt, ktorý prijíma platbu (okrem akéhokoľvek sprostredkovateľa alebo sprostredkovateľského subjektu, ktorý je držiteľom účtu alebo podielu u QI, WP alebo WT), štatút každého takéhoto subjektu podľa hlavy 4 a jeho číslo GIIN (ak ho má pridelené), ako aj skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 priradené ku každému takémuto subjektu prijímajúcemu platbu.

Výkaz zrážkovej dane podľa hlavy 4 musí obsahovať meno (názov), adresu, TIN (ak je pridelené), typ subjektu, štatút podľa hlavy 4 každého príjemcu, sumy pridelené jednotlivým príjemcom a platné vyhlásenie o zrážkovej dani alebo iný doklad postačujúci na potvrdenie štatútu každého príjemcu podľa hlavy 4. Vo výkaze zrážkovej dane podľa hlavy 4 sa však namiesto toho môžu uviesť zoskupené informácie o príjemcoch, ktorí sú nezúčastnenými ZFI, alebo iná skupina príjemcov povolená vo výkaze zrážkovej dane podľa hlavy 4 v zmysle ustanovení hlavy 4. Vo výkaze zrážkovej dane sa musí tiež uviesť každý sprostredkovateľ alebo sprostredkovateľský subjekt, ktorý prijíma platbu (okrem

akéhokoľvek sprostredkovateľa alebo sprostredkovateľského subjektu, ktorý je držiteľom účtu alebo podielu u QI, WP alebo WT), štátút každého takéhoto subjektu podľa hlavy 4 a jeho číslo GIIN (ak ho má pridelené), ako aj skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 priradené ku každému takémuto subjektu prijímajúcemu platbu.



Platba, ktorá podlieha zrážkovej dani podľa hlavy 3 alebo by mala podliehať zrážkovej dani podľa hlavy 4, sa nemôže zahrnúť do skupiny amerických príjemcov podľa odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) ii). V prípade platieb spravených 1. apríla 2017 alebo po tomto dátume musí priradenie platby v sume podliehajúcej zrážkovej dani podľa hlavy 3 ku skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane identifikovať príjemcov podľa popisu v odseku predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 3) iii) B) 2).

Na účely hlavy 3 a hlavy 61. Na účely hláv 3 a 61, v prípade sumy, ktorá je aj platbou podliehajúcou zrážkovej dani, sa vo výkaze zrážkovej dane prerozdeľuje len tá časť platby, ktorá nebola priradená do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 alebo skupiny opísanej v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 3) iv) C) alebo k príjemcovi identifikovanému vo výkaze zrážkovej dane, na ktorého sa uplatnila zrážková daň podľa hlavy 4. Výkaz zrážkovej dane musí vo všeobecnosti obsahovať nasledujúce informácie.

- Uvedte meno (názov), adresu, americké číslo TIN (ak je pridelené), štátút podľa hlavy 4 (v prípade zahraničnej osoby, ktorá prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani) a typ dokladu (dokumentácia, tlačivo W-9 alebo tlačivo W-8) za každú osobu, pre ktorú bol doklad prijatý, a uviesť, či je daná osoba americkým príjemcom oslobodeným od dane, neoslobodeným od dane alebo zahraničnou osobou. Vo výkaze sa musí uviesť, či zahraničná osoba je oprávneným vlastníkom alebo sprostredkovateľom, sprostredkovateľským subjektom, pobočkou v USA alebo územnou finančnou inštitúciou, ako aj typ príjemcu podľa kódov uvedených v tlačive 1042-S.
- Priradte jednotlivé platby podľa typu príjmu k jednotlivým príjemcom, za ktorých bola predložená dokumentácia. Typ príjmu sa uvádza formou kódov v tlačive 1042-S (alebo v prípade tlačiva 1099 vo forme príjmových kategórií). Ak príjemca dostane príjem prostredníctvom druhého NQI, sprostredkovateľského subjektu alebo pobočky v USA, ktorá koná ako sprostredkovateľ, vo vyhlásení o zrážkovej dani musíte uviesť aj meno (názov), adresu, americké číslo TIN (ak je známe) a v prípade platby podliehajúcej zrážkovej dani aj štátút podľa hlavy 4 (ak sa požaduje) a číslo GIIN (ak je pridelené) druhého NQI alebo pobočky v USA, pre ktoré príjemca priamo prijíma platbu, alebo sprostredkovateľského subjektu, v ktorom má príjemca priamy vlastnícky podiel. Ak druhý NQI, sprostredkovateľský subjekt alebo pobočka v USA nepriradí platbu, musíte k danej platbe uviesť názov NQI, sprostredkovateľského subjektu alebo pobočky v USA, ktoré platbu nepriradili.
- Ak je príjemca identifikovaný ako zahraničná osoba, uvedte sadzbu zrážkovej dane podľa hlavy 3, ktorá sa na príjemcu vzťahuje, krajinu sídla príjemcu a v prípade uplatňovania zníženej sadzby dane jej odôvodnenie (napríklad zmluvná výhoda, úrok z portfólia alebo výnimka v zmysle odseku 501 písm. c) bod 3), odseku 892 alebo odseku 895). Vo výkaze sa musí uviesť aj americké (TIN) alebo zahraničné DIČ (ak sa požaduje) a ak oprávnený vlastník nie je fyzická osoba a uplatňuje si zmluvné výhody, musí sa uviesť, či oprávnený vlastník poskytol obmedzenia týchto výhod a vyhlásenia podľa § 894. Sprostredkovateľa zrážkovej dane musíte informovať, na ktoré platby sa príslušné vyhlásenia vzťahujú.

