



Instructions for Form W-8BEN-E

Instrukcja wypełniania Formularza W-8BEN-E

(June 2014)

(czerwiec 2014)

Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)

Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla podmiotów potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach Zjednoczonych

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

O ile nie określono inaczej, odniesienia do Artykułów oznaczają odniesienia do amerykańskiego Kodeksu Skarbowego.

Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-8BEN-E and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/formw8bene.

Dalsze opracowania

Najnowsze informacje o opracowaniach dotyczących formularza W-8BEN-E i instrukcji jego wypełniania, na przykład przepisów prawa uchwalonych po ich publikacji, dostępne są na stronie www.irs.gov/formw8bene.

What's New

FATCA. In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P.L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4." Under chapter 4, foreign financial institutions (FFIs) that are participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding is made to their accounts. In January 2013, final regulations were published that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4. Additionally, temporary and proposed regulations were released in February 2014 providing updated rules under chapter 4 as well as guidance coordinating chapters 3 and 61 with the requirements of chapter 4. U.S. withholding agents and FFIs will be required to begin withholding on withholdable payments for chapter 4 purposes beginning on July 1, 2014.

Co nowego?

Ustawa o ujawnianiu informacji o rachunkach zagranicznych na cele podatkowe (Ustawa FATCA). W 2010 roku Kongres uchwalił Ustawę o promocji zatrudnienia z 2010 r. P.L. 111-147 (Ustawę HIRE), na mocy której dodano do Kodeksu Rozdział 4 Podtytuł A (Rozdział 4), składający się z Artykułów od 1471 do 1474 Kodeksu, potocznie zwany „Ustawą FATCA” lub „Rozdziałem 4.” Na mocy Rozdziału 4 zagraniczne instytucje finansowe (ang. FFI), które są uczestniczącymi FFI, oraz pewne FFI uznane za spełniające wymagania muszą zasadniczo podać posiadaczy swoich rachunków w USA, bez względu na to, czy płatność, od której należy odprowadzić podatek, dokonywana jest na ich rachunek. W styczniu 2013 r. opublikowano ostateczne regulacje, które nakładają obowiązek dochowania należytej staranności, potrącania podatku oraz zasady sprawozdawczości zarówno dla płatników podatku potrącanego u źródła jak i FFI na mocy Rozdziału 4. Ponadto w lutym 2014 r. opublikowano tymczasowe i proponowane regulacje określające zaktualizowane przepisy na mocy Rozdziału 4 oraz wskazówki skoordynowania Rozdziałów 3 i 61 z wymaganiami Rozdziału 4. Płatnicy podatku odprowadzający podatek w USA oraz FFI będą mieli obowiązek rozpocząć potrącanie podatku od należnych płatności dla celów

This form, along with Forms W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, has been updated to reflect the documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8BEN-E is now used exclusively by entities to document their status both as a payee under chapter 4 and beneficial owner under chapter 3 (chapter 3) of the Code when required (including an entity eligible to claim treaty benefits for reduced withholding), and under certain other sections of the Code to establish their status for withholding or reporting purposes. Individuals documenting their foreign status (or making a claim of treaty benefits for reduced withholding) should use Form W-8BEN instead of this form.

An entity account holder holding accounts with certain FFI that does not document its applicable chapter 4 status when required may be treated as a recalcitrant account holder or nonparticipating FFI and will be subject to 30% withholding on withholdable payments it receives from the FFI. A foreign entity account holder can avoid being classified as a recalcitrant account holder or nonparticipating FFI by using this form to document its applicable chapter 4 status.

Chapter 4 also requires withholding agents to withhold on certain payments made to a foreign entity that does not document its chapter 4 status and, in some cases, disclose its substantial U.S. owners. In general, a foreign entity receiving a withholdable payment should provide this form when requested to avoid withholding consequences.

Reportable payment card transactions. Section 6050W was added by section 3091 of the Housing Assistance Tax Act of 2008 and requires information returns to be made by certain payers with respect to payments made to participating payees (as defined in Regulations section 1.6050W-1(a)(5)) in settlement of payment card transactions and third party payment network transactions. Information returns are not required with respect to payments made to payees that are foreign persons, however.

A payer of a reportable payment for chapter 61 purposes (i.e., Form 1099 reporting purposes) may treat a payee as

określonych w Rozdziale 4 od 1 lipca 2014 r.

Niniejszy formularz, podobnie jak formularze W-8ECI, W-8EXP, oraz W-8IMY, został zaktualizowany, aby odzwierciedlić wymagania określone w Rozdziale 4. W szczególności niniejszy formularz W-8BEN-E stosowany jest obecnie wyłącznie przez podmioty w celu udokumentowania swojego statusu jako odbiorcy płatności zgodnie z Rozdziałem 4 oraz właściciela faktycznego zgodnie z Rozdziałem 3 (Rozdział 3) Kodeksu w wymaganych okolicznościach (w tym w przypadku prawa podmiotu do wnioskowania o zastosowanie ograniczonych stawek podatkowych na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) oraz na mocy pewnych innych artykułów Kodeksu, aby ustalić swój status dla celów potrącania podatku i celów sprawozdawczych. Dokumentując swój status cudzoziemca (lub składając wniosek o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania), osoby fizyczne powinny użyć formularza W-8BEN zamiast niniejszego formularza.

Posiadacz rachunku firmowego prowadzący rachunki w pewnych FFI, który w wymaganych przypadkach nie udokumentuje swojego statusu na podstawie Rozdziału 4, może być traktowany jako sprzeciwiający się posiadacz rachunku lub nieuczestnicząca FFI, i podlegać będzie obowiązkowi potrącania 30% podatku od płatności podlegających opodatkowaniu, które otrzyma od FFI. Zagraniczny posiadacz rachunku firmowego może uniknąć zakwalifikowania go jako sprzeciwiającego się posiadacza rachunku lub nieuczestniczącej FFI, wykorzystując niniejszy formularz, aby udokumentować swój status na podstawie Rozdziału 4.

Rozdział 4 nakłada również na płatników podatku obowiązek potrącania podatku od pewnych płatności dokonanych na rzecz podmiotu zagranicznego, który nie udokumentuje swojego statusu na podstawie Rozdziału 4, oraz w niektórych przypadkach - ujawnienia zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Zasadniczo, podmiot zagraniczny, który otrzymuje płatność podlegającą opodatkowaniu, powinien na żądanie przedstawić niniejszy formularz, aby uniknąć konsekwencji w postaci obowiązku odprowadzenia podatku.

Transakcje dokonane za pomocą karty płatniczej podlegające obowiązkowi zgłoszenia. Do Art. 3091 Ustawy o zwrocie podatku mieszkaniowego z 2008 r. dodano Art. 6050W, który nakłada obowiązek składania przez pewnych płatników zeznań podatkowych dotyczących płatności dokonanych na rzecz uczestniczących odbiorców płatności (zgodnie z definicją określoną w Art. 1.605W-1(a)(5) Ustawy) w przypadku rozliczeń transakcji dokonywanych za pomocą karty płatniczej oraz transakcji sieci stron trzecich. Zeznania podatkowe nie są jednak wymagane w przypadku płatności na rzecz odbiorców płatności będących cudzoziemcami.

Płatnik płatności podlegającej obowiązkowi zgłoszenia w celach określonych w Rozdziale 61 (tj. dla celów złożenia

foreign if the payer receives an applicable Form W-8 from the payee. Provide this Form W-8BEN-E to the requestor if you are a foreign entity that is a participating payee receiving payments in settlement of payment card or third party network transactions that are not effectively connected with a U.S. trade or business of the participating payee.

General Instructions

For definitions of terms used throughout these instructions, see Definitions, later.

Purpose of Form

This form is used by foreign entities to document their status for purposes of chapter 3 and chapter 4, as well as for certain other code provisions.

Foreign persons are subject to U.S. tax at a 30% rate (the foreign-person withholding rate) on income they receive from U.S. sources that consists of:

- Interest (including certain original issue discount (OID));
- Dividends;
- Rents;
- Royalties;
- Premiums;
- Annuities;
- Compensation for, or in expectation of, services performed;
- Substitute payments in a securities lending transaction; or
- Other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, or income.

This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441 or 1442 on that amount. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

In addition, section 1446 requires a partnership conducting a trade or business in the United States to withhold tax on a foreign partner's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income.

formularza 1099) może traktować odbiorcę płatności jako cudzoziemca, jeżeli płatnik otrzyma od odbiorcy płatności odpowiedni formularz W-8. Podmiot zagraniczny będący uczestniczącym odbiorcą płatności w rozliczeniu transakcji dokonanych przy pomocy kart płatniczych lub transakcji w ramach sieci stron trzecich, które nie są skutecznie powiązane z działalnością handlową w USA uczestniczącego odbiorcy płatności, muszą na żądanie przedstawić niniejszy formularz W-8BEN-E.

Instrukcje ogólne

Definicje terminów stosowanych w instrukcji podane są w części „Definicje” poniżej.

Cel składania formularza

Niniejszy formularz stosowany jest przez podmioty zagraniczne w celu udokumentowania swojego statusu dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 4 oraz pewnych innych przepisów prawa.

Cudzoziemcy mają obowiązek odprowadzać podatek w Stanach Zjednoczonych według stawki 30% (stopa procentowa dla cudzoziemców) od dochodu, który utrzymują ze źródeł na terenie USA; dochód ten obejmuje:

- Udziały (w tym pewne dłużne papiery wartościowe z dyskontem (ang. OID));
- Dywidendy;
- Czyny;
- Tantiemy;
- Składki;
- Renty okresowe;
- Wynagrodzenie za wykonane lub na poczet wykonanych usług;
- Płatności zastępcze w transakcjach pożyczania papierów wartościowych; lub
- Inne stałe lub możliwe do ustalenia przychody, zyski lub dochód.

Podatek ten obliczany jest od płaconej kwoty brutto i zasadniczo potrącany jest od tej kwoty u źródła zgodnie z Artykułem 1441 lub 1442. Uznaje się, że płatność została dokonana bez względu na to, czy jest dokonana bezpośrednio właścicielowi faktycznemu czy innej osobie, takiej jak pośrednik, przedstawiciel lub spółka osobowa, na rzecz właściciela faktycznego.

Ponadto Art. 1446 nakłada na spółkę osobową prowadzącą działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych obowiązek potrącania podatku od skutecznie powiązanego dochodu podlegającego

Generally, a foreign person that is a partner in a partnership that submits a Form W-8 for purposes of section 1441 or 1442 will satisfy the documentation requirements under section 1446 as well. However, in some cases the documentation requirements of sections 1441 and 1442 do not match the documentation requirements of section 1446. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6. Further, the owner of a disregarded entity, rather than the disregarded entity itself, submits the appropriate Form W-8 for purposes of section 1446.

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8BEN-E to treat a payment associated with the Form W-8BEN-E as a payment to a foreign person who beneficially owns the amounts paid. If applicable, the withholding agent may rely on the Form W-8BEN-E to apply a reduced rate of, or exemption from, withholding. If you receive certain types of income, you must provide Form W-8BEN-E to:

- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8BEN-E is being provided or a partner in a partnership subject to section 1446; and
- If applicable, claim a reduced rate of, or exemption from, withholding as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty that is eligible for treaty benefits.

You may also use Form W-8BEN-E to identify income from a notional principal contract that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States to establish the exception to reporting such income on Form 1042-S. See Regulations section 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

You may also be required to submit Form W-8BEN-E to claim an exception from domestic information reporting on Form 1099 and backup withholding (at the backup withholding rate under section 3406) for certain types of income. Such income includes:

- Broker proceeds.
- Short-term (183 days or less) original issue discount (short-term OID).

opodatkowaniu pochodzącego z udziału dystrybucyjnego wspólnika zagranicznego. Zasadniczo cudzoziemiec będący wspólnikiem w spółce osobowej, która składa formularz W-8 w celach określonych w Artykule 1441 lub 1442, spełni również wymagania dokumentowania określone w Artykule 1446. W niektórych przypadkach jednak wymagania dokumentowania określone w Artykułach 1441 i 1442 nie są jednoznaczne z wymaganiami dokumentowania określonymi w Artykule 1446. Patrz Art. 11446-1 do 1.1446-6 Ustawy. Ponadto to właściciel będący przedsiębiorcą indywidualnym, a nie taki podmiot musi złożyć odpowiedni formularz W-8 dla celów określonych w Artykule 1446.

Płatnik podatku lub wypłacający dochód może wykorzystać prawidłowo wypełniony formularz W-8BEN-E, aby móc traktować płatność powiązaną z formularzem W-8BEN-E jako płatność na rzecz cudzoziemca, który jest właścicielem przekazanej kwoty. W stosownych przypadkach płatnik podatku może wykorzystać formularz W-8BEN-E, aby zastosować obniżoną stawkę podatku lub ulgę podatkową. W przypadku uzyskiwania pewnych rodzajów dochodu należy złożyć formularz W-8BEN-E, aby:

- Złożyć oświadczenie, że jest się właścicielem faktycznym dochodu, którego dotyczy złożony formularz W-8BEN-E lub wspólnikiem spółki osobowej, do której stosuje się Art. 1446; oraz
- W stosownych przypadkach złożyć wniosek o zastosowanie obniżonej stawki podatku lub ulgę podatkową, odprowadzając podatek u źródła jako rezydent innego państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, który ma prawo do zwolnienia podatkowego na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Formularz W-8BEN-E można również wykorzystać, aby wskazać dochód z umowy nieobjętej wnioskiem, który nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, aby ustalić wyjątek zgłaszania takiego dochodu na formularzu 1042-S. Patrz Art. 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Ustawy.

