

Pokyny pro vyplnění formuláře W-8BEN

(Rev. červenec 2017)



Ministerstvo financí
Federální daňový úřad (IRS)

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

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

Další vývoj

Nejnovější informace o vývoji týkajícím se formuláře W-8BEN a jeho pokynů, např. o zákonech uzákoněných po jejich zveřejnění, naleznete na stránce [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Co je nového

Ve formuláři W-8BEN se provádějí méně významné aktualizace tak, aby byl v souladu s formulářem W-8BEN-E. Před část I se vkládá poznámka o vzájemné výměně; část II, řádek 10 se aktualizuje tak, aby odpovídal formuláři W-8BEN-E; a první odrážka v části III se upravuje z důvodu srozumitelnosti. Tyto pokyny byly aktualizovány tak, aby odrážely dočasné a konečné verze předpisů podle oddílu 3 a 4 zveřejněné v lednu 2017. Tyto pokyny obsahují další informace týkající se toho, kdy musí být ve formuláři W-8BEN uvedeno datum narození a číslo TIN zahraničního poplatníka. Tyto pokyny také obsahují informace o používání elektronických podpisů.

Další informace. Další informace o zákoně FATCA naleznete na stránce [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Všeobecné pokyny

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

Účel formuláře

Doložení postavení pro účely oddílu 3. Zahraniční subjekty podléhají 30% americké dani z příjmu, pokud obdrží příjem z amerických zdrojů, jež tvoří:

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

Tato daň je uvalena na hrubou částku, která byla vyplacena, a obecně je vybírána srážkou v souladu

s § 1441. Platba je považována za provedenou bez ohledu na to, zda byla poukázána přímo skutečnému vlastníkovi příjmu nebo jiné osobě, např. zprostředkovateli, zástupci či osobní společnosti, ve prospěch skutečného vlastníka.

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

Poznámka. Příslušný formulář W-8BEN pro účely § 1446 musí podat spíše vlastník daňově nesamostatného subjektu (disregarded entity) (včetně fyzických osob), než sám subjekt nepodléhající zdanění.

Pokud pobíráte určitý typ příjmu, musíte podat formulář W-8BEN pro účely:

- potvrzení, že nejste americkým subjektem,
- prohlášení, že jste skutečným vlastníkem příjmu, pro který je formulář W-8BEN podáván, nebo zahraničním společníkem osobní společnosti podléhající § 1446,
- případné žádosti o uplatnění snížené sazby srážkové daně nebo osvobození od této daně jakožto rezident cizího státu, s nímž Spojené státy podepsaly mezinárodní smlouvu o daních z příjmu, který má nárok na výhody plynoucí z této smlouvy.

Také můžete být povinen podat formulář W-8BEN k žádosti o výjimku z podávání vnitrostátních hlášení a srážek zálohové daně (v sazbě zálohové srážkové daně dle § 3406) pro určitý typ příjmu, který nepodléhá 30% srážkové dani pro zahraniční osoby v souladu s § 1441. Tento příjem zahrnuje:

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

a

- výnos ze sázek podaných fyzickou osobou, cizincem v postavení nerezidenta, ve hrách blackjack, baccarat, craps, ruleta nebo kolo štěstí.

Zástupce pro srážkovou daň nebo plátce příjmu může vycházet z řádně vyplněného formuláře W-8BEN a považovat platbu spojenou s formulářem W-8BEN za platbu zahraniční osobě, která je skutečným vlastníkem

vyplacené částky. Případně může zástupce pro srážkovou daň vycházet z formuláře W-8BEN k uplatnění snížené sazby srážkové daně u zdroje nebo osvobození od této srážkové daně.

Formulář W-8BEN předložte zástupci pro srážkovou daň nebo plátcí před tím, než vám bude příjem vyplacen nebo připsán. Pokud na žádost nepředložíte formulář W-8BEN, může být váš příjem zdaněn 30% srážkovou daní pro zahraniční osoby nebo zálohovou srážkovou daní v sazbě dle § 3406.

Doložení postavení pro účely oddílu 4. Zahraniční finanční instituce může při stanovení vašeho postavení dle oddílu 4 jako zahraniční osoby vycházet z řádně vyplněného formuláře W-8BEN. Formulář W-8BEN je třeba předložit zahraniční finanční instituci na její žádost. Pokud tak neučiníte, může být příjem, který je vám vyplacen či připsán ze zdrojů ve Spojených státech, zdaněn 30% srážkovou daní jako nespolupracujícím vlastníkovu účtu. Definice částek podléhajících srážkové dani jsou uvedeny dále v textu.