- Uvedte všetky ostatné informácie, ktoré sprostredkovateľ zrážkovej dane požaduje na plnenie svojich povinností vykazovania a zrážkových povinností podľa hlavy 3 a 4 zákonníka a/alebo povinností týkajúcich sa odovzdania tlačiva 1099 a preddavkov zrážkovej dane.

Alternatívny postup pre NQI. Ak chcete využiť alternatívny postup, musíte vo výkaze zrážkovej dane informovať sprostredkovateľa zrážkovej dane, že uplatňujete tento postup, a sprostredkovateľ zrážkovej dane to musí odsúhlasiť.

Pri tomto postupe musíte sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnúť vo výkaze zrážkovej dane všetky potrebné informácie a všetku dokumentáciu o príjemcovi okrem konkrétneho priradenia platieb k jednotlivým príjemcom ešte pred vyplatením sumy podliehajúcej povinnosti vykazovania. Okrem toho musíte sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnúť aj informácie o skupinách so spoločnou sadzbou zrážkovej dane. Vo výkaze zrážkovej dane musí byť každý príjemca, ktorý nepodlieha zrážkovej dani podľa hlavy 4, ešte pred vyplatením sumy podliehajúcej povinnosti vykazovania zaradený do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 3. Skupinu so spoločnou sadzbou zrážkovej dane možno vytvoriť akýmkoľvek primeraným spôsobom dohodnutým medzi vami a sprostredkovateľom zrážkovej dane. Môžete sa napríklad dohodnúť na vytvorení samostatného účtu pre skupinu so spoločnou sadzbou zrážkovej dane alebo na rozdelení platby poukázanej na jeden účet na viaceré časti, ktoré sa pridelia do jednotlivých skupín so spoločnou sadzbou zrážkovej dane. Skupiny so spoločnou sadzbou dane musíte určiť na základe platných dokumentov alebo ak platbu nie je možné spoľahlivo priradiť k platným dokumentom, na základe platných pravidiel predpokladov.

Sprostredkovateľovi zrážkovej dane musíte poskytnúť dostatok informácií na priradenie príjmov v jednotlivých skupinách so spoločnou sadzbou dane jednotlivým príjemcom (vrátane amerických príjemcov oslobodených od dane) v skupine najneskôr do 31. januára roku nasledujúceho po roku uskutočnenia platby. Ak do 31. januára neposkytnete informácie potrebné na priradenie do ktorejkoľvek skupiny so spoločnou sadzbou dane (ak sa požadujú), nemôžete v prípade žiadnej platby vykonanej po tomto dátume v ktorejkoľvek skupine so spoločnou sadzbou dane uplatniť tento postup. Neposkytnutie informácií potrebných na priradenie môžete napraviť ich poskytnutím sprostredkovateľovi zrážkovej dane najneskôr do 14. februára.

V prípade sumy podliehajúcej povinnosti vykazovania, ktorá zároveň podlieha zrážkovej dani, môžete zahrnúť sumy patriace do skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 (inej ako skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4) a náležiacie príjemcom podliehajúcim zrážkovej dani podľa hlavy 4, za ktorých poskytnete konkrétne informácie, do skupiny so sadzbou 30 % spolu s príjemcami podliehajúcimi zrážkovej dani podľa hlavy 3 vo výške 30 % a inak nemôžete tieto ustanovenia uplatniť na platby poukázané americkým príjemcom neoslobodeným od dane (bez ohľadu na to, či ide o platbu podliehajúcu zrážkovej dani). V prípade platby náležiackej do skupiny amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 môžete príslušnú sumu zahrnúť do skupiny so spoločnou sadzbou dane, ktorá je oslobodená od zrážkovej dane (tieto platby môžete zahrnúť do skupiny oslobodenej od dane bez ohľadu na to, či nejde o platbu podliehajúcu zrážkovej dani). Okrem priradenia platby

ku všetkým ostatným príjmom podľa predchádzajúceho odseku musíte ešte pred platbou identifikovať pre všetky jej časti skupiny so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4 a do 31. januára musíte priradiť príslušné časti platby do jednotlivých skupín. Ďalšie informácie o alternatívnych postupoch v prípade NQI nájdete v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 3) iv) D.

