

Poučenie k vyplneniu tlačiva W-8BEN-E

(Rev. v júli 2017)



Ministerstvo financií
Federálny daňový
úrad (IRS)

Potvrdenie o štatúte oprávneného vlastníka na účely daňových zrážok a výkazov v USA (právnické osoby)

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

Budúci vývoj

Ak chcete získať najnovšie informácie o vývoji v súvislosti s tlačivom W-8BEN-E a príslušným poučením, napríklad o prijatých právnych predpisoch po ich uverejnení, navštívte stránku [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Čo je nové

ZFI s ručením obmedzeným a pobočky s ručením obmedzeným. Štatúty ZFI s ručením obmedzeným a pobočiek s ručením obmedzeným uplynuli 31. decembra 2016 a boli odstránené z tohto tlačiva a pokynov.

ZFI s ručiteľom a NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním. K 1. januáru 2017 musia ZFI s ručiteľom, ktoré sú registrovanými ZFI považovanými za spĺňajúce podmienku a NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním získať vlastné číslo GIIN, ktoré sa bude uvádzať v tomto tlačive, a už nemôžu uvádzať číslo GIIN ručiteľského subjektu. Toto tlačivo bolo aktualizované, aby zodpovedalo tejto požiadavke.

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

Identifikačné čísla zahraničných daňovníkov (DIČ). Tieto pokyny boli aktualizované tak, že vyžadujú zahraničné DIČ (okrem určitých prípadov), ktoré sa má uviesť v tomto tlačive v prípade určitých zahraničných držiteľov finančných účtov vedených v inštitúcii v USA alebo pobočke finančnej inštitúcie. Výnimky z tejto požiadavky si pozrite v pokynoch k riadku 9b.

Pripomenutie

Poznámka. Ak ste rezidentom v partnerskej jurisdikcii podľa zákona FATCA (t. j. v jurisdikcii s medzivládnu dohodou o modeli 1 so vzájomným uplatňovaním), niektoré

informácie o daňovom účte môžu byť poskytnuté jurisdikcii, v ktorej máte sídlo.

Všeobecné pokyny

Definície pojmov použitých v tomto poučení nájdete ďalej pod názvom *Definície*.

Účel tlačiva

Toto tlačivo je určené pre zahraničné právnické osoby, ktoré potrebujú preukázať svoje štatúty na účely hláv 3 a 4 a ďalších ustanovení zákonníka, ako je opísané ďalej v tomto poučení.

Zahraničné osoby podliehajú v USA zrážkovej dani vo výške 30 % z príjmov zo zdrojov v USA, ktoré obsahujú:

- úroky (vrátane pôvodného emisného diskontu (OID)),
- dividendy,
- renty,
- licenčné poplatky,
- poisťné,
- anuity,
- odmeny za vykonané alebo očakávané služby,
- náhradné platby v transakciách s cennými papiermi alebo
- iné pevné alebo stanoviteľné ročné alebo pravidelné zisky alebo príjmy.

Táto daň sa vyrubuje z hrubej výšky platby a zvyčajne sa vyberá zrážkou podľa § 1441 alebo 1442. Platba sa považuje za vykonanú bez ohľadu na to, či bola vykonaná priamo oprávnenému vlastníkovi alebo inej osobe, napríklad sprostredkovateľovi, zástupcovi alebo partnerstvu v prospech oprávneného vlastníka.

Okrem toho § 1446 vyžaduje, aby partnerstvo vykonávajúce obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA vykonávalo daňové zrážky z distribučného podielu zahraničného partnera na účinne prepojenom zdaniteľnom príjme partnerstva. Všeobecne platí, že zahraničná osoba, ktorá je partnerom v partnerstve, ktoré odovzdáva tlačivo W-8 na účely § 1441 alebo 1442, napĺňa zároveň požiadavky na dokumentáciu podľa § 1446. V niektorých prípadoch sa však požiadavky na dokumentáciu podľa § 1441 a 1442 nezodpovedajú s požiadavkami na dokumentáciu podľa § 1446. Pozri odseky predpisov 1.1446-1 až 1.1446-6.

Sprostredkovateľ zrážkovej dane alebo platiteľ príjmu môže využiť riadne vyplnené tlačivo W-8BEN-E pri vykonaní platby súvisiacej s tlačivom W-8BEN-E ako platby zahraničnej osobe, ktorá je oprávneným vlastníkom

vyplatenej sumy. Sprostredkovateľ zrážkovej dane môže využiť tlačivo W-8BEN-E na uplatnenie zníženej sadzby alebo oslobodenia od zrážkovej dane, ak ich je možné uplatniť. Ak dostávate určité typy príjmov, musíte odovzdať tlačivo W-8BEN-E, ktorým:

- potvrdíte, že ste oprávneným vlastníkom príjmu, ku ktorému sa tlačivo W-8BEN-E odovzdáva, alebo partnerom v partnerstve podľa § 1446 a
- Ak máte na to nárok, uplatníte si zníženie sadzby alebo oslobodenie od zrážkovej dane ako rezident inej krajiny, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu.

Tlačivo W-8BEN-E môžete použiť aj na identifikáciu príjmu zo špekulatívnych kapitálových zmlúv, ktorý nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, a na vybavenie výnimky z povinnosti vykazovania takéhoto príjmu v tlačive 1042-S. Pozri odsek predpisov 1.1461-1 písm. c) bod 2) ii) F).

Tlačivo W-8BEN-E možno použiť aj na uplatnenie oslobodenia od zrážkovej dane z úrokov v portfóliu v zmysle odseku 881 písm. c). Oslobodenie od zrážkovej dane z úrokov v portfóliu sa nevzťahuje na platby úrokov, v prípade ktorých je prijímateľ 10 % akcionárom platiteľa, ani na platby úrokov prijatých kontrolovanou zahraničnou obchodnou spoločnosťou od príbuznej osoby. Pozri odseky 881 písm. c) bod 3) a 881 písm. c) bod 5). V ďalšej verzii tohto tlačiva sa možno bude požadovať, aby osoby prijímajúce platby úrokov, na ktoré sa vzťahuje toto tlačivo, uviedli všetky záväzky, vo vzťahu ku ktorým majú niektorý z týchto zakázaných vzťahov.

Na uplatnenie výnimky z povinnosti vnútroštátneho vykazovania informácií, na ktoré sa používa tlačivo 1099, a zrážkovej dane z určitých typov príjmu (v sadzbe zrážkovej dane podľa § 3406) sa od vás môže požadovať aj tlačivo W-8BEN-E. Takéto príjmy obsahujú:

- zisky maklérov,
- krátkodobý (183 dní alebo menej) pôvodný emisný diskont (OID),
- úroky z bankových vkladov,
- podiely na zahraničných zdrojoch, dividendy, renty a licenčné poplatky.

Tlačivo W-8BEN-E odovzdajte sprostredkovateľovi alebo platiteľovi zrážkovej dane pred vyplatením alebo pripísaním príjmu. Ak tlačivo W-8BEN-E na požiadanie nepredložíte, môže vám byť v niektorých prípadoch, keď prijmete platbu, na ktorú sa vzťahuje zrážková daň, zrazená daň ako zahraničnej osobe vo výške 30 % alebo v sadzbe zrážkovej dane.

Okrem požiadaviek uvedených v hlave 3 sa v hlave 4 od sprostredkovateľov zrážkovej dane vyžaduje identifikácia štatútu (podľa hlavy 4) právnických osôb, ktoré sú príjemcami platieb podliehajúcich zrážkovej dani. Sprostredkovateľ zrážkovej dane si môže vyžiadať tlačivo W-8BEN-E na potvrdenie štatútu podľa hlavy 4 a tým zabrániť uplatneniu 30 % sadzby zrážkovej dane na tieto platby.

V hlave 4 sa od zúčastnených zahraničných finančných inštitúcií (ZFI) a určitých registrovaných ZFI považovaných za spĺňajúce podmienky vyžaduje, aby dokumentovali svojich držiteľov účtov, ktorí sú právnickými osobami,

a určili ich štatúty podľa hlavy 4 bez ohľadu na to, či sa na akékoľvek platby vykonané týmto právnickým osobám vzťahuje zrážková daň. Ak ste právnická osoba a máte účet v ZFI, ZFI vás môže požiadať o predloženie tlačiva W-8BEN-E, ktorým preukážete svoj štatút podľa hlavy 4.

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

Kto je povinný odovzdať tlačivo W-8BEN-E

Tlačivo W-8BEN-E ste povinní odovzdať sprostredkovateľovi alebo platiteľovi zrážkovej dane, ak ste zahraničná právnická osoba, ktorá prijíma platby podliehajúce zrážkovej dani od sprostredkovateľa zrážkovej dane, platby podliehajúce zrážkovej dani podľa hlavy 3 alebo ak ste právnická osoba vlastniaca účet v ZFI, ktorá požaduje vyplnenie tohto tlačiva.

Nepoužívajte tlačivo W-8BEN-E, ak:

- Ste osoba žijúca v USA (vrátane občanov USA, cudzincov s povolením na dlhodobý pobyt a právnických osôb, ktoré sa považujú za sídliače v USA, ako sú napr. spoločnosti organizované podľa práva niektorého štátu). V tom prípade použite tlačivo W-9 – Žiadosť o identifikačné číslo a osvedčenie daňovníka.
- Ste zahraničná poisťovňa, ktorá sa podľa § 953 písm. d) dobrovoľne považuje za sídliaču v USA. V tom prípade predložte sprostredkovateľovi zrážkovej dane tlačivo W-9 ako potvrdenie štatútu osoby sídliacej v USA, a to aj vtedy, ak ste na účely hlavy 4 považovaní za ZFI.
- Ste cudzí štátny príslušník nerezident, fyzická osoba. V tom prípade použite tlačivo W-8BEN – Potvrdenie o zahraničnom štatúte oprávneného vlastníka na účely daňových zrážok a výkazov v USA (fyzické osoby) alebo prípadne tlačivo 8233 – Oslobodenie od zrážkovej dane z odmeny za nezávislé (a niektoré závislé) osobné služby cudzích štátnych príslušníkov nerezidentov.
- Na daňové účely ste v USA nezdaniteľným subjektom, pobočkou alebo sprostredkovateľským subjektom (flow-through entity). Toto tlačivo však môžete napriek tomu použiť, ak ste nezdaniteľný subjekt alebo sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity), ktorý toto tlačivo využíva na doloženie svojho štatútu podľa hlavy 4 (pretože ste držiteľom účtu v ZFI), alebo ak ste nezdaniteľný subjekt alebo partnerstvo a chcete si uplatniť výhody vyplývajúce zo zmluvy, pretože na účely zmluvy ste ako rezident zmiešaným subjektom podliehajúcim dani. Pozri ďalej časť *Osobitné pokyny pre zmiešané subjekty*. Sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity) môže použiť toto tlačivo aj na účely oddielu 6050W ako doklad, že je zúčastneným príjemcom platby. Ak ste nezdaniteľným subjektom s jediným vlastníkom alebo pobočkou ZFI, jediný vlastník, ak je zahraničnou osobou, predloží tlačivo W-8BEN, resp. tlačivo W-8BEN-E. Ak je jediný vlastník osobou z USA, predloží tlačivo W-9. Ak ste partnerstvo, mali by ste predložiť tlačivo W-8IMY, Potvrdenie zahraničného sprostredkovateľa, zahraničného sprostredkovateľského subjektu (flow-through entity) a niektorých amerických pobočiek na účely daňových zrážok a výkazov v USA.