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

Kdo musí podat formulář W-8BEN

Formulář W-8BEN je nutné předložit zástupci pro srážkovou daň nebo plátcí, pokud jste cizincem v postavení nerezidenta, který je skutečným vlastníkem částky, která podléhá srážkové dani, nebo pokud jste vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce prokazujícím své postavení cizince – nerezidenta. Pokud jste jediným vlastníkem daňově nesamostatného subjektu, jste považován za skutečného vlastníka příjmu, který tento subjekt pobírá. Formulář W-8BEN předložte na žádost zástupce pro srážkovou daň, plátce nebo zahraniční finanční instituce bez ohledu na to, zda žádáte o sníženou sazbu srážkové daně nebo osvobození od této daně.

Formulář W-8BEN byste měli také předložit subjektu provádějícímu zúčtování platby, který požaduje tento formulář, pokud jste zahraniční fyzickou osobou, která přijímá platby podléhající hlášení v souladu s § 6050W (transakce platební kartou a transakce prostřednictvím systému třetí strany) jako zúčastněný příjemce. Pokud jsou však platby příjmem, který je účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti v USA, měli byste místo tohoto formuláře předložit subjektu provádějícímu zúčtování platby formulář W-8ECI.

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

- Jste zahraniční právnickou osobou dokládající své postavení zahraničního subjektu, dokládající své postavení dle oddílu 4 nebo žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy. Namísto něj použijte formulář W-8BEN-E.
- Jste americkým občanem (i když trvale žijete mimo Spojené státy) nebo jiným americkým subjektem (včetně fyzických osob – cizinců v postavení rezidenta). Namísto něj použijte formulář W-9 k doložení svého postavení jako amerického subjektu.
- Jednáte jako zahraniční zprostředkovatel (tzn., nejednáte za sebe, ale za druhé jako zástupce, mandatář nebo správce). V takovém případě předložte formulář W-8IMY.

- Jste fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta, která žádá o osvobození od srážkové daně ve vztahu k odměně za služby vykonané v rámci nezávislého povolání nebo závislé činnosti ve Spojených státech. Namísto něj předložte formulář 8233 nebo formulář W-4.
- Pobíráte příjem, který je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech, pokud tento příjem nezískáváte prostřednictvím osobní společnosti. Namísto něj předložte formulář W-8ECI. Pokud se stane příjem, kvůli němuž jste předložil formulář W-8BEN, účelně spojeným s takovou činností, jedná se o změnu okolností a formulář W-8BEN již nebude pro tento příjem platit. Bude nutné vyplnit formulář W-8ECI. Informace o *změně okolností* jsou uvedeny dále v textu.

Předkládání formuláře W-8BEN zástupci pro srážkovou daň. Formulář W-8BEN nezasílejte úřadu IRS. Místo toho jej předejte osobě, která vás o něj požádala. Obecně to bude osoba, jež vám vyplácí platbu, osoba, která přispívá na váš účet, nebo osobní společnost, která vám přiděluje příjem. Tento formulář po vás může požadovat i zahraniční finanční instituce k doložení, že váš účet není americkým účtem. Formulář W-8BEN odevzdejte osobě, která jej vyžaduje, před tím, než vám bude příjem vyplacen, připsán na účet nebo přidělen. Pokud tento formulář nepředložíte, může být zástupce pro srážkovou daň nucen zdanit příjem 30% srážkovou daní (dle oddílů 3 a 4), daní v sazbě zálohové srážkové daně nebo daní v sazbě dle § 1446. Pokud pobíráte od jednoho zástupce pro srážkovou daň více než jeden typ příjmu, a žádáte pro každý typ různé výhody, může zástupce pro srážkovou daň, dle svého rozhodnutí, požadovat, abyste předložil samostatný formulář W-8BEN pro každý typ příjmu. Obecně musíte předložit samostatný formulář W-8BEN každému zástupci pro srážkovou daň.

Poznámka. Pokud příjem nebo účet vlastníte společně s jednou či více dalšími osobami, bude zástupce pro srážkovou daň příjem nebo účet považovat za účet ve vlastnictví zahraniční osoby, která je skutečným vlastníkem platby, pouze pokud formuláře W-8BEN nebo W-8BEN-E odevzdají všichni vlastníci. Pokud však zástupce pro srážkovou daň nebo finanční instituce obdrží od některého ze spoluvlastníků formulář W-9, musí být platba považována za platbu provedenou americkému subjektu a účet musí být považován za americký účet.

Změna okolností. Pokud změna okolností způsobuje, že informace ve formuláři W-8BEN, který jste předložili, jsou nesprávné, musíte do 30 dní o změně okolností informovat zástupce pro srážkovou daň, plátce nebo zahraniční finanční instituci, u níž máte účet, a musíte podat nový formulář W-8BEN nebo jiný příslušný formulář.