Alternatívny výkaz zrážkovej dane. Ak sprostredkovateľ zrážkovej dane súhlasí, namiesto predloženia výkazu zrážkovej dane obsahujúceho všetky informácie uvedené vyššie môžete predložiť alternatívny výkaz zrážkovej dane. Alternatívny výkaz zrážkovej dane môžete použiť, iba ak sprostredkovateľovi zrážkovej dane predkladáte vyhlásenia o zrážkovej dani (a nie doklady) od oprávnených vlastníkov platby. Alternatívny výkaz zrážkovej dane nemusí obsahovať informácie, ktoré už sú na vyhláseniach o zrážkovej dani (vrátane názvu, adresy, čísla TIN, štatútu podľa hlavy 4 a čísla GIIN), a nemusíte uvádzať sadzbu zrážkovej dane vzťahujúcu sa na každého oprávneného vlastníka, ak sprostredkovateľ zrážkovej dane môže určiť príslušnú sadzbu na základe vyhlásení o zrážkovej dani. Alternatívny výkaz zrážkovej dane musí rovnako ako výkaz zrážkovej dane nekvalifikovaného sprostredkovateľa obsahovať informácie na priradenie platby každému príjemcovi a akékoľvek iné informácie, ktoré sprostredkovateľ zrážkovej dane potrebuje na splnenie svojich povinností vykazovania a zrážkových povinností. V alternatívnom výkaze zrážkovej dane musíte poskytnúť aj vyhlásenie, že informácie na vyhláseniach o zrážkovej dani nie sú v rozpore so žiadnymi informáciami o inom účte, ktorý máte pre oprávneného vlastníka, a ktoré sa vzťahujú na určenie príslušnej sadzby zrážkovej dane. Pozri odsek predpisov 1.1441-1T písm. e) bod 3) iv) C) 3).

Časť V – Územná finančná inštitúcia

Riadok 18

Políčko 18a začiarknite, ak chcete potvrdiť, že ste finančná inštitúcia (iná ako investičný subjekt, ktorý nie je zároveň depozitárom, zaisťovňou alebo špecifikovanou poisťovňou) zapísaná alebo organizovaná podľa práva územia ovládaného USA.

Musíte zároveň označiť aj políčko 18b alebo 18c. Políčko 18b začiarknite, ak chcete potvrdiť, že súhlasíte s tým, aby ste boli na účely hlavy 3 a 4 v súvislosti s platbami, ktorých sa týka toto tlačivo W-8IMY, považovaní za osobu z USA. V takom prípade nesiete zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 3, preddavky zrážkovej dane podľa odseku 3406 a za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 4 v prípade akýchkoľvek platieb, ktoré poukážete osobám, pre ktoré prijímate platbu podliehajúcu povinnosti vykazovania alebo zrážkovej dani. Ak začiarknete toto políčko 18b, v riadku 8 musíte uviesť číslo EIN.

Políčko 18c začiarknite, ak chcete potvrdiť, že ste územná finančná inštitúcia, ktorá nesúhlasí s tým, aby bola považovaná za osobu z USA. V takom prípade musíte potvrdiť, že odovzdávate vyhlásenia o zrážkovej dani alebo iné doklady za osoby, pre ktoré prijímate platbu (podľa požiadaviek na účely hlavy 3, hlavy 61 a odseku 3406 a v prípade platby podliehajúcej zrážkovej dani, na účely zrážkovej dane a výkazov podľa hlavy 4). Musíte taktiež potvrdiť, že ste predložili alebo predložíte výkaz zrážkovej dane (ak sa požaduje) s informáciami vyžadovanými vo výkaze zrážkovej dane NQI.



Územný subjekt, ktorý je sprostredkovateľským subjektom, ale nie je územnou finančnou inštitúciou (FI), nemôže vyplniť túto časť V a súhlasiť, že sa bude považovať za americkú osobu. Namiesto toho vyplňte časť IV alebo časť VIII.

Časť VI – Niektoré pobočky v USA

Riadok 19

Políčko 19a začiarknite, ak chcete potvrdiť, že ste pobočkou v USA podľa odseku predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) iv) získavajúcou príjem, ktorý nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA.

Musíte zároveň začiarknuť aj políčko 19b alebo 19c. Začiarknutím políčka 19b potvrdíte, že ste americká pobočka zahraničnej banky alebo poisťovne opísaná v tomto potvrdení, ktorá sa so sprostredkovateľom zrážkovej dane dohodla, že sa v súvislosti s platbami spojenými s týmto tlačivom W-8IMY bude považovať za osobu z USA. V takom prípade nesiete zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 3, preddavky zrážkovej dane podľa odseku 3406 a za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 4 v prípade akýchkoľvek platieb, ktoré poukážete osobám, pre ktoré prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani (vrátane akýchkoľvek vašich pobočiek považovaných za nezúčastnené ZFI), a na účely hlavy 61 budete považovaní za platiteľa z USA. V riadku 8 musíte uviesť svoje číslo EIN. V riadku 5 nemusíte uviesť štatút podľa hlavy 4 a číslo GIIN v riadku 9.

Políčko 19c začiarknite, ak chcete potvrdiť, že ste pobočkou v USA, ktorá nemá so sprostredkovateľom zrážkovej dane dohodu, na základe ktorej sa bude považovať za osobu z USA. V takom prípade musíte potvrdiť, že odovzdávate vyhlásenia o zrážkovej dani alebo iné doklady za osoby, pre ktoré prijímate platbu. Musíte taktiež potvrdiť, že ste predložili alebo predložíte výkaz zrážkovej dane (ak sa požaduje) s informáciami vyžadovanými vo výkaze zrážkovej dane NQI. V prípade platieb uskutočnených 1. júla 2017 alebo neskôr tiež začiarknutím políčka 19c potvrdíte, že keď prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani spojenú s týmto tlačivom, uplatňujete pravidlá opísané v odseku predpisov 1.1471-4 písm. d) bod 2) iii) C). V riadku 8 musíte tiež uviesť svoje číslo EIN, ale v riadku 5 v časti I nemusíte uviesť štatút podľa hlavy 4, ani číslo GIIN v riadku 9. Ak to nemôžete potvrdiť, nemôžete vyplniť túto časť, ale namiesto toho musíte začiarknutím políčka v riadku 5 uviesť, že ste nezúčastnená ZFI.