- Konáte ako sprostredkovateľ (t. j. nekonáte na svoj vlastný účet, ale na účet iných osôb ako zástupca, nominant alebo správca), kvalifikovaný sprostredkovateľ (vrátane kvalifikovaného sprostredkovateľa konajúceho ako kvalifikovaný obchodník s derivátmi) alebo kvalifikovaný požičiavateľ cenných papierov. V takom prípade použite tlačivo W-8IMY.
- Dostávate príjem, ktorý je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, pokiaľ ho nedostávate prostredníctvom partnerstva. V tom prípade použite tlačivo W-8ECI – Potvrdenie, že príjem zahraničnej osoby je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA. Ak sa niektorý z príjmov, ku ktorým ste odovzdali tlačivo W-8BEN-E, stane účinne prepojeným, je to zmena okolností a tlačivo W-8BEN-E viac nie je platné.
- Ak vypíňate tlačivo pre zahraničnú vládu, medzinárodnú organizáciu, zahraničnú centrálnu emisnú banku, zahraničnú organizáciu oslobodenú od dane, zahraničnú súkromnú nadáciu alebo vládu územia ovládaného USA, ktorá uplatňuje § 115 ods. 2), § 501 písm. c), § 892, § 895 alebo § 1443 písm. b). V tom prípade použite tlačivo W-8EXP, Potvrdenie pre zahraničnú vládu alebo inú zahraničnú organizáciu na účely daňových zrážok a výkazov v USA, ktorým doložíte svoju výnimku a štatút podľa hlavy 4. Mali by ste však predložiť tlačivo W-8BEN-E, ak si uplatňujete zmluvné výhody, a môžete predložiť toto tlačivo, ak iba potvrdzujete, že ste zahraničná osoba oslobodená od preddavkovej zrážkovej dane, alebo preukazujete svoj štatút podľa hlavy 4. Napríklad zahraničná organizácia podľa § 501 písm. c) oslobodená od dane, ktorá má príjem z licenčných poplatkov neoslobodených od dane ako príjmu z nesúvisiacej obchodnej činnosti, na ktoré sa ale podľa článku daňovej zmluvy o licenčných poplatkoch uplatňuje znížená sadzba zrážkovej dane, odovzdá tlačivo W-8BEN-E. Ak dostávate účinne prepojený príjem (napríklad príjem z obchodných činností, ktorý nie je vyňatý z pôsobnosti príslušného paragrafu zákonníka), použite tlačivo W-8ECI.
- Ste zahraničný reverzný zmiešaný subjekt, ktorý prevádza dokumentáciu poskytnutú svojimi držiteľmi podielov na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy v ich mene. V takom prípade použite tlačivo W-8IMY. Zahraničný reverzný zmiešaný subjekt nemôže použiť toto tlačivo ani s cieľom pokúsiť sa vo vlastnom mene o uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy. Pozri ďalej časť *Zahraničné reverzné zmiešané subjekty*.
- Ste zahraničné partnerstvo uplatňujúce zrážkovú daň alebo zahraničný zverenský fond uplatňujúci zrážkovú daň v zmysle § 1441 a § 1442 a súvisiacich predpisov. V takom prípade použite tlačivo W-8IMY.
- Ste zahraničné partnerstvo alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ktorý predkladá dokumentáciu na účely § 1446. V takom prípade odovzdajte tlačivo W-8IMY a sprievodnú dokumentáciu.
- Ste zahraničná pobočka finančnej inštitúcie z USA, ktorá je ZFI (iná ako kvalifikovaná sprostredkovateľská pobočka) podľa príslušnej medzivládnej dohody o modeli 1. Na svoju identifikáciu môžete sprostredkovateľovi zrážkovej dane odovzdať tlačivo W-9 ako potvrdenie štatútu osoby sídliacej v USA.

Odovzdanie tlačiva W-8BEN-E sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Neposielajte tlačivo W-8BEN-E na Federálny daňový úrad. Odovzdajte ho osobe, ktorá ho od vás žiada. Zvyčajne je to osoba, ktorá vám vypláca príjem či posielala platby na váš účet, alebo je to partnerstvo, ktoré vám prideluje príjem. ZFI si môže od vás vyžiadať toto tlačivo ako doklad o štatúte vášho účtu.

Kedy je potrebné odovzdať tlačivo W-8BEN-E sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Tlačivo W-8BEN-E odovzdajte osobe, ktorá ho od vás žiada, ešte pred vykonaním platby, jej pripísaním na váš účet alebo alokáciou sumy. Ak toto tlačivo neodovzdáte, sprostredkovateľ zrážkovej dane môže byť povinný uplatniť zrážkovú daň vo výške 30 % (podľa hlavy 3 alebo 4), v sadzbe zrážkovej dane alebo v sadzbe podľa § 1446. Ak dostávate od jedného sprostredkovateľa zrážkovej dane viac typov príjmov, na ktoré si uplatňujete rôzne výhody, sprostredkovateľ si podľa potreby môže od vás vyžiadať tlačivo W-8BEN-E samostatne pre každý druh príjmu. Zvyčajne sa samostatné tlačivo W-8BEN-E odovzdáva príslušnému sprostredkovateľovi zrážkovej dane.

Poznámka. Ak vlastníte príjem spoločne s jednou alebo viacerými ďalšími osobami, tento príjem bude sprostredkovateľ zrážkovej dane považovať za vlastnený zahraničnou osobou, ktorá je oprávneným vlastníkom platby, len ak tlačivo W-8BEN alebo W-8BEN-E (alebo iný požadovaný doklad) predložia všetci vlastníci. ZFI vyžadujúca toto tlačivo bude na účely hlavy 4 považovať účet za účet vedený v USA, ak niektorý držiteľ účtu je špecifikovanou osobou z USA alebo zahraničnou právnickou osobou vo vlastníctve osoby z USA (pokiaľ tento účet nie je nejakým spôsobom vyňatý zo štatútu účtu vedeného v USA na účely hlavy 4).

Zmena okolností. Ak nastane zmena okolností, pre ktorú by ktorékoľvek údaje v tlačive W-8BEN-E odovzdanom na účely hlavy 3 a 4 boli nesprávne, do 30 dní musíte o tejto zmene okolností upovedomiť sprostredkovateľa zrážkovej dane alebo finančnú inštitúciu, ktorá spravuje váš účet, odovzdaním dokumentov požadovaných v odseku predpisov 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii) E)2). Definíciu zmeny okolností na účely hlavy 3 si pozrite v predpisoch v odseku 1.1441-1 písm. e) bod 4) ii) D), a na účely hlavy 4 v odseku 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii) E).



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

Uplynutie platnosti tlačiva W-8BEN-E. Všeobecne platí, že tlačivo W-8BEN-E je platné na účely hlavy 3 a 4 od dátumu podpisu tlačiva do posledného dňa tretieho nasledujúceho kalendárneho roka, pokiaľ nenastane zmena okolností, pre ktorú by informácie v tlačive boli nesprávne. Napríklad tlačivo W-8BEN podpísané 30. septembra 2014 platí do 31. decembra 2017.

Za určitých podmienok však zostáva tlačivo W-8BEN-E platné na dobu neurčitú, ak nenastane zmena okolností. Obdobie platnosti pre účely hlavy 3 a 4 si pozrite v predpisoch v odsekoch 1.1441-1 písm. e) bod 4) ii) a 1.1471-3 písm. c) bod 6) ii).

Definície

Držiteľ účtu. Držiteľ účtu je zvyčajne osoba uvedená alebo označená ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu. Ak je napríklad ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu uvedené partnerstvo, potom je držiteľom účtu toto partnerstvo, a nie samotní partneri tohto partnerstva. Účet, ktorý vlastní nezdaniteľný subjekt (okrem nezdaniteľného subjektu, ktorý sa na účely hlavy 4 považuje za ZFI), sa však považuje za účet jediného vlastníka tohto subjektu.

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

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

Oprávnený vlastník. V prípade platieb, na ktoré sa nevzťahuje znížená sadzba alebo oslobodenie od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, je oprávneným vlastníkom príjmu osoba, ktorá je podľa daňových zásad USA povinná zahrnúť platbu do hrubého príjmu uvedeného v daňovom priznaní. Osoba nie je oprávneným vlastníkom príjmu v prípade, že príjem dostáva ako nominant, zástupca alebo správca a tiež v prípade, že osoba je len sprostredkovateľom, ktorého účasť na transakcii sa neberie do úvahy. V prípade platieb, ktoré nepredstavujú príjem, sa oprávnený vlastník určuje rovnako, ako keby platba bola príjmom.

Zahraničné partnerstvá, zahraničné jednoduché zverenské fondy a zverenské fondy so zahraničným zriaďovateľom nie sú oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného partnerstvu alebo zverenskému fondu. Oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného zahraničnému partnerstvu sú väčšinou partneri v partnerstve, pokiaľ partner sám nepredstavuje partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, nominanta alebo iného zástupcu. Oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného zahraničnému jednoduchému zverenskému fondu (t. j. zahraničnému zverenskému fondu popísanému v § 651(a)) sú väčšinou požívatelia zverenského fondu, ak požívateľom nie je zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, nominant alebo iný

zástupca. Oprávnenými vlastníkami príjmu vyplateného do zverenského fondu so zahraničným zriaďovateľom (t. j. zahraničného zverenského fondu s tým, že všetky alebo časť príjmov fondu sa považujú za vlastníctvo zriaďovateľa alebo inej osoby podľa § 671 až 679) sú osoby, ktoré sa považujú za vlastníkov zverenského fondu. Oprávneným vlastníkom príjmu, ktorý bol vyplatený zložitému zverenskému fondu (t. j. zahraničnému fondu, ktorý nie je jednoduchým zahraničným zverenským fondom ani zverenským fondom so zahraničným zriaďovateľom) je samotný zverenský fond.

Na účely § 1446 sa uplatňujú rovnaké pravidlá týkajúce sa oprávneného vlastníka s tou výnimkou, že podľa § 1446 predkladá tlačivo partnerstvu zahraničný jednoduchý zverenský fond, a nie požívateľ.

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

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

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

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

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

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

Nezdaniteľný subjekt. Podnikateľský subjekt, ktorý má jedného vlastníka a nie je obchodnou spoločnosťou popísanou v odseku predpisov 301.7701-2 písm. b), je ako subjekt oddelený od svojho vlastníka nezdaniteľný. Nezdaniteľný subjekt vo všeobecnosti neodovzdáva

tlačivo W-8BEN-E sprostredkovateľovi zrážkovej dane. Namiesto neho vlastník tohto subjektu predkladá príslušnú dokumentáciu (napríklad tlačivo W-8BEN-E, ak je vlastníkom zahraničný subjekt). Ak je však nezdaniteľný subjekt prijímajúci platby podliehajúce zrážkovej dani ZFI z inej krajiny ako krajina, v ktorej je organizovaný jediný vlastník, alebo má vlastné číslo GIIN, jeho zahraničný vlastník je povinný vyplniť časť II tlačiva W-8BEN-E na doloženie štatútu podľa hlavy 4 ako nezdaniteľného subjektu prijímajúceho platby.

Niektoré subjekty, ktoré sa v USA neberú do úvahy na daňové účely, sa môžu na účely uplatnenia výhod vyplývajúcich z príslušnej zmluvy o dani považovať za zmluvných rezidentov alebo za ZFI v zmysle príslušnej medzivládnej dohody. Zmiešaný subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy vo svojom vlastnom mene musí vyplniť tlačivo W-8BEN-E. Pozri poučenie pre *zmiešané subjekty* ďalej v časti *Osobitné pokyny*.

Nezdaniteľný subjekt s vlastníkom z USA alebo nezdaniteľný subjekt so zahraničným vlastníkom, ktorý inak nemôže vyplniť časť II (lebo sídli v tej istej krajine ako jeho jediný vlastník a nemá číslo GIIN), môže predložiť toto tlačivo ZFI výhradne na účely doloženia svojho štatútu podľa hlavy 4. V takom prípade nezdaniteľný subjekt vyplní časť I, ako keby bol oprávneným vlastníkom, a nevyplní riadok 3.

Finančný účet. Finančný účet môže byť:

- správcovský účet vedený ZFI,
- poručnícky účet vedený ZFI,
- podiel na imaní alebo dlhu (iný ako podiely, s ktorými sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu) v investičných subjektoch a v niektorých holdingových spoločnostiach, centrálnych pokladniciach alebo finančných inštitúciách, ktoré sú vymedzené v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e),
- poisťna zmluva s peňažnou hodnotou a
- anuitná zmluva.