Pokud používáte formulář W-8BEN k osvědčení svého postavení zahraničního subjektu, je změna adresy na adresu ve Spojených státech změnou okolností. Obecně není změna adresy v rámci jednoho cizího státu nebo do jiného cizího státu změnou okolností. Pokud však používáte formulář W-8BEN pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, je přestěhování do Spojených států nebo mimo stát, v němž jste žádal o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, změnou okolností. V takovém případě musíte informovat zástupce pro srážkovou daň, plátce nebo zahraniční finanční instituci do 30 dní od svého přestěhování.

Vypršení platnosti formuláře W-8BEN. Pokud informace ve formuláři neztratí platnost kvůli změně okolností, zůstane formulář W-8BEN v platnosti pro účely stanovení postavení zahraničního subjektu po dobu začínající datem podpisu formuláře a končící posledním dnem třetího následujícího kalendářního roku. Například formulář W-8BEN, podepsaný dne 30. září 2015, zůstane v platnosti do 31. prosince 2018.

Avšak za určitých podmínek zůstane formulář W-8BEN v platnosti po dobu neurčitou, dokud nenastane změna okolností. K určení doby platnosti formuláře W-8BEN pro účely oddílu 4 nahlédněte do § 1.1471-3 odst. (c) pododst. (6) položky (ii) předpisu. K určení doby platnosti formuláře W-8BEN pro účely oddílu 3 nahlédněte do § 1.1441-1 odst. (e) pododst. (4) položky (ii) předpisu.

Pokud se stanete americkým občanem nebo cizincem v postavení rezidenta poté, co jste předložil formulář W-8BEN, již nepodléháte 30% sazbě srážkové daně v souladu s § 1441 nebo srážkové dani z podílu zahraničního partnera na příjmu účelně spojeném s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti v USA v souladu s § 1446. Pokud máte účet u zahraniční finanční instituce, může váš účet podléhat hlášení zahraniční finanční instituce dle oddílu 4. Poté, co se stanete americkým občanem nebo cizincem v postavení rezidenta, je nutné do 30 dnů informovat zástupce pro srážkovou daň, plátce nebo zahraniční finanční instituci. Možná budete požádáni o předložení formuláře W-9. Více informací naleznete ve formuláři W-9 a pokynech pro jeho vyplnění.



Pro daňové účely můžete být americkým rezidentem v závislosti na počtu dní, po které jste byl fyzicky přítomen ve Spojených státech, v průběhu 3 let.

Viz pub. 519 dostupná na adrese [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519). Pokud splňujete test podstatné přítomnosti, musíte do 30 dnů informovat zástupce pro srážkovou daň, plátce nebo finanční instituci, u které máte účet, a podat formulář W-9.

Definice

Vlastník účtu. Vlastník účtu je obecně osoba, která je uvedena jako držitel nebo vlastník finančního účtu. Například pokud je jako vlastník nebo držitel finančního účtu uvedena osobní společnost, pak je vlastníkem účtu tato osobní společnost, spíše než společníci této osobní společnosti (s určitými výjimkami). Avšak účet ve vlastnictví daňově nesamostatného subjektu s jediným společníkem je považován za účet ve vlastnictví jediného vlastníka daného subjektu.

Částky podléhající srážkové dani. Částka podléhající srážkové dani dle oddílu 3 obecně označuje částku plynoucí ze zdrojů ve Spojených státech, jež je pevným nebo určitelným ročním nebo pravidelným příjmem (FDAP). Pevný nebo určitelný roční nebo pravidelný příjem je veškerý příjem započítaný do hrubého příjmu, včetně úroků (a krátkodobého původního emisního diskontu), dividend, rent, tantiém a odměn. Pevný nebo určitelný roční nebo pravidelný příjem nezahrnuje většinu zisků z prodeje majetku (včetně tržní slevy a opčních prémie) a jiné konkrétní druhy příjmu popsané v § 1.1441-2 předpisu (např. úroky z bankovních vkladů a krátkodobý původní emisní diskont).

Pro účely § 1446 je částka podléhající srážkové

dani podílem zahraničního společníka na zdanitelném příjmu účelně spojeném s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti osobní společnosti.

Obecně je částka podléhající srážkové dani dle oddílu 4 částkou pevného nebo určitelného ročního nebo pravidelného příjmu plynoucího z amerického zdroje, který je zároveň zdanitelnou platbou, jak je definována v § 1.1473-1 odst. (a) předpisu. Osvobození od srážkové daně na základě oddílu 3 se při určování, zda se uplatní srážková daň v souladu s oddílem 4, neuplatní. Konkrétní výjimky z definice platby podléhající srážkové dani naleznete v § 1.1473-1 odst. (a) pododst. (4) předpisu (osvobozující od daně, například, určité nefinanční platby).