Časť VII – Zahraničné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň (WP) alebo zahraničný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň (WT)

Políčko 20 začiarknite, ak ste WP alebo WT a prijímate platbu v mene svojich partnerov, príjemcov alebo vlastníkov.

Ak vystupujete ako WP alebo WT, musíte niest hlavnú zodpovednosť za zrážkovú daň a výkazy podľa hlavy 3 a 4 vo vzťahu k všetkým platbám, ktoré prijmete pre svojich partnerov, príjemcov alebo vlastníkov. Preto nemusíte sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytovať informácie o podieloch príslušných partnerov, príjemcov alebo vlastníkov na platbe ani informácie pre sprostredkovateľa zrážkovej dane do výkazov podľa odseku 1472 (ak by sa inak požadovali).

Ak od toho istého sprostredkovateľa zrážkovej dane zároveň prijímate platby pre osoby iné, než sú vaši partneri, príjemcovia alebo vlastníci, k týmto platbám musíte odovzdať samostatné tlačivo W-8IMY. Ak prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani, musíte v riadku 5 uviesť svoj štatút podľa hlavy 4 a musíte uviesť svoje číslo GIIN (ak ho máte pridelené).

Časť VIII – Zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktoré neuplatňujú zrážkovú daň

Políčko 21a začiarknite, ak ste zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktoré nie sú WP, resp. WT. Políčko 21b začiarknite, ak ste zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý odovzdáva toto tlačivo na účely odseku 1446. Ak ste zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, prijímate platby podliehajúce povinnosti vykazovania a vyplňate toto tlačivo na účely odseku 1446, môžete začiarknuť obe políčka. Začiarknutím ktoréhokoľvek z týchto políčok potvrdzujete príslušné vyhlásenia uvedené v tlačive.

Poznámka. Ak dostávate príjem, ktorý je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, odovzdajte tlačivo W-8ECI (namiesto tlačiva W-8IMY). Ak nedostávate príjem v mene svojich partnerov, príjemcov alebo vlastníkov, túto časť VIII nevyplňajte. Ak ste zmiešaný subjekt, ktorý si vo vlastnom mene uplatňuje zmluvné výhody, odovzdajte tlačivo W-8BEN-E. Ak však prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani, môže byť potrebné odovzdať aj toto tlačivo W-8IMY a uviesť v ňom svoj štatút podľa hlavy 4, ako aj štatút podľa hlavy 4 všetkých vašich vlastníkov. Prečítajte si poučenie k tlačivu W-8BEN-E, kde nájdete ďalšie informácie o zmiešaných subjektoch, ktoré si uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmluvy.

Ak prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani, musíte v riadku 5 uviesť štatút podľa hlavy 4 a svoje číslo GIIN (ak je vám pridelené), ako aj informácie, ktoré sprostredkovateľ zrážkovej dane potrebuje na výkazy podľa odseku 1472.

Výkaz zrážkovej dane zahraničného partnerstva alebo zahraničného zverenského fondu, ktoré neuplatňujú zrážkovú daň. Ak chcete získať zníženú sadzbu zrážkovej dane a úľavu od niektorých povinností vykazovania, musíte sprostredkovateľovi zrážkovej dane predložiť výkaz zrážkovej dane. Výkaz zrážkovej dane musí obsahovať rovnaké informácie, aké sa vyžadujú vo výkaze zrážkovej dane NQI, vrátane informácií vyžadovaných v súvislosti s NQI, zahraničným partnerstvom alebo zahraničným zverenským fondom (iným ako WP alebo WT), za ktoré prijímate platbu. Výkaz zrážkovej dane sa stane neoddeliteľnou súčasťou tlačiva W-8IMY. Ak ste ZFI a akúkoľvek časť platby priradíte k skupine amerických príjemcov so spoločnou sadzbou zrážkovej dane podľa hlavy 4, súvisiacej s účtami, ktoré spravujete, musíte splniť požiadavky odseku predpisov 1.6049-4 písm. c) bod 4) iii) a v časti I, riadku 5 uviesť svoj štatút ako zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, ZFI s modelom vykazovania 1 alebo ZFI s modelom vykazovania 2.

Poučenie k tlačivu W-8IMY (rev. 6-2017)

Odobzdaním výkazu zrážkovej dane s takýmto priradením platby spolu s týmto tlačivom potvrdíte, že spĺňate požiadavky na už skôr opísaný výkaz zrážkovej dane NQI.