Złożenie formularza W-8BEN-E może być wymagane, aby wnioskować o zastosowanie wyjątku od obowiązku zgłaszania danych krajowych na formularzu 1099 oraz podatku zryczałtowanego (według stawki podatku zryczałtowanego według Art. 3406) w przypadku niektórych rodzajów osiąganego dochodu. Dochód taki obejmuje:

- Dochody pochodzące z działalności brokera.
- Krótkoterminowe (nie dłuższe niż 183 dni) dłużne papiery wartościowe z dyskontem (krótkoterminowe OID).

- Bank deposit interest.
- Foreign source interest, dividends, rents, or royalties.

Provide Form W-8BEN-E to the withholding agent or payer before income is paid or credited to you. Failure to provide a Form W-8BEN-E when requested may lead to withholding at a 30% rate (foreign-person withholding rate) or the backup withholding rate.

In addition to the requirements of chapter 3, chapter 4 requires withholding agents to identify the chapter 4 status of entities that are payees receiving withholdable payments (see the instructions for Part I, line 5, of this form, later). A withholding agent may request this Form W-8BEN-E to establish your chapter 4 status and avoid withholding at a 30% rate (the chapter 4 rate) on such payments.

Chapter 4 also requires participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs to document their entity account holders in order to determine their chapter 4 status regardless of whether withholding applies to any payments made to the entities. If you are an entity maintaining an account with an FFI, provide this Form W-8BEN-E when requested by the FFI in order to document your chapter 4 status.

Additional information. For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

Who Must Provide Form W-8BEN-E

You must give Form W-8BEN-E to the withholding agent or payer if you are a foreign entity receiving a withholdable payment from a withholding agent, receiving a payment subject to chapter 3 withholding, or if you are such an entity maintaining an account with an FFI requesting this form.

Do not use Form W-8BEN-E if you are described below.

- You are U.S. person (including U.S. citizens, resident aliens, and entities treated as U.S. persons, such as a corporation organized under the law of a state). Instead, use Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification.

- Oprocentowanie od depozytu bankowego.
- Odsetki, dywidendy, czynsze i tantiemy pochodzące z zagranicznych źródeł.

Należy przekazać formularz W-8BEN-E płatnikowi podatku lub płatnikowi zanim dochód zostanie opłacony lub zaksięgowany. Niezłożenie wymaganego formularza W-8BEN-E może skutkować zastosowaniem stopy w wysokości 30% (stopa potrącania stosowana w przypadku cudzoziemców) lub stawki podatku zryczałtowanego.

Oprócz wymagań określonych w Rozdziale 3, Rozdział 4 nakłada na płatników podatku obowiązek wskazania statusu na podstawie Rozdziału 4 w przypadku podmiotów, które są odbiorcami otrzymującymi płatności objęte opodatkowaniem (patrz instrukcje dla Części I, wiersza 5 niniejszego formularza poniżej). Płatnik podatku może zażądać przedłożenia niniejszego formularza W-8BEN-E, aby ustalić status podmiotu na podstawie Rozdziału 4 i uniknąć konieczności stosowania stawki 30% (stawki określonej w Rozdziale 4) w stosunku do takich płatności.

Rozdział 4 nakłada również na uczestniczące FFI i pewne zarejestrowane FFI uznane za spełniające wymagania obowiązek udokumentowania swoich posiadaczy rachunków, aby określić ich status na podstawie Rozdziału 4, bez względu na to, czy obowiązek potrącania podatku stosuje się do płatności na rzecz tych podmiotów. Podmioty prowadzące rachunek w FFI muszą przedstawić formularz W-8BEN-E na żądanie FFI w celu udokumentowania swojego statusu na podstawie Rozdziału 4.

Dodatkowe informacje. Dodatkowe informacje oraz instrukcje dla płatnika podatku znajdują się w części „Informacje dla wnioskodawcy” w formularzach W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, oraz W-8IMY.

Kto musi złożyć formularz W-8BEN-E

Formularz W-8BEN-E musi złożyć na ręce płatnika podatku lub płatnika podmiot zagraniczny otrzymujący od płatnika podatku płatność podlegającą opodatkowaniu, otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu zgodnie z Rozdziałem 3, lub podmiot prowadzący rachunek w FFI, która zażąda takiego formularza.

Nie należy używać formularza W-8BEN-E w przypadkach opisanych poniżej.

- Osoba podlegająca obowiązkowi podatkowemu w USA (w tym obywatele USA, rezydenci cudzoziemcy, oraz podmioty traktowane jako osoby podlegające obowiązkowi podatkowemu w USA, takie jak spółki kapitałowe zawiązane na mocy prawa stanowego). W takim przypadku należy złożyć formularz W-9, Wniosek o nadanie Numer Identyfikacji Podatnika i Oświadczenie.

- You are a foreign insurance company that has made an election under section 953(d) to be treated as a U.S. person. Instead, provide a withholding agent with Form W-9 to certify to your U.S. status even if you are considered an FFI for purposes of chapter 4.
- You are a nonresident alien individual. Instead, use Form W-8BEN, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals).
- You are a disregarded entity with a single owner that is a U.S. person and you are not a hybrid entity claiming treaty benefits. Instead, the single owner should provide Form W-9.
- You are a disregarded entity with a single owner that is not a U.S. person or a branch of an FFI claiming its status for chapter 4 purposes and you are not a hybrid entity claiming treaty benefits. Instead, the single owner should provide Form W-8BEN or Form W-8BEN-E (as appropriate). Note, however, that the single entity owner may be required to identify the branch (including a disregarded entity) in Part II of the owner's Form W-8BEN-E and, in some cases, provide the legal name of the disregarded entity in Part I, line 3 (see the specific instructions for line 3, later).
- You are acting as an intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian), a qualified intermediary, or a qualified securities lender (QSL) with regard to a payment of U.S. source substitute dividends. Instead, provide Form W-8IMY, Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting.
- You are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, unless it is allocable to you through a partnership. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States. If any of the income for
- Zagraniczne towarzystwo ubezpieczeniowe, które zgodnie z Artykułem 953(d) skorzystało z opcji występowania jako osoba podlegająca obowiązkowi podatkowemu w USA. W takim przypadku należy na ręce płatnika podatku złożyć formularz W-9, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie jako osoby podlegającej obowiązkowi podatkowemu w USA, nawet w przypadku podmiotów uznanych za FFI w celach określonych w Rozdziale 4.
- Osoba fizyczna będąca cudzoziemcem i niebędąca rezydentem. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8BEN - Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla osób fizycznych potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach Zjednoczonych.
- Przedsiębiorca indywidualny posiadający jedynego właściciela, który podlega obowiązkowi podatkowemu w USA, a który nie jest podmiotem hybrydowym wnoszącym o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o podwójnym opodatkowaniu. W takim przypadku jedyny właściciel powinien złożyć Formularz W-9.
- Przedsiębiorca indywidualny posiadający jedynego właściciela, który nie podlega obowiązkowi podatkowemu w USA, nie jest oddziałem FFI występującej o status w celach określonych Rozdziałem 4 oraz nie jest podmiotem hybrydowym wnoszącym o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o podwójnym opodatkowaniu. W takim przypadku jedyny właściciel powinien złożyć (odpowiednio) formularz W-8BEN lub W-8BEN-E. Należy pamiętać, że jedyny właściciel może mieć obowiązek określenia oddziału (w tym przedsiębiorcy indywidualnego) w Części II formularza W-8BEN-E, a w niektórych przypadkach w wierszu 3 Części I podać nazwę przedsiębiorcy indywidualnego (patrz instrukcje szczegółowe dotyczące wiersza 3 poniżej).
- Działający jako pośrednik (tj. nie występujący w swoim imieniu ale w imieniu innych podmiotów jako przedstawiciel, pełnomocnik lub depozytariusz), upoważniony pośrednik lub upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych w przypadku płatności zastępczych dla dywidend pochodzących z USA. W takim wypadku należy złożyć formularz W-8IMY- Oświadczenie zagranicznego pośrednika, zagranicznego podmiotu pośredniczącego, lub pewnych oddziałów w USA dla celów odprowadzania podatku na terenie Stanów Zjednoczonych oraz sprawozdawczości.
- Uzyskujący dochód, który jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, jeżeli nie jest mu przypisany za pośrednictwem spółki osobowej, W takim przypadku należy złożyć formularz W-8ECI - Oświadczenie cudzoziemca, że dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności

which you have provided a Form W-8BEN-E becomes effectively connected, this is a change in circumstances and Form W-8BEN-E is no longer valid. You must file Form W-8ECI. See Change in circumstances, later.

- You are filing for a foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b). Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting, to certify as to your exemption and identify your applicable chapter 4 status. However, provide Form W-8BEN-E if you are claiming treaty benefits, providing the form only to claim you are a foreign person exempt from backup withholding, or providing this form solely to document your chapter 4 status. For example, a foreign tax-exempt entity receiving royalty income that is not exempt because it is taxable as unrelated business income but is eligible for a reduced rate of withholding under a royalty article of a tax treaty should provide Form W-8BEN-E. You should use Form W-8ECI if you are receiving effectively connected income (for example, income from commercial activities that is not exempt under an applicable section of the Code).
- You are a foreign flow-through entity receiving a withholdable payment or a payment subject to chapter 3 withholding, other than a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8IMY. However, if you are a foreign partner, beneficiary, or owner of a flow-through entity and you are not yourself a flow-through entity, you may be required to furnish a Form W-8BEN-E with respect to your interest in the flow-through entity. If you are not receiving withholdable payments or payments subject to withholding under chapter 3, however, a foreign flow-through entity may still provide this Form W-8BEN-E to an FFI requesting this form solely for purposes of documenting your account as part of its due diligence obligations under chapter 4 or an applicable IGA.
- handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. W przypadku gdy dochód, który udokumentowano w formularzu W-8BEN-E stanie się skutecznie powiązany z taką działalnością, stanowi to zmianę okoliczności faktycznych, a formularz W-8BEN-E traci ważność. Należy złożyć formularz W-8ECI. Patrz część „Zmiana okoliczności faktycznych” poniżej.
- Składanie wniosku w imieniu rządu obcego państwa, organizacji międzynarodowej, zagranicznego centralnego banku emisyjnego, zagranicznej organizacji korzystającej z ulgi podatkowej, zagranicznej fundacji prywatnej lub rządu posiadłości zamorskich USA wnioskujących o zastosowanie Artykułu 115(2), 501(c), 892, 895, lub 1443(b). W takim przypadku należy złożyć formularz W-8EXP - Oświadczenie rządu obcego państwa lub innej organizacji zagranicznej dla celów odprowadzania podatku na terenie Stanów Zjednoczonych i sprawozdawczości, aby złożyć oświadczenie o zwolnieniu z podatku i określić swój odpowiedni status na podstawie Rozdziału 4 . Należy jednak złożyć formularz W-8BEN-E w przypadku wnioskowania o zwolnienie z podatku na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, składając ten formularz wyłącznie w celu złożenia oświadczenia, że jest się cudzoziemcem zwolnionym z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego lub składając ten formularz wyłącznie po to, aby udokumentować swój status na podstawie Rozdziału 4 . Na przykład podmiot zagraniczny korzystający z ulgi podatkowej otrzymujący dochód z tantiem, który nie jest zwolniony z podatku, ponieważ jest opodatkowany jako osiągający dochód z działalności niepowiązanej, ale ma prawo do zastosowania ograniczonej stopy procentowej zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, powinien złożyć formularz W-8BEN-E. Należy złożyć formularz W-8ECI w przypadku otrzymywania dochodu skutecznie powiązanego (na przykład dochodu z działalności handlowej, która nie podlega zwolnieniom na mocy odpowiednich przepisów Kodeksu).
- Podmiot pośredniczący otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu lub płatność, od której należy potrącić podatek na mocy Rozdziału 3, inny niż podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w swoim własnym imieniu. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY. Zagraniczny wspólnik spółki osobowej, beneficjent lub posiadacz podmiotu pośredniczącego, który sam nie jest podmiotem pośredniczącym, może mieć obowiązek złożenia formularza W-8BEN-E w stosunku do swoich udziałów w podmiocie pośredniczącym. Nieotrzymujący płatności podlegających opodatkowaniu lub płatności podlegających opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3; zagraniczny podmiot pośredniczący może jednak

- You are a reverse hybrid entity transmitting beneficial owner documentation provided by your interest holders to claim treaty benefits on their behalf. Instead, provide Form W-8IMY.
- You are a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust within the meaning of sections 1441 and 1442 and the accompanying regulations. A withholding foreign partnership or a withholding foreign trust is a foreign partnership or trust that has entered into a withholding agreement with the IRS under which it agrees to assume primary withholding responsibility for each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of income subject to withholding under chapters 3 and 4 that is paid to the partnership or trust. Instead, provide Form W-8IMY.
- You are a foreign partnership or foreign grantor trust providing documentation for purposes of section 1446. Instead, provide Form W-8IMY and accompanying documentation. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.
- You are a foreign branch of a U.S. financial institution that is an FFI (other than a qualified intermediary branch) under an applicable Model 1 IGA. For purposes of identifying yourself to withholding agents, you may submit Form W-9 to certify to your U.S. status.

