



Instrukcja do formularza W-8BEN-E

(ostatnia weryfikacja lipiec 2017)

Zaświadczenie o statusie właściciela dla potrzeb odprowadzania i zgłaszania podatku w USA (podmioty)

Odniesienia do ustępów dotyczą Kodeksu Podatkowego USA, o ile nie podano inaczej.

Przyszły rozwój

Aby zapoznać się z najnowszymi informacjami dotyczącymi formularza W-8BEN-E i dołączonej do niego instrukcji, takimi jak prawodawstwo uchwalone po ich publikacji, należy odwiedzić stronę [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Nowości

FFI oraz oddziały posiadające ograniczone prawa. Statusy FFI oraz oddziałów posiadających ograniczone prawa uległy wygaśnięciu 31 grudnia 2016 r. i zostały usunięte z niniejszego formularza oraz instrukcji.

FFI sponsorowane oraz sponsorowane bezpośrednio podległe NFFE. Z dniem 1 stycznia 2017 r. FFI sponsorowane oraz zarejestrowane i postrzegane jako zgodne oraz sponsorowane bezpośrednio podległe NFFE mają obowiązek uzyskania własnych numerów GIIN, które należy podać w niniejszym formularzu, i nie mogą już podawać numeru GIIN podmiotu sponsorującego. Niniejszy formularz został zaktualizowany w celu uwzględnienia powyższego wymagania.

Nieraportujące instytucje FFI (Foreign Financial Institution – Zagraniczna instytucja finansowa) objęte umową IGA (Intergovernmental agreement – Umowa międzyrządowa). Niniejszy formularz i instrukcje zostały zaktualizowane w celu uwzględnienia wymagań wobec pełnomocników odprowadzających podatek, których obowiązkiem jest dokumentowanie nieraportujących FFI, objętych umową międzyrządową w regulacjach skarbowych. Instrukcje wyjaśniają również, że nieraportujące FFI objęte umową międzyrządową, będące podmiotami sponsorowanymi, powinny podawać własny numer GIIN (jeśli jest wymagany), a nie numer GIIN podmiotu sponsorującego. Patrz: instrukcja do Części XII. Ponadto, zgodnie z instrukcjami, powiernik funduszu powierniczego z udokumentowanym powiernikiem, będący osobą zagraniczną, powinien podać numer GIIN, który został mu nadany podczas rejestracji jako uczestnicząca FFI (w tym raportująca FFI według Modelu 2) lub raportująca FFI według Modelu 1.

Numery identyfikacyjne podatnika zagranicznego (TIN). Niniejsze instrukcje zostały zaktualizowane w celu uwzględnienia wymogu podania numeru identyfikacyjnego podatnika zagranicznego (za wyjątkiem określonych przypadków) w tym formularzu, w przypadku zagranicznych posiadaczy kont finansowych, utrzymywanych w biurze lub oddziale instytucji finansowej USA. Patrz: instrukcje do punktu 9b dotyczące wyjątków od wymogu.

Przypomnienie

Uwaga. Jeżeli podmiot jest rezydentem jurysdykcji partnerskiej w ramach ustawy FATCA (tj. jest jurysdykcją objętą umową międzyrządową według Modelu 1, stosującą zasadę wzajemności), pewne informacje o koncie podatkowym mogą zostać przekazane jurysdykcji rezydencji podmiotu.

Ogólna instrukcja

Aby zapoznać się z terminami stosowanymi w tej instrukcji, patrz: *Definicje* w dalszej części dokumentu.

Cel niniejszego formularza

Ten formularz służy podmiotom zagranicznym do udokumentowania ich statusów dla celów rozdziału 3 i rozdziału 4, jak również niektórych innych postanowień Kodeksu, zgodnie z opisem przedstawionym w dalszej części niniejszych instrukcji.

Osoby zagraniczne podlegają 30% stawce podatku nałożonego przez Urząd Podatkowy USA, w odniesieniu do dochodu uzyskanego ze źródeł w USA, na który składają się:

- odsetki (w tym niektóre upusty od ceny pierwotnej (original issue discount – OID));
 - dywidendy;
 - renty;
 - tantiemy;
 - premie;
 - renty dożywotnie;
 - wynagrodzenie za wykonane lub oczekiwane usługi;
 - płatności zastępcze w transakcjach pożyczkowych zabezpieczonych papierami wartościowymi;
- lub
- wszelkie stałe lub wyznaczalne roczne lub okresowe korzyści, zyski lub dochody.

Podatek ten jest nakładany na wartość brutto płatności i zasadniczo jest pobierany poprzez potrącenie od tej wartości na podstawie ustępu 1441 lub 1442. Płatność uznaje się za wykonaną niezależnie od tego, czy została wykonana bezpośrednio na rzecz właściciela lub też innej osoby, takiej jak pośrednik, pełnomocnik lub spółka osobowa, na rzecz właściciela faktycznego.

Ponadto ustęp 1446 zobowiązuje spółkę osobową prowadzącą w USA działalność handlową lub gospodarczą do potrącania podatku od należącej do zagranicznego partnera części ostatecznie związanego dochodu tej spółki osobowej podlegającego opodatkowaniu. Na zasadzie ogólnej, osoba zagraniczna, która jest partnerem

w spółce osobowej, która składa formularz W-8 dla celów ustępu 1441 lub 1442, będzie również spełniać wymogi w zakresie dokumentacji zgodnie z treścią ustępu 1446. Jednakże w niektórych przypadkach wymogi w zakresie dokumentacji w odniesieniu do ustępu 1441 i 1442 nie pokrywają się z wymogami w zakresie dokumentacji w odniesieniu do ustępu 1446. Patrz: ustępy od 1.1446-1 do 1.1446-6 Regulacji.

Pełnomocnik odprowadzający podatek lub płatnik dochodu może polegać na prawidłowo wypełnionym formularzu W-8BEN-E, aby móc traktować płatność powiązaną z formularzem W-8BEN-E jako płatność na rzecz osoby zagranicznej, która jest właścicielem faktycznym płaconych kwot. Jeżeli dotyczy, pełnomocnik odprowadzający podatek może polegać na formularzu W-8BEN-E, aby ubiegać się o zmniejszoną stawkę lub zwolnienie z potrącenia podatku u źródła. Jeżeli otrzymujesz pewien rodzaj dochodu, należy dostarczyć formularz W-8BEN-E w celu:

- potwierdzenia, że jesteś właścicielem dochodu, w związku z którym składany jest formularz W-8BEN-E, lub zagranicznym partnerem w spółce osobowej podlegającej ustępowi 1446; oraz
- jeżeli dotyczy, ubiegania się o obniżoną stawkę lub zwolnienie z potrącenia podatku jako rezydent obcego państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Formularza W-8BEN-E można również użyć do wykazania dochodu z umowy na sumy nominalne, która nie jest efektywnie związana z prowadzoną na terenie Stanów Zjednoczonych działalnością handlową lub gospodarczą, w celu ustalenia wyłączenia z obowiązku wykazywania takiego dochodu na formularzu 1042-S. Patrz: ustęp 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Regulacji.

Formularza W-8BEN-E można również używać w celu wnioskowania o wyłączenie spod potrącenia dla udziałów z portfela zgodnie z ustępem 881(c). Wyłączenie dotyczące udziałów z portfela nie dotyczy płatności, dla których odbiorcą jest udziałowcem płatnika w skali 10% lub płatności dotyczących udziałów otrzymanych przez kontrolowaną zagraniczną spółkę kapitałową od powiązanej osoby. Patrz ustępy 881(c)(3) i 881(c)(5). W przyszłej wersji tego formularza może być wymagane określenie przez osoby otrzymujące płatności dotyczące udziałów, do których odnosi się formularz, wszystkich zobowiązań, odnośnie do których pozostają w jednym z tych zabronionych stosunków.

Złożenie formularza W-8BEN-E może być również wymagane w celu ubiegania się o wyłączenie z obowiązku składania deklaracji krajowych na formularzu 1099 oraz zabezpieczającego potrącenia podatku (przy stawce podatku zabezpieczającego ustalonej na podstawie ustępu 3406) dla pewnych typów dochodu. Taki dochód obejmuje:

- dochody z działalności brokerskiej;
- krótkoterminowe (183-dniowe lub krótsze) upusty z ceny pierwotnej (krótkoterminowe OID);
- odsetki od depozytu bankowego;
- odsetki, dywidendy, renty lub tantiemy ze źródeł zagranicznych.

Przekaż formularz W-8BEN-E pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek lub płatnikowi, zanim dochód zostanie Ci przekazany lub zapisany na Twoją korzyść. Niezłożenie wymaganego formularza W-8BEN-E może skutkować zastosowaniem stopy podatkowej w wysokości 30% lub, w niektórych przypadkach, stawki podatku zabezpieczającego, w razie otrzymania przez Ciebie płatności, której taki podatek dotyczy.

Poza wymaganiami zawartymi w rozdziale 3 rozdział 4 nakłada na pełnomocników odprowadzających podatek obowiązek ustalenia statusu podmiotów będących odbiorcami płatności podlegających potrąceniu podatków. Pełnomocnik odprowadzający podatek ma prawo zażądać formularza W-8BEN-E w celu ustalenia Twojego statusu na podstawie rozdziału 4 i uniknięcia potrącenia 30% stawki podatku od takich płatności.

Zgodnie z treścią rozdziału 4 od uczestniczących FFI i niektórych zarejestrowanych FFI postrzeganych jako zgodne wymagane jest również udokumentowanie posiadaczy kont podmiotów w celu ustalenia ich statusu na podstawie rozdziału 4, bez względu na to, czy obowiązują potrącenia podatków od jakichkolwiek płatności wykonanych na rzecz tych podmiotów. Podmioty prowadzące konto w FFI muszą złożyć formularz W-8BEN-E na żądanie FFI w celu udokumentowania swojego statusu według zapisów rozdziału 4.

Dodatkowe informacje. Aby zapoznać się z dodatkowymi informacjami i instrukcją dla pełnomocnika odprowadzającego podatek, patrz: instrukcja dla żądającego formularzy W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP i W-8IMY.

Kto powinien złożyć formularz W-8BEN-E

Do przekazania formularza W-8BEN-E pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek lub płatnikowi zobowiązany jest podmiot zagraniczny otrzymujący od pełnomocnika odprowadzającego podatek płatność podlegającą potrąceniu podatków, przyjmujący płatność podlegającą potrąceniu podatków na podstawie rozdziału 3 lub utrzymujący konto w FFI żądającej złożenia tego formularza.

Nie korzystaj z formularza W-8BEN-E, jeżeli:

- Jesteś osobą mieszkającą w USA (w tym obywatele USA, cudzoziemcy z prawem pobytu i podmioty traktowane jako obywatele USA, takie jak spółki kapitałowe założone na podstawie prawa stanowego). W takim przypadku należy skorzystać z formularza W-9: Wniosek o nadanie i poświadczenie numeru identyfikacji podatkowej.
- Podmiot jest zagraniczną firmą ubezpieczeniową, która zgodnie z decyzją w myśl postanowień ustępu 953(d) ma być traktowana jako obywatel USA. W takim przypadku pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek należy dostarczyć formularz W-9 potwierdzający status na terenie USA, nawet jeśli dla celów rozdziału 4 podmiot uznawany jest za FFI.
- Jesteś cudzoziemcem bez prawa pobytu. W takim przypadku należy złożyć, odpowiednio, formularz W-8BEN – Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla osób fizycznych potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach

Zjednoczonych lub formularz 8233 – Wyłączenie spod potrącenia w odniesieniu do wynagrodzenia dla niezależnych (i niektórych zależnych) usług wykonywanych osobiście przez cudzoziemca bez prawa pobytu.

- Jesteś podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, oddziałem lub podmiotem pośredniczącym dla celów podatkowych w USA. Tego formularza mogą jednak używać podmioty niebędące jednostkami organizacyjnymi lub podmioty pośredniczące, wykorzystujące go wyłącznie w celu udokumentowania statusu na podstawie rozdziału 4 (jako posiadacze konta w FFI), lub podmioty niebędące jednostkami organizacyjnymi bądź spółki osobowe ubiegające się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowiące podmioty hybrydowe, podlegające podatkowi jako rezydenci do celów związanych z umową. Patrz zamieszczone dalej *Instrukcje specjalne dla podmiotów hybrydowych*. Podmiot pośredniczący może ponadto używać tego formularza w celu udokumentowania swojego statusu uczestniczącego odbiorcy płatności dla celów określonych w ustępie 6050W. W przypadku podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi, posiadających jedyne go właściciela lub oddziałów FFI, jedyny właściciel będący cudzoziemcem powinien złożyć, odpowiednio, formularz W-8BEN lub W-8BEN-E. Jeśli jedyny właściciel podlega obowiązkowi podatkowemu w USA, należy złożyć formularz W-9. Spółka osobowa składa formularz W-8IMY – Oświadczenie zagranicznego pośrednika, zagranicznego podmiotu pośredniczącego lub określonych oddziałów w USA dla celów odprowadzania podatku na terenie Stanów Zjednoczonych oraz sprawozdawczości.

- Prowadzisz działalność pośrednika (niedziałającego we własnym imieniu, lecz w imieniu innych podmiotów jako pośrednik, pełnomocnik lub powiernik), wykwalifikowanego pośrednika (w tym wykwalifikowanego pośrednika działającego jako wykwalifikowany sprzedawca instrumentów pochodnych) lub wykwalifikowanego pożyczkodawcy, prowadzącego transakcje zabezpieczone papierami wartościowymi (QSL). W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.

- Otrzymujesz dochód, który jest ostatecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie USA, o ile nie jest on Ci przydzielany w ramach spółki osobowej. W tym przypadku należy złożyć formularz W-8ECI: Zaświadczenie osoby zagranicznej, że dochód jest ostatecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie USA. Jeżeli jakkolwiek dochód, dla którego złożono formularz W-8BEN-E, stanie się ostatecznie związany, stanowi to zmianę okoliczności i formularz W-8BEN-E traci ważność.

- Formularz jest składany w imieniu zagranicznych władz państwowych, organizacji międzynarodowej, zagranicznego centralnego banku emisyjnego, zagranicznej organizacji zwolnionej z opodatkowania, zagranicznej prywatnej fundacji lub władz terytoriów zależnych USA ubiegających się o zastosowanie ustępu 115(2), 501(c), 892, 895 lub 1443(b). W takim przypadku w celu potwierdzenia zwolnienia z opodatkowania i ustalenia statusu na podstawie rozdziału 4 należy złożyć formularz W-8EXP: Zaświadczenie zagranicznych władz państwowych lub innej organizacji zagranicznej dla potrzeb odprowadzania i zgłaszania podatku w USA. Należy jednak złożyć formularz W-8BEN-E,

jeżeli podmiot ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, ponadto powyższy formularz może także złożyć osoba zagraniczna zwolniona z zabezpieczającego potrącenia podatku lub dokumentująca swój status na podstawie rozdziału 4. Przykładowo do złożenia formularza W-8BEN-E zobowiązany jest zagraniczny podmiot zwolniony z opodatkowania otrzymujący dochód z tantiem, który nie jest zwolniony z opodatkowania, gdyż podlega opodatkowaniu jako dochód niezwiązany z działalnością, ale uprawnia do obniżonej stawki potrącenia opodatkowania w myśl artykułu 501(c) umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczącego tantiem. Jeśli podmiot otrzymuje ostatecznie związany dochód (na przykład dochód z działalności handlowej, która nie jest zwolniona z opodatkowania zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu), należy złożyć formularz W-8ECI.