Zahraničné partnerstvá a zverenské fondy, ktoré vyplňajú tlačivo W-8IMY na účely odseku 1446. Partnerstvá sú vo všeobecnosti povinné odvádzať zrážkovú daň podľa odseku 1446 z účinne prepojených zdaniteľných príjmov náležiacich zahraničným partnerom. Zahraničné partnerstvo vyššej úrovne, ktoré je partnerom v partnerstve nižšej úrovne, predloží partnerstvu nižšej úrovne tlačivo W-8IMY a doklad postačujúci na potvrdenie štatútu nepriameho partnera, ktorému účinne prepojený zdaniteľný príjem prináleží (prípadne aj v iných zahraničných partnerstvách vyššej úrovne) a na určenie jeho podielu na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme partnerstva nižšej úrovne.

Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý je partnerom v partnerstve, predloží partnerstvu tlačivo W-8IMY spolu s dokumentáciou a informáciami o zriaďovateľovi alebo inom vlastníkovi, na základe ktorých dokáže partnerstvo spoľahlivo priradiť časť podielu zverenského fondu na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme k zriaďovateľovi alebo inému vlastníkovi.

Riadok 21b začiarknite, ak chcete potvrdiť, že ste zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý odovzdáva toto tlačivo W-8IMY partnerstvu nižšej úrovne na účely odseku 1446.

TIP Ak vyplňate toto tlačivo W-8IMY výhradne na účely odseku 1446, obyčajne nie je potrebné uvádzať štatút podľa hlavy 4, pretože položky účinne prepojeného príjmu nie sú platbami podliehajúcimi zrážkovej dani. Ak však štatút podľa hlavy 4 neuvediete a neskôr dostanete platbu podliehajúcu zrážkovej dani, budete musieť znova podať tlačivo W-8IMY a uviesť v ňom svoj štatút podľa hlavy 4, lebo inak môže byť partnerstvo nižšej úrovne povinné odvieť z platby zrážkovú daň. Svoj štatút podľa hlavy 4 môžete v tomto tlačive uviesť aj v prípade, že nie ste povinní tak urobiť.

Vyhlásenie o štatúte podľa hlavy 4: Časti IX až XXVIII

Vypíňte len jednu z týchto častí, v ktorej sa nachádza vyhlásenie o vašom štatúte podľa hlavy 4 (ak ho potrebujete doložiť). Časť, ktorú máte vyplniť (ak potrebujete niektorú vyplniť), identifikujete podľa políčka označeného v riadku 5.

Časť IX – Nezúčastnená ZFI s oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane

TIP Túto časť nemusíte vyplňať, ak nie ste nezúčastnenou ZFI, ktorá predkladá dokumentáciu v mene oprávneného vlastníka oslobodeného od dane.

Políčko 22 začiarknite, ak chcete potvrdiť, že odovzdávate vyhlásenia o zrážkovej dani alebo inú dokumentáciu za oprávnených vlastníkov oslobodených od dane na účely hlavy 4, v mene ktorých prijímate platbu podliehajúcu zrážkovej dani. Pozri odsek predpisov 1,1471-6. Musíte taktiež potvrdiť, že ste predložili alebo predložíte výkaz zrážkovej dane (ak sa požaduje), v ktorom je časť platby priradená k oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane podľa požiadaviek odseku

predpisov 1.1471-3 písm. d) bod 8) ii). Výkaz zrážkovej dane musí obsahovať meno (názov), adresu, TIN (ak je pridelené), typ subjektu, štatút podľa hlavy 4 každého oprávneného vlastníka oslobodeného od dane, v mene ktorého prijímate platbu, čiastky platby prináležiace jednotlivým oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane, platný výkaz zrážkovej dane alebo inú dokumentáciu postačujúcu na určenie štatútu podľa hlavy 4 jednotlivých oprávnených vlastníkov oslobodených od dane podľa požiadaviek hlavy 4 a všetky ostatné informácie, ktoré sprostredkovateľ zrážkovej dane oprávnené požaduje na plnenie svojich povinností podľa hlavy 4. Okrem toho, ak je platba v sume podliehajúcej zrážkovej dani podľa hlavy 3, musí výkaz zrážkovej dane obsahovať aj všetky informácie o jednotlivých oprávnených vlastníkoch potrebné na účely hlavy 3. Vo výkaze zrážkovej dane sa zvyšok platby, ktorý nie je priradený oprávnenému vlastníkovi oslobodenému od dane, musí priradiť vám.

Časť X – ZFI s ručiteľom

Ak ste ZFI s ručiteľom opísaným v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1) i) F), do riadka 23a zadajte názov ručiteľského subjektu, ktorý súhlasil, že bude vo vašom mene plniť vaše povinnosti v oblasti náležitej starostlivosti, zrážkovej dane a vykazovania podľa hlavy 4. Svoje číslo GIIN musíte uviesť v riadku 9.

Musíte označiť príslušné políčko v riadku 23b alebo 23c na potvrdenie, že ste investičný subjekt alebo ovládaná zahraničná spoločnosť (v zmysle odseku 957 písm. a)) a spĺňate všetky ostatné relevantné požiadavky tejto klasifikácie.

Časť XI – Vlastníkom dokumentovaná ZFI



Vlastníkom dokumentovaná ZFI vypĺňa tlačivo W-8IMY len v prípade, že je sprostredkovateľským subjektom, ktorý dostáva príjem prináležiaci jeho partnerom, vlastníkom alebo príjemcom. Vlastníkom dokumentovaná ZFI nemôže vo vzťahu k platbe podliehajúcej zrážkovej dani konať ako sprostredkovateľ.