Giving Form W-8BEN-E to the withholding agent. Do not send Form W-8BEN-E to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it from you. Generally, this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you. An FFI may also request this form from you to document the status of your account.

When to provide Form W-8BEN-E to the withholding agent. Give Form W-8BEN-E to the person requesting it before the payment is made to you, credited to your account or allocated. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (as applicable under chapters 3 or 4), backup withholding

mieć obowiązek składania formularza W-8BEN-E na rzecz podmiotu FFI, który tego zażąda, wyłącznie w celach udokumentowania swojego rachunku, aby wywiązać się ze swojego obowiązku dochowania należytej staranności na podstawie Rozdziału 4 lub stosownej umowy międzyrządowej.

- Odwrotny podmiot hybrydowy przekazujący dokumentację o właścicielu faktycznym przekazaną przez swoich udziałowców w celu wnioskowania w ich imieniu o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.
- Zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek lub zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek w rozumieniu Art. 1441 i 1442 oraz przepisów powiązanych. Zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek lub zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek jest zagraniczną spółką osobową lub funduszem powierniczym, który zawarł z IRS umowę o odprowadzaniu podatku, na podstawie której zgodził się przyjąć na siebie nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku od udziału dystrybucyjnego dochodu każdego wspólnika, beneficjenta lub właściciela podlegającego opodatkowaniu na mocy Rozdziałów 3 i 4, wypłacanego spółce osobowej lub funduszowi powierniczemu. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.
- Zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora składająca dokumentację w celach określonych w Art. 1446. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY wraz załącznikami. Patrz Art. 11446-1 do 1.1446-6 Ustawy.
- Zagraniczny oddział amerykańskiej instytucji finansowej, która jest FFI (inny niż upoważniony oddział pośredniczący) zgodnie z modelem 1 umowy międzyrządowej. Dla celów określenia swojego podmiotu płatnikom podatku można złożyć formularz W-9, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie płatnika podatku w USA.

Przekazywanie formularza W-8BEN-E płatnikowi podatku. Nie należy przysyłać formularza W-8BEN-E do biura IRS. Zamiast tego należy przekazać go osobie, która go zażądała. Zasadniczo będzie to osoba, od której otrzymuje się płatność, która zasilą Twój rachunek, lub spółka osobowa, która przypisuje Ci dochód. FFI może również prosić o przekazanie tego formularza, aby udokumentować status Twojego rachunku.

Kiedy przekazać formularz W-8BEN-E płatnikowi podatku. Formularz W-8BEN-E należy przekazać osobie, która o niego prosi, przed przekazaniem Ci płatności, zasileniem rachunku lub przypisaniem dochodu. Jeżeli nie przekażesz niniejszego formularza, płatnik podatku może być zmuszony potrącić podatek według stawki 30%

rate, or the rate applicable under section 1446. If you receive more than one type of income from a single withholding agent for which you claim different benefits, the withholding agent may, at its option, require you to submit a Form W-8BEN-E for each different type of income. Generally, a separate Form W-8BEN-E must be given to each withholding agent.

Note. If you own the income with one or more other persons, the income will be treated by the withholding agent as owned by a foreign person that is a beneficial owner of a payment only if Form W-8BEN or W-8BEN-E (or other applicable document) is provided by each of the owners. An account will be treated as a U.S. account for chapter 4 purposes by an FFI requesting this form if any of the account holders is a specified U.S. person or a U.S.-owned foreign entity (unless the account is otherwise excepted from U.S. account status for chapter 4 purposes).

Change in circumstances. If a change in circumstances makes any information on the Form W-8BEN-E you have submitted incorrect for purposes of either chapter 3 or chapter 4, you must notify the withholding agent or financial institution maintaining your account within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8BEN-E (or other appropriate form as applicable). See Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

Expiration of Form W-8BEN-E. Generally, a Form W-8BEN-E will remain valid for purposes of both chapters 3 and 4 for a period starting on the date the form is signed and ending on the last day of the third succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the form incorrect. For example, a Form W-8BEN signed on September 30, 2014 remains valid through December 31, 2017.

However, under certain conditions a Form W-8BEN-E will remain in effect indefinitely until a change of circumstances occurs. To determine the period of validity for Form W-8BEN-E for purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii). To determine the period of validity for Form W-8BEN-E for purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(e)(4)(ii).

(na podstawie Rozdziałów 3 i 4), stawki podatku zryczałtowanego, lub stawki określonej w Art. 1446. W przypadku otrzymywania więcej niż jednego rodzaju dochodu od jednego płatnika podatku, dla którego wnioskuje się o różne zwolnienia podatkowe, płatnik podatku może według własnego wyboru zażądać formularza W-8BEN-E dla każdego odmiennego rodzaju dochodu. Zasadniczo każdemu płatnikowi podatku należy przekazać odrębny formularz W-8BEN-E.

Uwaga. W przypadku posiadania dochodu razem z jedną lub więcej innymi osobami płatnik podatku traktował będzie taki dochód jako będący własnością cudzoziemca, który jest właścicielem faktycznym płatności tylko wtedy, jeżeli każdy z właścicieli złoży formularz W-8BEN lub W-8BEN-E (lub inny stosowny dokument). Rachunek traktowany będzie przez FFI żądającą przedstawienia takiego formularza jako rachunek na terenie USA dla celów określonych w Rozdziale 4, jeżeli posiadacz rachunku jest osobą podlegającą obowiązkowi podatkowemu w USA lub podmiotem zagranicznym terytorium zależnego USA (o ile rachunek ten nie podlega innym wyłączeniom statusu rachunków podlegających obowiązkowi podatkowemu w USA dla celów określonych w Rozdziale 4).

Zmiana okoliczności faktycznych. W przypadku zaistnienia zmiany okoliczności faktycznych, w wyniku których informacje podane w przekazanym formularzu W-8BEN-E stały się niepoprawne dla celów określonych w Rozdziale 3 lub Rozdziale 4, należy o tym powiadomić płatnika podatku lub instytucję finansową prowadzącą Twój rachunek w terminie 30 dni o dacie zmiany okoliczności faktycznych oraz złożyć nowy formularz W-8BEN-E (lub inny stosowny formularz, w zależności od wymogów). Definicja terminu „Zmiana okoliczności faktycznych” dla celów określonych w Rozdziale 3 podana została w Art. 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Ustawy. Definicja terminu „Zmiana okoliczności faktycznych” dla celów określonych w Rozdziale 4 podana została w Art. 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Ustawy.

Termin ważności formularza W-8BEN-E. Zasadniczo formularz W-8BEN-E zachowuje swą ważność dla celów określonych w Rozdziałach 3 i 4 przez okres od daty podpisania formularza do ostatniego dnia trzeciego kolejnego roku kalendarzowego, o ile zmiana okoliczności faktycznych nie spowoduje, że dane podane w formularzu będą niepoprawne. Przykładowo, formularz W-8BEN podpisany w dniu 30 września 2014 r. zachowuje swą ważność do 31 grudnia 2017 r.

W pewnych warunkach jednak formularz W-8BEN-E zachowuje ważność na czas nieokreślony, do czasu wystąpienia zmiany okoliczności faktycznych. Aby ustalić okres ważności formularza W-8BEN-E dla celów określonych w Rozdziale 4, patrz Art. 1.1471-3(c)(6)(ii) Ustawy. Aby ustalić okres ważności formularza W-8BEN-E dla celów określonych w Rozdziale 3, patrz Art. 1.1441-1(e)(4)(ii) Ustawy.

Definitions

Account holder. An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account. For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership. However, an account that is held by a disregarded entity (other than a disregarded entity treated as an FFI for chapter 4 purposes) is treated as held by the person owning the entity.

Amounts subject to withholding under chapter 3.

Generally, an amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

Beneficial owner. For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described

Definicje

Posiadacz rachunku. Posiadacz rachunku to zasadniczo osoba wymieniona lub określona jako posiadacz lub właściciel rachunku finansowego. Przykładowo, jeżeli spółka osobowa wymieniona jest jako posiadacz lub właściciel rachunku finansowego, wtedy taka spółka osobowa - a nie jej właściciele - jest posiadaczem rachunku. Rachunek, którego właścicielem jest przedsiębiorca indywidualny (inny niż przedsiębiorca indywidualny traktowany jako FFI dla celów Rozdziału 4), traktowany jest jako rachunek, którego właścicielem jest właściciel tego podmiotu.

Kwoty podlegające potrąceniu u źródła na podstawie Rozdziału 3.

Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu u źródła na podstawie Rozdziału 3 to kwota uzyskana ze źródeł na terenie Stanów Zjednoczonych, która stanowi stały lub możliwy do ustalenia roczny lub okresowy (ang. FDAP) dochód. Dochód FDAP obejmuje wszystkie dochody zawarte w dochodzie brutto, w tym OID) dywidendy, czynsze, tantiemy, i wynagrodzenie. Dochód FDAP nie obejmuje większości przychodów ze sprzedaży nieruchomości (w tym spadku wartości i dochodów z opcji) jak również innych konkretnych pozycji dochodu, o których mowa w Artykule 1.1441-2 Ustawy (takie jak oprocentowanie depozytów bankowych i krótkoterminowych OID).

Dla potrzeb Artykułu 1446 kwota podlegająca potrąceniu to skutecznie powiązany dochód podlegający opodatkowaniu od udziału wspólnika zagranicznego w spółce osobowej.

Właściciel faktyczny. W przypadku płatności innych, niż te, dla których wnioskuje się o zastosowanie obniżonej stopy podatkowej lub zwolnienia z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, właściciel faktyczny dochodu to zasadniczo osoba, która na podstawie przepisów skarbowych Stanów Zjednoczonych ma obowiązek wykazać tę płatność jako dochód brutto w zeznaniu podatkowym. Osoba nie jest jednak właścicielem faktycznym dochodu w takim stopniu, że osoba ta otrzymująca dochód jest pełnomocnikiem, pośrednikiem lub depozytariuszem lub w takim stopniu, że osoba ta jest pośrednikiem, którego udział w transakcji nie jest uwzględniony. W przypadku realizowanych kwot, które nie stanowią dochodu, właściciela faktycznego określa się w taki sposób, jakby płatność ta stanowiła dochód.

Zagraniczne spółki osobowe, zagraniczne proste fundusze powiernicze, oraz zagraniczne fundusze powiernicze na rzecz fundatora nie są właścicielami faktycznymi dochodu wypłacanego spółce osobowej lub funduszowi powierniczemu. Właściciele faktyczni dochodu wypłacanego zagranicznej spółce osobowej są zasadniczo wspólnikami w tej spółce osobowej, pod warunkiem że wspólnik nie jest sam spółką osobową,

in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owners of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

For purposes of section 1446, the same beneficial owner rules apply, except that under section 1446 a foreign simple trust rather than the beneficiary provides the form to the partnership.

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

Note. A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding for purposes of chapter 3 and chapter 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

Chapter 3. Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

Chapter 4. Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

Chapter 4 status. The term chapter 4 status means a person's status as a U.S. person, specified U.S. person, foreign individual, participating FFI, deemed-compliant FFI, restricted distributor, exempt beneficial owner, nonparticipating FFI, territory financial institution, excepted

zagrancznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innego rodzaju pośrednikiem. Właściciele faktyczni dochodu wypłacanego zagranicznemu prostemu funduszowi powierniczemu (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu, o którym mowa w Artykule 651(a)) są zasadniczo beneficjentami funduszu powierniczego, jeżeli beneficjent nie jest zagraniczną spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innego rodzaju pośrednikiem. Właściciele faktyczni dochodu wypłacanego zagranicznemu funduszowi powierniczemu na rzecz fundatora (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu w stopniu, w jakim całość lub część dochodu tego funduszu traktowana jest jako będąca w posiadaniu przez fundatora lub inną osobę, o których mowa w Art. od 671 do 679) traktowani są jako właściciele funduszu powierniczego. Właścicielem faktycznym dochodu wypłacanego złożonemu funduszowi powierniczemu (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym prostym albo na rzecz fundatora) jest sam fundusz powierniczy.

Dla celów Art. 1446 stosuje się te same przepisy dotyczące właściciela faktycznego, z tym wyjątkiem, że na podstawie Art. 1446 a to zagraniczny prosty fundusz powierniczy a nie beneficjent przekazuje formularz spółce osobowej.