- Podmiot jest odwróconym podmiotem hybrydowym przekazującym dokumentację dostarczoną przez udziałowców w celu ubiegania się w ich imieniu o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY. Zagraniczne odwrócone podmioty hybrydowe ponadto nie mogą używać tego formularza w celu ubiegania się we własnym imieniu o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Patrz część *Zagraniczne odwrócone podmioty hybrydowe* poniżej.

- Podmiot jest zagraniczną spółką osobową odprowadzającą podatki lub zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatki w rozumieniu ustępów 1441 i 1442 oraz regulacji powiązanych. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.

- Podmiot jest zagraniczną spółką osobową lub funduszem powierniczym na rzecz fundatora przekazującym dokumentację dla potrzeb ustępu 1446. W takiej sytuacji należy złożyć formularz W-8IMY i dokumentację powiązaną.

- Podmiot jest zagranicznym oddziałem instytucji finansowej USA, który stanowi FFI (za wyjątkiem oddziału wykwalifikowanego pośrednika) na podstawie Modelu 1 umowy międzyrządowej. W celu zidentyfikowania podmiotu u pełnomocników odprowadzających podatek można złożyć formularz W-9, aby potwierdzić status podmiotu na terenie USA.

Przekazanie formularza W-8BEN-E pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek. Formularza W-8BEN-E nie należy wysyłać do Urzędu Podatkowego (IRS). Należy go przekazać osobie żądającej tego formularza. Na ogół będzie nią osoba, od której otrzymujesz płatność, która wpłaca pieniądze na Twoje konto, lub spółka osobowa, która przydziela Ci dochód. FFI również może zażądać tego formularza w celu udokumentowania statusu Twojego konta.

Przypadki, w których należy przekazać formularz W-8BEN-E pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek. Przekaż formularz W-8BEN-E żądającemu, zanim płatność zostanie Ci przekazana, zapisana na Twoim koncie lub przydzielona. Jeżeli nie przekazesz tego formularza, pełnomocnik odprowadzający podatek może być zmuszony dokonać potrącenia podatku według stawki 30% (na podstawie rozdziału 3 lub 4), zabezpieczającej stawki potrącenia lub stawki wyznaczonej przez ustęp

1446. Jeżeli otrzymujesz więcej niż jeden typ dochodu od jednego pełnomocnika odprowadzającego podatek, w stosunku do którego ubiegasz się o zastosowanie różnych ulg lub zwolnień, pełnomocnik odprowadzający podatek może, według swojego uznania, zobowiązać Cię do złożenia formularza W-8BEN-E dla każdego rodzaju dochodu osobno. Zasadniczo należy przekazać osobny formularz W-8BEN-E każdemu pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek.

Uwaga. Jeżeli posiadasz dochód wspólnie z jedną lub większą liczbą osób, dochód będzie traktowany przez pełnomocnika odprowadzającego podatek jako będący w posiadaniu osoby zagranicznej, która jest właścicielem faktycznym płatności, jedynie w przypadku, gdy formularze W-8BEN lub W-8BEN-E (lub inne obowiązujące dokumenty) zostaną złożone przez wszystkich właścicieli. Konto będzie traktowane przez FFI żądającą tego formularza dla celów rozdziału 4 jako konto w USA, jeśli którykolwiek z posiadaczy konta jest określonym obywatelem USA lub podmiotem zagranicznym posiadanym przez obywateli USA (chyba że status konta w USA został wyłączony z innych powodów dla celów rozdziału 4).

Zmiana okoliczności. Jeśli zmiana okoliczności spowoduje, że jakkolwiek informacja w złożonym formularzu W-8BEN-E stanie się nieprawidłowa w świetle treści rozdziału 3 lub rozdziału 4, pełnomocnik odprowadzający podatek lub instytucja finansowa prowadząca konto musi zostać powiadomiona w ciągu 30 dni od zmiany okoliczności przez dostarczenie dokumentacji wymaganej w ustępie 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) (2) Regulacji. Patrz: ustępy 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Regulacji w celu zdefiniowania zmiany okoliczności w świetle treści rozdziału 3 oraz ustępy 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) w świetle treści rozdziału 4.



W odniesieniu do FFI wnoszących o status według zapisów rozdziału 4 na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej zmiana okoliczności obejmuje zamieszczenie jurysdykcji, w której FFI jest zorganizowana lub stanowi jej rezydenta (bądź jurysdykcji określonej w części II formularza) na liście jurysdykcji, które wdrożyły umowy międzyrządowe, oraz usunięcie jurysdykcji z takiej listy lub zmianę statusu FATCA jurysdykcji (np. z Modelu 2 na Model 1). Lista umów znajduje się na stronie www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Utrata ważności formularza W-8BEN-E. Zasadniczo formularz W-8BEN-E pozostaje ważny dla celów rozdziału 3 i 4 przez okres rozpoczynający się w dniu podpisania formularza, a kończący się w ostatnim dniu trzeciego kolejnego roku kalendarzowego, o ile żadna zmiana okoliczności nie spowoduje dezaktualizacji podanych informacji. Na przykład formularz W-8BEN podpisany w dniu 30 września 2014 roku pozostanie ważny do 31 grudnia 2017 roku.

Jednakże w pewnych okolicznościach formularz W-8BEN-E pozostanie ważny bezterminowo, aż do wystąpienia zmiany okoliczności. Patrz: ustępy 1.1441-1(e)(4) (ii) oraz 1.1471-3(c)(6)(ii) Regulacji w celu określenia okresów ważności dotyczących odpowiednio rozdziałów 3 oraz 4.

Definicje

Posiadacz konta. Posiadacz konta to zasadniczo osoba wymieniona lub określona jako posiadacz lub właściciel konta finansowego. Na przykład jeżeli spółka osobowa jest wymieniona jako posiadacz lub właściciel konta finansowego, wtedy to spółka staje się posiadaczem konta, a nie partnerzy w tej spółce osobowej. Niemniej konto posiadane przez podmiot niebędący jednostką organizacyjną (za wyjątkiem podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną traktowanego jako FFI dla potrzeb rozdziału 4) jest traktowane jak konto posiadane przez jednego właściciela podmiotu.

Kwoty podlegające potrąceniu podatku na podstawie rozdziału 3. Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu podatku na podstawie rozdziału 3 jest kwotą pochodzącą ze źródeł w USA, która stanowi stały lub wyznaczalny dochód roczny lub okresowy (FDAP). Dochód FDAP stanowi wszelki dochód wchodzący w skład dochodu brutto, włączając odsetki (jak również upust z ceny pierwotnej – OID), dywidendy, renty, tantiemy i wynagrodzenie. Kwoty podlegające potrąceniu na mocy rozdziału 3 nie obejmują kwot innych niż dochody FDAP, takich jak większość zysków ze sprzedaży nieruchomości (włączając spadek wartości rynkowej i dochody z opcji), jak również innych określonych elementów dochodu opisanych w ustępie 1.1441-2 Regulacji (takich jak odsetki od depozytów bankowych i krótkoterminowe opusty z ceny pierwotnej).

Dla celów ustępu 1446, kwota podlegająca potrąceniu podatku jest udziałem w ostatecznie związanym dochodzie podlegającym opodatkowaniu należącym do zagranicznego partnera w spółce osobowej.

Właściciel faktyczny. Dla płatności innych niż te, w odniesieniu do których wystąpiono o zredukowanie stawki lub zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, właścicielem faktycznym dochodu jest zasadniczo osoba, która na podstawie prawa podatkowego USA musi zaliczyć płatność do swojego dochodu brutto wykazanego na deklaracji podatkowej. Dana osoba nie jest jednak faktycznym właścicielem dochodu, jeżeli otrzymuje dochód jako pełnomocnik, pośrednik lub powiernik, lub jeżeli jest osobą pośredniczącą, której udział w transakcji nie jest brany pod uwagę. W przypadku zapłaconych kwot, które nie stanowią dochodu, własność faktyczna jest określana tak, jak gdyby płatność była dochodem.

Zagraniczne spółki osobowe, zagraniczne proste fundusze powiernicze lub zagraniczne fundusze powiernicze na rzecz fundatora nie stanowią właścicieli faktycznych dochodu przekazanego spółce osobowej lub funduszowi powierniczemu. Faktycznymi właścicielami dochodu przekazanego zagranicznej spółce osobowej są zasadniczo partnerzy w spółce osobowej, pod warunkiem, że sam partner nie jest spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innym pośrednikiem. Faktycznymi właścicielami dochodu przekazanego zagranicznemu prostemu funduszowi powierniczemu (czyli zagranicznemu funduszowi powierniczemu opisanemu w ustępie 651(a)) są zasadniczo beneficjenci funduszu powierniczego, o ile beneficjent nie jest zagraniczną spółką osobową,

zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innym pośrednikiem. Faktycznymi właścicielami dochodu wypłacanego zagranicznemu funduszowi powierniczemu na rzecz fundatora (czyli zagranicznemu funduszowi powierniczemu, w przypadku którego cały dochód funduszu powierniczego lub jego część są traktowane jako własność fundatora lub innej osoby na podstawie ustępów od 671 do 679) są osoby traktowane jako właściciele funduszu powierniczego. Właścicielem faktycznym dochodu przekazanego zagranicznemu złożonemu funduszowi powierniczemu (czyli zagranicznemu funduszowi powierniczemu, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora) jest sam fundusz powierniczy.

Dla celów ustępu 1446 mają zastosowanie te same przepisy dotyczące właściciela faktycznego, z wyjątkiem tego, że na podstawie ustępu 1446 to zagraniczny fundusz powierniczy, a nie beneficjent, przekazuje formularz spółce osobowej.

Właścicielem faktycznym dochodu przekazanego zagranicznemu funduszowi majątkowemu jest ten fundusz majątkowy.

Uwaga. Płatność na rzecz spółki osobowej, funduszu powierniczego lub funduszu majątkowego na terenie USA jest traktowana jako płatność na rzecz odbiorcy na terenie USA, która nie podlega 30% stawce potrącenia na podstawie rozdziału 3 i 4. Spółka osobowa, fundusz powierniczy lub fundusz majątkowy na terenie USA powinien przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek formularz W-9. Dla celów ustępu 1446 fundusz powierniczy na rzecz fundatora lub podmiot niebędący jednostką organizacyjną na terenie USA nie muszą same przekazywać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek formularza W-9. W tym przypadku fundator lub inny właściciel powinien przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek stosowny formularz.

Rozdział 3. Rozdział 3 oznacza Rozdział 3 Kodeksu Podatkowego USA (Potrącanie podatku w odniesieniu do cudzoziemców bez prawa pobytu oraz zagranicznych spółek kapitałowych). Rozdział 3 zawiera ustępy od 1441 do 1464.

Rozdział 4. Rozdział 4 oznacza Rozdział 4 Kodeksu Podatkowego USA (Podatki mające na celu narzucenie obowiązku sprawozdawczości w odniesieniu do niektórych kont zagranicznych). Rozdział 4 zawiera ustępy od 1471 do 1474.

Status na podstawie rozdziału 4. Pojęcie statusu na podstawie rozdziału 4 oznacza status osoby jako osoby przebywającej na terytorium USA, określonej osoby fizycznej przebywającej na terytorium USA, zagranicznej osoby fizycznej, uczestniczącej FFI, FFI postrzeganej jako zgodna, ograniczonego dystrybutora, właściciela podlegającego zwolnieniu, nieuczestniczącej FFI, terytorialnej instytucji finansowej, NFFE objętego wyjątkiem lub biernego NFFE.

FFI postrzegana jako zgodna. Na podstawie ustępu 1471(b)(2) działalność niektórych FFI uznaje się za zgodną z regulacjami zawartymi w rozdziale 4 bez konieczności zawierania umowy pomiędzy FFI a Urzędem Podatkowym. Jednakże niektóre postrzegane jako zgodne FFI muszą zostać zarejestrowane w Urzędzie Podatkowym i otrzymać

numer GIIN. Te FFI określa się jako **zarejestrowane i postrzegane jako zgodne FFI**. Patrz: ustęp 1.1471-5(f) (1) Regulacji.

Podmiot niebędący jednostką organizacyjną. Podmiot gospodarczy, który ma jednego właściciela i nie jest spółką kapitałową na podstawie ustępu 301.7701-2(b) Regulacji, nie zostaje brany pod uwagę jako podmiot oddzielny od swojego właściciela. Zasadniczo podmiot niebędący jednostką organizacyjną nie przekazuje formularza W-8BEN-E pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek. Właściciel takiego podmiotu zobowiązany jest dostarczyć prawidłową dokumentację (na przykład formularz W-8BEN-E, jeśli właściciel to podmiot zagraniczny). Jednakże jeśli podmiot niebędący jednostką organizacyjną i otrzymujący płatność podlegającą potrąceniu podatku stanowi FFI poza terytorium kraju organizacji jedyne go właściciela lub ma własny numer GIIN (Global Intermediary Identification Number – Globalny pośredniczący numer identyfikacyjny), zagraniczny właściciel zobowiązany jest do wypełnienia Części II formularza W-8BEN-E w celu udokumentowania statusu podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, otrzymującego płatność według zapisów rozdziału 4.

Niektóre podmioty niebędące jednostkami organizacyjnymi dla celów podatkowych w USA mogą być traktowane jako rezydenci dla celów związanych z umową oraz w celu ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub mogą zostać uznane za FFI na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej. Podmiot hybrydowy ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu własnym jest zobowiązany do wypełnienia formularza W-8BEN-E. Patrz poniżej: *Podmioty hybrydowe w części Instrukcja specjalna*.

Podmiot niebędący jednostką organizacyjną i mający amerykańskiego właściciela lub zagranicznego właściciela, który z innych przyczyn nie może wypełnić części II (tj. pochodzi z tego samego kraju, co jego jedyny właściciel i nie posiada numeru GIIN), może przedłożyć ten formularz FFI wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu do celów określonych w rozdziale 4. W takim przypadku podmiot niebędący jednostką organizacyjną powinien wypełnić część I tak, jak gdyby był właścicielem faktycznym i nie powinien wypełniać punktu 3.

Konto finansowe. Konto finansowe obejmuje:

- konto depozytowe utrzymywane przez FFI;
- konto powiernicze utrzymywane przez FFI;
- udziały w kapitale lub długach (z wyjątkiem udziałów podlegających regularnemu obrotowi na oficjalnej giełdzie papierów wartościowych) podmiotów inwestycyjnych i niektórych holdingów, ośrodków typu treasury center lub instytucji finansowych zgodnie z definicją w ustępie 1.1471-5(e) Regulacji;
- niektóre umowy ubezpieczeniowe o wartości gotówkowej; oraz
- umowy ws. renty dożywotniej.