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

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

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

Skutečným vlastníkem příjmu vypláčeného zahraniční pozůstalosti je sama pozůstalost.

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

srážkovou daň sám za sebe americký trust patřící jeho zřizovateli nebo daňově nesamostatný subjekt. Příslušný formulář předloží zástupci pro srážkovou daň spíše zřizovatel nebo jiný vlastník.

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

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

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

Daňově nesamostatný subjekt. Podnikatelský subjekt, který má jediného vlastníka a není společností dle § 301.7701-2 odst. (b) předpisu, není pro daňové účely brán jako subjekt stojící samostatně od svého vlastníka. Daňově nesamostatný subjekt nepředkládá formulář W-8BEN osobní společnosti pro účely § 1446 ani zahraniční finanční instituci pro účely oddílu 4. Místo něj předloží vlastník tohoto subjektu příslušnou dokumentaci. Viz § 1.1446-1 a § 1.1471-3 odst. (a) pododst. (3) položka (v) předpisu.

Určité subjekty, které nejsou pro účely daní v USA považovány za samostatné, mohou být rozeznávány pro účely žádosti o výhody plynoucí z příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmu (více informací naleznete níže v definici hybridního subjektu). Hybridní subjekt žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy je povinen vyplnit formulář W-8BEN-E. Více informací naleznete ve formuláři W-8BEN-E a pokynech pro jeho vyplnění.

Finanční účet. Finanční účet zahrnuje:

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

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

Finanční instituce. Termín finanční instituce obecně

označuje subjekt, který je vkladovou institucí, svěřenskou institucí, investičním subjektem nebo pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává pojistky s odkupní hodnotou nebo anuitní smlouvy.

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

Zahraníční osoba. Zahraniční subjekt zahrnuje fyzické osoby – cizince v postavení nerezidenta a určité zahraniční právnické osoby, které nejsou americkými subjekty (právnické osoby by měly vyplnit spíše formulář W-8BEN-E než tento formulář W-8BEN).

Hybridní subjekt. Hybridní subjekt je jakákoliv osoba (s výjimkou fyzických osob), která je pro účely svého postavení na základě federálního zákoníku považována za fiskálně transparentní, ale není považována za fiskálně transparentní ve státě, s nímž Spojené státy uzavřely mezinárodní smlouvu o daních z příjmu. Hybridní postavení má význam pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy.

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

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

Termín **mezivládní dohoda podle modelu č. 2** označuje dohodu nebo ujednání mezi Spojenými státy nebo jejich Ministerstvem financí a zahraniční vládou nebo jedním či více orgány o zavedení zákona FATCA prostřednictvím hlášení zahraničních finančních institucí přímo úřadu IRS v souladu s požadavky smlouvy pro zahraniční finanční instituce a výměny informací mezi touto zahraniční vládou nebo jejím orgánem a úřadem IRS. Zahraniční finanční instituce v jurisdikci, která uzavřela mezivládní dohodu podle modelu č. 2, která uzavřela smlouvu pro zahraniční finanční instituce s ohledem na pobočku, je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, ale může být označována jako **zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou podle modelu č. 2**.

Fyzická osoba – cizinec v postavení nerezidenta.

Jakákoliv fyzická osoba, která není občanem nebo cizincem v postavení rezidenta Spojených států je fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta. Fyzická osoba – cizinec splňující kritéria „testu zelené karty“ nebo „testu podstatné přítomnosti“ v daném kalendářním

roce je cizincem v postavení rezidenta. Jakákoliv osoba nesplňující kritéria ani jednoho testu je fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta. Dále fyzická osoba – cizinec, která je považována za cizince v postavení nerezidenta dle § 301.7701-7 odst. (b) předpisu pro účely stanovení daňové povinnosti této osoby v USA, nebo fyzická osoba – cizinec, která je v dobré víře rezidentem Portorika, Guamu, Společenství Severních Marian, Amerických Panenských ostrovů nebo Americké Samoy, je fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta. Viz pub. 519 obsahující podrobnější informace o postavení cizince v postavení rezidenta a nerezidenta.