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

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

Investičný subjekt organizovaný na určitom území, ktorý nie je zároveň depozitárom, zaistovňou alebo špecifikovanou poisťovňou, sa nepovažuje za finančnú inštitúciu. Je to územný nefinančný zahraničný subjekt (NZS). Ak sa takýto subjekt nevie kvalifikovať ako NZS s výnimkou podľa odseku predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) (vrátane NZS na území s výnimkou), musí v zmysle odseku predpisov 1.1473-1 písm. b) bod 1) zverejniť svojich vlastníkov s významným podielom z USA podľa tejto definície (s 10 % minimálnou hranicou).

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

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

Sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity).

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

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

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

Zmiešaný subjekt. Zmiešaným subjektom je akákoľvek osoba (iná ako fyzická osoba), ktorá sa považuje za daňovo transparentnú na účely deklarovania štatútu v zmysle zákonníka, ale nepovažuje sa za daňovo transparentnú v krajine, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu. Štatút zmiešaného subjektu je významný z hľadiska uplatňovania výhod vyplývajúcich zo zmluvy. Ak zmiešaný subjekt prijíma platby, ktoré podliehajú zrážkovej dani, musí doložiť svoj štatút podľa hlavy 4.

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

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

Medzivládna dohoda o modeli 2 je dohoda medzi USA alebo Ministerstvom financií USA a zahraničnou vládou alebo jednou či viacerými agentúrami o uplatňovaní zákona FATCA prostredníctvom výkazov ZFI podávaných priamo Federálnemu daňovému úradu v súlade s požiadavkami dohody so ZFI, doplnených o výmenu informácií medzi príslušnou zahraničnou vládou alebo jej agentúrou a Federálnym daňovým úradom. ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou o modeli 2, ktorá uzavrela dohodu pre ZFI za pobočku, je zúčastnenou ZFI, ale môže sa označovať aj ako **ZFI s modelom vykazovania 2**.

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

Nezúčastnená ZFI. Nezúčastnená ZFI označuje ZFI, ktorá nie je zúčastnenou ZFI, ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky ani oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane.

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

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

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

Zúčastnený príjemca platby. Zúčastnený príjemca platby je na účely oddielu 6050W akákoľvek osoba, ktorá prijme platbu platobnou kartou alebo prijme platbu od zúčtovacej organizácie zmluvnej strany vo forme transakcie v platobnej sieti tretej strany.

Príjemca platby. Príjemcom platby je zvyčajne tá osoba, ktorej bola platba prevedená, bez ohľadu na to, či je daná osoba oprávneným vlastníkom. V prípade platby na finančný účet je príjemcom zvyčajne držiteľ finančného

účtu. Pozri odseky predpisov 1.1441-1 písm. b) bod 2) a 1.1471-3 písm. a) bod 3).

Subjekt zúčtovania. Subjekt zúčtovania je nadobúdajúci obchodný subjekt alebo zúčtovacia organizácia tretej strany. Podľa § 6050W sa od subjektu zúčtovania všeobecne vyžaduje výkaz platieb vykonaných v transakciách platobných kariet alebo v platobnej sieti tretej strany. Od subjektu zúčtovania sa však nevyžaduje výkaz platieb prevedených v prospech oprávnených vlastníkov, ktorí doložili svoj zahraničný štatút vyplneným tlačivom W-8.

Kvalifikovaný sprostredkovateľ. Kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI) je osoba, ktorá je zmluvnou stranou dohody s Federálnym daňovým úradom popísanou v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 5) iii).

Kvalifikovaný obchodník s derivátmi (QDD) je kvalifikovaný sprostredkovateľ, ktorý súhlasil s určitými požiadavkami na vykazovanie a zrážanie dane v zmysle odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 6).

Nespolupracujúci držiteľ účtu. Nespolupracujúci držiteľ účtu znamená subjekt (iný ako subjekt, ktorý sa musí považovať za nezúčastnenú ZFI), ktorý nespĺňa požiadavky na dokumentáciu a informácie, ktoré ZFI spravujúca účet stanovila s cieľom určiť, či je daný účet vedený v USA alebo nie. Pozri odsek predpisov 1.1471-5 písm. g).

Reverzný zmiešaný subjekt. Reverzným zmiešaným subjektom je akákoľvek osoba (iná ako fyzická osoba), ktorá sa podľa zásad daňového práva USA nepovažuje za daňovo transparentnú, ale sa považuje za daňovo transparentnú podľa práva jurisdikcie, s ktorou majú USA uzavretú zmluvu o dani z príjmu. Viac informácií o reverznom hybridnom subjekte, ktorý v mene svojich vlastníkov uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, nájdete v tlačive W-8IMY a v príslušnom poučení.

Špecifikovaná osoba z USA. Špecifikovaná osoba z USA je akákoľvek osoba z USA iná ako osoba popísaná v odseku predpisov 1.1473-1 písm. c).

Vlastník z USA s významným podielom. Vlastník z USA s významným podielom (popísaný v odseku predpisov 1.1473-1 písm. b)) označuje akúkoľvek špecifikovanú osobu z USA, ktorá:

- priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 10 % (vo forme hlasov alebo hodnoty) akcií zahraničnej spoločnosti,
- priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 10 % ziskov alebo kapitálových podielov zahraničného partnerstva,
- považuje sa za vlastníka akejkoľvek časti zahraničného zverenského fondu podľa § 671 až 679 alebo
- je priamym alebo nepriamym držiteľom viac ako 10 % užívateľského práva v zverenskom fonde.

Osoba z USA. Osoba z USA je popísaná v § 7701 písm. a) bod 30) a zahŕňa vnútroštátne partnerstvá, spoločnosti a zverenské fondy.



Určité zahraničné poisťovne, ktoré vydávajú anuitné zmluvy alebo poisťné zmluvy s peňažnou hodnotou a na federálne daňové účely sa dobrovoľne považujú za osobu z USA, ale nemajú povolenie podnikat' v USA, sa na účely hlavy 4 považujú za ZFI. Pri poskytovaní dokumentácie sprostredkovateľovi

zrážkovej dane na účely hlavy 3 a 4 však môže poisťovňa prostredníctvom tlačiva W-9 doložiť svoj štatút osoby z USA. Podobne aj zahraničná pobočka finančnej inštitúcie z USA (iná ako pobočka pôsobiacia ako kvalifikovaný sprostredkovateľ), ktorá sa v zmysle príslušnej medzivládnej dohody považuje za ZFI, môže na účely hlavy 3 a 4 prostredníctvom tlačiva W-9 doložiť svoj štatút osoby z USA.

Platba podliehajúca zrážkovej dani. Platba podliehajúca zrážkovej dani je definovaná v odseku predpisov 1.1473-1 písm. a). Výnimky vzťahujúce sa na vymedzenie platby podliehajúcej zrážkovej dani sú opísané v odseku predpisov 1.1473-1 písm. a) bod 4) (napríklad určité nefinančné platby).

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

Na účely § 1446 je sprostredkovateľom zrážkovej dane aj partnerstvo vykonávajúce obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA. V prípade verejne obchodovaného partnerstva môže byť sprostredkovateľom zrážkovej dane partnerstvo alebo nominant s podielom zastupujúci zahraničnú osobu, alebo obe možnosti zároveň. Pozri odseky predpisov 1.1446-1 až 1.1446-6.

Osobitné pokyny

Časť I – Identifikácia oprávneného vlastníka

Riadok 1. Uvedte svoje meno. Ak ste nezdaniteľný subjekt alebo pobočka, neuvádzajte váš obchodný názov. Namiesto toho zadajte obchodný názov vášho vlastníka (alebo ak ste vetva, subjekt, ktorého ste časťou) (berúc do úvahy viaceré nezdaniteľné subjekty, ak existujú). Ak ste však nezdaniteľný subjekt, ktorý je zmiešaným subjektom uplatňujúcim nároky vyplývajúce zo zmluvy, prečítajte si poučenie pre zmiešané subjekty v časti *Osobitné pokyny*.

TIP Ak ste držiteľom účtu, ktorý predkladá toto tlačivo ZFI výhradne na účely doloženia svojho štatútu držiteľa účtu a neprijíma platby podliehajúce zrážkovej dani ani vykazovaniu (v zmysle definície uvedenej v odseku predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 3) vi)), vyplňte časť I, pričom namiesto pojmu „oprávnený vlastník“ čítajte „držiteľ účtu“.

UPOZORNENIE Držiteľ uvedený na účte nie je vždy nevyhnutne držiteľom účtu na účely hlavy 4. Pozri časť Definície na začiatku alebo v prípade účtu vedeného ZFI, na ktorý sa vzťahuje medzivládna dohoda o modeli 1 alebo modeli 2, definíciu držiteľa účtu v príslušnej medzivládnej dohode a určte, či ste držiteľom účtu. Ak ste držiteľom účtu v ZFI a nemáte istotu, či sa definícia držiteľa účtu v zmysle medzivládnej dohody

vzťahuje na váš účet, poradte sa so ZFI, ktorá od vás požaduje toto tlačivo.

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

Riadok 3. Ak ste nezdaniteľný subjekt prijímajúci platby podliehajúce zrážkovej dani, uvedte sem svoj názov do riadku 3, ak: 1) ste zaregistrovaný na Federálnom daňovom úrade a získali ste číslo GIIN priradené k obchodnému názvu nezdaniteľného subjektu, 2) ste ZFI s modelom vykazovania 1 alebo 2, a 3) nie ste zmiešaný subjekt, ktorý si prostredníctvom tohto tlačiva uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy.



Ak sa od vás nevyžaduje poskytnutie obchodného názvu nezdaniteľného subjektu, môžete chcieť upovedomiť sprostredkovateľa zrážkovej dane, že ste nezdaniteľný subjekt prijímajúci platby alebo majúci účet, uvedte názov nezdaniteľného subjektu do riadku 10. Ak chcete nahlásiť názov nezdaniteľného subjektu, ktorý je držiteľom účtu u sprostredkovateľa zrážkovej dane požadujúceho toto tlačivo iba na informačné účely (t. j. nezdaniteľný subjekt nie je uvedený na riadku 1 v časti II tohto tlačiva), môžete zadať názov nezdaniteľného subjektu do riadku 3.

Riadok 4. Začiarknite správnu možnosť. Začiarknutím políčka označujete, že daná možnosť sa vzťahuje na vás. Začiarknite políčko, ktoré zodpovedá vašej klasifikácii (napríklad obchodná spoločnosť, partnerstvo, zverenský fond, právny nástupca atď.) podľa daňových zásad USA (nie podľa práva zmluvnej krajiny). Ak odovzdávate tlačivo W-8BEN-E ZFI len na preukázanie, že ste na účely hlavy 4 držiteľom účtu vedeného ZFI, nemusíte vyplniť riadok 4.

Ak ste partnerstvo, nezdaniteľný subjekt, jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom a prijímate platby, na ktoré sa uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmluvy, začiarknite políčko „Partnerstvo“, „Nezdaniteľný subjekt“, „Jednoduchý zverenský fond“ alebo „Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom“. V takom prípade začiarknite aj políčko „áno“, čím označíte, že ste zmiešaný subjekt, ktorý si uplatňuje nárok vyplývajúci zo zmluvy. Ak (1) ste nezdaniteľný subjekt, partnerstvo, jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom a používate toto tlačivo len na účely preukázania, že ste držiteľom účtu v ZFI, pričom tlačivo nevyplňate v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani alebo vykazovaniu alebo (2) používate toto tlačivo len na účely doloženia svojho štatútu zúčastneného príjemcu platby na účely oddielu 6050W, stačí začiarknuť políčko „nie“. V takom prípade nemusíte vyplniť riadok 4, ale ak sa rozhodnete riadok 4 vyplniť, začiarknite políčko „nie“. Na preukázanie, že ste držiteľom účtu v ZFI, môžete tiež použiť tlačivo W-8IMY.



Políčko „Organizácia oslobodená od dane“ označia na účely riadka 4 len tie subjekty, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 501 písm. c). Takéto organizácie by mali používať tlačivo W-8BEN-E len v prípade, ak si uplatňujú zníženú sadzbu zrážkovej dane na základe zmluvy o dani z príjmu alebo výnimky v zmysle

zákonníka inej ako § 501 písm. c) alebo ak používajú toto tlačivo výhradne ako doklad, že sú držiteľom účtu v ZFI. Ak ste však súkromná nadácia, mali by ste namiesto políčka „Organizácia oslobodená od dane“ začiarknuť políčko „Súkromná nadácia“.