Dla celów rozdziału 4 wyjątkiem objęte są konta takie jak niektóre konta oszczędnościowe objęte korzystnymi warunkami podatkowymi, umowy czasowego ubezpieczenia na wypadek śmierci, konta w posiadaniu funduszy majątkowych, rachunki zastrzeżone oraz

niektóre umowy renty dożywotniej. Te wyjątki podlegają pewnym warunkom. Patrz: ustęp 1.1471-5(b)(2) Regulacji. Rachunki mogą również zostać wyłączone z definicji konta finansowego na podstawie stosownej umowy międzyrządowej.

Instytucja finansowa. Instytucja finansowa zasadniczo oznacza podmiot, który jest instytucją depozytową lub powierniczą, podmiotem inwestycyjnym lub firmą ubezpieczeniową (lub holdingiem obejmującym firmę ubezpieczeniową), która wystawia umowy ubezpieczeniowe o wartości gotówkowej lub umowy ws. renty dożywotniej. Patrz: ustęp 1.1471-5(e) Regulacji.

Podmiot inwestycyjny zorganizowany na terytorium, które nie jest jednocześnie instytucją depozytową, instytucją powierniczą lub określoną firmą ubezpieczeniową, nie jest traktowany jako instytucja finansowa. Natomiast jest traktowany jako NFFE na terytorium. Jeżeli podmiot nie kwalifikuje się jako objęty wyjątkiem NFFE (Non-Financial Foreign Entity – Niefinansowy podmiot zagraniczny) na mocy ustępu 1.1472-1(c)(1) Regulacji (w tym jako objęty wyjątkiem NFFE na terytorium), musi ujawnić swoich istotnych właścicieli przebywających na terenie USA, stosując tę definicję (używając progu 10 procent) zgodnie z ustępem 1.1473-1(b)(1) Regulacji.

Zagraniczna instytucja finansowa (FFI). Zagraniczna instytucja finansowa (FFI) zasadniczo oznacza podmiot zagraniczny, który jest instytucją finansową.

Podmiot przejrzysty w zakresie podatków. Podmiot jest traktowany jako podatkowo przejrzysty w odniesieniu do składnika dochodu (w odniesieniu do którego podmiot ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) w takim zakresie, że posiadacze udziałów w podmiocie są zobowiązani (na bieżąco) oddzielnie ujmować ich udziały w składniku dochodu (podlegającym dystrybucji lub nie) wypłaconego na rzecz podmiotu oraz są zobowiązani do ustalenia charakteru składników dochodu, jak gdyby były realizowane bezpośrednio ze źródeł, z których zostały zrealizowane przez podmiot. Na przykład spółki osobowe, wspólne fundusze powiernicze i proste fundusze powiernicze lub fundusze powiernicze na rzecz fundatora są, na zasadzie ogólnej, uznawane za podatkowo przejrzyste w odniesieniu do otrzymywanych przez te podmioty składników dochodu.

Podmiot pośredniczący. Podmiot pośredniczący jest zagraniczną spółką osobową (za wyjątkiem zagranicznej spółki osobowej odprowadzającej podatki), zagranicznym prostym funduszem powierniczym lub zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora (za wyjątkiem zagranicznego funduszu powierniczego odprowadzającego podatki) albo, w przypadku płatności z prawem do ubiegania się o obniżoną stawkę lub zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dochodu, każdym podmiotem uznanym przez jurysdykcję posiadacza udziałów za podatkowo przejrzysty w odniesieniu do płatności.

Osoba zagraniczna. Pojęcie osoby zagranicznej obejmuje zagraniczną spółkę kapitałową, zagraniczną spółkę osobową, zagraniczny fundusz powierniczy, zagraniczny fundusz majątkowy i każdą inną osobę,

która nie jest osobą przebywającą na terytorium USA. Pojęcie to obejmuje również zagraniczny oddział lub biuro instytucji finansowej USA albo organizacji rozliczeniowej USA, jeśli taki zagraniczny oddział jest wykwalifikowanym pośrednikiem (QI). Na zasadzie ogólnej płatność na rzecz oddziału osoby zagranicznej na terenie USA stanowi płatność na rzecz osoby zagranicznej.

Numer GIIN. Skrót GIIN oznacza światowy pośredni numer identyfikacyjny. Numer GIIN jest numerem identyfikacyjnym nadawanym podmiotowi zarejestrowanemu w Urzędzie Podatkowym dla celów rozdziału 4.

Podmiot hybrydowy. Podmiot hybrydowy to każda osoba (z wyjątkiem osoby fizycznej), która jest traktowana jako przejrzysta podatkowo na podstawie swojego statusu i zgodnie z przepisami Kodeksu, ale nie w państwie, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Status podmiotu hybrydowego ma znaczenie w przypadku ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Niemniej jeśli podmiot hybrydowy otrzymuje płatność podlegającą potrąceniu podatku, podmiot ten jest zobowiązany do przedstawienia swojego statusu na podstawie rozdziału 4.

Umowa międzyrządowa (IGA). Umowa międzyrządowa (IGA) oznacza umowę międzynarodową według Modelu 1 lub Modelu 2. Aby zapoznać się z listą jurysdykcji traktowanych jako wdrażające umowy międzyrządowe według Modelu 1 lub Modelu 2, patrz: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Umowa międzyrządowa według Modelu 1 oznacza umowę pomiędzy USA lub Departamentem Skarbu a zagranicznym rządem albo jedną lub większą liczbą agencji, mającą na celu wdrożenie FATCA, poprzez kierowanie zgłoszeń składanych przez FFI do tego rządu zagranicznego lub agencji, po którym zgłoszone informacje są automatycznie przekazywane do Urzędu Podatkowego (IRS). FFI w jurysdykcji objętej Modelem 1 umowy międzyrządowej, która to jurysdykcja przekazuje zgłoszenia dotyczące kont rządowi danej jurysdykcji, jest określana jako **raportująca FFI według Modelu 1**.

Umowa międzyrządowa według Modelu 2 oznacza umowę lub układ zawarty pomiędzy USA lub Departamentem Skarbu a zagranicznym rządem albo jedną lub większą liczbą agencji, mające na celu wdrożenie FATCA, poprzez kierowanie zgłoszeń przez FFI bezpośrednio do Urzędu Podatkowego (IRS), zgodnie z wymogami umowy podpisanej przez FFI, uzupełniane przez wymianę informacji pomiędzy tym rządem zagranicznym lub agencją a Urzędem Podatkowym. FFI w jurysdykcji objętej Modelem 2 umowy międzyrządowej, która to jurysdykcja podpisała stosowną umowę, jest uczestniczącą FFI, ale może być również określana jako **raportująca FFI według Modelu 2**.

Termin „**raportująca FFI objęta umową międzyrządową**” odnosi się łącznie do raportującej FFI według Modelu 1 i raportującej FFI według Modelu 2.

Nieuczestnicząca FFI. Nieuczestnicząca FFI oznacza FFI, która nie jest uczestniczącą FFI, FFI postrzeganą jako zgodna lub faktycznym właścicielem podlegającym zwolnieniu.

Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową.

Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową to FFI będąca rezydentem lub znajdująca się, lub założona w jurysdykcji traktowanej jako wdrażająca umowę międzyrządową według Modelu 1 lub Modelu 2, spełniająca następujące wymagania:

- Nieraportująca instytucja finansowa, opisana w określonej kategorii w załączniku II do umowy międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2;
- FFI zarejestrowana i postrzegana jako zgodna, opisana w ustępach 1.1471-5(f)(1)(i)(A) do (F) Regulacji;
- FFI certyfikowana i postrzegana jako zgodna, opisana w ustępach 1.1471-5(f)(2)(i) do (v) Regulacji;
- Właściciel podlegający zwolnieniu, opisany w ustępach 1.1471-6 Regulacji.

Uczestnicząca FFI. Uczestnicząca FFI to FFI, która zobowiązała się do przestrzegania postanowień umowy zawartej przez FFI w odniesieniu do wszystkich oddziałów FFI, niebędących oddziałem – raportującą FFI według Modelu 1 lub oddziałem w USA. Termin „uczestnicząca FFI” obejmuje również raportującą FFI według Modelu 2 oraz oddział wykwalifikowanego pośrednika (QI) instytucji finansowej USA, o ile ten oddział nie jest raportującą FFI według Modelu 1.

Uczestniczący odbiorca. Uczestniczący odbiorca oznacza dowolną osobę, która przyjmuje płatność kartą płatniczą lub przyjmuje płatność od zewnętrznej organizacji rozrachunkowej w ramach rozrachunku sieciowych transakcji zewnętrznych dla celów określonych w ustępie 6050W.

Odbiorca płatności. Odbiorca płatności jest, na zasadzie ogólnej, osobą, na rzecz której wykonuje się płatność, bez względu na to, czy osoba ta jest jej faktycznym właścicielem. W przypadku płatności wykonywanych na konto finansowe odbiorcą zasadniczo jest właściciel konta finansowego. Patrz: ustępy 1.1441-1(b)(2) oraz 1.1471-3(a)(3) Regulacji.

Podmiot rozrachunkowy (PSE). Podmiotem rozrachunkowym jest kupiec wchodzący w posiadanie podmiotu lub zewnętrzna organizacja rozrachunkowa. Na podstawie ustępu 6050W podmiot rozrachunkowy ma zasadniczo obowiązek zgłaszania płatności wykonywanych w ramach rozrachunku transakcji za pomocą kart płatniczych lub zewnętrznych transakcji sieciowych. Jednakże podmiot rozrachunkowy nie ma obowiązku zgłaszania płatności wykonywanych na rzecz właściciela faktycznego, który jest udokumentowany jako cudzoziemiec za pomocą stosownego formularza W-8.

Wykwalifikowany pośrednik (QI). Wykwalifikowany pośrednik (QI) jest osobą będącą stroną umowy z Urzędem Podatkowym (IRS), opisanym w ustępie 1.1441-1(e)(5)(iii) Regulacji. **Wykwalifikowanym sprzedawcą instrumentów pochodnych jest QI, który zobowiązał się do przestrzegania określonych wymogów, dotyczących raportowania i potrąceń na podstawie ustępu 1.1441-1(e)(6) Regulacji.**

Oporny posiadacz konta. Oporny posiadacz konta to podmiot (inny niż podmiot uważany za nieuczestniczącą FFI), który nie spełnia żądania FFI polegającego na prowadzeniu konta do dokumentacji i udzielaniu informacji umożliwiających stwierdzenie, czy konto jest kontem w USA. Patrz: ustęp 1.1471-5(g) Regulacji.

Odwrócony podmiot hybrydowy. Odwrócony podmiot hybrydowy jest każdą osobą (za wyjątkiem osoby fizycznej), która nie jest przejrzysta podatkowo w świetle prawa podatkowego USA, ale jest przejrzysta podatkowo w świetle prawa jurysdykcji, z którą Stany Zjednoczone zawarły umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Informacje na temat ubiegania się przez odwrócony podmiot hybrydowy o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich właścicieli znajdują się w formularzu W-8IMY i dołączonych instrukcjach.

Określona osoba przebywająca na terenie USA.

Określona osoba przebywająca na terenie USA jest każdym obywatelem USA za wyjątkiem osoby stanowiącej przedmiot ustępu 1.1473-1(c) Regulacji.

Istotny właściciel przebywający na terenie USA. Istotny właściciel przebywający na terenie USA (w rozumieniu ustępu 1.1473-1(b) Regulacji) oznacza dowolną określoną osobę przebywającą na terenie USA, która:

- w sposób bezpośredni lub pośredni posiada ponad 10 procent (według liczby głosów lub wartości) akcji dowolnej zagranicznej spółki kapitałowej;
- w sposób bezpośredni lub pośredni posiada ponad 10 procent zysków lub udziałów w kapitale zagranicznej spółki osobowej;
- jest traktowana jako właściciel dowolnej części zagranicznego funduszu powierniczego zgodnie z treścią ustępów od 671 do 679; lub
- w sposób bezpośredni lub pośredni posiada ponad 10 procent faktycznych udziałów w funduszu powierniczym.

Osoba przebywająca na terenie USA. Definicja osoby przebywającej na terenie USA została podana w ustępie 7701(a) (30) i obejmuje krajowe spółki osobowe, spółki kapitałowe i fundusze powiernicze.



Niektóre zagraniczne firmy ubezpieczeniowe zawierające umowy renty dożywotniej lub umowy ubezpieczeniowe o wartości gotówkowej, które w celach związanych z opodatkowaniem federalnym wybrały traktowanie jako osoby przebywające na terenie USA, ale nie mają zezwolenia na działalność w USA, są dla potrzeb rozdziału 4 traktowane jako FFI. Niemniej w odniesieniu do dostarczenia pełnomocnikowi odprowadzającemu podatki dokumentacji dla celów określonych treścią rozdziału 3 i 4 taka firma ubezpieczeniowa może skorzystać z formularza W-9 w celu potwierdzenia swojego statusu osoby przebywającej na terenie USA. Podobnie zagraniczny oddział instytucji finansowej USA (za wyjątkiem oddziału działającego jako wykwalifikowany pośrednik), który jest traktowany jako FFI w ramach obowiązującej umowy międzyrządowej, może skorzystać z formularza W-9 w celu potwierdzenia swojego statusu osoby przebywającej na terenie USA dla celów rozdziału 3 i rozdziału 4.

Płatność podlegająca potrącaniu podatków. Płatność podlegająca potrącaniu podatków została zdefiniowana w ustępie 1.1473-1(a) Regulacji. Aby zapoznać się z konkretnymi wyjątkami dotyczącymi definicji płatności podlegającej potrąceniu podatku, patrz: ustęp 1.1473-1(a)(4) Regulacji (obejmujący zwolnieniem np. niektóre płatności niefinansowe).

Pełnomocnik odprowadzający podatek. Każda osoba mieszkająca na terenie USA lub za granicą, która pełni kontrolę lub pieczę albo otrzymuje, dysponuje lub wypłaca dochód FDAP pochodzący ze źródeł w USA podlegający potrąceniu na podstawie rozdziału 3 lub 4, jest pełnomocnikiem odprowadzającym podatek. Pełnomocnikiem odprowadzającym podatek może być osoba fizyczna, spółka kapitałowa, spółka osobowa, fundusz powierniczy, stowarzyszenie lub jakiegokolwiek inny podmiot, w tym (lecz nie wyłącznie) zagraniczny pośrednik, zagraniczna spółka osobowa i oddziały niektórych zagranicznych banków i firm ubezpieczeniowych na terenie USA.

Dla celów ustępu 1446 pełnomocnikiem odprowadzającym podatek jest spółka osobowa prowadząca działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA. W odniesieniu do spółek osobowych notowanych na giełdzie pełnomocnikiem odprowadzającym podatek może być spółka osobowa, powiernik posiadający udział w imieniu osoby zagranicznej lub obydwie te podmioty. Patrz: ustępy od 1.1446-1 do 1.1446-6 Regulacji.