Musíte začiar knuť políčko 24a na potvrdenie, že spĺňate požiadavky na štatút vlastníkom dokumentovanej ZFI a odovzdávate toto tlačivo finančnej inštitúcii v USA, zúčastnenej ZFI alebo ZFI s modelom vykazovania 1, ktorá súhlasila, že vo vzťahu k vám bude konať ako určený sprostredkovateľ zrážkovej dane (pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 3)).

Musíte zároveň začiar knuť aj políčko 24b alebo 24c. Označte políčko 24b, ak chcete potvrdiť, že ste poskytli alebo poskytnete dokumentáciu uvedenú v potvrdení vrátane vyhlásenia o vykazovaní vlastníka, ako je opísané v tomto riadku 24b. Označte políčko 24c, ak chcete potvrdiť, že ste poskytli alebo poskytnete list audítora (namiesto informácie požadovanej v riadku 24 b)) na splnenie požiadaviek opísaných v tomto riadku.

Časť XII – Certifikovaná miestna banka bez registrácie považovaná za spĺňajúcu podmienky

Začiarknutím políčka 25 musíte potvrdiť, že spĺňate všetky požiadavky na štatút certifikovanej miestnej banky bez

registrácie považovanej za spĺňajúcu podmienky.

Časť XIII – Certifikovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, majúca len účty s nízkou hodnotou

Začiarknutím políčka 26 musíte potvrdiť, že spĺňate všetky požiadavky na štatút certifikovanej ZFI považovanej za spĺňajúcu podmienky, majúcej len účty s nízkou hodnotou.

Časť XIV – Certifikovaný pevne držaný investičný nástroj s ručiteľom považovaný za spĺňajúci podmienky

Do riadka 27a zadajte názov ručiteľského subjektu, ktorý súhlasil, že bude vo vašom mene plniť vaše povinnosti v oblasti náležitej starostlivosti, zrážkovej dane a vykazovania podľa hlavy 4. Do riadku 9 uveďte aj číslo GIIN ručiteľského subjektu.

Začiarknutím políčka 27b musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky na certifikovanú klasifikáciu subjektu považovaného za spĺňajúci podmienky ako pevne držaný investičný nástroj.

Časť XV – Certifikovaný dlhový investičný subjekt s obmedzenou životnosťou považovaný za spĺňajúci podmienky

Začiarknutím políčka 28 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky na štatút certifikovaného dlhového investičného subjektu s obmedzenou životnosťou považovaného za spĺňajúci podmienky.

Časť XVI – Niektoré investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty

Začiarknutím políčka 29 musíte potvrdiť, že spĺňate všetky požiadavky na štatút certifikovaného subjektu považovaného za spĺňajúci podmienky ako investičný subjekt, ktorý nevedie finančné účty.

Časť XVII – Obmedzený distribútor

Začiarknutím políčka 30a musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu obmedzeného distribútora.

Musíte zároveň označiť aj políčko 30b alebo 30c a potvrdiť tak, že vaša distribučná dohoda spĺňa požiadavky tejto klasifikácie.

Časť XVIII – Zahraničná centrálna emisná banka

Začiarknutím políčka 31 musíte potvrdiť, že ste zahraničná centrálna emisná banka konajúca ako sprostredkovateľ a ste subjektom vymedzeným v odseku predpisov 1.1471-6, ktorý sa považuje za oprávneného vlastníka platby na účely hlavy 4 (pri uplatnení pravidla uvedeného v odseku predpisov 1.1471-6 písm. d) bod 4)). Subjekt nemôže byť na účely tejto časti XVIII považovaný za sprostredkovateľa, ak prijíma platbu v súvislosti s obchodnou činnosťou opísanou v odseku predpisov 1.1471-6 písm. h) bod 1) alebo neprijíma platby podliehajúce zrážkovej dani podľa hlavy 3.

Časť XIX – ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania

Začiarknutím políčka 32 uvedte, že ste považovaní za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania. Medzivládnu dohodu musíte identifikovať zadaním názvu jurisdikcie, ktorá túto medzivládnu dohodu v USA uplatňuje, pričom uvediete, či ide o medzivládnu dohodu o modeli 1 alebo o modeli 2. Sprostredkovateľovi zrážkovej dane uvedte aj konkrétnu kategóriu subjektu, ktorá sa vzťahuje sa váš štatút, podľa popisu v prílohe II medzivládnej dohody. Pri uvádzaní konkrétnej kategórie ZFI podľa popisu v prílohe II použite znenie z prílohy II, ktoré v medzivládnej dohode najlepšie a najkonkrétnejšie opisuje váš štatút. Napríklad, uvedte „investičný subjekt v úplnom vlastníctve oprávnených vlastníkov oslobodených od dane“, nielen „oprávnený vlastník oslobodený od dane“. Ak ste ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ktorá si uplatňuje štatút subjektu považovaného za spĺňajúci podmienky, musíte v tomto riadku namiesto toho uviesť podľa ktorého odseku predpisov sa na tento štatút kvalifikujete.