Właścicielem faktycznym dochodu wypłacanemu zagranicznemu funduszowi jest sam fundusz.

Uwaga. Płatność na rzecz amerykańskiej spółki osobowej, amerykańskiego funduszu powierniczego lub amerykańskiego funduszu traktuje się jako płatność na rzecz odbiorcy płatności rozliczającego się na terenie USA, którego nie obowiązuje 30% stawka podatku dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 4. Spółka osobowa, fundusz powierniczy lub fundusz odprowadzający podatki w USA powinien przekazać płatnikowi podatku formularz W-9. Dla celów określonych w Art. 1446, fundusz powierniczy na rzecz fundatora lub przedsiębiorca indywidualny nie powinni samodzielnie przedkładać formularza W-9 płatnikowi podatku. Fundator lub inny właściciel przekaze płatnikowi podatku odpowiedni formularz.

Rozdział 3. Rozdział 3 oznacza Rozdział 3 Kodeksu Skarbowego (Odprowadzania podatku od cudzoziemców niebędących rezydentami i zagranicznych spółek kapitałowych). Rozdział 3 zawiera Art. od 1441 do 1464.

Rozdział 4. Rozdział 4 oznacza Rozdział 4 Kodeksu Skarbowego (Podatki wymuszające zgłaszanie pewnych rachunków zagranicznych). Rozdział 4 zawiera Art. od 1471 do 1474.

Status na podstawie Rozdziału 4. Status na podstawie Rozdziału 4 oznacza status osoby odprowadzającej podatek na terenie USA, określonej osoby odprowadzającej podatek na terenie USA, zagraniczną osobę fizyczną, uczestniczącą FFI, FFI uznaną

NFFE, or passive NFFE. See Regulations section 1.1471-1(b) for the definitions of these terms.

Deemed-compliant FFI. Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as **registered deemed-compliant FFIs**. See Regulations section 1.1471-5(f)(1).

Disregarded entity. A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8BEN-E to a withholding agent or FFI. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation (for example, a Form W-8BEN-E if the owner is a foreign entity). See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3)(v), respectively. However, if a disregarded entity receiving a withholdable payment is an FFI outside the single owner's country of organization, the owner will be required to complete Part II of Form W-8BEN-E to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity, later) or as an FFI under an applicable IGA. A hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf is required to complete this Form W-8BEN-E. See Hybrid Entities under Special Instructions, later.

Financial account. A financial account includes:

- A depository account maintained by an FFI;
- A custodial account maintained by an FFI;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);

za spełniającą wymagania, ograniczonego dystrybutora, właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej, nieuczestniczącą FFI, instytucję finansową terytorium zależnego, zagraniczny podmiot niefinansowy (ang. NFFE) objęty wyjątkiem lub podmiot pasywny NFFE. Dokładne definicje tych terminów znajdują się w Art. 1.1471-1(b) Ustawy.

FFI uznana za spełniającą wymagania. Art. 1471(b)(2) stanowi, że uznaje się, że pewne FFI spełniają wymagania Rozdziału 4 bez potrzeby zawierania umowy pomiędzy FFI a IRS. Niektóre FFI uznane za spełniające wymagania mają jednak obowiązek dokonania rejestracji w IRS oraz uzyskania numeru GIIN. Takie FFI określane są jako **zarejestrowane FFI uznane za spełniające wymagania**. Patrz Art. 1.1471-5(f)(1) Ustawy.

Przedsiębiorca indywidualny. Podmiot gospodarczy, który posiada jedynego właściciela i nie jest spółką kapitałową w rozumieniu Artykułu 301.7701-2(b) Ustawy, nie jest traktowany odrębnie od swojego właściciela. Przedsiębiorca indywidualny nie składa płatnikowi podatku lub FFI formularza W-8BEN-E. Zamiast tego właściciel takiego podmiotu składa odpowiednią dokumentację (na przykład formularz W-8BEN-E, jeżeli właściciel jest podmiotem zagranicznym). Patrz odpowiednio Art. 1.1446-1 oraz 1.1471-3(a)(3)(v) Ustawy. W przypadku, gdy przedsiębiorca indywidualny otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu jest podmiotem FFI spoza kraju zawiązania przedsiębiorstwa jedynego właściciela, właściciel będzie musiał wypełnić Część II formularza W-8BEN-E, aby udokumentować status przedsiębiorcy indywidualnego otrzymującego płatność na podstawie Rozdziału 4.

Pewne podmioty, które nie są traktowane odrębnie od swojego właściciela dla celów odprowadzania podatku na terenie USA, mogą być uznane za takie w celu wnioskowania o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (patrz definicja „Podmiotu hybrydowego” poniżej) lub jako FFI na mocy odpowiedniej umowy międzyrządowej. Podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania we własnym imieniu, musi wypełnić formularz W-8BEN-E. Patrz „Podmioty hybrydowe” w części „Instrukcje specjalne” poniżej.

Rachunek finansowy. Rachunek finansowy obejmuje:

- Rachunek depozytowy prowadzony przez FFI;
- Rachunek powierniczy prowadzony przez FFI;
- Udziały kapitałowe lub w długach (inne niż udziały znajdujące się w obrocie na rynku papierów wartościowych) w podmiotach inwestycyjnych i pewnych spółkach dominujących, centrach skarbu, lub instytucjach finansowych w znaczeniu określonych w Art. 1.1471-5(e) Ustawy;

- Certain cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts, term life insurance contracts, accounts held by estates, escrow accounts, and certain annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA.

Financial institution. A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity contracts. See Regulations section 1.1471-5(e).

Foreign financial institution (FFI). A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

Fiscally transparent entity. An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income for which treaty benefits are claimed to the extent that the interest holders in the entity must, on a current basis, take into account separately their shares of an item of income paid to the entity, whether or not distributed, and must determine the character of the items of income as if they were realized directly from the sources from which realized by the entity. For example, partnerships, common trust funds, and simple trusts or grantor trusts are generally considered to be fiscally transparent with respect to items of income received by them.

Flow-through entity. A flow-through entity is a foreign partnership (other than a withholding foreign partnership), a foreign simple or foreign grantor trust (other than a withholding foreign trust), or, for payments for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, any entity to the extent the entity is considered to be fiscally transparent (see above) with respect to the payment by an interest holder's jurisdiction.

For purposes of section 1446, a foreign partnership or foreign grantor trust must submit Form W-8IMY to establish the partnership or grantor trust as a look-through

- Pewne umowy ubezpieczeniowe określonej wartości; oraz
- Umowy o renty okresowe.

Dla celów Rozdziału 4, dozwolone są wyjątki w przypadku rachunków takich jak pewne uprzywilejowane podatkowo rachunki oszczędnościowe, terminowe umowy ubezpieczenia na życie, rachunki prowadzone przez fundusze, rachunki zastrzeżone oraz pewne umowy o renty okresowe. Wyjątki te podlegają pewnym warunkom. Patrz Art. 1.1471-5(b)(2) Ustawy. Rachunki mogą być również wyłączone z definicji rachunku finansowego na mocy obowiązującej umowy międzyrządowej.

Instytucja finansowa. Instytucja finansowa zasadniczo oznacza podmiot, który jest instytucją depozytową, instytucją powierniczą, podmiotem inwestycyjnym, lub towarzystwem ubezpieczeniowym (lub spółką dominującą towarzystwa ubezpieczeniowego), która wydaje umowy ubezpieczeniowe lub o renty okresowe o określonej wartości. Patrz Art. 1.1471-5(e) Ustawy.

Zagraniczna instytucja finansowa (FFI). Zagraniczna instytucja finansowa (ang. FFI) zasadniczo oznacza podmiot zagraniczny będący instytucją finansową.

Podmiot przejrzysty podatkowo. Podmiot traktowany jest jako przejrzysty podatkowo w stosunku do pozycji dochodu, dla którego wnioskuje o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o zastosowaniu podwójnego opodatkowania w stopniu, w jakim udziałowcy podmiotu muszą na bieżąco osobno uwzględniać swoje udziały w pozycji dochodu płaconego dla tego podmiotu, bez względu na to, czy są rozprowadzane, oraz muszą określić charakter tych pozycji dochodu tak, jakby pochodził on bezpośrednio ze źródeł, z których został wypracowany przez podmiot. Przykładowo, spółki osobowe, wspólne fundusze powiernicze lub proste fundusze powiernicze lub fundusze powiernicze na rzecz fundatora uważa się zasadniczo za przejrzyste podatkowo w stosunku do pozycji dochodu przez nich otrzymywanych.

Podmiot pośredniczący. Podmiot pośredniczący to zagraniczna spółka osobowa (inna niż zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek), zagraniczny prosty fundusz powierniczy lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora (inny niż zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek) lub w przypadku płatności, dla których wnioskuje się o zastosowanie stawki obniżonej lub zwolnienia z podatku na podstawie ustawy o unikaniu podwójnego opodatkowania, każdy podmiot w takim stopniu, w jakim podmiot ten uznany jest za przejrzysty podatkowo (patrz definicja powyżej) w stosunku do płatności według państwa posiadacza udziału.

Dla celów określonych w Art. 1446, zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora muszą przedłożyć formularz W-8IMY,

entity. The Form W-8IMY may be accompanied by this form or another version of Form W-8 or Form W-9 to establish the foreign or domestic status of a partner or grantor or other owner. See Regulations section 1.1446-1.

Foreign person. A foreign person includes a foreign corporation, a foreign partnership, a foreign trust, a foreign estate, and any other person that is not a U.S. person. It also includes a foreign branch or office of a U.S. financial institution or U.S. clearing organization if the foreign branch is a qualified intermediary (QI). Generally, a payment to a U.S. branch of a foreign person is a payment to a foreign person.

GIIN. The term GIIN means a global intermediary identification number. A GIIN is the identification number assigned to an entity that has registered with the IRS for chapter 4 purposes.

Hybrid entity. A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent (rather than as a beneficial owner) for purposes of declaring status under the Code but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid entity status is relevant for claiming treaty benefits. A hybrid entity, is, however, required to provide its chapter 4 status if it is receiving a withholdable payment.

Intergovernmental agreement (IGA). An intergovernmental agreement (IGA) means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, see <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

A **Model 1 IGA** means an agreement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs directly to the IRS in

aby ustanowić spółkę osobową lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora podmiotem pośredniczącym. Wraz z formularzem W-8IMY można złożyć niniejszy formularz lub inną wersję formularza W-8 lub W-9, aby ustanowić zagraniczny lub krajowy status wspólnika lub fundatora lub innego właściciela. Patrz Art. 1.1446-1 Ustawy.

Cudzoziemiec. Cudzoziemiec obejmuje zagraniczną spółkę kapitałową, zagraniczną spółkę osobową, zagraniczny fundusz powierniczy, zagraniczny fundusz, lub każdą inną osobę, która nie jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Termin ten obejmuje również zagraniczne oddziały lub biura amerykańskiej instytucji finansowej, amerykańskiej organizacji rozrachunkowej, jeżeli zagraniczny oddział jest upoważnionym pośrednikiem. Zasadniczo płatność na rzecz amerykańskiego oddziału lub cudzoziemca jest płatnością na rzecz cudzoziemca.

Numer GIIN. GIIN oznacza „światowy pośredni numer identyfikacyjny”. Numer GIIN to numer identyfikacyjny nadany podmiotowi, który dokonał rejestracji w IRS dla celów określonych w Rozdziale 4.

Podmiot hybrydowy. Podmiot hybrydowy to każda osoba (inna niż osoba fizyczna), która traktowana jako podmiot przejrzysty podatkowo (a nie jako właściciel faktyczny) dla celów złożenia oświadczenia o statusie na mocy Kodeksu, ale nie jest traktowana jako podmiot przejrzysty podatkowo przez państwo, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Status podmiotu hybrydowego istotny jest, aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podmiot hybrydowy ma jednak obowiązek wykazać swój status na podstawie Rozdziału 4 w przypadku otrzymania płatności podlegającej opodatkowaniu.

Umowa międzyrządowa (ang. IGA). Umowa międzyrządowa oznacza model 1 umowy międzyrządowej lub model 2 umowy międzyrządowej. Lista państw, które stosują model 1 lub model 2 umowy międzyrządowej znajduje się na stronie <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Model 1 umowy międzyrządowej oznacza umowę zawartą przez Stany Zjednoczone lub Departament Skarbu z rządem obcego państwa lub jedną lub więcej jego instytucjami, regulującą wdrożenie przepisów Ustawy FATCA poprzez obowiązek zgłaszania danych przez FFI rządowi obcego państwa lub jego instytucji, a następnie prowadzenie automatycznej wymiany zgłoszonych informacji z IRS. FFI z państwa, która zawarła model 1 umowy międzyrządowej, która ma obowiązek zgłaszania informacji rządowi tego państwa, nazywana jest **FFI stosującą model 1 sprawozdawczości**

Model 2 umowy międzyrządowej oznacza umowę lub porozumienie zawarte przez Stany Zjednoczone lub Departament Skarbu z rządem obcego państwa lub jedną lub więcej jego instytucjami, regulującą wdrożenie

accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that has entered into an FFI agreement is a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**. The term reporting IGA FFI refers to both reporting Model 1 FFIs and reporting Model 2 FFIs collectively.