I když se fyzická osoba – cizinec v postavení nerezidenta, která si vzala amerického občana nebo cizince v postavení rezidenta, může rozhodnout, že bude pro určité účely (např. pro podání společného příznání k dani z příjmu) považována za cizince v postavení rezidenta, je tato fyzická osoba pro účely srážkové daně dle oddílu 3, ve vztahu k veškerému příjmu vyjma mzdy, považována za cizince v postavení nerezidenta. Pro účely oddílu 4 bude fyzická osoba – cizinec v postavení nerezidenta, která vlastní účet společně s americkým subjektem, považována pro účely oddílu 4 za vlastníka amerického účtu.

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

Zúčastněný příjemce platby. Zúčastněný příjemce platby označuje jakoukoliv osobu, která přijímá platby platební kartou nebo přijímá platby od zúčtovací organizace (třetí strany) v rámci zúčtování transakcí provedených prostřednictvím systému třetí strany.

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

Nespolupracující vlastník účtu. Termín nespolupracující vlastník účtu zahrnuje fyzické osoby, které nevyhoví žádostem zahraniční finanční instituce o dokumentaci a informace k určení postavení účtu fyzické osoby jako amerického nebo zahraničního účtu, včetně nepředložení

tohoto formuláře W-8BEN, když jsou o něj požádány.

Americký subjekt. Americký subjekt je definován v § 7701 odst. (a) pododst. (30) a zahrnuje fyzické osoby, které jsou občany nebo rezidenty Spojených států. Pro účely oddílu 4 je americký subjekt definován v § 1.1471-1 odst. (b) pododst. (141) předpisu.

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

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

Konkrétní pokyny

Část I

Řádek 1. Uveďte své jméno. Pokud jste zahraniční fyzickou osobou, která je jediným vlastníkem daňově nesamostatného subjektu, který nežádá ve vztahu k platbě o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jako hybridní subjekt, měl byste v tomto formuláři uvést své jméno a údaje. Pokud je účet, na nějž je platba poukázána nebo připsána, veden na jméno daňově nesamostatného subjektu, měl byste o této skutečnosti informovat zástupce pro srážkovou daň. Můžete tak učinit uvedením jména a čísla účtu daňově nesamostatného subjektu na řádku 7 (jednací číslo) formuláře. Pokud však daňově nesamostatný subjekt žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jako hybridní subjekt, měl by místo tohoto formuláře W-8BEN vyplnit formulář W-8BEN-E.

Řádek 2. Uveďte svou státní příslušnost. Pokud máte dvojí občanství, uveďte stát, jehož jste občanem i rezidentem v době vyplňování tohoto formuláře. Pokud nejste rezidentem žádného státu, jehož občanství máte, uveďte stát, jehož rezidentem jste byl v nejbližší minulosti. Pokud jste však občanem Spojených států, tento formulář byste neměl vyplňovat, i když máte občanství jiné jurisdikce. Místo něj předložte formulář W-9.

Řádek 3. Adresa vašeho trvalého pobytu je adresa ve státě, o němž prohlašujete, že jste jeho rezidentem pro účely daně z příjmu tohoto státu. Pokud formulář W-8BEN vyplňujete kvůli žádosti o sníženou sazbu srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o daních z příjmu, musíte určit svůj trvalý pobyt způsobem vyžadovaným v této smlouvě. Neuvádějte adresu finanční instituce, P. O. boxu nebo adresu užívanou pouze pro doručování korespondence. Pokud nemáte trvalý pobyt pro daňové účely v žádném státu, je váš trvalý pobyt tam, kde normálně žijete.

Pokud žijete ve státě, který nepoužívá adresy s uvedením ulic, můžete v řádku 3 uvést popisnou adresu. Adresa musí přesně uvádět váš trvalý pobyt způsobem používaným ve vaší jurisdikci.

Řádek 4. Svou adresu pro doručování korespondence uveďte, pouze pokud se liší od adresy uvedené na řádku 3.

Řádek 5. Pokud vám bylo přiděleno číslo sociálního zabezpečení (Social Security Number, SSN), uveďte je zde. Chcete-li požádat o číslo SSN, vyzvedněte si formulář SS-5 na pobočce Správy sociálního zabezpečení (Social Security Administration, SSA) nebo online na adrese www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Pokud jste ve Spojených státech, můžete Správě sociálního zabezpečení zavolat na číslo 1 800 772 1213. Formulář SS-5 vyplňte a vraťte jej Správě sociálního zabezpečení.

Pokud nemáte číslo SSN a nesplňujete požadavky pro to, aby vám bylo přiděleno, můžete získat daňové identifikační číslo poplatníka – fyzické osoby (individual taxpayer identification number, ITIN). Chcete-li požádat o přidělení čísla ITIN, podejte u úřadu IRS formulář W-7. Obvykle trvá 4–6 týdnů, než číslo ITIN dostanete. Pro žádost o určité výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy musíte vyplnit řádek 5 uvedením svého čísla SSN nebo ITIN, nebo řádek 6 uvedením daňového identifikačního čísla zahraničního poplatníka (TIN zahraničního poplatníka).