Ak ste finančná inštitúcia bez povinnosti vykazovania podľa príslušnej medzivládnej dohody, lebo sa podľa predpisov kvalifikujete ako vlastníkom dokumentovaná ZFI, nezačiarkujte možnosť „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“. Namiesto toho začiarknite možnosť „Vlastníkom dokumentovaná ZFI“ a vyplňte časť XI, nie časť XIX.

Pozrite si pokyny pre riadok 9 pre prípad, keď sa číslo GIIN vyžaduje pre ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania (vrátane správcu dokumentovaného zverenského fondu, ktorý je zahraničnou osobou).

Časť XX – Dôchodkové fondy oslobodené od dane

Začiarknutím príslušného políčka musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu dôchodkového fondu oslobodeného od dane.



Ak nie ste sprostredkovateľský subjekt a vo vzťahu k platbe na účely hlavy 3 nekonáte ako sprostredkovateľ, nevypĺňajte tlačivo W-8IMY. Ak ste oprávnený vlastník platby a chcete si uplatniť výnimku v zmysle § 115 ods. 2, § 892 alebo § 895 a tiež štatút oprávneného vlastníka oslobodeného od dane podľa odseku predpisov 1.1471-6, vyplňte tlačivo W-8EXP. Ak prijímate platby, ktoré nespĺňajú podmienky na zákonné oslobodenie od dane, ale na ktoré si chcete uplatniť výhody v zmysle príslušnej zmluvy o dani z príjmu, odovzdajte tlačivo W-8BEN-E.

Časť XXI – Nefinančný skupinový subjekt s výnimkou

Začiarknutím políčka 34 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu nefinančného skupinového subjektu s výnimkou.

Časť XXII – Začínajúce nefinančné spoločnosti s výnimkou

Začiarknutím políčka 35 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu začínajúcej nefinančnej spoločnosti s výnimkou. Uvedte takisto dátum, kedy bola vytvorená alebo dátum

uznesenia (alebo rovnocenného opatrenia) predstavenstva o schválení novej divízie podniku (ktorou nemôže byť finančná inštitúcia ani pasívny NZS).

Časť XXIII – Nefinančné subjekty s výnimkou v likvidácii alebo konkurze

Začiarknutím políčka 36 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu nefinančného subjektu s výnimkou v likvidácii alebo konkurze. Uvedte takisto dátum predloženia plánu likvidácie, reorganizácie alebo návrhu na vyhlásenie konkurzu.

Časť XXIV – Verejne obchodovaný NZS alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti

Ak ste verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZS), začiarknutím políčka 37a musíte potvrdiť, že nie ste finančnou inštitúciou, a uviesť názov akciovej burzy, na ktorej sa verejne obchodujú vaše akcie. Ak ste NZS, ktorý je členom tej istej pridruženej skupiny (podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. i)) ako verejne obchodovaný americký alebo zahraničný subjekt, musíte začiarknutím políčka 37b potvrdiť, že ste pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti, uviesť názov verejne obchodovaného subjektu a uviesť akciovú burzu, na ktorej sa obchoduje s akciami tohto verejne obchodovaného subjektu. To, či je subjekt verejne obchodovaný, určte podľa odseku predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) i).

Časť XXV – NZS na území s výnimkou

Začiarknutím políčka 38 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu NZS na území s výnimkou. V odseku predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) iii) nájdete definíciu NZS na území s výnimkou.

Časť XXVI – Aktívny NZS

Začiarknutím políčka 39 musíte potvrdiť, že spĺňate požiadavky štatútu aktívneho NZS.

Časť XXVII – Pasívny NZS

Ak ste pasívny NZS, musíte začiarknutím políčka 40 potvrdiť, že nie ste finančnou inštitúciou (inou ako investičný subjekt organizovaný na území ovládanom USA). Musíte taktiež potvrdiť, že ste odovzdali výkaz zrážkovej dane k tlačivu W-8IMY, pokiaľ ste povinný výkaz zrážkovej dane odovzdať.

Poznámka. Ak ste pasívny NZS, ale z dôvodu, že ste riadení určitými typmi ZFI (pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 4) i) B)), nevypĺňate časť XXVII, pretože by ste boli považovaní za finančnú inštitúciu, a nie pasívny NZS.

Časť XXVIII – NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním

Ak ste NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním, začiarknutím políčka v riadku 42 potvrdte, že nie ste finančná inštitúcia a že spĺňate všetky príslušné požiadavky tejto klasifikácie. V riadku 41 zadajte meno ručiteľského subjektu.

Časť XXIX – Vyhlásenie

Tlačivo W-8IMY musí byť podpísané a opatrené dátumom osobou oprávnenou podpisovať vyhlásenia chránené

sankciami v mene osoby, ktorej meno alebo názov sú uvedené v tlačive. Podpísaním tlačiva W-8IMY zároveň oprávnený zástupca, funkcionár alebo pracovník vyjadruje súhlas, že do 30 dní od akejkoľvek zmeny okolností predloží nové tlačivo (s výnimkou prípadu, že sprostredkovateľ zrážkovej dane nepoukáže sprostredkovateľovi alebo sprostredkovateľskému subjektu žiadne ďalšie platby a žiadateľ nepotrebuje na účely hlavy 4 aktualizované tlačivo).