Szczegółowa instrukcja

Część I – Informacje o właścicielu

Punkt 1. Wpisz nazwę. Podmiot lub oddział niebędący jednostką organizacyjną nie wprowadza nazwy firmy. Podmiot lub oddział niebędący jednostką organizacyjną wprowadza nazwę prawną właściciela (w przypadku oddziału nazwę podmiotu, w skład którego wchodzi oddział) (z uwzględnieniem większej liczby podmiotów niebędących jednostką organizacyjną, jeżeli dotyczy). Niemniej w przypadku podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, który stanowi podmiot hybrydowy ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy, patrz: *Podmioty hybrydowe w poniższej Instrukcji specjalnej.*



Posiadacz konta składający niniejszy formularz do FFI wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta i nieotrzymujący płatności podlegającej potrąceniu podatku lub kwoty podlegającej zgłoszeniu (zgodnie z ustępem 1.1441-1(e)(3)(vi) Regulacji) wypełnia część I, zastępując odniesienia do „właściciela faktycznego” odniesieniami do „posiadacza konta”.



Posiadacz konta nie zawsze jest jego posiadaczem do celów określonych w rozdziale 4. Patrz Definicje podane powyżej lub, w przypadku właściciela konta prowadzonego przez FFI objętą umową międzyrządową Model 1 lub Model 2 w odniesieniu do konta, patrz obowiązująca umowa międzyrządowa, w celu określenia, czy podmiot jest właścicielem konta. Posiadacze konta prowadzonego przez FFI niepewni, czy definicja „posiadacza konta” zgodnie z umową międzyrządową dotyczy ich konta, powinni skonsultować się z FFI żądającą złożenia tego formularza.

Punkt 2. W przypadku spółki kapitałowej wpisz kraj utworzenia i rejestracji. W przypadku innego typu podmiotu wpisz kraj, w ramach praw którego podmiot został utworzony, zorganizowany lub jest zarządzany.

Punkt 3. W przypadku podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, otrzymującego płatność podlegającą potrąceniu, należy wpisać jego nazwę w punkcie 3,

jeżeli: 1) został zarejestrowany w Urzędzie Podatkowym oraz otrzymał numer identyfikacyjny GILN związany z nazwą prawną podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną; 2) jest raportującą FFI według Modelu 1 albo raportującą FFI według Modelu 2; oraz 3) nie jest podmiotem hybrydowym korzystającym z tego formularza w celu ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.



Jednak jeśli podmiot nie jest zobowiązany do podawania nazwy prawnej podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, zaleca się powiadomienie pełnomocnika odprowadzającego podatek, że podmiot jest podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną otrzymującym płatność lub prowadzącym konto poprzez wskazanie nazwy podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną w punkcie 10. W razie zamiaru zgłoszenia nazwy podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną i posiadającego konto, przy czym pełnomocnik odprowadzający podatek zwraca się o formularz wyłącznie w celach informacyjnych (tj. podmiot niebędący jednostką organizacyjną nie jest zgłaszany w punkcie 1 lub w części II formularza), można wprowadzić nazwę podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną w punkcie 3.

Punkt 4. Zaznacz jedno pole. Zaznaczenie pola stanowi oświadczenie, że podmiot kwalifikuje się do wskazanej klasyfikacji. Należy zaznaczyć pole odpowiadające klasyfikacji podmiotu (na przykład spółka kapitałowa, spółka osobowa, fundusz powierniczy, fundusz majątkowy itd.) w ramach prawa podatkowego USA (a nie prawa kraju, który zawarł umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania). Podmioty składające formularz W-8BEN-E do FFI wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta prowadzonego przez FFI dla celów określonych w rozdziale 4 nie są zobowiązane do wypełnienia punktu 4.

Jeśli podmiot jest spółką osobową, podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, prostym funduszem powierniczym lub funduszem powierniczym na rzecz fundatora otrzymującym płatność, w stosunku do której podmiot ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy zaznaczyć pole „Spółka osobowa”, „Podmiot niebędący jednostką organizacyjną”, „Prosty fundusz powierniczy” lub „Fundusz powierniczy na rzecz fundatora”. W takim przypadku należy również zaznaczyć pole „tak” w celu wskazania, że podmiot jest podmiotem hybrydowym ubiegającym się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Pole „nie” mogą zaznaczyć wyłącznie (1) podmioty niebędące jednostkami organizacyjnymi, spółki osobowe, proste fundusze powiernicze lub fundusze powiernicze na rzecz fundatora, używające formularza wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta w FFI, jeśli formularz nie jest powiązany z płatnością podlegającą potrąceniu lub kwotą podlegającą raportowaniu lub (2) podmioty używające tego formularza wyłącznie, aby udokumentować swój status uczestniczącego odbiorcy płatności, otrzymującego płatność dla celów określonych w ustępie 6050W. W takich przypadkach nie jest konieczne wypełnianie punktu 4, ale w przypadku zdecydowania się na jego wypełnienie można zaznaczyć pole „nie”. Można również skorzystać z formularza W-8IMY w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta w FFI.



Wyłącznie podmioty zwolnione z opodatkowania na podstawie treści ustępu 501 (c) powinny zaznaczyć pole „Organizacja zwolniona z opodatkowania” dla celów przedstawionych w punkcie 4. Takie organizacje powinny używać formularza W-8BEN-E wyłącznie w celu wnioskowania o zastosowanie obniżonej stawki potrącenia na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub wyjątku kodeksowego innego niż sekcja 501(c) lub jeśli używają tego formularza wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta w FFI. Niemniej jednak podmiot będący prywatną fundacją powinien zaznaczyć pole „Prywatna fundacja”, a nie pole „Organizacja zwolniona z opodatkowania”.

Punkt 5. Zaznacz pole odpowiadające statusowi podmiotu na podstawie treści rozdziału 4. Oprócz tego podmiot ma obowiązek przekazania informacji o swoim statusie na podstawie rozdziału 4 jedynie, jeśli jest odbiorcą płatności podlegających potrącaniu podatków lub pragnie udokumentować status konta prowadzonego przez FFI żądającą tego formularza. Poprzez zaznaczenie pola w tym punkcie podmiot deklaruje, że kwalifikuje się do tej klasyfikacji w kraju rejestracji.



Dla większości statusów na podstawie rozdziału 4 należy wypełnić dodatkową część formularza w celu potwierdzenia, że podmiot spełnia warunki statusu wskazane w punkcie 5. Przed podpisaniem formularza i przekazaniem go do pełnomocnika odprowadzającego podatek należy upewnić się, że wypełniona została właściwa część tego formularza. Patrz poniższa Instrukcja specjalna: Podmioty składające oświadczenia w związku z obowiązującą umową międzyrządową.

FFI objęte umową międzyrządową i podmioty powiązane

Raportująca FFI zgodnie z umową międzyrządową, której siedziba znajduje się w jurysdykcji objętej Modelem 1 umowy międzyrządowej lub która została ustanowiona zgodnie z prawem obowiązującym w jurysdykcji objętej Modelem 1 umowy międzyrządowej, zobowiązana jest zaznaczyć pozycję „Raportująca FFI według Modelu 1”. Raportująca FFI, której siedziba znajduje się w jurysdykcji objętej Modelem 2 umowy międzyrządowej lub która została ustanowiona zgodnie z prawem obowiązującym w jurysdykcji objętej Modelem 2 umowy międzyrządowej, zobowiązana jest zaznaczyć pozycję „Raportująca FFI według Modelu 2”. Jeśli podmiot na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej jest traktowany jako zarejestrowana FFI postrzegana jako zgodna należy zaznaczyć pozycję „Nieraportująca FFI zgodnie z umową międzyrządową” a nie pozycję „Zarejestrowana FFI postrzegana jako zgodna” oraz podać numer identyfikacyjny GIIN podmiotu.

Ogólnie rzecz biorąc jeśli podmiot na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej jest traktowany jako zarejestrowana FFI, postrzegana jako zgodna należy zaznaczyć pozycję „Nieraportująca FFI zgodnie z umową międzyrządową”, nawet w przypadku spełnienia wymogów kwalifikujących do uzyskania statusu postrzegania jako zgodnego lub bycia właścicielem faktycznym, podlegającym zwolnieniu zgodnie z przepisami podanymi w rozdziale 4. W takich przypadkach nie należy zaznaczać

odpowiedniego statusu zgodnie z regulacjami, ale należy podać swój numer GIIN w punkcie 9, jeżeli jest wymagany. W przypadku podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI, traktowanego jako nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową, należy zaznaczyć pole „Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI” i wypełnić część X.

FFI powiązana z raportującą FFI zgodnie z umową międzyrządową, która jest traktowana jako nieuczestnicząca FFI w swoim kraju rezydencji, powinna zaznaczyć w punkcie 5 pole „Nieuczestnicząca FFI”.

FFI z jurysdykcji traktowanej jako wdrażająca umowę międzyrządową nie powinna zaznaczać pozycji „Uczestnicząca FFI”, ale zamiast tego, odpowiednio, „Raportująca FFI według Modelu 1” lub „Raportująca FFI według Modelu 2”. Aby zapoznać się z listą jurysdykcji traktowanych jako wdrażające umowę międzyrządową, patrz <http://www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx>.

Organizacje Non-Profit objęte umową międzyrządową

Podmiot non-profit, założony i działający w jurysdykcji traktowanej jako wdrażająca umowę międzyrządową, spełniający definicję „aktywnego NFFE” zgodnie z załącznikiem I do umowy międzyrządowej, nie zaznacza pola w punkcie 5, jeśli składa formularz w FFI w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta. Podmiot non-profit powinien złożyć oświadczenie w sprawie swojego statusu w związku z umową międzyrządową. Patrz poniższa Instrukcja specjalna: Podmioty składające oświadczenia w związku z obowiązującą umową międzyrządową.

Konto niebędące kontem finansowym

Podmioty składające ten formularz w celu udokumentowania, że konto, jakie posiadają w zagranicznej instytucji finansowej, nie jest kontem finansowym zgodnie z ustępem 1.1471-5(b)(2) Regulacji powinny zaznaczyć pole „Konto niebędące kontem finansowym” w punkcie 5.

Punkt 6. Wpisz adres siedziby podmiotu wskazanego w punkcie 1. Twoim adresem stałego zamieszkania jest adres w państwie, które podajesz za państwo rezydencji dla celów płacenia podatku dochodowego. Jeżeli składany jest formularz W-8BEN-E w celach związanych z ubieganiem się o zredukowanie stawki potrącanego podatku lub zwolnieniem z obowiązku potrącania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy określić swoją rezydencję w sposób określony przez tę umowę. Nie należy wpisywać adresu instytucji finansowej (chyba że podmiot jest instytucją finansową podającą swój własny adres), adresu skrytki pocztowej lub adresu wykorzystywanego wyłącznie do celów korespondencyjnych, chyba że jest to jedyny adres używany przez podmiot oraz adres podawany w dokumentach rejestracyjnych podmiotu (tzn. adres zarejestrowanej siedziby). Jeśli podmiot nie ma rezydencji podatkowej w żadnym kraju, adres siedziby to adres siedziby głównej.

Punkt 7. Wpisz swój adres korespondencyjny tylko w przypadku, gdy różni się od adresu podanego w punkcie 6.

Punkt 8. Wpisz numer identyfikacyjny pracodawcy (EIN) na terenie USA. Numer EIN jest numerem identyfikacyjnym podatnika USA (TIN) dla podmiotów. W przypadku braku amerykańskiego numeru EIN należy w sytuacji, gdy uzyskanie amerykańskiego numeru TIN jest wymagane, wystąpić o niego, składając formularz SS-4, Wniosek o nadanie numeru identyfikacyjnego pracodawcy.

Partnerowi w spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA najczęściej przydziela się ostatecznie związany dochód podlegający opodatkowaniu. Partner jest zobowiązany do złożenia federalnej deklaracji podatkowej obowiązującej w USA i musi posiadać numer TIN.

Amerykański numer TIN należy podać w następujących przypadkach:

- Jeśli ubiegasz się o zwolnienie z potrącenia podatku na podstawie ustępu 871(f) w odniesieniu do niektórych rent dożywotnich otrzymywanych w ramach zakwalifikowanych planów.
- Ubiegasz się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i w punkcie 9b nie podano zagranicznego numeru identyfikacji podatkowej.

Niemniej podanie numeru identyfikacji podatkowej związane z ubieganiem się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie jest obowiązkowe w odniesieniu do następujących składników dochodu:

- dywidend i odsetek od akcji oraz dłużnych instrumentów finansowych, które są aktualnie notowane na giełdzie;
- dywidend z papierów wartościowych ulegających wykupowi wystawionych przez firmę inwestycyjną zarejestrowaną na podstawie ustawy o firmach inwestycyjnych z 1940 roku (fundusz powierniczy);
- dywidend, odsetek lub tantiem od jednostek uprzywilejowanych w funduszach typu UIT (Unit Investment Trust), które są (lub były w momencie emisji) notowane na giełdzie oraz zostały zarejestrowane w Komisji Papierów Wartościowych (SEC) na podstawie ustawy o papierach wartościowych z 1933 roku; oraz
- dochodu związanego z pożyczkami pod zastaw którychkolwiek powyższych papierów wartościowych. W ustępie 1.1441-1(e)(4) (vii) Regulacji określono sytuacje, w których wymagane jest podanie amerykańskiego numeru TIN.



W przypadku konieczności uzyskania numeru identyfikacyjnego EIN zaleca się złożenie wniosku za pośrednictwem sieci, a nie za pomocą wydruku formularza SS-4. Dodatkowe informacje znajdują się na stronie [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

Punkt 9a. Jeśli podmiot jest uczestniczącą FFI, zarejestrowaną FFI postrzeganą jako zgodna (w tym FFI sponsorowaną, opisaną w regulacjach skarbowych), raportującą FFI według Modelu 1, raportującą FFI według Modelu 2, bezpośrednio podległym NFFE, powiernikiem funduszu powierniczego z udokumentowanym powiernikiem, będącym osobą zagraniczną, składającym ten formularz w imieniu funduszu powierniczego, lub sponsorowanym bezpośrednio podległym NFFE, obowiązkowo wpisuje numer identyfikacyjny GIIN (w odniesieniu do kraju rezydencji) w punkcie 9a. Jeśli

podmiot jest powiernikiem funduszu powierniczego z udokumentowanym powiernikiem i równocześnie osobą zagraniczną, podmiot podaje numer identyfikacyjny GIIN, który został mu nadany w trakcie rejestracji jako uczestnicząca FFI lub raportująca FFI według Modelu 1. Jednakże jeśli oddział podmiotu otrzymuje płatność i obowiązkowe jest wymienienie go w części II, nie musisz podawać numeru identyfikacyjnego GIIN w punkcie 9a. Numer identyfikacyjny GIIN oddziału (jeśli dotyczy) należy podać w punkcie 13.