Číslo ITIN slouží pouze pro daňové účely. Neopravňuje vás k pobírání dávek sociálního zabezpečení nebo změně postavení ve vztahu k zaměstnání nebo imigraci na základě zákonů USA.

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

Číslo SSN nebo TIN musíte uvést, pokud:

- žádáte o osvobození od srážkové daně na základě § 871 odst. (f) pro určité anuity, které pobíráte na základě stanovených plánů, nebo
- předkládáte formulář osobní společnosti, která provozuje obchodní nebo podnikatelskou činnost ve Spojených státech.

Pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, jste, pokud na řádku 6 neuvedete daňové identifikační číslo, které vám bylo přiděleno v jurisdikci, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní, obecně povinen uvést své číslo ITIN. Číslo ITIN však není vyžadováno pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy týkající se:

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

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

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

Řádek 6. Pokud tento formulář W-8BEN předkládáte pro účely vlastní dokumentace jako držitele účtu ve vztahu ke svému finančnímu účtu (dle definice § 1.1471-5 odst. (b) předpisu) u americké kanceláře finanční instituce (včetně americké pobočky zahraniční finanční instituce) a pobíráte příjem z amerického zdroje, který je nutné uvést ve formuláři 1042-S souvisejícím s tímto formulářem, potom musíte uvést číslo TIN, které vám bylo přiděleno v jurisdikci, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní a která je uvedena na řádku 3, ledaže:

- vám nebylo číslo TIN přiděleno (zejména pokud daná jurisdikce nepřiděluje čísla TIN), nebo
- jste rezidentem americké državy.

Pokud tento formulář předkládáte k doložení finančního účtu popsáno výše, ale nezadáte číslo TIN na řádku 6 a nejste rezidentem americké državy, musíte zástupci pro srážkovou daň poskytnout vysvětlení, proč vám nebylo přiděleno číslo TIN. Pro tyto účely se vysvětlením rozumí prohlášení, že nemáte zákonnou povinnost získat číslo TIN v jurisdikci, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní. Vysvětlení lze napsat na řádek 6, na okraj formuláře nebo do samostatného prohlášení přiloženého k formuláři. Pokud píšete vysvětlení na řádek 6, můžete jej zkrátit na „not legally required“ („není zákonná povinnost“). Nepište „not applicable“ („nehodí se“).

Dále, pokud tento formulář nepoužíváte k doložení finančního účtu popsáno výše, můžete pro účely žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy uvést na řádku 6 číslo TIN, které vám bylo přiděleno jurisdikcí, v níž máte trvalý pobyt pro účely daní, (a neuvádět americké číslo TIN na řádku 5, je-li požadováno).

Řádek 7. Tento řádek může použít osoba podávající formulář W-8BEN nebo zástupce pro srážkovou daň, jemuž je formulář předkládán, k uvedení jakýchkoliv referenčních informací, které jsou pro zástupce pro srážkovou daň důležité při plnění jeho závazků. Například zástupci pro srážkovou daň, kteří jsou povinni propojit formulář W-8BEN s konkrétním formulářem W-8IMY, mohou řádek 7 použít pro číslo jednací nebo kód, který objasní toto propojení. Skutečný vlastník příjmu může použít řádek 7 k uvedení čísla účtu, pro nějž formulář předkládá. Zahraniční jediný vlastník daňově nesamostatného subjektu může řádek 7 použít k oznámení zástupci pro srážkovou daň, že účet, na nějž je platba poukázána nebo připsána, je veden na jméno daňově nesamostatného subjektu (viz pokyny pro řádek 1).

Řádek 8. Pokud tento formulář W-8BEN předkládáte pro účely vlastní dokumentace jako držitele účtu ve vztahu ke svému finančnímu účtu, viz popis na řádku 6 výše, vedenému u americké kanceláře finanční instituce (včetně americké pobočky zahraniční finanční instituce), uveďte datum narození. K zadání svých údajů použijte tento formát: MM-DD-RRRR. Například pokud jste se narodil dne 15. dubna 1956, uvedete 04-15-1956.