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

Osobitné pokyny

Subjekty uvádzajúce vyhlásenia v zmysle príslušnej medzivládnej dohody (nevypĺňajte riadok 5)

ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou, v ktorej máte účet, vám môže poskytnúť potvrdenie štatútu podľa hlavy 4 iné ako potvrdenia v častiach IX až XXVIII na splnenie požiadaviek náležitej starostlivosti podľa príslušnej medzivládnej dohody. V takom prípade môžete namiesto vyplnenia potvrdenia požadovaného v častiach IX až XXVIII priložiť k tlačivu W-8IMY náhradné osvedčenie, pokiaľ: a) stanovíte, že potvrdenie presne odráža váš štatút na účely hlavy 4 alebo podľa príslušnej medzivládnej dohody, a b) od sprostredkovateľa zrážkovej dane dostanete písomné vyhlásenie, že vám vydal potvrdenie na účely splnenia požiadaviek náležitej starostlivosti ako zúčastnená ZFI alebo registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky podľa príslušnej medzivládnej dohody. Napríklad subjekt A organizovaný v krajine A je držiteľom účtu u ZFI v krajine B. Krajina B má medzivládnu dohodu o modeli 1. ZFI v krajine B môže požiadať subjekt A o predloženie potvrdenia o štatúte podľa hlavy 4 na základe podmienok medzivládnej dohody krajiny B na naplnenie požiadaviek náležitej starostlivosti a dokumentačných požiadaviek v zmysle medzivládnej dohody krajiny B.

S týmto tlačivom môžete predložiť aj potvrdenie o príslušnej medzivládnej dohode, ak ste svoj štatút podľa hlavy 4 určili v zmysle definícií príslušnej medzivládnej dohody a vo svojom potvrdení ste identifikovali jurisdikciu, ktorá sa považuje za uplatňujúcu medzivládnu dohodu a v súlade s príslušnou medzivládnu dohodou popisuje váš štatút ako NZS alebo ZFI. Ak však určíte svoj štatút v zmysle platnej medzivládnej dohody ako NZS, musíte pred vyplnením tohto tlačiva stále ešte určiť, či ste v zmysle predpisov NZS oslobodeným od dane, pokiaľ ste od ZFI opísanej v predchádzajúcom odseku nedostali alternatívne potvrdenie o tom, že ste NZS (napr. „aktívny NZS“) podľa definície v príslušnej medzivládnej dohode. Okrem toho, ak svoj štatút určíte podľa medzivládnej dohody, musíte spĺňať podmienky svojho štatútu podľa právnych predpisov príslušnej jurisdikcie s príslušnou medzivládnu dohodou. Ak v častiach IX až XXVIII neviete poskytnúť potvrdenie, neoznačujte políčko v riadku 5. Ak svoj štatút určíte podľa definícií medzivládnej dohody a viete potvrdiť svoj štatút podľa hlavy 4 uvedený v tomto tlačive,

nemusíte predložiť potvrdenia popísané v tomto odseku, pokiaľ to od vás nevyžaduje sprostredkovateľ ZFI, ktorej toto tlačivo predkladáte.

Všetky osvedčenia poskytnuté podľa príslušnej medzivládnej dohody sú predmetom čestného vyhlásenia chráneného sankciami a ďalších vyhlásení uvedených v časti XXIX.

Subjekty predkladajúce náhradné alebo dodatočné potvrdenie podľa príslušných predpisov

Ak spĺňate podmienky štatútu, ktorý nie je uvedený v tomto tlačive, môžete priložiť príslušné potvrdenia o tomto štatúte z ľubovoľného iného tlačiva W-8, kde sú uvedené aj potrebné potvrdenia. Ak príslušné vyhlásenia nenájdete v žiadnom tlačive W-8 (ak sa napríklad v nových predpisoch uvádza ďalší štatút, ale tlačivo ešte nebolo aktualizované), môžete odovzdať prílohu s potvrdením, že spĺňate podmienky daného štatútu opísané v príslušnom odseku predpisov. Uveďte citáciu príslušného ustanovenia uvedeného v príslušných predpisoch. Každé takéto priložené potvrdenie sa stáva neoddeliteľnou súčasťou tlačiva W-8IMY a predmetom čestného vyhlásenia chráneného sankciami, ako aj ďalších vyhlásení uvedených v časti XXIX.

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

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

Čas potrebný na vyplnenie a odovzdanie tohto tlačiva závisí od individuálnych okolností. Odhadované zaťaženie firemných daňových poplatníkov pri vyplňaní tohto tlačiva je schválené pod kontrolným číslom OMB 1545-0123. Odhadované zaťaženie v prípade všetkých ostatných daňových poplatníkov pri vyplňaní tohto tlačiva je uvedené nižšie. Odhadovaný priemerný čas je: **vedenie záznamov:** 11 h 43 min, **naštudovanie nového právneho predpisu alebo tlačiva:** 5 h 55 min, **príprava tlačiva:** 7 h 34 min.

Ak máte nejaké poznámky k presnosti odhadovaných časov alebo návrhy, ako toto tlačivo zjednodušiť, radi si ich prečítame. Svoje poznámky nám môžete poslať prostredníctvom adresy [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Môžete napísať aj na adresu Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Tlačivo W-8IMY neposielajte na túto adresu. Odovzdajte ho vášmu sprostredkovateľovi zrážkovej dane.