Riadok 5. Začiarknite políčko, ktoré označuje váš štatút podľa hlavy 4. Štatút podľa hlavy 4 ste v tomto tlačive povinní uviesť, len ak ste príjemcom platby, ktorá podlieha zrážkovej dani, alebo dokladujete štatút finančného účtu spravovaného ZFI, ktorá od vás toto tlačivo požaduje. Začiarknutím políčka v tomto riadku označujete typ klasifikácie, do ktorej patríte v krajine svojho sídla.



V prípade väčšiny štatútov podľa hlavy 4 je nutné vyplniť aj ďalšiu časť tohto tlačiva ako potvrdenie, že spĺňate podmienky štatútu uvedeného v riadku 5. Pred podpísaním a odovzdaním tlačiva sprostredkovateľovi zrážkovej dane vyplňte túto požadovanú časť. Ďalej v časti Osobitné pokyny si pozrite časť Subjekty predkladajúce potvrdenie v zmysle príslušnej medzivládnej dohody.

ZFI kryté medzivládnu dohodou a súvisiace subjekty

Vykazujúca ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá sídli alebo je zriadená podľa práva jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje model vykazovania 1, označí políčko „ZFI s modelom vykazovania 1“. Vykazujúca ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá sídli alebo je zriadená podľa práva jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje model vykazovania 2, označí políčko „ZFI s modelom vykazovania 2“. Ak ste podľa príslušnej medzivládnej dohody registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, namiesto kolónky „Registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky“ označte kolónku „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“ a uveďte svoje číslo GIIN.

Vo všeobecnosti platí, že ak ste podľa príslušnej medzivládnej dohody považovaní za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, mali by ste začiarknuť možnosť „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“, aj ak by ste mohli byť považovaní za subjekt spĺňajúci podmienky alebo ste v zmysle ustanovení hlavy 4 oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane. V takom prípade by ste tiež nemali označovať príslušný štatút v zmysle týchto ustanovení, ale stačí, keď v riadku 9 uvediete svoje číslo GIIN, ak ho máte. Ak ste vlastníkom dokumentovaná ZFI, ktorá je podľa príslušnej medzivládnej dohody považovaná za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, musíte začiarknuť možnosť „Vlastníkom dokumentovaná ZFI“ a vyplniť časť X.

ZFI, ktorá je vo vzťahu s vykazujúcou ZFI s medzivládnu dohodou a ktorá sa v krajine svojho sídla považuje za nezúčastnenú ZFI, označí v riadku 5 možnosť „Nezúčastnená ZFI“.

Ak ste ZFI v jurisdikcii, ktorá sa považuje za uplatňujúcu medzivládnu dohodu, neoznačujte možnosť „Zúčastnená ZFI“, ale možnosť „ZFI s modelom vykazovania 1“, resp. „ZFI s modelom vykazovania 2“. Zoznam jurisdikcií, ktoré uzavreli medzivládnu dohodu, nájdete na stránke: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx.

Neziskové organizácie s medzivládnu dohodou

Ak ste neziskový subjekt, ktorý je zriadený a spravovaný v jurisdikcii, ktorá sa považuje za uplatňujúcu medzivládnu dohodu, a spĺňate definíciu „aktívneho NZS“ podľa prílohy I príslušnej medzivládnej dohody, nemali by ste zaškrtnúť políčko na riadku 5, ak predkladáte toto tlačivo ZFI na účely preukázania, že ste držiteľom účtu. Namiesto toho by ste mali poskytnúť potvrdenie svojho štatútu podľa medzivládnej dohody. Ďalej v časti *Osobitné pokyny* si pozrite časť *Subjekty predkladajúce potvrdenie v zmysle príslušnej medzivládnej dohody*.

Účet, ktorý nie je finančným účtom

Ak predkladáte toto tlačivo na doloženie účtu, ktorého držiteľom ste v zahraničnej finančnej inštitúcii, ktorý podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2) nie je finančným účtom, v riadku 5 začiarknite políčko „Účet, ktorý nie je finančným účtom“.

Riadok 6. Uveďte adresu trvalého sídla subjektu uvedeného v riadku 1. Adresa vášho trvalého pobytu je adresa v krajine, v ktorej ste rezidentom na účely dane z príjmu tej krajiny. Ak vypíňate tlačivo W-8BEN-E na uplatnenie zníženej sadzby alebo oslobodenia od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, musíte určiť svoje trvalé sídlo spôsobom, akým to vyžaduje príslušná zmluva. Neuvádzajte adresu finančnej inštitúcie (pokiaľ nie ste finančná inštitúcia poskytujúca vlastnú adresu), poštový priečinok ani adresu využívanú len na poštové účely, ak to nie je jediná adresa, ktorú používate a neobjavuje sa na dokumentoch vašej organizácie (t. j. adresa registrovaného sídla). Ak nie ste daňovým rezidentom v žiadnej krajine, adresou vášho trvalého sídla je adresa, kde máte hlavnú kanceláriu.

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

Riadok 8. Uveďte svoje americké identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN). Číslo EIN je identifikačné číslo daňovníka v USA (TIN) pre subjekty. Ak nemáte číslo EIN Ak si musíte v USA vybaviť DIČ (TIN), požiadajte o vydanie čísla EIN prostredníctvom tlačiva SS-4 – Žiadosť o identifikačné číslo TIN.

K partnerovi v partnerstve vykonávajúcim obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v USA sa pravdepodobne priradí účinne prepojený zdaniteľný príjem. Partner je povinný podať daňové priznanie pre daň z príjmu v USA a musí mať TIN.

Americké DIČ (TIN) ste povinní uviesť, ak:

- si uplatňujete oslobodenie od zrážkovej dane podľa § 871(f) na určité prijaté anuity v rámci kvalifikovaných plánov alebo
- si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy o dani z príjmu a v riadku 9b ste neuviedli zahraničné DIČ.

Číslo TIN však nemusíte uvádzať pri uplatňovaní výhod vyplývajúcich zo zmluvy v prípade nasledovných príjmových položiek:

- dividendy a úroky z akcií a dlhopisov, s ktorými sa aktívne obchoduje,
- dividendy z akéhokoľvek odkúpiteľného cenného papiera, ktorý vydala investičná spoločnosť zaregistrovaná

podľa zákona o investičných spoločnostiach z roku 1940 (podielový fond),

- dividendy, úroky, licenčné poplatky z jednotiek užívateľského práva v jednotkovom investičnom zverenskom fonde, ktoré sú (alebo boli v čase vydania) verejne ponúknuté a sú registrované u Komisie pre cenné papiere podľa zákona o cenných papieroch z roku 1933 a
- príjem súvisiaci s pôžičkou všetkých vyššie menovaných cenných papierov.

Pozri odsek predpisov 1.1441-1 písm. e) bod 4) vii), kde sú informácie o ďalších prípadoch, kedy ste povinní v tlačive uviesť TIN.



Ak potrebujete číslo EIN, môžete namiesto odovzdania papierového tlačiva SS-4 využiť možnosť žiadosti online. Viac informácií nájdete na stránke [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

Riadok 9a. Ak ste zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (vrátane ZFI s ručiteľom popísanej v predpisoch ministerstva financií), ZFI s modelom vykazovania 1 alebo 2, NZS s priamym vykazovaním, správca dokumentovaného zverenského fondu, ktorý je zahraničnou osobou predkladajúcou toto tlačivo za tento zverenský fond, alebo NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním, do riadku 9a uveďte svoje číslo GIIN (podľa krajiny vášho sídla). Ak ste správca dokumentovaného zverenského fondu a ste zahraničná osoba, mali by ste uviesť číslo GIIN, ktoré ste dostali pri registrácii ako zúčastnená ZFI alebo ZFI s modelom vykazovania 1. V prípade, že vaša pobočka prijíma platby a musí sa identifikovať v časti II, nemusíte do riadku 9a uviesť svoje číslo GIIN. Namiesto toho uveďte číslo GIIN svojej pobočky (ak ho má) do riadku 13.

V riadku 9 musíte uviesť aj svoje číslo GIIN, ak ste ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ktorá sa (1) považuje za registrovanú, spĺňajúcu podmienky podľa prílohy II príslušnej medzivládnej dohody o modeli 2 alebo (2) registrovanú ZFI považovanú za spĺňajúcu podmienky podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1).



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

Riadok 9b. Ak predkladáte toto tlačivo W-8BEN-E na preukázanie finančného účtu (ako je vymedzené v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b)), ktorý máte otvorený vo finančnej inštitúcii v USA (vrátane pobočky ZFI v USA), a dostali ste príjem zo zdrojov v USA, ktorý podlieha vykazovaniu v tlačive 1042-S priloženom k tomuto tlačivu, **musíte** uviesť daňové identifikačné číslo (DIČ), ktoré vám vydala vaša jurisdikcia, kde ste daňovým rezidentom identifikovaným na riadku 6, s výnimkou prípadu, že:

- vám nebolo vydané DIČ (vrátane prípadu, že daná jurisdikcia nevydáva DIČ) alebo

- ste sa na riadku 4 riadne identifikovali ako zahraničná vláda, centrálna emisná banka alebo medzinárodná organizácia, alebo ste rezidentom územia ovládaného USA.

Ak predkladáte toto tlačivo na preukázanie finančného účtu opísaného vyššie, ale v riadku 9b neuvediete DIČ a nie ste vládou, centrálnou emisnou bankou, medzinárodnou organizáciou alebo rezidentom územia ovládaného USA, ste povinní sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnúť vysvetlenie, prečo vám nebolo pridelené DIČ. Vysvetlením sa na tento účel rozumie vyhlásenie, že v jurisdikcii, kde ste daňovým rezidentom, nemáte zákonnú povinnosť získať DIČ. Vysvetlenie môžete uviesť v riadku 9b, na okraji tlačiva alebo v samostatnom vyhlásení, ktoré priložíte k tomuto tlačivu. Ak uvádzate vysvetlenie v riadku 9b, stačí uviesť skrátené „not legally required“ („nemám zákonnú povinnosť“). Nevpisujte „not applicable“ („nemám“) a pod.

Ak toto tlačivo nepoužívate na doloženie finančného účtu opísaného vyššie, DIČ, ktoré vám bolo pridelené v jurisdikcii, kde ste daňovým rezidentom, môžete v riadku 9b uviesť aj na účely uplatnenia výhod vyplývajúcich zo zmluvy (namiesto uvedenia amerického čísla TIN v riadku 6b, ak sa to požaduje).



Riadky 9 a 9b sú určené pre číslo GIIN, resp. pre zahraničné DIČ. Pri vyplňaní tlačiva môže byť potrebné použiť menšie písmo. Ak sa číslo GIIN alebo DIČ nezmestí na vyhradené miesto, môžete ho uviesť na iné miesto v tlačive, kde jasne uvediete, že ide o číslo GIIN alebo zahraničné DIČ, alebo na samostatný priložený hárok, pokiaľ je číslo GIIN alebo zahraničné DIČ jasne označené s odkazom na riadok 9a, resp. 9b. Napríklad ručne napísané číslo GIIN vedľa riadka 9a so šípkou ukazujúcou na riadok 9a je na tento účel správne uvedeným číslom GIIN.

Riadok 10. Tento riadok môže vyplniť vy alebo sprostredkovateľ zrážkovej dane alebo ZFI na doplnenie informácií, ktoré sprostredkovateľovi zrážkovej dane pomôžu s dokumentovaním oprávneného vlastníka. Napríklad sprostredkovateľa zrážkovej dane, ktorí musia priradiť tlačivo W-8BEN-E ku konkrétnemu tlačivu W-8IMY, môžu do riadku 10 uviesť referenčné číslo alebo kód, ktoré sprehľadnia priradovanie tlačív. Do riadku 10 môžete uviesť číslo účtu, ktorého sa tlačivo týka. Ak ste jediný vlastník nezdaniteľného subjektu, môžete prostredníctvom riadka 10 informovať sprostredkovateľa zrážkovej dane, že účet, na ktorý sa platba vykonáva alebo pripisuje, je vedený na meno nezdaniteľnému subjektu (pokiaľ názov nezdaniteľného subjektu nemusí byť uvedený v riadku 3).