Podanie numeru identyfikacyjnego GIIN jest obowiązkowe w punkcie 9, jeśli podmiot jest nieraportującą FFI objętą umową międzyrządową, tzn. (1) traktowaną jako zarejestrowana FFI, postrzegana jako zgodna według załącznika II z obowiązującą umową międzyrządową z Modelu 2 lub (2) jest traktowany jako zarejestrowana FFI postrzegana jako zgodna w myśl ustępu 1.1471-5(f)(1) Regulacji.



Jeśli podmiot jest w trakcie procedury rejestracji w Urzędzie Podatkowym jako uczestnicząca FFI, zarejestrowana FFI postrzegana jako zgodna (w tym FFI sponsorowana), raportująca FFI według Modelu 1, raportująca FFI według Modelu 2, bezpośrednio podległy NFFE lub sponsorowany bezpośrednio podległy NFFE, lub nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową, ale nie otrzymał numeru identyfikacyjnego GIIN, punkt ten można wypełnić adnotacją „złożono wniosek”. Niemniej osoba żądająca dostarczenia tego formularza musi otrzymać i zweryfikować numer identyfikacyjny GIIN w ciągu 90 dni.

Punkt 9b. Jeśli podmiot składa formularz W-8BEN-E w celu udokumentowania swojego statusu jako posiadacza konta odnośnie do konta finansowego (zgodnie z ustępem 1.1471-5(b) Regulacji) posiadanego w biurze w USA instytucji finansowej (w tym oddziału FFI w USA) i uzyskuje dochód ze źródła w USA, który może być zgłaszany na formularzu 1042-S powiązany z niniejszym formularzem, podmiot **obowiązkowo** podaje numer TIN wydany przez jurysdykcję, w której jest rezydentem dla celów podatkowych zgodnie z punktem 6, chyba że:

- Podmiotowi nie został wydany numer TIN (dotyczy również przypadku, gdy jurysdykcja nie wydaje numerów TIN) lub
- Podmiot właściwie zidentyfikował się jako rząd, centralny bank emisyjny lub organizacja międzynarodowa w punkcie 4, lub jest rezydentem terytoriów zależnych USA.

Jeśli podmiot składa niniejszy formularz w celu udokumentowania wskazanego powyżej konta finansowego, jednak nie wprowadza numeru TIN w punkcie 9b, przy czym nie jest rządem, centralnym bankiem emisyjnym, organizacją międzynarodową ani rezydentem terytoriów zależnych USA, podmiot obowiązkowo składa pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek wyjaśnienie, dlaczego nie wydano mu numeru TIN. Wyjaśnienie złożone z tego powodu jest oświadczeniem stwierdzającym, że podmiot nie jest objęty prawnym obowiązkiem ubiegania się o numer TIN w jurysdykcji rezydencji dla celów podatkowych. Wyjaśnienie można zamieścić w punkcie 9b, na marginesach formularza lub dołączyć do formularza jako osobne oświadczenie. Jeśli podmiot zamieszcza wyjaśnienie w punkcie 9b, może je skrócić do stwierdzenia „brak wymogu prawnego”. Nie należy wpisywać „nie dotyczy”.

Ponadto, jeśli podmiot nie korzysta z niniejszego formularza w celu udokumentowania wskazanego powyżej konta finansowego, podmiot może podać numer TIN wydany przez jego własną jurysdykcję rezydencji dla celów podatkowych w punkcie 9b, aby móc ubiegać się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (w miejsce numeru TIN w USA w punkcie 6b, jeśli jest wymagany).



W punktach 9a i 9b należy podać odpowiednio numer GIIN lub zagraniczny numer TIN. Podczas wypełniania tego formularza może być konieczne użycie mniejszej czcionki. Jeśli numer GIIN lub zagraniczny numer TIN nie mieszczą się w odpowiednim polu, można podać numer GIIN lub zagraniczny numer TIN wskazany lub określony w innym miejscu formularza bądź na dołączonym osobnym arkuszu, jeśli numer GIIN lub zagraniczny numer TIN są wyraźnie określone jako podawane w odniesieniu do, odpowiednio, punktu 9a lub 9b. Przykładowo numer GIIN napisany ręcznie poza punktem 9a z odpowiednią strzałką wskazującą na punkt 9a jest odpowiednio podany w tym kontekście numerem GIIN.

Punkt 10. Podmiot, lub pełnomocnik odprowadzający podatek lub FFI mogą skorzystać z tego punktu, aby umieścić wszelkie informacje dodatkowe, przydatne pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek do udokumentowania faktycznego właściciela. Na przykład pełnomocnicy odprowadzający podatek, którzy mają obowiązek powiązania formularza W-8BEN-E z danym formularzem W-8IMY, mogą skorzystać z punktu 10, aby załączyć numer lub kod referencyjny w celu jasnego określenia tego powiązania. Podmiot może również skorzystać z punktu 10, aby podać numer konta, w odniesieniu do którego składa formularz. Zagraniczny jedyny właściciel podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną może skorzystać z punktu 10, aby poinformować pełnomocnika odprowadzającego podatek, że konto, na które przekazywana lub zapisywana jest płatność, prowadzi w imieniu podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną (chyba że nazwa podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną musi zostać podana w punkcie 3).

Można również użyć punktu 10 do wykazania dochodu z umowy na sumy nominalne, który nie jest ostatecznie związany z prowadzoną na terenie Stanów Zjednoczonych działalnością handlową lub gospodarczą.

Część II – Podmiot niebędący jednostką organizacyjną lub oddział przyjmujący płatności

Część II należy wypełnić dla podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, posiadającego własny numer GIIN i przyjmującego płatność podlegającą potrąceniu, lub dla oddziału (w tym będącego podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, nieposiadającym numeru GIIN), działającego w jurysdykcji innej niż kraj rezydencji określony w punkcie 2. Przykład: podmiot ABC Co., który jest uczestniczącą FFI z siedzibą w kraju A, prowadzi działalność za pośrednictwem oddziału w kraju B (który stanowi jurysdykcję objętą Modelem 1 umowy międzyrządowej), a oddział ten jest traktowany jako raportująca FFI według Modelu 1 na warunkach umowy międzyrządowej według Modelu 1 zawartej przez kraj B. ABC Co. nie powinna wpisywać swojego

numeru identyfikacyjnego GIIN w punkcie 9, zaś oddział w kraju B powinien wypełnić tę część II poprzez podanie swojej identyfikacji jako FFI według Modelu 1 umowy międzyrządowej, podając swój numer identyfikacyjny GIIN w punkcie 13. Co więcej, jeśli oddział w kraju B otrzymujący płatność jest podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, obowiązkowe może być podanie jego nazwy prawnej w punkcie 3.



Jeśli podmiot niebędący jednostką organizacyjną, przyjmujący płatność podlegającą potrąceniu, posiada własny numer GIIN, część II należy wypełnić niezależnie od tego, czy znajduje się on w tym samym kraju, co jedyny właściciel określony w części I.

Jeśli podmiot posiada większą liczbę oddziałów/podmiotów niebędących jednostką organizacyjną, otrzymujących płatności od tego samego pełnomocnika odprowadzającego podatek, oraz informacje zawarte w części I są takie same dla każdego oddziału/podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, który to oddział/podmiot otrzyma płatność, pełnomocnik odprowadzający podatek może przyjąć od podmiotu jeden formularz W-8BEN-E wraz załącznikiem, zawierający wszystkie informacje z części II dla każdego oddziału/podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną w miejsce oddzielnych formularzy W-8BEN-E w celu identyfikacji każdego oddziału/podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, otrzymującego płatności związane z formularzem, oraz w celu przypisania płatności do każdego oddziału/podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną.

Punkt 11. Zaznacz jedno pole. Jeśli podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną nie dotyczy żadne pole, wypełnienie tej części nie jest wymagane. Jeśli podmiot zaznaczy pola: raportująca FFI według Modelu 1, raportująca FFI według Modelu 2 lub uczestnicząca FFI, wypełnienie punktu 13 jest obowiązkowe (patrz poniżej). Jeśli oddział podmiotu jest oddziałem raportującej FFI objętej umową międzyrządową i nie spełnia wymagań obowiązującej umowy międzyrządowej lub regulacji na podstawie rozdziału 4 (podmiot powiązany), należy obowiązkowo zaznaczyć pole „Oddział traktowany jako nieuczestnicząca FFI”.

Punkt 12. Wpisz adres oddziału lub podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną.

Punkt 13. Jeśli podmiot jest raportującą FFI według Modelu 1, raportującą FFI według Modelu 2 albo uczestniczącą FFI, w punkcie 13 obowiązkowe jest wprowadzenie numeru identyfikacyjnego GIIN oddziału otrzymującego płatność. Jeśli podmiot jest podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, który wypełnił punkt 3 Części I tego formularza oraz otrzymuje związane z tym formularzem płatności, należy wpisać numer identyfikacyjny GIIN podmiotu. Nie należy wprowadzać numeru identyfikacyjnego GIIN w punkcie 9. Jeśli podmiot jest oddziałem na terenie USA, należy wpisać numer identyfikacyjny GIIN dotyczący dowolnego innego oddziału FFI (włącznie z oddziałem działającym w kraju rezydencji).



Jeśli podmiot jest w trakcie procedury rejestracji oddziału w Urzędzie Podatkowym (IRS), ale nie nadano mu jeszcze numeru identyfikacyjnego GIIN, punkt można wypełnić adnotacją „złożono wniosek”. Niemniej osoba żądająca dostarczenia tego formularza musi otrzymać i zweryfikować numer identyfikacyjny GIIN w ciągu 90 dni.

Część III – Ubieganie się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Punkt 14a. Podmiot ubiegający się o zastosowanie obniżonej stawki lub zwolnienia z obowiązku potrącania podatków na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zobowiązany jest wpisać kraj, w którym podmiot posiada siedzibę dla celów wymienionej umowy oraz zaznaczyć pole w celu potwierdzenia, że jest rezydentem tego kraju.

Punkt 14b. Jeżeli podmiot ubiega się o obniżenie stawki potrącanego podatku lub zwolnienie z obowiązku potrącania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy zaznaczyć pole w celu potwierdzenia, że podmiot:

- uzyskuje składnik dochodu, w odniesieniu do którego podmiot ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, oraz
- spełnia zawarte w umowie warunki ograniczające możliwość skorzystania z jej postanowień.

Składnik dochodu może zostać uzyskany przez podmiot otrzymujący składnik dochodu lub posiadaczy udziałów w podmiocie albo, w pewnych okolicznościach, przez oba te podmioty. Składnik dochodu wypłacony podmiotowi uznaje się za uzyskany przez podmiot tylko wtedy, gdy podmiot nie jest przejrzysty podatkowo w odniesieniu do danego składnika dochodu w ramach prawa obowiązującego w jurysdykcji podmiotu. Składnik dochodu wypłacony podmiotowi należy uznać za uzyskany przez posiadacza udziałów w podmiocie tylko wtedy, gdy:

- posiadacz udziału nie jest podatkowo przejrzysty w swojej jurysdykcji w odniesieniu do danego składnika dochodu, oraz
- podmiot jest uznawany za przejrzysty podatkowo w ramach prawa jurysdykcji posiadacza udziałów w odniesieniu do danego składnika dochodu. Składnik dochodu wypłacony bezpośrednio podmiotowi, którego typ został konkretnie wymieniony w umowie jako posiadający siedzibę w obrębie jurysdykcji umowy, jest traktowany jak uzyskany przez podmiot posiadający siedzibę w jurysdykcji umowy.

Postanowienia umowy dotyczące ograniczenia stosowania zwolnień od podatku. Rezydenci kraju, który zawarł umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania ze Stanami Zjednoczonymi, zawierającą artykuł dotyczący ograniczenia stosowania zwolnień od podatku (LOB) powinni zaznaczyć jedno z pól wyboru w punkcie 14b. Pole można zaznaczyć tylko jeśli artykuł dotyczący ograniczenia stosowania zwolnień od podatku zawiera postanowienie odpowiadające polu wyboru, na podstawie którego składany jest wniosek o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania może nie zawierać wszystkich typów testów, dla których podano pole wyboru. Przykładowo, „Test dotyczący firmy spełniającej kryteria zwolnienia od podatku dotyczącego instrumentów pochodnych” nie jest dostępny dla firm będących rezydentami krajów-stron umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania niebędących członkami UE, EOG lub NAFTA. Ponadto każdy artykuł umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczący LOB

wymieniony poniżej może zawierać szczególne wymogi, które muszą zostać spełnione, różne od wymogów innej umowy w odniesieniu do tego samego testu. W związku z tym należy sprawdzić odpowiednie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczące LOB pod kątem szczególnych wymogów w odniesieniu do każdego z testów. Ogólnie rzecz biorąc, do ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania wymagane jest tylko jedno pole wyboru LOB, nawet jeśli więcej pól wyboru wystarczałoby do wnioskowania o zwolnienie od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dla tego elementu dochodu.

Poszczególne testy podsumowano poniżej dla wygody płatników podatków, na podsumowaniu tym nie należy jednak polegać przy ostatecznym określaniu, czy podmiot spełnia kryteria testu dotyczącego LOB. W celu określenia, które testy są dostępne na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz szczególnych wymogów tych testów, należy zamiast tego sprawdzić tekst samego artykułu dotyczącego LOB. Podsumowanie głównych testów w zakresie artykułu dotyczącego ograniczenia stosowania zwolnień od podatku, odnoszące się do dokumentowania wszystkich wniosków podmiotu o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, podano w tabeli 4, Ograniczenie stosowania zwolnień od podatku na stronie [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables).

- Rząd – ten test jest spełniony, jeżeli podmiot stanowi umawiające się państwo, jednostkę polityczną lub władzę lokalną.
- Zwolniony z opodatkowania fundusz emerytalny – w przypadku tego testu wymagane jest ogólnie, aby ponad połowa beneficjentów lub uczestników funduszu była mieszkańcami kraju rezydencji samego funduszu.
- Inne organizacje zwolnione z opodatkowania – w przypadku tego testu wymagane jest ogólnie, aby ponad połowa beneficjentów, członków lub uczestników organizacji religijnej, charytatywnej, kulturalnej lub edukacyjnej była mieszkańcami kraju rezydencji samego funduszu.
- Spółki kapitałowe notowane w obrocie publicznym – w przypadku tego testu wymagane jest, aby główna klasa akcji była pierwotnie i regularnie notowana na uznanej giełdzie w kraju rezydencji spółki, przy czym inne umowy mogą dopuszczać notowanie w USA lub w kraju będącym stroną umowy bądź w określonych krajach trzecich, jeśli zasadniczym miejscem zarządzania jest kraj rezydencji.
- Przedsiębiorstwo kontrolowane przez spółkę kapitałową notowaną w obrocie publicznym – w przypadku tego testu wymagane jest ogólnie, aby ponad 50% praw głosu i wartości udziałów przedsiębiorstwa było posiadanych, bezpośrednio lub pośrednio, przez nie więcej niż pięć spółek kapitałowych notowanych w obrocie publicznym, spełniających kryteria testu dotyczącego spółek kapitałowych notowanych w obrocie publicznym, jeśli wszystkie spółki w łańcuchu własności są rezydentami Stanów Zjednoczonych lub kraju rezydencji przedsiębiorstwa kontrolowanego.
- Firma spełniająca kryteria testu własności i erozji podstawy – w przypadku tego testu wymagane jest ogólnie, aby ponad 50% praw głosu i wartości udziałów firmy było

posiadanych, bezpośrednio lub pośrednio, przez osoby fizyczne, rządy, podmioty zwolnione z opodatkowania oraz spółki kapitałowe notowane w obrocie publicznym, będące rezydentami tego samego kraju, a mniej niż 50% dochodu brutto firmy było gromadzone lub płacone, bezpośrednio lub pośrednio, osobom niebędącym właściwymi udziałowcami do celów testu własności.