Limited branch. A limited branch means a branch of a participating FFI that is described in Regulations section 1.1471-4(e)(2).

Nonparticipating FFI. A nonparticipating FFI means an FFI that is not a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner.

Participating FFI. A participating FFI is an FFI (including a reporting Model 2 FFI covered by an FFI agreement) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a QI branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

Participating payee. A participating payee means any person that accepts a payment card as payment or accepts payment from a third party settlement organization in settlement of a third party network transaction.

Payee. A payee is generally a person to whom a payment is made, regardless of whether such person is the beneficial owner. For a payment made to a financial account, the payee is generally the holder of the financial account. However, under certain circumstances a person who receives a payment will not be considered the payee. For purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(b)(2). For purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(a)(3).

Payment settlement entity (PSE). A payment settlement entity is a merchant acquiring entity or third party settlement organization. Under section 6050W, a PSE is generally required to report payments made in settlement of payment card transactions or third party network transactions. However, a PSE is not required to report payments made to a beneficial owner that is documented as foreign with an applicable W-8.

przepisów Ustawy FATCA poprzez obowiązek zgłaszania danych przez FFI bezpośrednio do IRS, zgodnie z wymaganiami umowy z FFI oraz wymiany informacji pomiędzy rządem obcego państwa lub jego agencją oraz IRS. FFI z państwa, które zawarło model 2 umowy międzyrządowej, która zawarła umowę FFI, jest uczestniczącą FFI, ale może być nazywane **FFI stosująca model 2 sprawozdawczości**. Termin „FFI stosująca sprawozdawczość na podstawie umowy międzyrządowej” dotyczy zarówno FFI stosującej model 1 sprawozdawczości jak i FFI stosującej model 2 sprawozdawczości.

Oddział posiadający ograniczone prawa. Oddział posiadający ograniczone prawa oznacza oddział uczestniczącej FFI, o którym mowa w Art. 1.1471-4(e)(2) Ustawy.

Nieuczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa (FFI). Nieuczestnicząca FFI oznacza FFI, która nie jest uczestniczącą FFI, FFI uznaną za spełniającą wymagania, lub właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej.

Uczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa (uczestnicząca FFI). Uczestnicząca FFI oznacza FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości objęty umową z FFI), która zgodziła się przestrzegać warunków umowy z FFI. Termin „uczestnicząca FFI” obejmuje również oddział upoważnionego pośrednika amerykańskiej instytucji finansowej, o ile oddział ten nie jest FFI stosującą model 1 sprawozdawczości.

Uczestniczący odbiorca płatności. Uczestniczący odbiorca płatności oznacza dowolną osobę, która akceptuje płatność kartą płatniczą jako płatność lub akceptuje płatność od organizacji rozliczającej strony trzeciej w rozliczeniu transakcji w ramach sieci strony trzeciej.

Odbiorca płatności. Odbiorca płatności to zasadniczo osoba, na rzecz której dokonywana jest płatność, bez względu na to, czy osoba ta jest właścicielem faktycznym. W przypadku płatności dokonywanych na rachunek finansowy odbiorca płatności jest zasadniczo posiadaczem rachunku finansowego. W pewnych okolicznościach jednak osoba otrzymująca płatność nie będzie uznana za odbiorcę płatności. Dla celów określonych w Rozdziale 3, patrz Art. 1.1441-1(b)(2) Ustawy. Dla celów określonych w Rozdziale 4, patrz Art. 1.1471-3(a)(3) Ustawy.

Podmiot rozliczający płatności (ang. PSE). Podmiot rozliczający płatności to podmiot handlowy nabywający lub organizacja strony trzeciej rozliczająca płatności. Na mocy Art. 6050W PSE ma zasadniczo obowiązek zgłaszania płatności dokonanych w ramach rozliczeń transakcji dokonanych kartą płatniczą lub transakcji sieci strony trzeciej. PSE nie ma jednak obowiązku zgłaszania płatności na rzecz właściciela faktycznego, który jest wykazany jako cudzoziemiec na odpowiednim formularzu

Qualified intermediary (QI). A qualified intermediary (QI) (as described in Regulations section 1.1441-1(e)(5) (ii)) is a person that is a party to an agreement with the IRS that is described in Regulations section 1.1441-1(e) (5)(iii).

Recalcitrant account holder. A recalcitrant account holder for purposes of chapter 4 includes an entity (other than an entity required to be treated as a nonparticipating FFI by the withholding agent) that fails to comply with a request by an FFI maintaining the account for documentation and information for determining whether the account is a U.S. account (as defined in Regulations section 1.1471-5(a)). See Regulations section 1.1471-5(g).

Reverse hybrid entity. A reverse hybrid entity is any person (other than an individual) that is not fiscally transparent under U.S. tax law principles but that is fiscally transparent under the laws of a jurisdiction with which the United States has an income tax treaty. See Form W-8IMY and accompanying instructions for information on a reverse hybrid entity making a claim of treaty benefits on behalf of its owners.

Specified U.S. person. A specified U.S. person is any U.S. person other than a person identified in Regulations section 1.1473-1(c).

Substantial U.S. owner. A substantial U.S. owner (as defined in Regulations section 1.1473-1(b)) means any specified U.S. person that:

- Owns, directly or indirectly, more than 10 percent (by vote or value) of the stock of any foreign corporation;
- Owns, directly or indirectly, more than 10 percent of the profits or capital interests in a foreign partnership;
- Is treated as an owner of any portion of a foreign trust under sections 671 through 679; or
- Holds, directly or indirectly, more than a 10 percent beneficial interest in a trust.

An investment entity organized in a territory that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not treated as a

Upoważniony pośrednik (ang. QI). Upoważniony pośrednik (QI) (o którym mowa w Art. 1.1441-1(e)(5) (ii) Ustawy) to osoba, która jest stroną umowy z IRS, o której mowa w Art. 1.1441-1(e)(5)(iii) Ustawy.

Sprzeciwiający się posiadacz rachunku. Sprzeciwiający się posiadacz rachunku dla celów określonych w Rozdziale 4 obejmuje podmiot (inny niż podmiot, którego płatnik podatku traktuje jako nieuczestniczącą FFI), który nie spełnia prośby FFI prowadzącej rachunek o przedstawienie dokumentacji i informacji potrzebnych w celu określenia, czy rachunek ten objęty jest obowiązkiem odprowadzania podatku na terenie USA (zgodnie z definicją określoną w Art.1.1471-5(a) Ustawy). Patrz Art. 1.1471-5(g) Ustawy.

Odwrotny podmiot hybrydowy. Odwrotny podmiot hybrydowy to dowolna osoba (inna niż osoba fizyczna), która nie jest przejrzysta podatkowo zgodnie z amerykańskimi przepisami skarbowymi, ale jest przejrzysta podatkowo zgodnie z prawem państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Patrz formularz W-8IMY oraz odpowiednie instrukcje wypełniania formularza dla odwrotnego podmiotu hybrydowego wnioskującego o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich właścicieli.

Określona osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Określona osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA to dowolna osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA inna niż osoba określona w Art. 1.1473-1(c) Ustawy.

Zasadniczy właściciel objęty obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Zasadniczy właściciel objęty obowiązkiem podatkowym na terenie USA (o którym mowa w Art. 1.1473-1(b) Ustawy) oznacza każdą osobę, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, która:

- Bezpośrednio lub pośrednio posiada powyżej 10 procent (głosów lub wartości) akcji w zagranicznej spółce kapitałowej;
- Bezpośrednio lub pośrednio posiada powyżej 10 procent udziału w zyskach lub kapitale w zagranicznej spółce osobowej;
- Traktowana jest jako właściciel części zagranicznego funduszu powierniczego na mocy Art. 671 - 679; lub
- Bezpośrednio lub pośrednio posiada powyżej 10 procent udziału faktycznego w funduszu powierniczym.

Podmiot inwestycyjny zawiązany na terytorium, które nie jest również instytucją depozytową, inwestycją powierniczą lub określonym towarzystwem

financial institution. Instead, it is a territory NFFE. If such an entity cannot qualify as an excepted territory NFFE, it must disclose its substantial U.S. owners using this definition (applying the 10 percent threshold).

U.S. person. A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes domestic partnerships, corporations, and trusts.



Certain foreign insurance companies issuing annuities or cash value insurance contracts that elect to be treated as a U.S. person for federal tax purposes but are not licensed to do business in the United States are treated as FFIs for purposes of chapter 4. For purposes of providing a withholding agent with documentation for both chapter 3 and chapter 4 purposes, however, such an insurance company is permitted to use Form W-9 to certify its status as a U.S. person. Likewise, a foreign branch of a U.S. financial institution (other than a branch that operates as a qualified intermediary) that is treated as an FFI under an applicable IGA is permitted to use Form W-9 to certify its status as a U.S. person for chapter 3 and chapter 4 purposes.

Withholdable payment. Withholding under chapter 4 may apply to payments of U.S. source FDAP income that are withholdable payments as defined in Regulations section 1.1473-1(a) to which an exception does not apply under chapter 4. The exceptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

Withholding agent. Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or 4 withholding is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

ubezpieczeniowym nie jest traktowany jako instytucja finansowa. W takim przypadku jest to NFFE terytorium zależnego. Jeżeli taki podmiot nie może zostać zakwalifikowany jako NFFE terytorium zależnego objętym wyjątkiem, musi on ujawnić swoich zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA stosując tę definicję (stosując próg 10 procent).

Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA zdefiniowana jest w Art. 7701(a) (30) i obejmuje krajowe spółki osobowe, spółki handlowe oraz fundusze powiernicze.



Pewne zagraniczne towarzystwa ubezpieczeniowe wydające renty okresowe lub umowy ubezpieczeniowe o określonej wartości, które zdecydowały o tym, by być traktowane jako osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA dla federalnych celów podatkowych, ale nie posiadają pozwolenia na prowadzenie działalności w Stanach Zjednoczonych, dla celów określonych w Rozdziale 4 traktowane są jako FFI. Dla celów przedłożenia płatnikowi podatku dokumentacji dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 4, takie towarzystwo ubezpieczeniowe ma jednak prawo wykorzystać formularz W-9, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie osoby, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. W podobny sposób zagraniczny oddział instytucji finansowej podlegającej obowiązkowi podatkowemu w USA (inny niż oddział, który prowadzi działalność jako upoważniony pośrednik), który traktowany jest jako FFI na mocy właściwej umowy międzyrządowej, ma prawo wykorzystać formularz W-9, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie osoby, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA.

Płatność podlegająca opodatkowaniu. Na podstawie Rozdziału 4 obowiązek odprowadzania podatku stosuje się do płatności pochodzących z dochodu FDAP ze źródeł w USA, które są płatnościami podlegającymi opodatkowaniu zgodnie z definicją podaną w Art. 1.1473-1(a) Ustawy, do których nie stosuje się wyjątku na podstawie Rozdziału 4. Do określenia, czy stosuje się obowiązek odprowadzenia podatku na podstawie Rozdziału 4, nie stosuje się wyjątków od obowiązku odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3. Wyjątki dotyczące definicji płatności podlegającej opodatkowaniu określono w Art. 1.1473-1(a)(4) Ustawy (na przykład wyłączenia pewnych płatności niefinansowych).

Płatnik podatku. Płatnikiem podatku jest dowolna osoba będąca obywatelem USA lub innego państwa, która kontroluje, otrzymuje, jest powiernikiem, dysponentem lub płatnikiem dochodu FDAP ze źródeł w USA, objętego obowiązkiem odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 lub 4. Płatnikiem podatku może być osoba fizyczna, spółka kapitałowa, spółka osobowa, fundusz powierniczy, stowarzyszenie lub inny podmiot, w tym między innymi dowolny zagraniczny pośrednik,

For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Specific Instructions

TIP *A hybrid entity should give Form W-8BEN-E on its own behalf to a withholding agent only for income for which it is claiming a reduced rate of withholding under an income tax treaty or to document its chapter 4 status for purposes of maintaining an account with an FFI requesting this form (when it is not receiving withholdable payments or payments subject to chapter 3 withholding). Otherwise, an entity treated as a flow-through entity should generally provide Form W-8IMY for chapter 3 or chapter 4 purposes. A reverse hybrid entity should give Form W-8BEN-E on its own behalf to a withholding agent only for income for which no treaty benefit is being claimed or to establish its status for chapter 4 purposes (when required). See the special instructions for hybrid entities and reverse hybrid entities below. However, a flow-through entity may provide this Form W-8BEN-E to document its foreign status as a participating payee receiving a payment for purposes of section 6050W.*

Part I – Identification of Beneficial Owner

Line 1. Enter your name. If you are a disregarded entity or branch, do not enter the business name of the disregarded entity or branch here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities if applicable) or maintains the branch. If you are a disregarded entity that is a hybrid entity filing a treaty claim, however, see Hybrid entities under Special Instructions, later.