Riadok 10 môžete použiť aj na identifikáciu príjmu zo špekulatívnych kapitálových zmlúv, ktorý nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA.

Časť II – Nezdaniteľný subjekt alebo pobočka prijímajúca platbu

Časť II vyplňte v prípade nezdaniteľného subjektu, ktorý má vlastné číslo GIIN a prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani, alebo v prípade pobočky (vrátane pobočky, ktorá je nezdaniteľným subjektom bez čísla GIIN), ktorá pôsobí v jurisdikcii inej než krajina sídla

uvedená v riadku 2. Napríklad spoločnosť ABC, ktorá je zúčastnenou ZFI v krajine A, prostredníctvom pobočky pôsobí v krajine B (ktorá je jurisdikciou s medzivládnu dohodou o modeli 1) a táto pobočka sa považuje za ZFI s modelom vykazovania 1 v súlade s podmienkami medzivládnej dohody krajiny B o modeli 1. Spoločnosť ABC neuvedie svoje číslo GIIN do riadku 9, ale pobočka pôsobiaci v krajine B vyplní časť II, v ktorej sa identifikuje ako ZFI s modelom vykazovania 1 s príslušnou medzivládnu dohodou a v riadku 13 uvedie svoje číslo GIIN. Ak je pobočka v krajine B prijímajúca platby nezdaniteľným subjektom, v riadku 3 sa môže vyžadovať uvedenie jej obchodného názvu.



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

Ak máte viac pobočiek/nezdaniteľných subjektov prijímajúcich platby od toho istého sprostredkovateľa zrážkovej dane a informácie v časti I sú rovnaké pre všetky pobočky/nezdaniteľné subjekty, ktoré budú prijímať platby, sprostredkovateľ zrážkovej dane môže súhlasiť s prijatím jedného tlačiva W-8BEN-E s priloženým rozpisom obsahujúcim všetky informácie z časti II pre každú pobočku/nezdaniteľný subjekt namiesto samostatných tlačív W-8BEN-E na identifikáciu jednotlivých pobočiek/nezdaniteľných subjektov prijímajúcich platby spojených s tlačivom a priradením platby jednotlivým pobočkám/nezdaniteľným subjektom.

Riadok 11. Začiarknite správnu možnosť. Ak sa žiadne pole netýka nezdaniteľného subjektu, nemusíte túto časť vyplňať. Ak začiarknete políčko ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s modelom vykazovania 2 alebo zúčastnená ZFI, musíte vyplniť riadok 13 (pozrite nižšie). Ak vaša pobočka je pobočka vykazujúcej ZFI s medzivládnu dohodou, ktorá nemôže splniť požiadavky príslušnej medzivládnej dohody alebo predpisov hlavy 4 (súvisiaci subjekt), musíte zaškrtnúť možnosť „Pobočka považovaná za nezúčastnenú ZFI“.

Riadok 12. Uved'te adresu pobočky alebo nezdaniteľného subjektu.

Riadok 13. Ak ste ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s modelom vykazovania 2 alebo zúčastnená ZFI, do riadku 13 uved'te číslo GIIN svojej pobočky, ktorá prijíma platby. Ak ste nezdaniteľný subjekt, vyplnili ste časť I, riadok 3 tohto tlačiva a prijímate platby, ktoré súvisia s týmto tlačivom, uved'te svoje číslo GIIN. Neuádzajte číslo GIIN do riadku 9. Ak ste pobočka v USA, uved'te číslo GIIN ktorejkoľvek inej pobočky ZFI (môže byť aj v krajine sídla).



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

Časť III – Nárok na daňové výhody vyplývajúce zo zmluvy

Riadok 14a. Ak si uplatňujete zníženú sadzbu alebo oslobodenie od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani

z príjmu, musíte uviesť krajinu, v ktorej ste rezidentom na účely zmluvy o dani z príjmu, a začiarknuť políčko potvrdzujúce, že ste rezidentom danej krajiny.

Riadok 14b. Ak si uplatňujete zníženú sadzbu alebo oslobodenie od zrážkovej dane podľa zmluvy o dani z príjmu, musíte začiarknuť políčko, ktoré potvrdzuje, že:

- nadobúdate príjmovú položku, ku ktorej si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy a
- splňate obmedzenia výhod uvedených v zmluve (ak sú).

Príjmová položka sa nadobúda buď prostredníctvom subjektu, ktorý prijíma príjmovú položku, alebo prostredníkom vlastníkov podielov subjektu, alebo za určitých okolností oboma spôsobmi. Príjmová položka vyplatená subjektu sa považuje za nadobudnutú subjektom, len ak subjekt nie je v súvislosti s príjmovou položkou daňovo transparentný podľa právnych predpisov jurisdikcie subjektu. Príjmová položka vyplatená subjektu sa považuje za nadobudnutú vlastníkom podielov subjektu, len ak:

- vlastník podielov nie je v súvislosti s príjmovou položkou daňovo transparentný vo svojej jurisdikcii a
- subjekt sa v súvislosti s príjmovou položkou považuje za daňovo transparentný podľa právnych predpisov jurisdikcie vlastníka podielov. Príjmová položka priamo vyplatená subjektu typu, ktorý je v zmluve špecificky identifikovaný ako rezident zmluvnej jurisdikcie, sa považuje za nadobudnutú rezidentom danej zmluvnej jurisdikcie.

Obmedzenie zmluvných ustanovení o výhodách.

Ak ste rezidentom inej krajiny, ktorá uzavrela s USA zmluvu o dani z príjmu a táto zmluva obsahuje článok o obmedzení výhod, musíte začiarknuť jedno z políčok v riadku 14b. Začiarknuť políčko môžete len v prípade, že článok o obmedzení výhod v predmetnej zmluve obsahuje ustanovenie zodpovedajúce políčku, na základe ktorého si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy. Konkrétna zmluva nemusí obsahovať všetky typy kritérií, pre ktoré sú uvedené začiarkavacie políčka. Napríklad možnosť „Spoločnosť, ktorá spĺňa kritériá výhod na deriváty“ obyčajne nie je k dispozícii pre spoločnosti sídliace v zmluvnej krajine, ktorá nie je členom EÚ, EHS alebo NAFTA (Severoamerickej zóny voľného obchodu). Okrem toho, každý zmluvný článok o obmedzení výhod, ktorý obsahuje príslušné uvedené kritérium, môže na jeho splnenie vyžadovať konkrétne požiadavky, ktoré sa môžu líšiť od požiadaviek inej zmluvy na to isté kritérium. Preto je nutné skontrolovať konkrétne požiadavky na príslušné kritérium uvedené v článku o obmedzení výhod v danej zmluve. Obyčajne je na uplatnenie oslobodenia od dane na základe zmluvy potrebné začiarknuť len jedno políčko aj v prípade, že by ich na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy na danú príjmovú položku bolo možné použiť viac.

Ako všeobecná pomôcka sú nižšie zhrnuté všetky kritériá, ale na základe tohto zhrnutia nie je možné záväzne určiť, či vyhovujete kritériám obmedzenia výhod. Vždy je nutné skontrolovať text samotného článku o obmedzení výhod a z neho určiť, ktoré kritériá možno uplatniť v zmysle príslušnej zmluvy a aké sú ich konkrétne požiadavky. Pozrite si tabuľku 4, Obmedzenie výhod na stránke [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), kde nájdete zhrnutie hlavných kritérií uvádzaných

v článkoch o obmedzení výhod, ktoré sa uplatňujú pri dokladaní nároku subjektu na výhody vyplývajúce zo zmluvy.

- Vláda – toto kritérium je splnené, ak je subjektom zmluvný štát, politický útvar alebo miestny orgán.
- Penzijný zverenský fond alebo penzijný fond oslobodený od dane – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby viac ako polovica požívateľov alebo účastníkov zverenského fondu alebo fondu bola rezidentmi krajiny, v ktorej sídli aj daný zverenský fond alebo fond.
- Iná organizácia oslobodená od dane – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby viac ako polovica požívateľov, členov alebo účastníkov náboženskej, charitatívnej, vedeckej, umeleckej, kultúrnej alebo vzdelávacej organizácie bola rezidentmi krajiny, v ktorej sídli aj daná organizácia.
- Verejne obchodovaná spoločnosť – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby sa s hlavnou triedou akcií obchodnej spoločnosti primárne a pravidelne obchodovalo na uznávanej burze cenných papierov v krajine sídla spoločnosti. Niektoré zmluvy môžu uznávať obchodovanie v USA alebo inej zmluvnej krajine alebo v určitých tretích krajinách, ak je hlavným miestom správy krajina sídla.
- Dcérska spoločnosť verejne obchodovanej spoločnosti – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby viac ako 50 % hlasov a hodnoty akcií spoločnosti bolo priamo alebo nepriamo vo vlastníctve piatich alebo menšieho počtu spoločností, ktoré sú verejne obchodovanými spoločnosťami a ktoré samy vyhovujú kritériu verejne obchodovanej spoločnosti, pokiaľ všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva majú sídlo v USA alebo v tej istej krajine, kde sídli aj dcérska spoločnosť.
- Spoločnosť, ktorá spĺňa podmienku vlastníctva a narušania základu dane – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby viac ako 50 % hlasov a hodnoty akcií spoločnosti bolo priamo alebo nepriamo vo vlastníctve fyzických osôb, vlád, subjektov oslobodených od dane a verejne obchodovaných spoločností so sídlom v tej istej krajine ako táto spoločnosť, pokiaľ všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva majú sídlo v tej istej krajine a menej ako 50 % hrubého príjmu spoločnosti priamo alebo nepriamo pripadá alebo sa vypláca osobám, ktoré by na účely kritéria vlastníctva neboli dobrými akcionármi.
- Spoločnosť, ktorá spĺňa kritériá výhod na deriváty – toto kritérium je obyčajne obmedzené na zmluvy s krajinami NAFTA (Severoamerickej zóny voľného obchodu), EÚ a EHS a môže sa vzťahovať na všetky výhody, alebo len na určité príjmové položky (úroky, dividendy a licenčné poplatky). Obyčajne sa vyžaduje, aby viac ako 95 % všetkých hlasov a hodnoty akcií spoločnosti bolo priamo alebo nepriamo vo vlastníctve maximálne siedmich rovnocenných požívateľov (skutočných vlastníkov, ktorí sídli v krajine EÚ, EHS alebo NAFTA a majú nárok na tie isté výhody na základe vlastnej zmluvy s USA v rámci niektorého z kritérií vlastníctva uvedených v článku o obmedzení výhod (iného ako podmienka vlastníctva a narušania základu dane)). Okrem toho je na splnenie tohto kritéria potrebné, aby sa menej ako 50 % hrubého príjmu spoločnosti priamo či nepriamo vyplácalo alebo pripadalo osobám, ktoré by neboli rovnocennými požívateľmi.

- Spoločnosť s príjmovou položkou, ktorá vyhovuje kritériu aktívneho obchodu alebo podnikania – na splnenie tohto kritéria je obyčajne potrebné, aby spoločnosť bola zapojená do aktívneho obchodu alebo podnikania v krajine svojho sídla, aby jej aktivity v tejto krajine boli významné v pomere k jej aktivitám v USA, ak je platiteľ príbuznou stranou, a aby príjmy pochádzali zo zdroja súvisiaceho s danou obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou.
- Bolo prijaté priaznivé diskrečné rozhodnutie – na splnenie tohto kritéria je potrebné, aby spoločnosť získala od príslušného orgánu USA priaznivé diskrečné rozhodnutie o priznaní výhod. Takáto spoločnosť si môže napriek tomu, že nespĺnila konkrétne objektívne kritérium obmedzenia výhod podľa príslušnej zmluvy, uplatniť požadované výhody. Pokiaľ v zmluve alebo jej technickom vysvetlení nie je konkrétne uvedené inak, výhody na základe diskrečného rozhodnutia si nie je možné uplatniť, kým sa o nich ešte rozhoduje.
- Iné – ďalšie kritériá obmedzenia výhod, ktoré nie sú uvedené vyššie (napr. kritérium ústredia). Identifikujte kritérium, ktoré sa vás týka, alebo zadajte možnosť „Netýka sa“, ak zmluva neobsahuje článok o obmedzení výhod. Ak napríklad spĺňate kritérium ústredia podľa zmluvy o dani z príjmov medzi USA a Holandskom, na vyhradené miesto napíšte „Kritérium ústredia, článok 26(5)“.

Subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy vo vlastnom mene predloží tlačivo W-8BEN-E. Ak si vlastník podielu v subjekte, ktorý sa v jurisdikcii vlastníka podielu považuje za daňovo transparentný, uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, vlastník podielu predloží tlačivo W-8BEN (fyzická osoba) alebo tlačivo W-8BEN-E (právnická osoba) vo vlastnom mene ako rezident podľa príslušnej zmluvy. Daňovo transparentný subjekt doloží k tlačivu držiteľa podielov W-8BEN alebo k tlačivu W-8BEN-E tlačivo W-8IMY, ktoré vyplní daňovo transparentný subjekt (pozri poučenie pre zmiešané subjekty ďalej v časti *Osobitné pokyny*).



Zmluva o dani z príjmu sa nemusí vzťahovať na zníženie dane z príjmovej položky, ktorú prijal subjekt na daňové účely považovaný v USA za domácu obchodnú spoločnosť. Z tohto dôvodu domáca spoločnosť ani jej akcionári nemajú nárok na zníženie dane z príjmu v USA na príjmovú položku prijatú obchodnou spoločnosťou zo zdrojov v USA.



Ak ste subjekt, ktorý nadobúda príjem ako rezident zmluvnej krajiny, označte toto políčko v prípade, že príslušná zmluva o dani z príjmu neobsahuje ustanovenie obmedzujúce výhody.

Riadok 14c. Ak ste zahraničnou obchodnou spoločnosťou, ktorá si uplatňuje výhody v zmysle zmluvy o dani z príjmov, ktorá vstúpila do platnosti pred 1. januárom 1987 (a o ktorej sa opätovne nerokovalo), na (1) dividendy zo zdrojov v USA, ktoré vám vyplátila iná zahraničná obchodná spoločnosť alebo (2) úroky zo zdrojov v USA, ktoré vám vyplatil podnik z USA alebo podnik inej zahraničnej obchodnej spoločnosti, obyčajne musíte byť kvalifikovaným rezidentom zmluvnej krajiny. V § 884 si prečítajte definíciu úrokov vyplácaných podnikom inej zahraničnej spoločnosti v USA („úroky pobočky“) a súvisiace pravidlá.

Zahraničná obchodná spoločnosť je zvyčajne kvalifikovaným rezidentom krajiny, ak o nej platí nasledovné:

- Spĺňa podmienku 50 % vlastníctva a podmienky základného testu úpadku.
- Je obchodovaná predovšetkým a pravidelne na etablovanom akciovom trhu v krajine svojho sídla alebo v USA.
- Aktívne obchoduje alebo podniká v krajine svojho sídla.
- Má potvrdenie od Federálneho daňového úradu o tom, že je kvalifikovaným rezidentom. V odseku predpisov 1.884-5 si prečítajte požiadavky potrebné na splnenie týchto kritérií.



Ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy o dani z príjmu, ktorá nadobudla účinnosť po 31. decembri 1986, neoznačujte políčko 14c. V takom prípade označte políčko 14b.

Riadok 15. Riadok 15 vyplňte len v prípade, ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy, kvôli ktorým musíte spĺňať ďalšie podmienky nad rámec vyhlásení v riadku 14 (alebo iných vyhlásení v tlačive). Tento riadok sa obyčajne nepoužíva na uplatňovanie výhod vyplývajúcich zo zmluvy v zmysle článku danej zmluvy o úrokoch a dividendách (okrem dividend, ktoré podliehajú preferenčnej sadzbe založenej na vlastníctve) alebo článku o iných príjmoch, pokiaľ tento článok nevyžaduje ďalšie vyhlásenia. Niektoré zmluvy napríklad povoľujú určitým kvalifikovaným rezidentom nulovú sadzbu dividend, pokiaľ splnia ďalšie požiadavky, napríklad percento vlastniaceho podielu, trvanie vlastníctva alebo splnenie príslušnej kombinácie kritérií podľa príslušného článku o obmedzení výhod. Je potrebné uviesť konkrétny článok zmluvy a odsek, prípadne pododsek. Na tomto mieste uveďte aj požiadavky, ktoré spĺňate v zmysle príslušného článku zmluvy.

Nasledujú príklady osôb, ktoré majú tento riadok vyplniť:

- Organizácie oslobodené od dane, ktoré si v zmysle článku o oslobodených organizáciách uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmlúv uzavretých s Kanadou, Mexikom, Nemeckom a Holandskom.
- Zahraničné obchodné spoločnosti, ktoré na dividendy uplatňujú preferenčnú sadzbu na základe vlastníctva určitého percentuálneho podielu akcií v subjekte, ktorý dividendy vypláca a ktorý vlastní akcie po stanovenú dobu. Takéto osoby uvedú percentuálny podiel vlastníctva a obdobie, počas ktorého akcie vlastnili. Napríklad podľa zmluvy medzi USA a Talianskom je na uplatnenie 5 % sadzby dividend potrebné, aby talianska spoločnosť vlastnila 25 % akcií s hlasovacím právom po dobu 12 mesiacov.

Okrem toho, ak si napríklad uplatňujete nulovú sadzbu na vyplatenie dividend v zmysle článku 10(3) zmluvy o dani z príjmov medzi USA a Nemeckom a máte na ňu nárok, na určené miesta v riadku 15 napíšete „Článok 10(3)“, „0“ a „dividendy“. Na miesto určené na vysvetlenie môžete napísať, že ste oprávneným vlastníkom dividend, rezidentom Nemecka a máte v priamom vlastníctve akcie predstavujúce aspoň 80 % hlasov spoločnosti, ktorá vyplatila dividendy za obdobie 12 mesiacov končiacie dátumom, ku ktorému bol nárok na dividendy stanovený, a že v súvislosti s dividendami spĺňate podmienky článku 28(2)(f)(aa) a (bb) a článku 28(4) zmluvy.

- Osoby, ktoré uplatňujú výhody vyplývajúce zo zmluvy na licenčné poplatky, v prípade, že zmluva obsahuje rôzne sadzby zrážkovej dane na odlišné typy licenčných poplatkov.
- Osoby uplatňujúce si výhody na úroky s inou ako všeobecne platnou sadzbou. Napríklad podľa zmluvy medzi USA a Austráliou je podľa článku 11(2) všeobecne platná sadzba 10 %. Úroky však môžu byť od zrážkovej dane oslobodené, ak sú splnené osobitné podmienky podľa článku 11(3).

Časti IV až XXVIII – Potvrdenie štatútu podľa hlavy 4

Vyplňte len jednu časť z častí IV až XXVIII, v ktorej sa nachádza vyhlásenie o vašom štatúte podľa hlavy 4 (ak ho potrebujete doložiť). Ak nie ste príjemcom platby podliehajúcej zrážkovej dani alebo držiteľom účtu v ZFI, ktorá od vás toto tlačivo vyžaduje, nemusíte vyplniť potvrdenie štatútu podľa hlavy 4. Časť, ktorú máte vyplniť (ak potrebujete niektorú vyplniť), identifikujete podľa políčka označeného v riadku 5. Subjekt, ktorý v riadku 5 označí možnosť nezúčastnená ZFI, zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (iná ako ZFI s ručiteľom), ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s modelom vykazovania 2 alebo NZS s priamym vykazovaním (iný ako NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním), nemusí v častiach IV až XXVIII vyplniť žiadne potvrdenie.

Medzivládna dohoda. Namiesto potvrdenia v častiach IV až XXVIII tlačiva W-8BEN-E môžete v určitých prípadoch predložiť sprostredkovateľovi zrážkovej dane iné potvrdenie. Ďalej v časti *Osobitné pokyny* si pozrite časť *Subjekty predkladajúce potvrdenie v zmysle príslušnej medzivládnej dohody*.

Časť IV – ZFI s ručiteľom

Riadok 16. Ak ste ZFI s ručiteľom popísaná v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 1) i) F), uveďte názov ručiteľského subjektu, ktorý sa zaviazal splniť pravidlá náležitej starostlivosti, vykazovania a povinností zrážkovej dane (ak sa uplatňujú) v mene ZFI s ručiteľom uvedenej v riadku 1. Svoje číslo GIIN musíte uviesť v riadku 9.

Riadok 17. Musíte označiť príslušné políčko na potvrdenie, že ste investičný subjekt s ručiteľom alebo ručiteľom ovládaná zahraničná spoločnosť (v zmysle odseku 957 písm. a)) a že spĺňate všetky ostatné relevantné požiadavky tohto štatútu.

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

Riadok 18. Ak ste certifikovaná miestna banka bez registrácie považovaná za spĺňajúcu podmienky, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

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

Riadok 19. Ak ste certifikovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, majúca len účty s nízkou hodnotou, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tejto klasifikácie.

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

Riadok 20. Uved'te názov ručiteľského subjektu, ktorý sa zaviazal splniť pravidlá náležitej starostlivosti, vykazovania a povinností zrážkovej dane subjektu uvedeného v riadku 1, akoby to bola zúčastnená ZFI. Do riadku 9a uved'te aj číslo GIIN ručiteľského subjektu.

Riadok 21. Ak ste pevne držaný investičný nástroj s ručiteľom, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

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

Riadok 22. Ak ste dlhový investičný subjekt s obmedzenou životnosťou, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť IX – Niektoré investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty

Riadok 23. Ak ste ZFI, ktorá je finančnou inštitúciou výhradne preto, že je opísaná v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 4) i) A) a nevediete finančné účty, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť X – Vlastníkom dokumentovaná ZFI

Riadok 24a. Ak ste vlastníkom dokumentovaná ZFI, musíte začiarknuť políčko na potvrdenie, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu, a že toto tlačivo predkladáte finančnej inštitúcii v USA, zúčastnenej ZFI, ZFI s modelom vykazovania 1 alebo ZFI s modelom vykazovania 2, ktorá súhlasí s tým, že bude voči vám konať ako určený sprostredkovateľ zrážkovej dane. V odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 3) nájdete podrobnejšie informácie o vlastníkom dokumentovanej ZFI, vrátane s ohľadom na určeného sprostredkovateľa zrážkovej dane.

Riadok 24b. Začiarknite políčko, ktorým potvrdíte, že ste poskytli alebo poskytnete dokumentáciu uvedenú vo vyhláseniach vrátane výkazu vlastníka ZFI a platnej dokumentácie za každú osobu uvedenú vo výkaze vlastníka ZFI opísanom v riadku 24b.

Riadok 24c. Označte políčko potvrdzujúce, že ste poskytli alebo poskytnete list audítora (namiesto informácie

požadovanej v riadku 24b) na splnenie požiadaviek týkajúcich sa tohto riadka.



Vyplňte riadok 24b alebo riadok 24c. Nezačiarkujte obe políčka.

Riadok 24d. Toto políčko označte, ak nemáte žiadnych potenciálnych príjemcov ani vymedzené triedy s neidentifikovanými príjemcami. Aj keď toto potvrdenie nie je povinné, výkaz vlastníka predložený vlastníkom dokumentovanou ZFI zostáva na účely hlavy 4 platné na dobu neurčitú, pokiaľ nenastane zmena okolností v súvislosti so zahraničnými záväzkami (podľa odseku predpisov 1.6049-5 písm. c) bod 1)), ak sa toto potvrdenie predloží a zostatok na všetkých účtoch vlastníkom dokumentovanej ZFI so sprostredkovateľom zrážkovej dane neprekročí hodnotu 1 000 000 USD po 30. júni 2014 alebo po poslednom dni kalendárneho roka, v ktorom sa účet otvoril, a po poslednom dni každého ďalšieho kalendárneho roka, ktorý predchádzal platbe, pri uplatňovaní zásad agregácie podľa odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 4) iii).