Část II

Řádek 9. Pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy jako rezident cizího státu, s nímž Spojené státy

uzavřely mezinárodní smlouvu o daních z příjmu, pro platby podléhající srážkové dani na základě oddílu 3, uveďte stát, o němž prohlašujete, že jste jeho rezidentem pro účely mezinárodní smlouvy o daních z příjmu. Pro účely mezinárodní smlouvy je osoba rezidentem smluvního státu, pokud je tato osoba rezidentem daného státu v souladu s podmínkami dané mezinárodní smlouvy. Seznam mezinárodních smluv o daních z příjmu, které Spojené státy uzavřely, naleznete na stránce [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Pokud jste spřízněn se zástupcem pro srážkovou daň ve smyslu § 267 odst. (b) nebo § 707 odst. (b) a celková částka podléhající srážkové dani, již jste obdržel během kalendářního roku, přesahuje 500 000 USD, jste obecně povinen podat formulář 8833, Oznámení o postavení pro účely daňového přiznání v souladu s mezinárodní smlouvou na základě § 6114 nebo § 7701 odst. (b), který je dostupný na adrese [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Další informace o požadavcích na podání naleznete v pokynech k formuláři 8833.

Řádek 10. Řádek 10 vyplníte, pouze pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, které vyžadují, abyste splnili podmínky, které nejsou obsaženy v prohlášeních, které jste učinil na řádku 9 a v části III. Například osoby žádající o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy pro tantiémy musí tento řádek vyplnit, pokud mezinárodní smlouva obsahuje jiné sazby srážkové daně pro různé typy tantiém. Tento řádek však vždy musí vyplnit zahraniční studenti a výzkumní pracovníci žádající o výhody plynoucí z mezinárodních smluv. Podrobnější informace naleznete dále v sekci *Stipendia a granty*.

Tento řádek se obecně netýká výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy na základě článku o úrocích či dividendách zahraniční smlouvy (vyjma dividend podléhajících preferenční sazbě na základě vlastnictví).

Cizinec v postavení nerezidenta, který se stane cizincem v postavení rezidenta. Obecně může podmínek mezinárodní smlouvy o daních z příjmu využít pro snížení americké daně z určitých typů příjmu nebo k osvobození od této daně pouze fyzická osoba – cizinec v postavení nerezidenta. Většina mezinárodních smluv o daních však obsahuje ustanovení známé pod označením „zákonná výjimka“, které ponechává každému státu právo zdaňovat své rezidenty tak, jako kdyby žádná mezinárodní smlouva neexistovala. Výjimky stanovené v „zákonné výjimce“ mohou povolovat, aby osvobození od daně pokračovalo u určitých typů příjmu i poté, co se příjemce jinak stane pro účely daní cizincem v postavení amerického rezidenta. Tato fyzická osoba musí pro žádost o výhodu plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních použít formulář W-9. Více informací naleznete v pokynech pro vyplnění formuláře W-9. Příklad také naleznete dále v sekci *Student nebo výzkumný pracovník v postavení cizince nerezidenta, který se stane cizincem v postavení rezidenta*.

Stipendia a granty. Student (včetně stážistů) nebo výzkumný pracovník v postavení cizince nerezidenta, který pobírá nekompenzační stipendium, může použít formulář W-8BEN k žádosti o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních pro snížení americké daně z tohoto příjmu nebo osvobození od této daně. Předložení formuláře W-8BEN není povinné, pokud nežádáte o výhodu plynoucí

z mezinárodní smlouvy. Student nebo výzkumný pracovník v postavení cizince nerezidenta, který pobírá kompenzační stipendium, musí pro žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních, které se vztahují na tento příjem, místo formuláře W-8BEN použít formulář 8233. Student nebo výzkumný pracovník musí použít formulář W-4 pro jakoukoliv část tohoto příjmu, pro niž nežádá o osvobození od srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o daních. Nepoužívejte formulář W-8BEN pro příjmy z kompenzačního stipendia. Více informací naleznete v sekci *Odměna za závislé činnosti* v pokynech pro vyplnění formuláře 8233.



Pokud jste fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta, který pobíral nekompenzační stipendium a příjem za služby (zahrnující kompenzační stipendium) od stejného zástupce pro srážkovou daň, můžete použít formulář 8233 k žádosti o osvobození od srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o daních pro část příjmu nebo oba typy příjmu.

Vyplnění řádků 3 a 9. Většina mezinárodních smluv o daních, které obsahují článek osvobozující stipendia a granty od daní, vyžaduje, aby byl příjemce v době vstupu nebo těsně před vstupem do Spojených států rezidentem druhého smluvního státu. Tak může student nebo výzkumný pracovník požádat o osvobození od daní po vstupu do Spojených států, i když již nemá trvalý pobyt v druhém smluvním státu. Pokud se jedná o tento případ, můžete na řádku 3 uvést americkou adresu a i tak splňovat požadavky na osvobození od daně, pokud jsou splněny všechny ostatní podmínky vyžadované mezinárodní smlouvou o daních. Na řádku 9 musíte také uvést smluvní stát, jehož rezidentem jste byl v době vašeho vstupu do Spojených států, nebo těsně před vaším vstupem do Spojených států.