Line 2. If you are a corporation, enter your country of incorporation. If you are another type of entity, enter the

zagraniczna spółka osobowa lub amerykański oddział pewnych zagranicznych banków i towarzystw ubezpieczeniowych.

Dla potrzeb Art. 1446, płatnik podatku to spółka osobowa prowadząca działalność handlową lub gospodarczą na terenie Stanów Zjednoczonych. W przypadku spółki osobowej notowanej na giełdzie płatnikiem podatku może być spółka osobowa, pełnomocnik posiadający udział w imieniu cudzoziemca lub oboje z nich razem. Patrz Art. 11446-1 do 1.1446-6 Ustawy.

Instrukcje szczegółowe.

TIP *Podmiot hybrydowy powinien złożyć płatnikowi podatku formularz W-8BEN-E w swoim własnym imieniu wyłącznie za dochód, za który wnioskuję o zastosowanie obniżonej stopy podatkowej na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub w celu udokumentowania swojego statusu na podstawie Rozdziału 4 dla celów prowadzenia rachunku u FFI, która prosi o złożenie tego formularza (kiedy nie otrzymuje płatności podlegających opodatkowaniu lub płatności objętych obowiązkiem odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3). W przeciwnym wypadku podmiot traktowany jako podmiot pośredniczący powinien zasadniczo złożyć formularz W-8IMY dla celów określonych w Rozdziale 3 lub Rozdziale 4. Odwrotny podmiot hybrydowy powinien płatnikowi podatku złożyć formularz W-8BEN-E we własnym imieniu wyłącznie za dochód, za który nie wnioskuję o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub w celu udokumentowania swojego statusu na podstawie Rozdziału 4 (w razie konieczności). Patrz instrukcje specjalne dla podmiotów hybrydowych i odwrotnych podmiotów hybrydowych poniżej. Podmiot pośredniczący może jednak złożyć niniejszy formularz W-8BEN-E, aby udokumentować swój status cudzoziemca jako uczestniczącego odbiorcy płatności otrzymującego płatność dla celów określonych w Art. 6050W.*

Część I - Określenie właściciela faktycznego

Wiersz 1. Podaj imię i nazwisko lub nazwę. Przedsiębiorca indywidualny lub oddział nie powinien podawać tutaj firmy przedsiębiorcy indywidualnego lub oddziału. Zamiast tego należy podać nazwę prawną podmiotu, który jest właścicielem przedsiębiorcy indywidualnego (wielu pośredniczących przedsiębiorców indywidualnych, jeżeli ma zastosowanie) lub prowadzi oddział. Przedsiębiorca indywidualny będący podmiotem hybrydowym, który wnioskuję o zwolnienie podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, powinien zapoznać się z „Instrukcjami specjalnymi” dotyczącymi podmiotów hybrydowych poniżej.

Wiersz 2. W przypadku spółki kapitałowej należy podać kraj utworzenia spółki. W przypadku innego rodzaju

country under whose laws you are created, organized, or governed.

Line 3. If you are a disregarded entity receiving a payment, enter your name (if required). You should complete line 3 **only** if you are a disregarded entity receiving a withholdable payment or hold an account with an FFI requesting this form and you: 1) have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; 2) are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI; and 3) are not a hybrid entity using this form to claim treaty benefits. If you are not required to provide the legal name of the disregarded entity, however, you may want to notify the withholding agent that you are a disregarded entity receiving a payment or maintaining an account by indicating the name of the disregarded entity on line 10. However, do not enter the name of the disregarded entity on this line 3 except in the circumstances described.

Line 4. Check the one box that applies. By checking a box, you are representing that you qualify for the classification indicated. You must check the box that represents your classification (for example, corporation, partnership, trust, estate, etc.) under U.S. tax principles (not under the law of the treaty country). If you are a partnership, disregarded entity, simple trust, or grantor trust receiving a payment for which treaty benefits are being claimed by such entity, you must check the "Partnership", "Disregarded entity", "Simple trust", or "Grantor trust" box. For such a case, you must also check the "yes" box to indicate that you are a hybrid entity making a treaty claim. See Hybrid entities under Special Instructions, later. If you are a flow-through entity that is not a hybrid entity claiming treaty benefits, you should check the box to indicate you are not making a treaty claim. If you check the "no" box, you may only use this form to document your chapter 4 status as an account holder of an FFI. You may also use Form W-8IMY for this purpose. However, if you are receiving withholdable payments or amounts subject to withholding under chapter 3, you are required to provide Form W-8IMY and a withholding statement (if applicable) with respect to such payments.

podmiotu należy podać, w jakim państwie podmiot został zawiązany, zorganizowany lub prawu jakiego kraju podlega.

Wiersz 3. W przypadku przedsiębiorcy indywidualnego otrzymującego płatność, należy podać swoją nazwę (jeżeli jest wymagana). Wiersz 3 powinien uzupełnić **wyłącznie** podmiot, który jest przedsiębiorcą indywidualnym otrzymującym płatność podlegającą opodatkowaniu lub posiadającym rachunek u FFI, która żąda od niego złożenia niniejszego formularza, oraz który: 1) dokonał rejestracji w IRS i został mu nadany numer GIIN powiązany z jego nazwą prawną przedsiębiorcy indywidualnego; 2) jest FFI stosującą model 1 sprawozdawczości lub FFI stosującą model 2 sprawozdawczości; oraz 3) nie jest podmiotem hybrydowym wykorzystującym niniejszy formularz w celu wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Jeżeli nie masz jednak obowiązku podać nazwy prawnej przedsiębiorcy indywidualnego, możesz zdecydować się powiadomić płatnika podatku, że jesteś przedsiębiorcą indywidualnym otrzymującym płatność lub prowadzącym rachunek wskazując nazwę przedsiębiorcy indywidualnego w wierszu 10. Nie podawaj nazwy przedsiębiorcy indywidualnego w wierszu 3 za wyjątkiem wskazanych sytuacji.

Wiersz 4. Zaznacz jedno odpowiednie pole. Zaznaczając wybrane pole, oświadczasz, że spełniasz warunki wskazanej kategorii klasyfikacji. Musisz zaznaczyć pole, które odpowiada kategorii podmiotu (na przykład spółka kapitałowa, spółka osobowa, fundusz powierniczy, fundusz, itp) określonej przez przepisy skarbowe USA (a nie przepisy skarbowe państwa, które zawarło umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania). Spółka osobowa, przedsiębiorca indywidualny, prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora otrzymujący płatność, w stosunku do której wnioskuje się o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, musi zaznaczyć pole „Spółka osobowa”, „Przedsiębiorca indywidualny”, „Prosty fundusz powierniczy” lub „Fundusz powierniczy na rzecz fundatora”. W takim przypadku należy również zaznaczyć pole „Tak”, aby wskazać, że jesteś podmiotem hybrydowym wnioskującym o zwolnienie podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Patrz „Podmioty hybrydowe” w części „Instrukcje specjalne” poniżej. Podmiot pośredniczący, który nie jest podmiotem hybrydowym wnioskującym o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, powinien zaznaczyć pole, aby wskazać, że nie wnioskuje o zwolnienie podatkowe. Zaznaczenie pola „Nie” oznacza, że niniejszy formularz można wykorzystać wyłącznie w celu udokumentowania swojego statusu na podstawie Rozdziału 4 jako posiadacza rachunku w FFI. Dla tego celu można również wykorzystać formularz W-8IMY. Jeżeli otrzymujesz płatności podlegające opodatkowaniu lub kwoty podlegające opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3, masz obowiązek złożyć formularz W-8IMY oraz oświadczenie



Only entities that are tax-exempt under section 501 should check the "Tax-exempt organization" box. Such organizations should use Form W-8BEN-E only if they are claiming a reduced rate of withholding under an income tax treaty or a code exception other than section 501. Use Form W-8EXP to document your exemption and chapter 4 status if you are claiming an exemption from withholding under section 501.

Line 5. Check the one box that applies to your chapter 4 status. You are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b)(102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are an entity that is treated as a prima facie FFI under Regulations section 1.1471-2(a)(4)(ii)(B), prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are the payee of a withholdable payment or are documenting the status of an account you hold with an FFI requesting this form. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification in your country of residence.



For most of the chapter 4 statuses, you are required to complete an additional part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations section 1.1471-5 or 1.1471-6). Make sure you complete the required portion of this form before signing and providing it to the withholding agent. See, however, Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special Instructions, later.

FFIs Covered by an IGA and Related Entities

A reporting IGA FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 1 IGA should check "Reporting Model 1 FFI." A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 2 IGA should check "Reporting Model 2 FFI." If you are treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA, you should check "Nonreporting IGA FFI" rather than "registered deemed-compliant FFI" and provide your GIIN in Part XII, line 26. See the specific instructions for Part XII. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is treated as a nonparticipating FFI in its country of residence should check nonparticipating FFI in line 5. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt

o odprowadzaniu podatku (jeżeli ma zastosowanie) w stosunku do takich płatności.



Pole „Organizacja korzystająca z ulgi podatkowej” powinny zaznaczyć tylko podmioty, które objęte są zwolnieniem z podatku na podstawie Art. 501. Organizacje takie powinny stosować formularz W-8BEN-E tylko w przypadku wnioskowania o zastosowanie obniżonej stopy podatkowej na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub wyjątku na podstawie Art. 501. Jeżeli wnioskujesz o zwolnienie z podatku na podstawie Art. 501, należy wykorzystać formularz W-8EXP, aby udokumentować prawo do zwolnienia oraz status na podstawie Rozdziału 4.

Wiersz 5. Zaznacz jedno pole, które dotyczy Twojego statusu na podstawie Rozdziału 4. Nie ma obowiązku przedstawić statusu na podstawie Rozdziału 4, jeżeli niniejszy formularz dotyczy wcześniej istniejącego rachunku podmiotu (o którym mowa w Art. 1.1471-1(b)(102) Ustawy) przed dniem 1 lipca 2016 r. (lub w przypadku podmiotu, który traktowany jest jako podmiot prima facie zgodnie z Art. 1.1471-2(a)(4)(ii)(B) Ustawy, przed 1 stycznia 2015 r.). Ponadto obowiązek przedstawienia statusu na podstawie Rozdziału 4 wymagany jest tylko w przypadku odbiorcy płatności podlegającej opodatkowania lub dokumentującego status rachunku prowadzonego w FFI, która prosi o niniejszy formularz. Zaznaczając pole w tym wierszu, oświadczasz, że spełniasz warunki tej kategorii klasyfikacji w swoim kraju rezydencji.



W przypadku większości statusów na podstawie Rozdziału 4 należy wypełnić dodatkową część niniejszego formularza, oświadczając, że spełniasz warunki statusu wskazanego w wierszu 5 (określonego w Art. 1.1471-5 lub 1.1471-6 Ustawy). Zanim podpiszesz niniejszy formularz i przekażesz go płatnikowi podatku, sprawdź, czy wypełniłeś wymaganą część niniejszego formularza. Patrz „Podmioty składające oświadczenia na podstawie umowy międzyrządowej” w części „Instrukcje specjalne” poniżej.

FFI objęte umową międzyrządową i podmioty powiązane

FFI dokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, która jest rezydentem lub zawiązana jest na mocy przepisów prawa państwa, które podpisało model 1 umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”. FFI, która jest rezydentem lub zawiązana jest na mocy przepisów prawa państwa, które podpisało model 2 umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć „FFI stosująca model 2 sprawozdawczości”. Jeżeli jesteś traktowany jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej, powinieneś zaznaczyć opcję „FFI niedokonująca zgłoszeń danych na podstawie umowy międzyrządowej”, a nie „Zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania”,

beneficial owner under the U.S. Treasury regulations or an applicable IGA should check the appropriate box for its chapter 4 status.

See <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect.

Non-Profit Organizations Covered by an IGA

A non-profit entity that is established and maintained in a jurisdiction that is treated as having in effect a Model 1 IGA or Model 2 IGA, and that meets the definition of Active NFFE under Annex I of the applicable IGA, should not check a box for its status on line 5. Instead, see Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special instructions, later.

Line 6. Enter the permanent residence address of the entity identified in line 1. Your permanent residence address is the address in the country where the entity claims to be a resident for purposes of that country's income tax. If you are giving Form W-8BEN-E to claim a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty, you must determine residency in the manner required by the treaty. Do not show the address of a financial institution (unless you are a financial institution providing your own address), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless it is the only address used by the entity and such address appears in the entity's organizational documents (i.e., your registered address). If you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office.

Line 7. Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 6.

Line 8. Enter your U.S. employer identification number (EIN). An EIN is a U.S. TIN for entities. If you do not have a U.S. EIN, apply for one on Form SS-4, Application for Employer Identification Number if you are required to obtain a U.S. TIN. See Regulations section 1.1441-1(e)(4)

a w wierszu 26 części XII podać swój numer GIIN. Patrz instrukcje szczegółowe do Części XII. FFI powiązana z FFI dokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, która jest traktowana jako nieuczestnicząca FFI w swoim państwie rezydencji, powinna w wierszu 5 zaznaczyć opcję „Nieuczestnicząca FFI”. FFI powiązana z FFI dokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, która jest uczestniczącą FFI, FFI uznaną za spełniającą wymagania, lub właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej na podstawie przepisów amerykańskiego Departamentu Skarbu lub obowiązującej umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć odpowiednie pole oznaczające jej status na podstawie Rozdziału 4.