Časť XI – Obmedzený distribútor

Riadok 25a. Ak ste obmedzený distribútor, musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Riadky 25b a 25c. Na potvrdenie svojho štatútu začiarknite príslušné políčko. Neoznačujte obe políčka.



Potvrdenie obmedzeného distribútora sa týka len toho účtu, na ktorý sa vzťahuje distribučná dohoda s obmedzeným fondom. Obmedzený distribútor, ktorý má uzavretú takúto distribučnú dohodu a prijíma zdaniteľné platby alebo platby, ktoré podliehajú zrážkovej dani podľa hlavy 3, predloží namiesto tohto tlačiva tlačivo W-8IMY, pokiaľ nie je v súvislosti s touto dohodou držiteľom podielov ako oprávnený vlastník.

Časť XII – ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania

Riadok 26. Začiarknutím políčka uved'te, že ste považovaní za ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania. Medzivládnu dohodu identifikujete zadaním názvu jurisdikcie, ktorá túto medzivládnu dohodu v USA uplatňuje, pričom uvediete, či ide o medzivládnu dohodu o modeli 1 alebo o modeli 2. Sprostredkovateľovi zrážkovej dane poskytnite aj konkrétnu kategóriu ZFI podľa popisu v prílohe II medzivládnej dohody. Pri uvádzaní konkrétnej kategórie ZFI podľa popisu v prílohe II použite znenie z prílohy II, ktoré najlepšie a najkonkrétnejšie opisuje váš štatút. Napríklad, uved'te „investičný subjekt v úplnom vlastníctve oprávnených vlastníkov oslobodených od dane“, nielen „oprávnený vlastník oslobodený od dane“. Ak ste ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania, ktorá si uplatňuje štatút subjektu považovaného za spĺňajúci podmienky, musíte v tomto riadku namiesto toho uviesť podľa ktorého odseku predpisov sa na tento štatút kvalifikujete.

Ak ste finančná inštitúcia bez povinnosti vykazovania podľa príslušnej medzivládnej dohody, lebo sa podľa predpisov kvalifikujete ako vlastníkom dokumentovaná

ZFI, nezačiarkujte možnosť „ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania“. Namiesto toho začiarňte možnosť „Vlastníkom dokumentovaná ZFI“ a vyplňte časť X, nie časť XII.

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

Časť XIII – Zahraničná vláda, vláda územia ovládaného USA alebo zahraničná centrálna emisná banka

Riadok 27. Ak ste zahraničná vláda alebo politický útvar zahraničnej vlády (vrátane agentúr v jej úplnom vlastníctve a ich orgánov), vláda územia ovládaného USA alebo zahraničná centrálna emisná banka (podľa definície v odseku predpisov 1.1471-6) musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu (vrátane skutočnosti, že nie ste zapojení v žiadnom type obchodných finančných činností uvedených v tomto riadku s výnimkou prípadov povolených v odseku predpisov 1.1471-6 písm. h) bod 2)).

TIP Ak ste zahraničná vláda alebo politický útvar zahraničnej vlády (vrátane agentúr v jej úplnom vlastníctve a ich orgánov), vláda územia ovládaného USA alebo zahraničná centrálna emisná banka, tlačivo W-8BEN-E vyplňajte len v prípade platieb, na ktoré si neuplatňujete § 115 ods. 2), § 892 ani § 895; v ostatných prípadoch použite tlačivo W-8EXP.

Časť XIV – Medzinárodná organizácia

Riadok 28a. Označte toto políčko na potvrdenie, že ste medzinárodná organizácia popísaná v § 7701 písm. a) bod 18).

TIP Ak ste subjekt, ktorý bol označený ako medzinárodná organizácia na základe vládneho nariadenia (v zmysle zákona USA č. 22, § 288 až 288f), označte políčko 28a. Ak však uplatňujete oslobodenie od zrážkovej dane na účely hlavy 3, použite tlačivo W-8EXP.

Riadok 28b. Ak ste medzinárodná organizácia iná ako medzinárodná organizácia popísaná v riadku 28a, musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť XV – Dôchodkové fondy oslobodené od dane

Riadky 29a, b, c, d, e, f. Ak ste dôchodkový fond oslobodený od dane, musíte začiarňovať príslušné políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť XVI – Subjekt v úplnom vlastníctve oprávneného vlastníka oslobodeného od dane

Riadok 30. Ak ste subjekt v úplnom vlastníctve oprávneného vlastníka oslobodeného od dane,

musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu. Musíte tiež predložiť dokumentáciu vlastníka uvedenú v tomto riadku ako potvrdenie, že každý váš priamy vlastník a vlastník dlhopisov subjektu je oprávnený vlastník oslobodený od dane podľa odseku predpisov 1.1471-6 písm. b).

Časť XVII – Územná finančná inštitúcia

Riadok 31. Ak ste územná finančná inštitúcia, musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť XVIII – Nefinančný skupinový subjekt s výnimkou

Riadok 32. Ak ste nefinančný skupinový subjekt s výnimkou, musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť XIX – Začínajúce nefinančné spoločnosti s výnimkou

Riadok 33. Ak ste začínajúca nefinančná spoločnosť s výnimkou, musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu. Uvedie takisto dátum, kedy bola vytvorená alebo dátum uznesenia (alebo rovnocenného opatrenia) predstavenstva o schválení novej divízie podniku (ktorou nemôže byť finančná inštitúcia ani pasívny NZS).

Časť XX – Nefinančné subjekty s výnimkou v likvidácii alebo konkurze

Riadok 34. Ak ste nefinančný skupinový subjekt s výnimkou v likvidácii alebo konkurze, musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tohto štatútu. Uvedie takisto dátum predloženia plánu likvidácie, reorganizácie alebo návrhu na vyhlásenie konkurzu.

Časť XXI – Organizácia podľa § 501 písm. c)

Riadok 35. Ak ste subjekt uplatňujúci si štatút podľa hlavy 4 ako organizácia podľa definície odseku 501 písm. c) v zmysle odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 5) v), musíte označiť políčko a uviesť dátum, kedy ste dostali od Federálneho daňového úradu oznámenie, alebo predložiť kópiu stanoviska právneho zástupcu z USA potvrdzujúceho, že spĺňate podmienky definície odseku 501 písm. c) (bez ohľadu na to, či ste zahraničnou súkromnou nadáciou).

TIP Ak ste však organizácia podľa § 501 písm. c) uplatňujúca oslobodenie od zrážkovej dane na účely hlavy 3, použite tlačivo W-8EXP.

Časť XXII – Nezisková organizácia

Riadok 36. Ak ste nezisková organizácia (iná ako subjekt uplatňujúci si štatút podľa hlavy 4 ako organizácia podľa definície odseku 501 písm. c) v zmysle odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 5) v), musíte začiarňovať políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky na tento štatút.

Neziskové organizácie v zmysle medzivládnej dohody Ak ste subjekt, ktorý bol vytvorený a je spravovaný v jurisdikcii s platnou medzivládnu dohodou a ste v prílohe I popísaný ako nezisková organizácia a zároveň aktívny NZS (nefinančný zahraničný subjekt), nájdete v ďalej uvedených *osobitných pokynoch* v časti *Subjekty predkladajúce potvrdenie v zmysle príslušnej medzivládnej dohody*.

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

Riadok 37a. Ak ste verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZS), musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že nie ste finančnou inštitúciou, a uviesť názov akciovej burzy, na ktorej sa verejne obchodujú vaše akcie.

Riadok 37b. Ak ste NZS, ktorý je členom tej istej pridruženej skupiny ako verejne obchodovaný americký alebo zahraničný subjekt, musíte začiarknuť políčko, uviesť názov verejne obchodovaného subjektu a uviesť akciovú burzu, na ktorej sa verejne obchoduje s akciami tohto verejne obchodovaného subjektu. Na určenie, či sa s akciami subjektu pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu, si prečítajte odsek predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) i) (pričom na účely stanovenia, či subjekt obchoduje verejne, nahraďte pojem „subjekt z USA“ za „NZS“).

Časť XXIV – NZS na území s výnimkou

Riadok 38. Ak ste NZS na území s výnimkou, musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tejto klasifikácie. V odseku predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) iii) nájdete definíciu NZS na území s výnimkou.

Časť XXV – Aktívny NZS

Riadok 39. Ak ste aktívny NZS, musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky podmienky tohto štatútu vrátane testu aktív a pasívneho príjmu, ktorý je popísaný vo vyhlásení v tejto časti. Na účely uplatnenia tohto testu zahŕňa pasívny príjem dividendy, úroky, renty, licenčné poplatky, annuity a určité iné typy pasívneho príjmu. V odseku predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) iv) A) nájdete podrobnejšiu definíciu pasívneho príjmu. Taktiež si prečítajte odsek predpisov 1.1472-1 písm. c) bod 1) iv) B), kde nájdete výnimky z definície pasívneho príjmu pre určité typy príjmov.

Časť XXVI – Pasívny NZS

Riadok 40a. Ak ste pasívny NZS, musíte označiť políčko potvrdzujúce, že nie ste finančnou inštitúciou a nepredkladáte potvrdenie svojho štatútu verejne obchodovaného NZS, pridruženého NZS verejne obchodovanej spoločnosti, NZS na území s výnimkou, aktívneho NZS, NZS s priamym vykazovaním ani NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním.

Poznámka. Ak ste pasívny NZS, ale z dôvodu, že ste riadení určitými typmi ZFI (pozri odsek predpisov 1.1471-5

písm. e) bod 4) i) B)), nevyplňate riadok 40a, pretože by ste boli považovaní za finančnú inštitúciu, a nie pasívny NZS.



TIP Ak ste NZS, ktorý sa môže kvalifikovať ako aktívny NZS (alebo iný NZS popísaný v inej časti tohto tlačiva), môžete označiť riadok 40a a uverejniť svojich vlastníkov z USA s významným podielom alebo potvrdiť, že nemáte žiadnych vlastníkov z USA s významným podielom.

Riadok 40b. Označte políčko potvrdzujúce, že nemáte žiadnych vlastníkov z USA s významným podielom.

Riadok 40c. Ak políčko nezačiarknete a uvediete vyhlásenie v riadku 40b, musíte začiarknuť políčko 40c a vyplniť časť XXIX, aby ste identifikovali a uviedli názov, adresu a DIČ (TIN) každého vášho vlastníka z USA s významným podielom.

Poznámka. Ak ste NZS, ktorý odovzdáva tlačivo W-8BEN-E ZFI považovanej za ZFI s modelom vykazovania 1 alebo 2, môžete použiť časť XXIX na uvedenie ovládajúcich osôb z USA (podľa definície v príslušnej medzivládnej dohode). Odkazy na „ovládajúce osoby z USA“ v tejto časti a v časti XXIX sa uplatňujú len v prípade, ak sa tlačivo odovzdáva ZFI považovanej za ZFI s modelom vykazovania 1 alebo 2.

Časť XXVII – ZFI s výnimkou pre transakcie medzi pridruženými subjektmi

Riadok 41. Ak ste ZFI s výnimkou pre transakcie medzi pridruženými subjektmi, musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tejto klasifikácie. Táto klasifikácia sa vzťahuje len na takú ZFI s výnimkou pre transakcie medzi pridruženými subjektmi, ktorá je držiteľom vkladových účtov popísaných vo vyhlásení v tejto časti, a ktorá sa dokumentuje ako finančná inštitúcia spravujúca vkladový účet. Ak prijímate alebo odosielate platby podliehajúce zrážkovej dani od akejkoľvek osobe mimo členov vašej širšej pridruženej skupiny, odlišnej od depozitára opísaného v predošlej vete, alebo pre takúto osobu, nespĺňate kritériá tejto klasifikácie. V odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 5) iv) nájdete všetky požiadavky tohto štatútu.