- Test dotyczący firmy spełniającej kryteria zwolnienia od podatku dotyczącego instrumentów pochodnych – ten test jest, ogólnie rzecz biorąc, ograniczony do umów o unikaniu podwójnego oprogramowania z krajami NAFTA, EU i EOG i może mieć zastosowanie w odniesieniu do wszystkich zwolnień od podatku lub tylko w odniesieniu do pewnych elementów dochodu (odsetki, dywidendy i tantiemy).

Ogólnie rzecz biorąc, wymagane jest, aby ponad 95% łącznych praw głosu i wartości firmy było posiadanych, bezpośrednio lub pośrednio, przez nie więcej niż siedmiu równoważnych beneficjentów (ostatecznych właścicieli będących rezydentami kraju UE, EOG lub NAFTA, uprawnionych do identycznych zwolnień od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między ich krajem a USA, potwierdzonych przez jeden z testów dotyczących własności, uwzględnionych w artykule dotyczącym LOB (inny niż test dotyczący własności akcji i erozji podstawy)). Ponadto ten test wymaga, aby mniej niż 50% dochodu brutto firmy było płacone lub gromadzone, bezpośrednio lub pośrednio, osobom niebędącym równoważnymi beneficjentami.

- Firma, której element dochodu spełnia kryteria testu dotyczącego aktywnego handlu lub działalności – w przypadku tego wymagane jest ogólnie, aby firma była zaangażowana w aktywny handel lub działalność gospodarczą w kraju rezydencji, tj. kraj ten był istotny względem swojej działalności w Stanach Zjednoczonych, jeśli płatnik jest powiązaną stroną, a dochód jest uzyskiwany w związku z takim handlem lub działalnością lub jest względem nich uboczny.

- Uzyskana korzystna decyzja uznaniowa – w przypadku tego testu jest wymagane, aby firma uzyskała korzystną decyzję przyznającą zwolnienia od podatku od kompetentnego organu władzy Stanów Zjednoczonych dzięki której, niezależnie od niespełnienia przez przedsiębiorstwo kryteriów określonego obiektywnego testu LOB na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, firma może wnioskować o żądane zwolnienia od podatku. Jeśli umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania lub wyjaśnienie techniczne nie stanowi konkretnie inaczej, nie można wnioskować o uznaniowe zwolnienia od podatku, gdy taki wniosek oczekuje na rozstrzygnięcie.

- Inne – dla innych testów dotyczących LOB, których nie wymieniono powyżej (np. testu dotyczącego siedziby). Należy zidentyfikować inny odpowiedni test lub wprowadzić odpowiedź ND., jeśli umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie zawiera artykułu dotyczącego LOB. Przykładowo spełniając kryteria testu dotyczącego siedziby na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez USA i Holandię, należy w odpowiednim polu wpisać „Test dotyczący siedziby, artykuł 26(5)”.

Jeśli podmiot ubiega się w imieniu własnym o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu

podwójnego opodatkowania, zobowiązany jest do wypełnienia formularza W-8BEN-E. W przypadku gdy posiadacz udziałów w podmiocie uznawanym w jurysdykcji posiadacza udziałów za przejrzysty podatkowo ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, posiadacz udziałów zobowiązany jest wypełnić w imieniu własnym formularz W-8BEN (jeśli jest osobą fizyczną) lub formularz W-8BEN-E (jeśli jest podmiotem) jako rezydent podlegający umowie, zaś podmiot przejrzysty podatkowo zobowiązany jest dołączyć do formularza W-8BEN lub formularza W-8BEN-E posiadacza udziałów wypełniony przez podmiot przejrzysty podatkowo formularz W-8IMY (patrz *Podmioty hybrydowe w poniższej Instrukcji specjalnej*).



Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania może nie mieć zastosowania w zakresie obniżania kwoty jakiegokolwiek podatku od składnika dochodu otrzymanego przez podmiot traktowany dla celów podatkowych w USA jako krajowa spółka kapitałowa. Dlatego ani krajowa spółka kapitałowa, ani jej akcjonariusze nie są uprawnieni do korzyści w postaci obniżenia obowiązującego w USA podatku dochodowego od składnika dochodu otrzymanego przez spółkę kapitałową ze źródeł znajdujących się na terenie USA.



W przypadku podmiotu uzyskującego dochód jako podmiot posiadający siedzibę w kraju związanym umową pole to może zostać zaznaczone, jeśli obowiązująca umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie zawiera postanowienia o „ograniczeniu korzyści”.

Punkt 14c. Zagraniczna spółka kapitałowa wnioskująca o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która weszła w życie przed 1 stycznia 1987 r. (a jej warunki nie były od tej pory renegocjowane), od (1) dywidend pochodzących z USA wypłaconych tej spółce przez inną zagraniczną spółkę kapitałową lub (2) udziału ze źródeł w USA wypłaconego przez inną zagraniczną spółkę kapitałową prowadzącą działalność handlową lub gospodarczą w USA, musi zasadniczo być „uprawnionym rezydentem” państwa, które podpisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Definicja wypłaconego udziału w dochodzie z działalności handlowej lub gospodarczej prowadzonej przez zagraniczną spółkę kapitałową („udział w oddziale”) i inne obowiązujące zasady znajdują się w ustępie 884.

Ogółem zagraniczna spółka kapitałowa jest uprawnionym rezydentem kraju, jeżeli zastosowanie mają dowolne z poniższych warunków:

- Spełniony jest warunek 50% własności i zmniejszenia podstawy.
- W pierwszym rzędzie i regularnie podlega obrotowi na oficjalnej giełdzie papierów wartościowych w kraju swojej siedziby lub w Stanach Zjednoczonych.
- Prowadzi aktywną działalność handlową lub gospodarczą w kraju swojej siedziby.
- Uzyskała orzeczenie Urzędu Podatkowego, że jest uprawnionym rezydentem. Informacje dotyczące wymagań, które muszą być spełnione w odniesieniu do każdego z tych warunków, znajdują się w ustępie 1.884-5 Regulacji.



Jeśli podmiot ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która weszła w życie po dniu

31 grudnia 1986, pola 14c nie należy zaznaczać. Należy zaznaczyć pole 14b.

Punkt 15. Z punktu 15 należy skorzystać jedynie w sytuacji ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zgodnie z którymi konieczne jest spełnienie warunków nieobjętych deklaracjami, jakie złożono w punkcie 14 (lub innymi oświadczeniami wymienionymi w formularzu). Zasadniczo punktu tego nie stosuje się w przypadku ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie artykułu tej umowy dotyczącej udziału lub dywidend (innych niż dywidendy podlegające preferencyjnym stawkom podatkowym w oparciu o tytuł prawny) lub innego artykułu dotyczącego dochodu, jeżeli taki artykuł nie wymaga dodatkowych deklaracji. Przykładowo, niektóre umowy zezwalają na zastosowanie zerowej stawki w odniesieniu do dywidend dla niektórych uprawnionych rezydentów pod warunkiem spełnienia dodatkowych wymogów, takich jak udział procentowy we własności, okres własności oraz spełnienie przez rezydenta kryteriów połączonych testów na podstawie obowiązującego artykułu dotyczącego LOB. Należy wskazać odpowiednio konkretny artykuł umowy i punkt lub podpunkt. W tym miejscu można również określić wymogi spełnione na podstawie wskazanego artykułu umowy.

Poniżej podano przykłady osób, które powinny wypełnić ten punkt:

- Organizacje zwolnione ubiegające się o zastosowanie postanowień artykułów dotyczących organizacji zwolnionych stanowiących część umów zawartych z Kanadą, Meksykiem, Niemcami i Holandią.
- Zagraniczne spółki kapitałowe ubiegające się o zastosowanie preferencyjnej stawki w odniesieniu do dywidend w oparciu o własność konkretnego odsetka akcji podmiotu wypłacającego dywidendy i posiadającego akcje przez określony czas. Takie osoby powinny podać procentowy udział we własności i czas posiadania akcji. Przykładowo na podstawie umowy pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Włochami w celu ubiegania się o zastosowanie stawki w odniesieniu do dywidend wynoszącej 5% włoska spółka kapitałowa musi posiadać 25% udziałów uprawniających do głosowania przez okres 12 miesięcy.

Ponadto jeśli np. podmiot spełnia kryteria ubiegania się o zastosowanie zerowej stawki w odniesieniu do płatności dywidend na podstawie artykułu 10(3) umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy USA a Niemcami, należy w odpowiednich polach w punkcie 15 podać informacje „Artykuł 10(3)”, „0” oraz „dywidendy”. W polach wyjaśnień można napisać, że podmiot jest właścicielem faktycznym dywidend, rezydentem Niemiec, bezpośrednio posiadał przez okres 12 miesięcy, kończący się z datą określenia uprawnienia do dywidend 80% lub więcej uprawniających do głosowania udziałów spółki kapitałowej płacącej dywidendy oraz że spełnia warunki artykułu 28(2)(f)(aa) oraz (bb) i artykułu 28(4) umowy w odniesieniu do dywidend.

- Osoby ubiegające się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do tantiem, jeśli umowa zawiera postanowienia dotyczące różnych stawek potrąceń dla

różnych typów tantiem.

- Osoby ubiegające się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do odsetek innych niż ogólnie obowiązująca stawka. Przykładowo zgodnie z umową zawartą pomiędzy USA a Australią ogólnie stosowana stopa procentowa wynosi 10% na mocy artykułu 11(2). Jednak odsetki mogą być zwolnione z potrąceń w przypadku spełnienia warunków określonych w artykule 11(3).

Części od IV do XXVIII – Potwierdzenie statusu zgodnie z rozdziałem 4

Podmiot wypełnia jedynie jedną część części od IV do XXVIII w celu potwierdzenia, że podmiot spełnia warunki statusu wskazane w punkcie 4 (jeśli jest wymagane). Podmiot nie ma obowiązku wypełniania oświadczeń dotyczących statusu na podstawie rozdziału 4, jeśli nie jest odbiorcą płatności podlegających potrącaniu podatków lub posiadaczem konta w FFI żądającej tego formularza. Część, którą należy wypełnić (jeśli dotyczy), można rozpoznać poprzez odniesienie do pola zaznaczonego w punkcie 5. Podmiot, który w punkcie 5 zaznaczył opcję nieuczestniczącej FFI, uczestniczącej FFI, zarejestrowanej FFI postrzeganej jako zgodna (innej niż sponsorowana FFI), raportującej FFI według Modelu 1, raportującej FFI według Modelu 2 lub bezpośrednio podległego NFFE (za wyjątkiem sponsorowanego bezpośrednio podległego NFFE), nie ma obowiązku wypełniania żadnej z części od IV do XXVIII.

Umowa międzyrządowa. W miejsce oświadczeń zawartych w częściach od IV do XXVIII formularza W-8BEN-E, w niektórych przypadkach podmiot może przedłożyć pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek oświadczenia alternatywne. Patrz poniższa *Instrukcja specjalna: Podmioty składające oświadczenia w związku z obowiązującą umową międzyrządową.*

Część IV – Sponsorowane FFI

Punkt 16. Jeśli podmiot jest FFI sponsorowaną, o której mowa w ustępie 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Regulacji, należy wprowadzić nazwę podmiotu sponsorującego, który zobowiązał się do przeprowadzenia analizy prawno-ekonomicznej (due diligence), raportowania i odprowadzania podatków (jeśli dotyczy) w imieniu FFI sponsorowanej, wskazanej w punkcie 1. Należy wprowadzić numer identyfikacyjny GIIN w punkcie 9.

Punkt 17. Należy zaznaczyć odpowiednie pole w celu potwierdzenia, że podmiot jest sponsorowanym podmiotem inwestycyjnym lub sponsorowaną kontrolowaną zagraniczną spółką kapitałową (w rozumieniu ustępu 957(a)) oraz że podmiot spełnia pozostałe stosowne wymogi statusu.

Część V – Certyfikowany, postrzegany jako zgodny niezarejestrowany bank lokalny

Punkt 18. Certyfikowany, postrzegany jako zgodny, niezarejestrowany bank lokalny zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania potwierdzonego statusu postrzeganego jako zgodny.

Część VI – FFI certyfikowana i postrzegana jako zgodna, wyłącznie z kontami o niskiej wartości

Punkt 19. Certyfikowana, postrzegana jako zgodna FFI z kontami wyłącznie o niskiej wartości zobowiązana jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania zaklasyfikowania podmiotu jako potwierzonego i postrzeganego jako zgodny.

Część VII – Certyfikowany i postrzegany jako zgodny sponsorowany instrument inwestycyjny zarządzany przez niewielką liczbę akcjonariuszy

Punkt 20. Wpisz nazwę podmiotu sponsorującego, który zgodził się spełniać zobowiązania dotyczące należytej staranności, raportowania i potrącania podatków podmiotu wskazanego w punkcie 1, jak gdyby podmiot ten był uczestniczącą FFI. W punkcie 9a należy również wpisać numer identyfikacyjny GIIN podmiotu sponsorującego.

Punkt 21. Sponsorowany instrument inwestycyjny zarządzany przez niewielką liczbę akcjonariuszy zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania potwierzonego statusu postrzeganego jako zgodny.

Część VIII – Certyfikowany i postrzegany jako zgodny podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie zapadalności

Punkt 22. Podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie zapadalności zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania potwierzonego statusu postrzeganego jako zgodny.

Część IX – Określone podmioty inwestycyjne nieutrzymujące kont finansowych

Punkt 23. FFI będąca instytucją finansową wyłącznie dlatego, że została wskazana w ustępie 1.1471-5(e) (4)(i)(A) Regulacji, i nie utrzymuje kont finansowych zobowiązana jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania potwierzonego statusu postrzeganego jako zgodny.

Część X – Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI

Punkt 24a. Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu oraz składa ten formularz w instytucji finansowej USA, uczestniczącej FFI, raportującej FFI

według Modelu 1 albo raportującej FFI według Modelu 2, która zobowiązuje się działać jako pełnomocnik odprowadzający podatki w odniesieniu do podmiotu. Dalsze informacje na temat podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI wyłącznie z wyznaczonym pełnomocnikiem odprowadzającym podatki znajdują się w ustępie 1.1471-5(f)(3) Regulacji.