Lista państw, które podpisały umowę międzyrządową, dostępna jest na stronie: <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> .

Organizacje non-profit objęte umową międzyrządową

Podmiot non-profit, który jest zawiązany i prowadzi działalność w państwie, które traktowane jest jako stosujące model 1 umowy międzyrządowej lub model 2 umowy międzyrządowej, a które wyczerpują warunki definicji „Aktywna NFFE na podstawie Aneksu I obowiązującej umowy międzyrządowej”, nie powinny zaznaczać pola oznaczającego ich status w wierszu 5. W takim przypadku patrz „Podmioty składające oświadczenia na podstawie umowy międzyrządowej” w części „Instrukcje specjalne” poniżej.

Wiersz 6. Podaj adres stałego miejsca zamieszkania podmiotu wskazanego w wierszu 1. Adres stałego miejsca zamieszkania to adres w kraju, którego podmiot twierdzi, że jest rezydentem dla celów odprowadzania podatku dochodowego w tym państwie. W przypadku składania formularza W-8BEN-E w celu wnioskowania o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej lub zwolnienia z obowiązku odprowadzania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy określić swą rezydencję w sposób wymagany tą umową. Nie podawaj adresu instytucji finansowej (jeżeli nie jesteś instytucją finansową podającą swój własny adres), numeru skrytki pocztowej lub adresu wykorzystywanego wyłącznie jako adres korespondencyjny, chyba że jest to jedyny adres wykorzystywany przez ten podmiot, a adres taki widnieje w dokumentach rejestrowych spółki (tj. swój adres zarejestrowany). Jeżeli nie posiadasz rezydencji podatkowej w żadnym państwie, adres stałego miejsca zamieszkania to adres prowadzenia działalności.

Wiersz 7. Podaj swój adres e-mail tylko w przypadku, gdy różni się on od adresu podanego w wierszu 6.

Wiersz 8. Podaj swój amerykański numer identyfikacyjny pracodawcy (nr EIN). W przypadku podmiotów numer EIN jest jednocześnie amerykańskim numerem identyfikacyjnym podatnika (nr TIN). Jeżeli nie posiadasz amerykańskiego numeru EIN, a masz obowiązek jego

(vii) for when you are required to provide a U.S. TIN on a Form W-8 associated with a payment subject to chapter 3 withholding.

A partner in a partnership conducting a trade or business in the United States will likely be allocated effectively connected taxable income. The partner is required to file a U.S. federal income tax return and must have a U.S. taxpayer identification number (TIN).

You must provide a U.S. TIN if you are:

- Claiming an exemption from withholding under section 871(f) for certain annuities received under qualified plans, or
- Claiming benefits under an income tax treaty and have not provided a foreign TIN on line 9b.

However, a TIN is not required to be shown in order to claim treaty benefits on the following items of income:

- Dividends and interest from stocks and debt obligations that are actively traded;
- Dividends from any redeemable security issued by an investment company registered under the Investment Company Act of 1940 (mutual fund);
- Dividends, interest, or royalties from units of beneficial interest in a unit investment trust that are (or were upon issuance) publicly offered and are registered with the SEC under the Securities Act of 1933; and
- Income related to loans of any of the above securities.



If you need an EIN, you are encouraged to apply for one online instead of submitting a paper Form SS-4. For more information, visit

www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs.

Line 9a. If you are a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, trustee of a trustee documented trust, or sponsored direct reporting NFFE,

uzyskania, należy wystąpić o jego nadanie na formularzu SS-4 - Wniosek o nadanie numeru identyfikacyjnego pracodawcy. Patrz Art. 1.1471-1(e)(4) (vii) Ustawy, aby sprawdzić, w jakich przypadkach masz obowiązek podać amerykański nr TIN na formularzu W-8 dotyczącym płatności, od której odprowadza się podatek na podstawie Rozdziału 3.

Wspólnikowi w spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych prawdopodobnie będzie przypisany dochód skutecznie powiązany podlegający opodatkowaniu. Wspólnik ma obowiązek złożyć amerykańskie federalne zeznanie podatkowe i musi posiadać amerykański numer identyfikacyjny podatnika (nr TIN).

Amerykański nr TIN należy podać, jeżeli:

- Wnioskujesz o zwolnienie z podatku na podstawie Art. 871(f) dla pewnych rent okresowych otrzymanych na podstawie uprawnionych planów, lub
- Wnioskujesz o zwolnienia na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i nie podałeś zagranicznego numeru identyfikacyjnego podatnika w wierszu 9b.

Nr TIN nie jest wymagany jednak, aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania od następujących pozycji dochodu:

- Dywidend lub udziałów w akcjach i dłużnych papierach wartościowych będących aktywnie przedmiotem obrotu;
- Dywidend od papierów wartościowych podlegających umorzeniu wyemitowanych przez spółkę inwestycyjną zarejestrowaną na podstawie Ustawy o spółkach inwestycyjnych z 1940 r. (fundusz inwestycyjny);
- Dywidend, udziałów lub tantiem od jednostek udziału faktycznego w jednostce funduszu inwestycyjnego, które są (lub były w momencie ich emisji) notowane na giełdzie i są zarejestrowane przez amerykańską Komisję Papierów Wartościowych na mocy Ustawy o papierach wartościowych z 1933 r.; oraz
- Dochodu związanego z pożyczkami dowolnych papierów wartościowych, o których mowa powyżej.



Jeżeli potrzebujesz uzyskać nr EIN, zaleca się złożyć wniosek o nadanie takiego numer online zamiast składania formularza SS-4 w formie papierowej. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs.

Wiersz 9a. Uczestnicząca FFI, zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania, FFI stosująca model 1 sprawozdawczości, FFI stosująca model 2 sprawozdawczości, NFFE dokonujący zgłoszeń

you are required to enter your GIIN (with regard to your country of residence) on line 9a. However, if your branch is receiving the payment and required to be identified in Part II, you are not required to provide a GIIN on this line 9a. Instead, provide the GIIN of your branch (if applicable) on line 13. See the instructions for Part II.

For payments made prior to January 1, 2015, however, a Form W-8BEN-E provided by a reporting Model 1 FFI need not contain a GIIN. For payments made prior to January 1, 2016, a sponsored direct reporting NFFE or sponsored FFI that has not obtained a GIIN must provide the GIIN of its sponsoring entity.



If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE, but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.

Line 9b. If your country of residence for tax purposes has issued you a tax identifying number (TIN), enter it here. If you are providing this Form W-8BEN-E to document yourself with respect to a financial account that you hold at a U.S. office of a financial institution, you **must** provide the taxpayer identifying number (TIN) issued to you by the jurisdiction in which you are a tax resident unless:

- You have not been issued a TIN, or
- The jurisdiction does not issue TINs.

Line 10. This line may be used by the filer of Form W-8BEN-E or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent to document the beneficial owner. For example, withholding agents who are required to associate the Form W-8BEN-E with a particular Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear. A beneficial owner may also want to use line 10 to include the number of the account for which he or she is providing the form. A foreign single owner of a disregarded entity may use line 10 to inform the withholding agent that the account to which a payment is made or credited is held in the name of the disregarded entity (unless the name of the disregarded entity is required to be provided on line 3).

bezpośrednich, powiernik udokumentowanego funduszu powierniczego lub sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich musi podać swój numer GIIN (w swoim państwie rezydencji) w wierszu 9a. Jeżeli oddział otrzymuje płatność i musi on zostać określony w Części II, nie trzeba podawać numeru GIIN w wierszu 9a. W takim przypadku należy podać numer GIIN oddziału (jeżeli ma zastosowanie) w wierszu 13. Patrz instrukcje do Części II.

W przypadku płatności dokonanych przed 1 stycznia 2015 r. formularz W-8BEN-E złożony przez FFI stosującą model 1 sprawozdawczości nie musi zawierać numeru GIIN. W przypadku płatności dokonanych przed 1 stycznia 2016 r. sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich lub sponsorowana FFI, której nie został nadany numer GIIN, musi podać numer GIIN swojego podmiotu sponsorującego.



Podmiot, który jest w trakcie dokonywania rejestracji w IRS jako uczestnicząca FFI, zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania, FFI stosująca model 1 sprawozdawczości, FFI stosująca model 2 sprawozdawczości, NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich, lub sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich, ale nie został mu jeszcze nadany numer GIIN, może w tym wierszu podać informację: „złożono wniosek o nadanie numeru GIIN”. Osoba, która żąda przedłożenia niniejszego formularza, musi jednak otrzymać i zweryfikować Twój numer GIIN w ciągu 90 dni.

Wiersz 9b. Jeżeli Twoje państwo rezydencji podatkowej nadało Ci numer identyfikacji podatnika (TIN), należy go tu wpisać. Jeżeli składasz niniejszy formularz W-8BEN-E, aby udokumentować swój rachunek finansowy prowadzony w amerykańskim biurze instytucji finansowej, **musisz** podać numer identyfikacji podatnika nadany Ci przez państwo, w którym jesteś rezydentem podatkowym, chyba że:

- Nie został Ci nadany numer identyfikacji podatnika, lub
- Państwo to nie nadaje numerów identyfikacji podatnika.

Wiersz 10. Składający formularz W-8BEN-E lub płatnik podatku, któremu przekazuje się ten formularz, może wykorzystać ten wiersz, aby podać informacje referencyjne przydatne płatnikowi podatku w celu udokumentowania właściciela faktycznego. Na przykład płatnicy podatku, którzy muszą powiązać formularz W-8BEN-E z formularzem W-8IMY, mogą wykorzystać wiersz 10, aby podać numer referencyjny lub kod, który ułatwi powiązanie obu dokumentów. Właściciel faktyczny może wykorzystać wiersz 10, aby podać numer rachunku, którego dotyczy formularz. Zagraniczny jedyny właściciel lub przedsiębiorca indywidualny może wykorzystać wiersz 10, aby poinformować płatnika podatku, że rachunek, na który dokonywana lub przelewana jest płatność, prowadzony jest w imieniu przedsiębiorcy indywidualnego (chyba że nazwę przedsiębiorcy indywidualnego należy

You may also use line 10 to identify income from a notional principal contract that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

Part II - Disregarded Entity or Branch Receiving Payment



Only complete Part II if you are a branch of an FFI identified in line 1 receiving a withholdable payment as an intermediary (including a branch that is a disregarded entity) and you operate in a jurisdiction other than the country of residence identified on line 2. For example, assume ABC Co., which is a participating FFI resident in Country A, operates through a branch in Country B (which is a Model 1 IGA jurisdiction) and the branch is treated as a reporting Model 1 FFI under the terms of the Country B Model 1 IGA. ABC Co. should not enter its GIIN on line 9, and the Country B branch should complete this Part II by identifying itself as a reporting Model 1 IGA FFI and providing its GIIN on line 13. Furthermore, if the Country B branch receiving the payment is a disregarded entity you may be required to provide its legal name on line 3. See the instructions for Part I, line 3.

Line 11. Check the one box that applies. If you check reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, participating FFI, or U.S. branch claiming a chapter 4 status other than that of nonparticipating FFI, you must complete line 13 (see below). If you are a limited branch or branch of a reporting IGA FFI that cannot comply with the requirements of an applicable IGA or the regulations under chapter 4, you must check limited branch.

Line 12. Enter the address of the branch or disregarded entity.

Line 13. If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter the GIIN on line 13 of your branch that receives the payment. If you are a disregarded entity that completed Part I, line 3 of this form and are receiving payments associated with this form, enter your GIIN. Do not enter your GIIN (if any) on line 9. If you are a U.S. branch, enter a GIIN applicable to any other branch of the FFI (including in its residence country). For payments made prior to January 1, 2015, however, a GIIN is not required if you check reporting

podać w wierszu 3).

Wiersz 10 można również wykorzystać, aby określić dochód z umowy nieobjętej wnioskiem, który nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych.

Część II - Przedsiębiorca indywidualny lub oddział otrzymujący płatność



Część II wypełnia tylko oddział FFI określonej w wierszu 1 otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu jako pośrednik (w tym oddział, który jest przedsiębiorcą indywidualnym) oraz prowadzi działalność na terenie państwa, innego niż państwo rezydencji podane w wierszu 2. Przykładowo, założmy, że spółka ABC Co., która jest uczestniczącą FFI i rezydentem w państwie A, prowadzi działalność za pośrednictwem oddziału w państwie B (które zawarło model 1 umowy międzyrządowej), a oddział ten traktowany jest jako FFI stosującą model 1 sprawozdawczości na podstawie przepisów modelu 1 umowy międzyrządowej z państwem B. Spółka ABC Co. nie powinna podawać swojego numeru GIIN w wierszu 9, a oddział w państwie B powinien uzupełnić Część II, określając się jako FFI stosującą model 1 sprawozdawczości i podać swój numer GIIN w wierszu 13. Ponadto - jeżeli oddział w państwie B otrzymujący płatność jest przedsiębiorcą indywidualnym, może mieć obowiązek podania swojej nazwy prawnej w wierszu 3. Patrz instrukcja wypełniania Części I, wiersz 3.