Časť XXVIII – NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním

Riadok 42 a 43. Ak ste NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním, musíte v riadku 42 zadať názov ručiteľského subjektu a začiarknuť políčko potvrdzujúce, že spĺňate všetky požiadavky tejto klasifikácie. V riadku 9a musíte tiež uviesť voje číslo GIIN.

Časť XXIX – Vlastníci významných podielov v pasívnych NZS z USA

Ak ste sa v časti XXVI identifikovali ako pasívny NZS (vrátane investičného subjektu, ktorým je územný NZS, ale nie NZS na území s výnimkou podľa odseku predpisov 1.1472-1 písm. c)) s jedným alebo viacerými vlastníkami s významným podielom z USA, identifikujte každého vlastníka s významným podielom z USA. Do

príslušného stĺpca uveďte názov, adresu a DIČ (TIN) všetkých vlastníkov významných podielov NZS z USA. Tieto informácie môžete poskytnúť aj v samostatnom vyhlásení, na ktoré sa bude vzťahovať čestné vyhlásenie a ďalšie vyhlásenia uvedené v časti XXX. Ak uvádzate ovládajúce osoby z USA (podľa definície v príslušnej medzivládnej dohode) pre ZFI s modelom 1 alebo ZFI s modelom vykazovania 2, u ktorej máte vedený účet a ktorá vyžaduje takéto informácie o vlastníctve prostredníctvom tohto tlačiva, môžete tieto osoby uviesť sem alebo priložiť samostatný hárok.

Časť XXX – Vyhlásenie

Oprávnený zástupca, funkcionár oprávneného vlastníka, zúčastnený príjemca platieb (na účely § 6050W) alebo držiteľ účtu v ZFI, ktorá toto tlačivo požaduje, musí tlačivo W-8BEN-E podpísať a uviesť v ňom dátum. Musíte začiarknuť políčko potvrdzujúce, že ste oprávnení podpisovať sa za subjekt uvedený v riadku 1, ktorý je oprávneným vlastníkom príjmu. Ak tlačivo W-8BEN-E vyplní zástupca konajúci s riadnym oprávnením plnej moci od oprávneného vlastníka alebo držiteľa účtu, spolu s tlačivom musí predložiť aj originál alebo kópiu platného potvrdenia plnej moci, ktoré ho oprávňuje zastupovať osobu v tvorbe, realizácii a odovzdaní tlačiva. Na tento účel sa môže použiť tlačivo 2848 – Splnomocnenie a vyhlásenie zástupcu. Zástupca rovnako ako oprávnený vlastník alebo držiteľ účtu môžu byť penalizovaní za chybné alebo nepravdivo vyplnené tlačivo. Podpísaním tlačiva W-8BEN-E oprávnený zástupca, funkcionár alebo zástupca subjektu zároveň súhlasí s tým, že ak nastane zmena okolností rušiaca platnosť tohto tlačiva, do 30 dní od zmeny predloží nové tlačivo.

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

Sprostredkovateľské transakcie a výmenný obchod.

Príjem zo sprostredkovateľských transakcií alebo výmenného obchodu podlieha pravidlám vykazovania a zrážkovej dani, pokiaľ sa nepredloží tlačivo W-8BEN-E alebo náhradné tlačivo, ktoré sprostredkovateľ a upovedomí o tom, že ste zahraničná osoba oslobodená od dane.

Zahraničnou osobou oslobodenou od dane ste v kalendárnom roku, počas ktorého:

- ste zahraničná spoločnosť, partnerstvo, právny nástupca alebo zverenský fond a
- nie ste zapojení a ani sa neplánujete počas roka zapojiť do obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, ktorej zisky sú účinne prepojené so sprostredkovateľskými transakciami alebo výmenným obchodom.

Osobitné pokyny

Zmiešaný subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy

Ak ste zmiešaný subjekt, ktorý vo vlastnom mene uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy ako rezident, môžete tak robiť len v zmysle príslušnej zmluvy o dani. Mali by ste vyplniť tlačivo W-8BEN-E na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy spôsobom popísaným v pokynoch pre časť III a vyplniť časť I v rozsahu uvedenom nižšie. Upozorňujeme, že by ste nemali vyplniť riadok 5 uvádzajúci váš štatút podľa hlavy 4, ak nie ste nezdaniteľný subjekt považovaný za príjemcu platby pre účely hlavy 4.

Ak ste sprostredkovateľský subjekt (flow-through entity), ktorý si na platbu podliehajúcu zrážkovej dani uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, mali by ste predložiť aj tlačivo W-8IMY spolu s výkazom zrážkovej dane (ak sa požaduje) s preukázaním štatútu každého partnera a vlastníka podľa hlavy 4. Na tomto výkaze zrážkovej dane nemusia byť informácie o priradení, okrem prípadu, že jeden alebo viac partnerov alebo vlastníkov podlieha zrážkovej dani podľa hlavy 4 (ako napríklad nezúčastnená ZFI). Ak ste nezdaniteľným subjektom a na platbu podliehajúcu zrážkovej dani si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy, pokiaľ nie ste považovaní za platiteľa na účely hlavy 4 a nemáte vlastné číslo GIIN, váš jediný vlastník spolu s týmto tlačivom odovzdá sprostredkovateľovi zrážkovej dane tlačivo W-8BEN-E alebo prípadne tlačivo W-8BEN. Riadok 10 môžete vy alebo sprostredkovateľ zrážkovej dane použiť na upovedomenie sprostredkovateľa zrážkovej dane o priložených tlačivách.

Riadok 1. Uveďte obchodný názov subjektu (s odkazom na právny štatút subjektu v krajine, kde je organizovaný alebo zapísaný do obchodného registra).

Riadok 2. Uveďte krajinu, v ktorej právnom systéme je subjekt vytvorený, organizovaný a riadený.

Riadok 3. Tento riadok nevypĺňajte. Na účel vyplnenia tohto tlačiva sa zmiešaný subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy (vrátane nezdaniteľného subjektu) považuje za oprávneného vlastníka a je identifikovaný v riadku 1.

Riadok 4. Označte príslušné políčko: nezdaniteľný subjekt, partnerstvo, zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom alebo jednoduchý zverenský fond. Označte aj políčko, ktoré označuje, že ste zmiešaný subjekt uplatňujúci výhody vyplývajúce zo zmluvy, a vyplňte časť III.

Riadok 5. Tento riadok nevypĺňajte, okrem okolností uvedených vyššie.

Riadky 6, 7 a 8. Riadky 6, 7 a 8 vyplňte podľa skôr uvedených pokynov.

Riadok 9b. Ak vám krajina vášho sídla pridelila na daňové účely DIČ, uveďte ho na tomto mieste. Neuvádzajte DIČ svojich vlastníkov.

Riadok 10. Tento riadok je určený na priradenie tlačiva W-8BEN-E k ďalším potvrdeniam o zrážkovej dani alebo dokumentácii poskytnutej na účely hlavy 4. Napríklad ak ste partnerstvo, ktoré si uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, môžete na tomto mieste poskytnúť sprostredkovateľovi zrážkovej dane informáciu, pomocou ktorej priradí tlačivo W-8BEN-E k tlačivu W-8IMY a dokumentácii vlastníka, ktorú poskytnete na účely stanovenia štatútu svojich vlastníkov podľa hlavy 4.

Časti III a XXX vyplňte v súlade so skôr uvedenými osobitnými pokynmi. Časť II vyplňte, ak sa vás týka.

Zahranिčné reverzné zmiešané subjekty.

Zahranिčný reverzný zmiešaný subjekt predloží tlačivo W-8BEN-E len pre tie platby, na ktoré v mene svojich vlastníkov neuplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, a pri prijatí platby podliehajúcej zrážkovej dani musí doložiť svoj štatút podľa hlavy 4. Zahranिčný zmiešaný subjekt, ktorý v mene svojich vlastníkov uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, predloží sprostredkovateľovi zrážkovej dane tlačivo W-8IMY (vrátane štatútu hlavy 4, ak prijíma platby podliehajúce zrážkovej dani) spolu s výkazom zrážkovej dane a tlačivom W-8BEN alebo W-8BEN-E (alebo dokladmi v povolenom rozsahu) v mene každého vlastníka, za ktorého uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy. Viac informácií nájdete v tlačive W-8IMY a v príslušnom poučení.

Subjekty predkladajúce potvrdenie v zmysle príslušnej medzivládnej dohody

ZFI v jurisdikcii s medzivládnu dohodou, v ktorej máte účet, vám môže poskytnúť potvrdenie štatútu podľa hlavy 4 iné ako potvrdenia v častiach IV až XXVIII na splnenie požiadaviek náležitej starostlivosti podľa príslušnej medzivládnej dohody. V takom prípade môžete namiesto vyplnenia potvrdenia požadovaného v častiach IV až XXVIII priložiť k tlačivu W-8BEN-E náhradné osvedčenie, pokiaľ: (1) stanovíte, že potvrdenie presne odráža váš štatút na účely hlavy 4 alebo podľa príslušnej medzivládnej dohody, a (2) od sprostredkovateľa zrážkovej dane dostanete písomné vyhlásenie, že vám vydal potvrdenie na účely splnenia požiadaviek náležitej starostlivosti ako zúčastnená ZFI alebo registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky podľa príslušnej medzivládnej dohody. Napríklad subjekt A organizovaný v krajine A je držiteľom účtu u ZFI v krajine B. Krajina B má medzivládnu dohodu o modeli 1. ZFI v krajine B môže požiadať subjekt A o predloženie potvrdenia o štatúte podľa hlavy 4 na základe podmienok medzivládnej dohody krajiny B na naplnenie požiadaviek náležitej starostlivosti a dokumentačných požiadaviek v zmysle medzivládnej dohody krajiny B.

S týmto tlačivom môžete predložiť aj potvrdenie o príslušnej medzivládnej dohode, ak ste svoj štatút podľa hlavy 4 určili v zmysle definícií príslušnej medzivládnej dohody a vo svojom potvrdení ste identifikovali jurisdikciu, ktorá sa považuje za uplatňujúcu medzivládnu dohodu a v súlade s príslušnou medzivládnu dohodou popisuje váš štatút ako NZS alebo ZFI. Ak však určíte svoj štatút v zmysle platnej medzivládnej dohody ako NZS, musíte pred vyplnením tohto tlačiva stále ešte určiť, či ste v zmysle predpisov NZS oslobodeným od dane,

pokiaľ ste od ZFI opísanej v predchádzajúcom odseku nedostali alternatívne potvrdenie o tom, že ste NZS (napr. „aktívny NZS“) podľa definície v príslušnej medzivládnej dohode. Okrem toho, ak svoj štatút určíte podľa príslušnej medzivládnej dohody, musíte spĺňať podmienky svojho štatútu podľa právnych predpisov príslušnej jurisdikcie s medzivládnu dohodou, ktorej podliehate. Ak nemôžete potvrdiť vyhlásenia v častiach IV až XXVIII alebo ak ste neziskovým subjektom, ktorý vyhovuje definícii „aktívneho NZS“ v zmysle príslušnej medzivládnej dohody, neoznačujte políčko v riadku 5. Ak svoj štatút určíte podľa definícií medzivládnej dohody a viete potvrdiť svoj štatút podľa hlavy 4 uvedený v tomto tlačive, nemusíte predložiť potvrdenia popísané v tomto odseku, nokiaľ to od vás nevyžaduje sprostredkovateľ ZFI, ktorej toto tlačivo predkladáte.

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

Subjekty predkladajúce náhradné alebo dodatočné potvrdenie podľa príslušných predpisov

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

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

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

Čas potrebný na vyplnenie a odovzдание tohto tlačiva závisí od individuálnych okolností. Odhadovaný priemerný čas je: **vedenie záznamov**, 12 h 40 min, **naštudovanie nového právneho predpisu alebo tlačiva**, 4 h 17 min, **príprava a odoslanie tlačiva**, 8 h 16 min.

Ak máte nejaké poznámky k presnosti odhadovaných časov alebo návrhy, ako toto tlačivo zjednodušiť, radi

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