Vyplnění řádku 10. Řádek 10 musíte vyplnit, pokud jste studentem nebo výzkumným pracovníkem žádajícím o osvobození nekompenzačního stipendia nebo grantu od daní z příjmu na základě mezinárodní smlouvy o daních.

Student nebo výzkumný pracovník v postavení cizince nerezidenta, který se stane cizincem v postavení rezidenta. Pro žádost o zákonnou výjimku je nutné použít formulář W-9. Obecné vysvětlení zákonných výjimek, a výjimek z nich, naleznete v dřívější sekci *Cizinec v postavení nerezidenta, který se stane cizincem v postavení rezidenta*.

Příklad. Článek 20 mezinárodní smlouvy o daních z příjmu mezi Spojenými státy a Čínou povoluje osvobození od daně u stipendií pobíraných čínským studentem, který je dočasně přítomen ve Spojených státech. Na základě zákonů USA se tento student stane pro daňové účely cizincem v postavení rezidenta, pokud jeho pobyt ve Spojených státech přesáhne 5 kalendářních let. Avšak odstavec 2 prvního protokolu ke smlouvě mezi Spojenými státy a Čínou (ze dne 30. dubna 1984) umožňuje, aby ustanovení článku 20 platila i poté, co se čínský student stane cizincem v postavení rezidenta Spojených států. Čínský student, který splňuje tuto výjimku (na základě odstavce 2 prvního protokolu) a vychází z této výjimky ve své žádosti o osvobození svého stipendia od daně, vyplní formulář W-9.

Část III

Formulář W-8BEN musí být podepsán a datován skutečným vlastníkem částky, který podléhá srážkové dani, nebo vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce (nebo zástupcem zákonně oprávněným jednat jménem dané osoby). Pokud je formulář W-8BEN vyplněn zástupcem jednajícím za skutečného vlastníka nebo vlastníka účtu na základě řádně udělené plné moci, musí být k formuláři připojena plná moc ve správné podobě nebo její kopie výslovně opravňující zástupce k zastupování zmocnitele při vyhotovování, podepisování a předkládání formuláře. Pro tento účel lze použít formulář 2848. Zástupce i skutečný vlastník příjmu nebo vlastník účtu mohou nést odpovědnost za pokuty uložené za chybné, nepravdivé nebo podvodné formuláře.

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



Pokud jakékoliv informace na formuláři W-8BEN ztratí svou platnost, musíte do 30 dnů předložit nový formulář, ledaže byste již nebyl vlastníkem účtu u zahraniční finanční instituce, která formulář vyžaduje, a již na tento účet v budoucnosti neobdržíte žádnou platbu.

Zprostředkovatelské transakce a směny. Příjem z prostředkovatelských transakcí nebo směn podléhá předpisům týkajícím se hlášení a zálohové srážkové daně, pokud zprostředkovateli nebo směnárně nepředložíte formulář W-8BEN nebo obdobný formulář, dosvědčující, že jste zahraničním subjektem osvobozeným od daně.

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

- Jste fyzickou osobou – cizincem v postavení nerezidenta nebo zahraniční osobní společností, pozůstalostí nebo trustem.
- Jste fyzickou osobou, která nebyla a nemá v plánu pobývat během daného kalendářního roku ve Spojených státech po dobu 183 dní či více.
- Nezabýváte se, ani nemáte v plánu se v průběhu daného roku zabývat, obchodní nebo podnikatelskou činností v USA, jejíž zisky jsou účelně spojeny s transakcemi se zprostředkovateli nebo směny.

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

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

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

Čas potřebný k vyplnění a podání tohoto formuláře bude různý v závislosti na konkrétních okolnostech. Odhadovaná zátěž pro firemní daňové poplatníky podávající tento formulář je schválena pod kontrolním číslem Úřadu pro řízení a rozpočet (OMB) 1545-0123. Odhadovaná zátěž pro všechny ostatní daňové poplatníky, kteří podávají tento formulář, je: **Vedení záznamů**, 2 hod., 52 min., **seznámení se zákonem nebo formulářem**, 2 hod., 5 min., **vypracování formuláře**, 2 hod., 13 min.

Pokud máte poznámky ohledně přesnosti těchto časových odhadů nebo návrhy na zjednodušení tohoto formuláře, budeme rádi, když nám je zašlete. Poznámky nám můžete zaslat ze stránky [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Můžete napsat na adresu Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nezasílejte formulář W-8BEN tomuto úřadu. Místo toho jej odevzdejte svému zástupci pro srážkovou daň.