Punkt 24b. Zaznaczenie tego pola jest równoznaczne ze złożeniem oświadczenia, że została lub zostanie przedłożona właściwa dokumentacja określona w oświadczeniach, w tym zeznanie podatkowe właściciela FFI i właściwa dokumentacja dla każdej osoby zidentyfikowanej w zeznaniu podatkowym właściciela FFI, opisana w punkcie 24b.

Punkt 24c. Zaznacz pole w celu potwierdzenia, że zostało lub zostanie dostarczone pismo audytora (zamiast informacji wymaganych w punkcie 24b) spełniające wymagania zawarte w tym punkcie.



Należy zaznaczyć punkt 24b lub punkt 24c. Nie należy zaznaczać obu pól.

Punkt 24d. Zaznacz to pole, jeśli podmiot nie posiada żadnych alternatywnych beneficjentów ani wyznaczonych klas z nieokreślonymi beneficjentami. Choć deklaracja ta nie jest wymagana, formularz złożony przez podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI pozostanie ważny dla celów rozdziału 4 na czas nieokreślony przy braku zmiany okoliczności w odniesieniu do zobowiązań zaciągniętych za granicą (w myśl ustępu 1.6049-5(c)(1) Regulacji) wyłącznie w przypadku złożenia tej deklaracji oraz nieprzekroczenia stanu konta dla wszystkich kont posiadanych przez podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI u pełnomocnika odprowadzającego podatki powyżej kwoty 1 000 000 USD po dniu 30 czerwca 2014 r. lub ostatnim dniu roku kalendarzowego, w którym konto zostało otwarte, oraz ostatnim dniu każdego kolejnego roku kalendarzowego poprzedzającego płatność, przy zastosowaniu zasad łączenia kont określonych treścią ustępu 1.1471-5(b)(4)(iii) Regulacji.

Część XI – Ograniczony dystrybutor

Punkt 25a. Ograniczony dystrybutor zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Punkty 25b i 25c. Zaznacz właściwe pole w celu potwierdzenia swojego statusu. Nie należy zaznaczać obu pól.



Ograniczony dystrybutor może złożyć deklarację wyłącznie w odniesieniu do konta, które utrzymuje w związku z umową dystrybucyjną zawartą z ograniczonym funduszem. Ograniczony dystrybutor, który w związku z taką umową dystrybucyjną otrzymuje płatność podlegającą potrąceniu na podstawie rozdziału 3 albo płatność podlegającą potrącaniu podatków, zobowiązany jest do wypełnienia formularza W-8IMY, a nie tego formularza, za wyjątkiem sytuacji posiadania przez niego, w związku z taką umową, udziałów faktycznego właściciela.

Część XII – Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową

Punkt 26. Należy zaznaczyć pole, aby wskazać, że podmiot jest traktowany jako nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową. Należy określić obowiązującą umowę międzyrządową, wprowadzając nazwę jurysdykcji traktowanej przez USA jako wdrażająca umowę międzyrządową i wskazać, czy jest to umowa międzyrządowa według Modelu 1 czy Modelu 2. Pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek należy również dostarczyć informację o konkretnej kategorii FFI opisanej w załączniku II do umowy międzyrządowej. Podając określoną kategorię FFI, opisaną w załączniku II, należy użyć języka z załącznika II, opisującego najlepiej i najbardziej konkretnie status podmiotu. Należy na przykład użyć określenia „podmiot inwestycyjny będący całkowicie własnością właściciela faktycznego podlegającego zwolnieniu” zamiast „właściciel faktyczny podlegający zwolnieniu”. Nieraportujące FFI objęte umową międzyrządową ubiegające się o status uznanych za zgodne na mocy przepisów muszą natomiast wskazać w tym punkcie ustęp przepisów, na mocy którego się kwalifikują.

Nieraportujące instytucje finansowe objęte obowiązującą umową międzyrządową, kwalifikując się zgodnie z przepisami jako dokumentujące przychody w ramach działalności jako FFI, nie zaznaczają pozycji „Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową”. Zamiast tego muszą zaznaczyć pozycję „Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI” i wypełnić część X, a nie część XII.

Patrz: instrukcje do punktu 9a odnośnie do sytuacji, w których numer identyfikacyjny GIIN jest obowiązkowy dla nieraportującej FFI objętej umową międzyrządową (w tym powiernika funduszu powierniczego z udokumentowanym powiernikiem, będącym osobą zagraniczną).

Część XIII – Zagraniczne władze państwowe, władze posiadłości zamorskich USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny

Punkt 27. Zagraniczne władze państwowe lub ich jednostki polityczne (w tym całkowicie państwowe agencje lub instytucje), władze terytoriów zależnych USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny (każdy z podmiotów zgodnie z definicją zawartą w ustępie 1.1471-6 Regulacji) zobowiązane są do zaznaczenia tego pola i potwierdzenia, że spełniają wszystkie wymagania tego statusu (włącznie z faktem, że nie angażują się w rodzaje działalności handlowo-finansowej określone w tym punkcie za wyjątkiem zakresu dopuszczonego postanowieniami ustępu 1.1471-6(h)(2) Regulacji).



Zagraniczne władze państwowe lub ich jednostki polityczne (w tym całkowicie państwowe agencje lub instytucje), władze terytoriów zależnych USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny powinny wypełnić ten formularz W-8BEN-E wyłącznie dla płatności, dla których nie ubiegają się o zastosowanie ustępu (ustępów) 115(2), 892 lub 895. W przeciwnym razie powinny użyć formularza W-8EXP.

Część XIV – Organizacja międzynarodowa

Punkt 28a. Zaznacz to pole w celu potwierdzenia, że podmiot jest organizacją międzynarodową zgodną z opisem zawartym w ustępie 7701(a) (18).



Jeśli podmiot został określony jako organizacja międzynarodowa w drodze rozporządzenia wykonawczego (na podstawie Kodeksu Stanów Zjednoczonych, Dział 22, artykuły od 288 do 288f), należy zaznaczyć pole 28a. Jednakże w przypadku ubiegania się o zwolnienie z obowiązku potrącania podatków dla celów rozdziału 3 należy użyć formularza W-8EXP.

Punkt 28b. Organizacja międzynarodowa, za wyjątkiem organizacji międzynarodowej opisanej treścią punktu 28a, jest zobowiązana do zaznaczenia tego pola w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Część XV – Plany emerytalne podlegające zwolnieniu

Punkty 29a, b, c, d, e i f. W przypadku planów emerytalnych podlegających zwolnieniu należy zaznaczyć właściwe pole w celu potwierdzenia, że spełniają one wszystkie wymagania tego statusu.

Część XVI – Podmiot w całości należący do właścicieli podlegających zwolnieniu

Punkt 30. Podmiot w całości należący do właścicieli podlegających zwolnieniu zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również dostarczyć dokumentację właścicieli opisaną w tym punkcie w celu ustalenia, że każdy właściciel bezpośredni lub wierzyciel podmiotu jest faktycznym właścicielem podlegającym zwolnieniu opisanym treścią ustępu 1.1471-6(b) Regulacji.

Część XVII – Terytorialna instytucja finansowa

Punkt 31. Terytorialna instytucja finansowa zobowiązana jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Część XVIII – Niefinansowy podmiot grupowy objęty wyjątkiem

Punkt 32. Niefinansowy podmiot grupowy objęty wyjątkiem zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Część XIX – Objęta wyjątkiem niefinansowa firma typu start-up

Punkt 33. Objęta wyjątkiem niefinansowa firma typu start-up zobowiązana jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również przedstawić datę utworzenia podmiotu lub przegłosowania przez zarząd uchwały (albo innego środka) zatwierdzającej nową sferę działalności (która nie może być działalnością instytucji finansowej lub biernego NFFE).

Część XX – Objęty wyjątkiem podmiot niefinansowy w stanie likwidacji lub upadłości

Punkt 34. Objęty wyjątkiem podmiot niefinansowy w stanie likwidacji lub upadłości zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również podać datę złożenia planu likwidacji, planu reorganizacji lub wniosku o ogłoszenie upadłości.

Część XXI – Organizacja w rozumieniu ustępu 501(c)

Punkt 35. Podmiot ubiegający się o status na podstawie rozdziału 4 jako organizacja w rozumieniu ustępu 501(c) zgodnie z ustępem 1.1471-5(e)(5)(v) Regulacji zobowiązana jest zaznaczyć to pole i podać datę, w której Urząd Podatkowy wydał organizacji pismo ustalające lub dostarczyć odpis opinii radcy prawnego na terenie USA potwierdzającej, że organizacja stanowi organizację w rozumieniu ustępu 501(c) (bez względu na to, czy organizacja jest zagraniczną fundacją prywatną).



Jednakże w przypadku, gdy organizacja w rozumieniu ustępu 501(c) ubiega się o zwolnienie z obowiązku potrącania podatków dla celów rozdziału 3, należy użyć formularza W-8EXP.

Część XXII – Organizacja non-profit

Punkt 36. Organizacja non-profit (inna niż podmiot ubiegający się o status organizacji na podstawie rozdziału 4 w rozumieniu ustępu 501(c) zgodnie z ustępem 1.1471-5(e)(5)(v)) Regulacji musi zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Organizacja non-profit zgodnie z umową międzyrządową W przypadku podmiotu założonego i utrzymywanego w jurysdykcji traktowanej jako wdrażająca umowę międzyrządową i opisanego treścią załącznika I jako organizacja non-profit, która jest aktywnym NFFE, patrz *Podmioty składające oświadczenia w związku z obowiązującą umową międzyrządową* w ramach poniższej *Instrukcji specjalnej*.

Część XXIII – Notowany na giełdzie NFFE (niefinansowy podmiot zagraniczny) lub NFFE powiązany ze spółką notowaną na giełdzie

Punkt 37a. Notowany na giełdzie NFFE zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że nie jest instytucją finansową oraz podać nazwę giełdy papierów wartościowych, na której akcje NFFE podlegają publicznemu obrotowi.

Punkt 37b. NFFE, który jest członkiem szerszej grupy spółek powiązanych, stanowiącej podmiot podlegający publicznemu obrotowi giełdowemu w USA lub za granicą, musi zaznaczyć to pole, podać nazwę podmiotu podlegającego publicznemu obrotowi giełdowemu oraz wskazać giełdę papierów wartościowych, na której akcje tego podmiotu podlegają publicznemu obrotowi. Patrz ustęp 1.1472-1(c)(1)(i) Regulacji w celu ustalenia, czy

akcje podmiotu podlegają regularnemu obrotowi na ustalonej giełdzie papierów wartościowych (zastępując odpowiednio termin „podmiot USA” terminem NFFE w celach związanych z badaniem w celu stwierdzenia, czy podmiot podlega publicznemu obrotowi).

Część XXIV – NFFE na terytorium objętym wyjątkiem

Punkt 38. NFFE na terytorium objętym wyjątkiem zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tej klasyfikacji. Definicja NFFE na terytorium objętym wyjątkiem znajduje się w ustępie 1.1472-1(c)(1)(iii) Regulacji.

Część XXV – Aktywny NFFE

Punkt 39. Aktywny NFFE zobowiązany jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu, włącznie z warunkami dotyczącymi dochodu aktywnego i biernego opisanymi w oświadczeniu dotyczącym tej części. Dla celów stosowania tych warunków dochód bierny obejmuje: dywidendy, udziały, czynsze, tantiemy, renty dożywotnie i niektóre inne formy dochodu po stronie pasywów. Patrz: ustęp 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Regulacji w celu uzyskania szczegółowych informacji na temat definicji dochodu biernego. Ponadto patrz: ustęp 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) Regulacji w celu uzyskania informacji na temat wyjątków od definicji dochodu biernego dla pewnych typów dochodu.

Część XXVI – Bierny NFFE

Punkt 40a. Bierny NFFE zobowiązany jest do zaznaczenia tego pola w celu potwierdzenia, że nie stanowi instytucji finansowej oraz nie potwierdza swojego statusu jako NFFE podlegający publicznemu obrotowi giełdowemu, NFFE powiązany ze spółką notowaną na giełdzie, NFFE na terytorium objętym wyjątkiem, aktywny NFFE, bezpośrednio podległy NFFE lub sponsorowany, bezpośrednio podległy NFFE.

Uwaga. Bierny NFFE, jednak zarządzany przez określone rodzaje FFI (patrz: ustęp 1.1471-5(e)(4)(i)(B) Regulacji), nie wypełnia punktu 40a, ponieważ jest uważany za instytucję finansową, a nie bierny NFFE.



Jeśli podmiot stanowi NFFE, który może zostać zakwalifikowany jako aktywny NFFE (lub inny NFFE opisany w innej części tego formularza), można zaznaczyć punkt 40a i ujawnić istotnych właścicieli na terenie USA lub potwierdzić, że podmiot nie ma istotnych właścicieli na terenie USA.

Punkt 40b. Zaznacz to pole, aby potwierdzić, że podmiot nie ma istotnych właścicieli na terenie USA.

Punkt 40c. W razie niezaznaczenia pola i potwierdzenia w punkcie 40b, podmiot obowiązkowo zaznacza pole 40c i wypełnia część XXIX w celu określenia i podania nazwy, adresu i numeru TIN każdego istotnego właściciela na terenie USA.

Uwaga. NFFE dostarczający formularz W-8BEN-E FFI traktowanej jako raportująca FFI według Modelu 1 lub raportująca FFI według Modelu 2 mogą użyć również

części XXIX w celu zgłoszenia sprawujących kontrolę osób przebywających na terenie USA (zgodnie z definicją podaną w obowiązującej umowie międzyrządowej). Odniesienia do „sprawujących kontrolę osób przebywających na terenie USA” w tej części i części XXIX dotyczą wyłącznie sytuacji składania formularza do FFI traktowanej jako raportująca FFI według Modelu 1 lub raportująca FFI według Modelu 2.

Część XXVII – Powiązana FFI objęta wyjątkiem

Punkt 41. Powiązana FFI objęta wyjątkiem zobowiązana jest zaznaczyć to pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tej klasyfikacji. Ta klasyfikacja stosuje się wyłącznie do powiązanej FFI objętej wyjątkiem, która posiada konto depozytowe opisane w deklaracji dla tej części i która we własnym imieniu składa dokumenty w instytucji finansowej utrzymującej konto depozytowe. Podmiot nie jest uprawniony do tej klasyfikacji, jeśli otrzymuje lub wykonuje płatności podlegające potrącaniu podatków na rzecz lub od osoby innej niż członek szerszej grupy spółek powiązanych i innej niż instytucja depozytowa, o której mowa w poprzednim zdaniu. Patrz: ustęp 1.1471-5(e)(5)(iv) Regulacji w celu uzyskania informacji na temat wszystkich wymagań związanych z tym statusem.

Część XXVIII – Sponsorowane, bezpośrednio podległe NFFE

Punkty 42 i 43. Sponsorowany, bezpośrednio podległy NFFE obowiązkowo wprowadza nazwę podmiotu sponsorującego w punkcie 42 i zaznacza pole w celu potwierdzenia, że spełnia wszystkie wymagania tej klasyfikacji. Należy wprowadzić numer identyfikacyjny GIIN w punkcie 9a.

Część XXIX – Istotni właściciele pasywnych NFFE objęci obowiązkiem podatkowym na terenie USA

Jeśli w części XXVI podmiot został określony jako bierny NFFE (w tym podmiot inwestycyjny traktowany jako NFFE na terytorium, ale nie jako NFFE na terytorium objętym wyjątkiem w myśl ustępu 1.1472-1(c)), posiadający jednego lub większą liczbę istotnych właścicieli na terenie USA, należy określić każdego istotnego właściciela na terenie USA. W odpowiedniej kolumnie należy podać imię i nazwisko, adres oraz numer TIN każdego istotnego właściciela przebywającego na terenie USA. Informacje te można załączyć w osobnym oświadczeniu, które również podlega temu samemu oświadczeniu o składaniu fałszywych zeznań i innym deklaracjom złożonym w części XXIX. W przypadku zgłaszania sprawujących kontrolę osób przebywających na terenie USA (zgodnie z definicją podaną w obowiązującej umowie międzyrządowej) FFI Model 1 lub raportującej FFI według Modelu 2, prowadzącej konto podmiotu, żądającej podania takich informacji na temat własności w tym formularzu, w celu zgłoszenia takich osób można użyć tego pola lub załączyć osobne oświadczenie.

Część XXX – Oświadczenie

Formularz W-8BEN-E musi być podpisany i opatrzony datą przez upoważnionego przedstawiciela lub funkcjonariusza właściciela faktycznego, uczestniczącego odbiorcy (dla celów określonych w sekcji 6050W) lub posiadacza konta w FFI składającej wniosek o udostępnienie tego formularza. Należy obowiązkowo zaznaczyć to pole, aby zaświadczyć, że posiada się zdolność prawną do składania podpisu w imieniu podmiotu określonego w punkcie 1, który jest właścicielem faktycznym dochodu. Jeżeli formularz W-8BEN-E jest wypełniany przez pośrednika działającego na podstawie należytego pełnomocnictwa, do formularza musi być dołączone pełnomocnictwo we właściwej formie lub jego kopia, wyraźnie upoważniająca danego pośrednika do reprezentowania udzielającego pełnomocnictwa w odniesieniu do wypełniania, egzekwowania i przedstawiania formularza. Do tego celu można użyć formularza 2848, Pełnomocnictwo i deklaracja przedstawiciela. Zarówno na pośrednika, jak i właściciela faktycznego, odbiorcę płatności lub posiadacza konta (jeśli dotyczy) mogą zostać nałożone kary za złożenie błędnych, fałszywych lub oszukańczych formularzy. Podpisując formularz W-8BEN-E, upoważniony przedstawiciel, funkcjonariusz lub pośrednik działający w imieniu podmiotu wyraża również zgodę na przedłożenie nowego formularza w terminie 30 dni od wprowadzenia zmian mających wpływ na poprawność treści zawartej na formularzu.

Pełnomocnik odprowadzający podatek może wyrazić zgodę na złożenie formularza z podpisem elektronicznym. Podpis elektroniczny musi wskazywać, że formularz został podpisany w formie elektronicznej przez osobę uprawnioną (np. musi zawierać znacznik czasu i daty oraz oświadczenie, że na formularzu złożono podpis elektroniczny). Komputerowe wprowadzenie imienia i nazwiska w wierszu przeznaczonym na podpis nie jest podpisem elektronicznym.

Transakcje maklerskie lub barterowe. Dochód z transakcji maklerskiej lub wymiany barterowej podlega przepisom o raportowaniu i potrąceniu zabezpieczającym, o ile nie zostanie złożony formularz W-8BEN-E lub formularz zastępczy w celu powiadomienia maklera lub giełdy barterowej, że jesteś osobą zagraniczną podlegającą zwolnieniu.

Podmiot jest osobą zagraniczną podlegającą zwolnieniu za rok kalendarzowy, w którym:

- jest zagraniczną spółką kapitałową, spółką osobową, funduszem majątkowym lub funduszem powierniczym i
- nie angażuje się ani nie planuje zaangażowania się w ciągu roku w działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA, której zyski są ostatecznie związane z transakcjami maklerskimi lub barterowymi.

Instrukcja specjalna

Podmioty hybrydowe ubiegające się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Podmiot hybrydowy samodzielnie ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w charakterze rezydenta ma do tego prawo na podstawie obowiązujących przepisów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podmiot wypełnia formularz W-8BEN-E w celu ubiegania się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w sposób opisany w instrukcji do części III oraz wypełnia część I w zakresie określonym poniżej. Podmiot nie wypełnia punktu 5 wskazującego jego status na podstawie rozdziału 4, chyba że jest podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, traktowanym jako płatnik dla celów określonych w rozdziale 4.

Jeśli podmiot jest podmiotem pośredniczącym, będącym odbiorcą płatności podlegających potrącaniu podatków, należy również złożyć formularz W-8IMY wraz z deklaracją potrącenia dotyczącą płatności (jeśli jest wymagana), określając status każdego z partnerów lub właścicieli zgodnie na podstawie rozdziału 4. Informacje dotyczące przypisania płatności nie są obowiązkowe w deklaracji potrącenia dotyczącej płatności, chyba że co najmniej jeden partner podlega potrąceniu na podstawie rozdziału 4 (np. nieuczestnicząca FFI). Podmiot niebędący jednostką organizacyjną ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeśli nie jest traktowany jako płatnik dla celów określonych w rozdziale 4 i ma własny numer GIIN, powinien wraz z tym formularzem dostarczyć pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek odpowiednio formularz W-8BEN-E lub W-8BEN. Można posłużyć się punktem 10 w celu poinformowania pełnomocnika odprowadzającego podatek, aby powiązał oba formularze.

Punkt 1. Podaj swoją nazwę prawną (określoną poprzez odniesienie do tożsamości prawnej w kraju rejestracji lub organizacji).

Punkt 2. Podaj nazwę kraju, w którym podmiot został zarejestrowany, w którym określono jego strukturę organizacyjną lub którego prawom podmiot podlega.

Punkt 3. Nie wypełniaj tego punktu. W celu wypełnienia tego formularza przez podmiot hybrydowy ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (w tym podmiot niebędący jednostką organizacyjną) podmiot traktowany jest jako właściciel faktyczny i należy go określić w punkcie 1.

Punkt 4. Zaznacz odpowiednie pole, wybierając pomiędzy podmiotem niebędącym jednostką organizacyjną, spółką osobową, funduszem powierniczym na rzecz fundatora lub funduszem powierniczym. Należy również zaznaczyć pole oznaczające, że podmiot jest podmiotem hybrydowym ubiegającym się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a następnie wypełnić część III.

Punkt 5. Nie należy wypełniać niniejszego punktu, chyba że zachodzą okoliczności opisane powyżej.

Punkty 6, 7 i 8. Wypełnij punkty 6, 7 i 8 zgodnie z podanymi wcześniej instrukcjami szczegółowymi.

Punkt 9b. Jeśli kraj rezydencji dla celów podatkowych nadał podmiotowi numer identyfikacji podatkowej (TIN), należy wpisać go w tym miejscu. Nie podawaj numeru identyfikacji podatkowej swojego właściciela lub właścicieli.

Punkt 10. Ten punkt odniesienia służy do powiązania tego formularza W-8BEN-E z inną odpowiednią deklaracją dotyczącą potrącenia podatku lub innymi dokumentami złożonymi dla potrzeb rozdziału 4. Na przykład, jeśli spółka osobowa ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, podmiot może poinformować pełnomocnika odprowadzającego podatek, aby powiązał formularz W-8BEN-E z formularzem W-8IMY i przedłożoną dokumentacją właściciela w celu ustalenia statusu właściciela lub właścicieli zgodnie z zapisami w rozdziale 4.

Części III i XXX należy wypełnić zgodnie z przedstawionymi powyżej instrukcjami szczegółowymi. Wypełnij część II, jeśli dotyczy.

Zagraniczne odwrócone podmioty hybrydowe

Odwrócony zagraniczny podmiot hybrydowy ma obowiązek złożenia formularza W-8BEN-E jedynie w nawiązaniu do płatności, odnośnie do których podmiot nie ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na rzecz swoich właścicieli, i ma obowiązek określić swój status zgodnie z zapisami w rozdziale 4 w przypadku, gdy otrzymuje płatności podlegające potrącaniu podatków. Odwrócony zagraniczny podmiot hybrydowy ubiegający się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na rzecz swoich właścicieli powinien przedłożyć swojemu pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek formularz W-8IMY (w tym określenie statusu zgodnie z zapisami w rozdziale 4 w przypadku otrzymywania płatności podlegających potrącaniu podatków) wraz z deklaracją potrącenia dotyczącą płatności i formularzami W-8BEN lub W-8BEN-E (lub dowodami w postaci dokumentacji w dozwolonym zakresie) w imieniu każdego z właścicieli ubiegających się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Aby uzyskać dalsze informacje, patrz formularz W-8IMY i towarzyszące instrukcje.

Podmioty składające oświadczenia w związku z obowiązującą umową międzyrządową

FFI działająca w jurysdykcji, z którą zawarto umowę międzyrządową, prowadząca konto podmiotu, może przedłożyć mu oświadczenie dotyczące statusu według zapisów rozdziału 4, które różni się od oświadczenia przedstawionego w częściach od IV do XXVIII, w celu spełnienia wymogów należytej staranności w związku z obowiązującą umową międzyrządową. W takim przypadku podmiot może załączyć alternatywne oświadczenie do formularza W-8BEN-E zamiast wypełnienia w normalnym trybie oświadczenia wymaganego zgodnie z zapisami w częściach od IV do XXVIII pod warunkiem, że podmiot: 1) ustali, że oświadczenie w sposób dokładny odzwierciedla

status określony dla celów opisanych w rozdziale 4 lub zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową; oraz 2) pełnomocnik odprowadzający podatek przedłoży podmiotowi pisemne oświadczenie, że złożył deklarację o spełnieniu wymagań należytej staranności jako uczestnicząca FFI lub zarejestrowana, postrzegana jako zgodna FFI zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową. Przykładowo, podmiot A zorganizowany w kraju A prowadzi konto w FFI w kraju B. W kraju B wdrażana jest umowa międzyrządowa według Modelu 1. FFI działająca w kraju B może zwrócić się do podmiotu A o dostarczenie oświadczenia na temat statusu według zapisów rozdziału 4, na podstawie warunków umowy międzyrządowej obowiązującej w kraju B, w celu spełnienia wymogów dotyczących należytej staranności i dokumentowania określonych przez umowę międzyrządową obowiązującą w kraju B.

Wraz z tym formularzem podmiot może również złożyć odpowiednie oświadczenie na podstawie umowy międzyrządowej w przypadku określania swojego statusu według zapisów rozdziału 4 zgodnie z definicjami przedstawionymi w obowiązującej umowie międzyrządowej oraz w przypadku określenia w oświadczeniu jurysdykcji podlegającej umowie międzyrządowej i opisanego statusu jako NFFE lub FFI zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową. Jednakże w przypadku określenia przez podmiot swojego statusu na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej jako NFFE, aby móc wypełnić ten formularz, musi on określić, czy jest NFFE objętym wyjątkiem na podstawie Regulacji, chyba że FFI dostarczyła mu alternatywne oświadczenie, opisane w poprzednim punkcie, obejmujące certyfikację jako NFFE (np. „aktywny NFFE”), zgodnie z definicją podaną w obowiązującej umowie międzyrządowej. Ponadto w przypadku określania statusu zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową podmiot jest zobowiązany do przestrzegania warunków dotyczących statusu zgodnie z przepisami w ramach jurysdykcji określonej umową międzyrządową, której podlega. W przypadku niemożności złożenia oświadczeń z części od IV do XXVIII lub jeśli podmiot jest organizacją non-profit spełniającą definicję „aktywnego NFFE” zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową, nie należy zaznaczać pola w punkcie 5. Jednakże jeśli podmiot określi swój status zgodnie z definicjami zawartymi w umowie międzyrządowej i może poświadczyć status według zapisów rozdziału 4 zawartych w tym formularzu, nie istnieje konieczność składania oświadczeń opisanych w tym ustępie, chyba że są one wymagane przez FFI, której przedkłada się ten formularz.

Wszelkie oświadczenia składane zgodnie z umową międzyrządową podlegają karze za składanie fałszywych zeznań oraz karom z tytułu innych oświadczeń złożonych w części XXX.

Podmioty składające alternatywne lub dodatkowe oświadczenia zgodnie z regulacjami

W razie zakwalifikowania się do statusu, który nie jest wykazany w tym formularzu, podmiot może załączyć odpowiednie deklaracje dotyczące takiego statusu z dowolnego innego formularza W-8, na którym wymieniono odpowiednie deklaracje. Jeśli odpowiednie deklaracje są niedostępne na formularzu W-8 (przykładowo jeśli nowe regulacje uwzględniają dodatkowy status, natomiast formularz nie został jeszcze zaktualizowany), podmiot może złożyć załącznik potwierdzający, że kwalifikuje się do odpowiedniego statusu opisanego w określonym ustępie Regulacji. Należy zacytować obowiązujące postanowienie Regulacji. Każda taka załączona deklaracja staje się integralną częścią formularza W-8BEN-E i stanowi przedmiot odpowiedzialności karnej z tytułu składania fałszywych zeznań i innych oświadczeń złożonych w Części XXX.

Oświadczenie dotyczące ustawy o ograniczaniu biurokracji.

Prosimy o przekazanie nam informacji poprzez niniejszy formularz w celu spełnienia wymogów prawa podatkowego USA. Osoba wypełniająca formularz jest zobowiązana do dostarczenia tych informacji. Są one niezbędne, aby upewnić się, że nie doszło do naruszenia przepisów, i aby obliczyć oraz potrącić właściwą kwotę podatku.

Nie ma obowiązku podawania informacji żądanych w formularzu podlegającym ustawie o ograniczeniu biurokracji, o ile formularz nie zawiera ważnego numeru kontrolnego OMB. Księgi lub zapisy dotyczące danego formularza lub instrukcje załączone do niego muszą zostać zachowane, jeżeli ich treść może okazać się istotna dla wypełniania jakichkolwiek przepisów prawa podatkowego. Deklaracje podatkowe i zawarte w nich informacje są zasadniczo poufne, zgodnie z wymogiem ustępu 6103.

Czas niezbędny do wypełnienia i złożenia niniejszego formularza zależy od indywidualnych okoliczności. Szacuje się, że średni czas wynosi: **Rejestracja**, 12 godz., 40 min.; **Zapoznanie się z przepisami lub formularzem**, 4 godz., 17 min.; **Przygotowanie i przesłanie formularza**, 8 godz., 16 min.

W razie jakichkolwiek uwag dotyczących dokładności tych szacunków czasowych lub sugestii, jak uprościć niniejszy formularz, prosimy o ich przekazanie. Możesz przesłać komentarz ze strony [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Możesz napisać do Urzędu Podatkowego na adres: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nie wysyłaj formularza W-8IMY do tego urzędu. Należy go przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek.