Wiersz 11. Zaznacz jedno odpowiednie pole. Jeżeli zaznaczysz opcję: „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”, „FFI stosująca model 2 sprawozdawczości”, „uczestnicząca FFI”, lub „amerykański oddział wnioskujący o nadanie statusu na podstawie Rozdziału 4 inny niż nieuczestnicząca FFI”, musisz wypełnić wiersz 13 (patrz poniżej). Oddział posiadający ograniczone prawa lub oddział FFI dokonujący zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, który nie może spełnić wymagań obowiązującej umowy międzyrządowej lub przepisów określonych w Rozdziale 4, musi zaznaczyć opcję „Oddział posiadający ograniczone prawa”.

Wiersz 12. Podaj adres oddziału lub przedsiębiorcy indywidualnego.

Wiersz 13. Jeżeli jesteś FFI stosującą model 1 sprawozdawczości, FFI stosującą model 2 sprawozdawczości lub uczestniczącą FFI, musisz w wierszu 13 podać numer GIIN oddziału, który otrzymuje płatność. Jeżeli jesteś przedsiębiorcą indywidualnym, który wypełnił wiersz 3 w Części I niniejszego formularza i otrzymujesz płatności, których dotyczy niniejszy formularz, podaj swój numer GIIN. Nie podawaj swojego numeru GIIN (jeżeli ma zastosowanie) w wierszu 9. Jeżeli jesteś oddziałem amerykańskim, podaj numer GIIN innego oddziału FFI (w tym w państwie rezydencji).



If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.

Part III - Claim of Tax Treaty Benefits

Line 14a. An entity that is claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty must enter the country where the entity identified on line 1 is a resident for income tax treaty purposes and check the box to certify that it is a resident of that country. For treaty purposes, a person is a resident of a treaty country if the person is a resident of that country under the terms of the treaty.

Line 14b. An entity that is claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty must check the box to certify that it:

- Derives the item of income for which the treaty benefit is claimed, and
- Meets the limitation on benefits provisions contained in the treaty, if any.

An item of income may be derived by either the entity receiving the item of income or by the interest holders in the entity or, in certain circumstances, both. An item of income paid to an entity is considered to be derived by the entity only if the entity is not fiscally transparent under the laws of the entity's jurisdiction with respect to the item of income. An item of income paid to an entity shall be considered to be derived by the interest holder in the entity only if:

- The interest holder is not fiscally transparent in its jurisdiction with respect to the item of income, and
- The entity is considered to be fiscally transparent

W przypadku płatności dokonanych przed 1 stycznia 2015 r. numer GIIN nie jest wymagany, jeżeli w wierszu 11 zaznaczysz opcję „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”.



Podmiot, który jest w trakcie dokonywania rejestracji w IRS jako uczestnicząca FFI, FFI stosująca model 1 sprawozdawczości, FFI stosująca model 2 sprawozdawczości, ale nie został mu jeszcze nadany numer GIIN, może w tym wierszu podać informację: „złożono wniosek o nadanie numeru GIIN”. Osoba, która żąda przedłożenia niniejszego formularza, musi jednak otrzymać i zweryfikować Twój numer GIIN w ciągu 90 dni.

Część III - Wniosek o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Wiersz 14a. Podmiot, który wnioskuje o zastosowanie obniżonej stopy podatkowej lub zwolnienia z obowiązku odprowadzania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, musi podać państwo, którego rezydentem jest podmiot wskazany w wierszu 1 dla potrzeb umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz zaznaczyć pole, aby złożyć oświadczenie, że jest rezydentem tego państwa. Dla potrzeb umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania uznaje się, że osoba jest rezydentem państwa, które podpisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli osoba ta jest rezydentem państwa spełniającą warunki tej umowy.

Wiersz 14b. Podmiot, który wnioskuje o zastosowanie obniżonej stopy podatkowej lub zwolnienia z obowiązku odprowadzania podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, musi zaznaczyć pole, aby oświadczyć, że:

- Uzyskuje tę pozycję dochodu, dla której wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, oraz
- Spełnia kryteria ograniczenia stosowania zwolnień, o których mowa w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli takie istnieją.

Pozycja dochodu może być uzyskana albo przez podmiot otrzymujący tę pozycję dochodu albo przez udziałowców podmiotu lub w pewnych okolicznościach - obojga z nich. Uznaje się, że pozycja dochodu przekazana podmiotowi jest przez ten podmiot uzyskana wyłącznie wtedy, gdy podmiot ten nie jest przejrzysty podatkowo na podstawie przepisów prawa w jego państwie w stosunku do tej pozycji dochodu. Pozycja dochodu przekazana podmiotowi będzie uznana za uzyskaną przez udziałowca podmiotu wyłącznie wtedy, gdy:

- Udziałowiec nie jest przejrzysty podatkowo w państwie, w stosunku do danej pozycji dochodu, oraz
- Podmiot jest uznany za przejrzysty podatkowo

under the laws of the interest holder's jurisdiction with respect to the item of income. An item of income paid directly to a type of entity specifically identified in a treaty as a resident of a treaty jurisdiction is treated as derived by a resident of that treaty jurisdiction.

To determine whether an entity meets the limitation on benefits provisions of a treaty, you must consult the specific provisions or articles under the treaty. Income tax treaties are available on the IRS website at www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z.

If an entity is claiming treaty benefits on its own behalf, it should complete Form W-8BEN-E. If an interest holder in an entity that is considered fiscally transparent in the interest holder's jurisdiction is claiming a treaty benefit, the interest holder should complete Form W-8BEN (if an individual) or Form W-8BEN-E (if an entity) on its own behalf as the appropriate treaty resident, and the fiscally transparent entity should associate the interest holder's Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with a Form W-8IMY completed by the fiscally transparent entity (see Hybrid entities under Special Instructions, later).



An income tax treaty may not apply to reduce the amount of any tax on an item of income received by an entity that is treated as a domestic corporation for U.S. tax purposes.

Therefore, neither the domestic corporation nor its shareholders are entitled to the benefits of a reduction of U.S. income tax on an item of income received from U.S. sources by the corporation.



If you are an entity that derives the income as a resident of a treaty country, you may check this box if the applicable income tax treaty does not contain a "limitation on benefits" provision.

Line 14c. If you are a foreign corporation claiming treaty benefits under an income tax treaty that entered into force before January 1, 1987 (and has not been renegotiated) on (a) U.S. source dividends paid to you by another foreign corporation or (b) U.S. source interest paid to you by a U.S. trade or business of another foreign corporation, you must generally be a "qualified resident" of a treaty country. See section 884 for the definition of interest paid by a U.S. trade or business of a foreign corporation ("branch

na mocy prawa państwa udziałowca w stosunku do danej pozycji dochodu. Pozycja dochodu przekazana bezpośrednio rodzajowi podmiotu określonego w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania jako rezydentowi państwa, które zawarło taką umowę, traktowana jest jako uzyskana przez rezydenta takiego państwa, które podpisało przedmiotową umowę.

Aby ustalić, czy podmiot spełnia warunki ograniczenia dotyczące zwolnień określonych w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy zapoznać się z konkretnymi przepisami przedmiotowej umowy. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dostępne są na stronie IRS pod adresem: www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z.

Jeżeli podmiot wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania we własnym imieniu, powinien wypełnić formularz W-8BEN-E. Jeżeli udziałowiec podmiotu, który uznany jest za przejrzysty podatkowo w państwie udziałowca, wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, udziałowiec ten powinien wypełnić formularz W-8BEN (jeżeli jest osobą fizyczną) lub formularz W-8BEN-E (jeżeli jest podmiotem) we własnym imieniu jako właściwy rezydent podatkowy, a podmiot przejrzysty podatkowo powinien powiązać formularz W-8BEN udziałowca lub formularz W-8BEN-E z formularzem W-8MYI wypełnionym przez podmiot przejrzysty podatkowo (patrz „Podmioty hybrydowe” w części „Instrukcje specjalne” poniżej).



Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dochodu może nie stosować się do obniżenia kwoty podatku od pozycji dochodu otrzymanego przez podmiot, który traktowany jest jako krajowa spółka kapitałowa dla celów podatkowych w USA. Dlatego właśnie ani krajowa spółka kapitałowa ani jej udziałowcy nie mają prawa do skorzystania z obniżonej stawki podatku dochodowego w USA w stosunku do pozycji dochodu uzyskanego przez spółkę kapitałową ze źródeł w USA.



Jeżeli jesteś podmiotem, który uzyskuje dochód jako rezydent państwa, które zawarło umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, możesz zaznaczyć to pole, jeżeli obowiązująca umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie zawiera warunku „ograniczenia zwolnień”.

Wiersz 14c. Zagraniczna spółka kapitałowa wnosząca o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która weszła w życie przed 1 stycznia 1987 r. (a jej warunki nie były od tej pory renegotjowane), od (a) dywidend pochodzących z USA wypłaconych tej spółce przez inną zagraniczną spółkę kapitałową lub (b) udziału ze źródeł w USA wypłaconego przez inną zagraniczną spółkę kapitałową prowadzącą działalność handlową lub gospodarczą w USA, musi

interest”) and other applicable rules.

In general, a foreign corporation is a qualified resident of a country if any of the following apply.

- It meets a 50% ownership and base erosion test.
- It is primarily and regularly traded on an established securities market in its country of residence or the United States.
- It carries on an active trade or business in its country of residence.
- It gets a ruling from the IRS that it is a qualified resident. See Regulations section 1.884-5 for the requirements that must be met to satisfy each of these tests.



If you are claiming treaty benefits under an income tax treaty entered into force after December 31, 1986, do not check box 14c. Instead, check box 14b.

Line 15. Line 15 must be used only if you are claiming treaty benefits that require that you meet conditions not covered by the representations you make in line 14. This line is generally not applicable to claiming treaty benefits under an interest or dividends (other than dividends subject to a preferential rate based on ownership) article of a treaty.

The following are examples of persons who should complete this line.

- Exempt organizations claiming treaty benefits under the exempt organization articles of the treaties with Canada, Mexico, Germany, and the Netherlands.
- Foreign corporations that are claiming a preferential rate applicable to dividends based on ownership of a specific percentage of stock in the entity paying the dividend

zasadniczo być „uprawnionym rezydentem” państwa, które podpisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Definicja udziału opłacanego przez zagraniczną spółkę kapitałową prowadzącą działalność handlową lub gospodarczą w USA („udział oddziału”) określa Art. 884 i inne obowiązujące przepisy prawa.

Zasadniczo zagraniczna spółka kapitałowa jest upoważnionym rezydentem danego państwa, jeżeli zachodzą którekolwiek z poniższych warunków.

- Spółka osiągnie pozytywny wynik testu na 50% własności i erozji podstawy opodatkowania.
- Spółka jest nadrzędnie i regularnie notowana na uznanym rynku papierów wartościowych w swoim państwie rezydencji lub w Stanach Zjednoczonych.
- Spółka aktywnie prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w swoim państwie rezydencji.
- Spółka otrzyma od IRS zaświadczenie, że jest upoważnionym rezydentem. Szczegółowe wymagania, które spółka musi spełnić, aby uzyskać pozytywny wynik poszczególnych testów, określono w Art. 1.1884-5 Ustawy.



Jeżeli występujesz o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która weszła w życie po 31 grudnia 1986 r., nie zaznaczaj pola 14c.

W takim przypadku należy zaznaczyć pole 14b.

Wiersz 15. Wiersz 15 można wykorzystać tylko w przypadku wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, które wymagają spełnienia warunków nieobjętych oświadczeniem w wierszu 14. Zasadniczo wiersza tego nie stosuje się w przypadku wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie artykułu tej umowy dotyczącej udziału lub dywidend (innych niż dywidendy podlegających preferencyjnym stawkom podatkowym w oparciu o tytuł prawny).

Poniżej znajdują się przykłady osób, które powinny wypełnić ten wiersz.

- Organizacje korzystające z ulgi podatkowej wnioskujące o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie przepisów umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych z Kanadą, Meksykiem, Niemcami i Holandią dotyczących organizacji korzystających z ulgi podatkowej.
- Zagraniczne spółki kapitałowe, które wnioskują o zastosowanie preferencyjnej stawki podatkowej stosującej się do dywidend w oparciu o własność konkretnego procentu akcji podmiotu wypłacającego dywidendę

- Persons claiming treaty benefits on royalties if the treaty contains different withholding rates for different types of royalties.
- Persons claiming treaty benefits under an "other income" treaty article.

Parts IV Through XXVIII - Certification of Chapter 4 Status

You should complete only one part of Parts IV through XXVIII certifying to your chapter 4 status (if required, see the specific instructions for line 5). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5. An entity that selects nonparticipating FFI, participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or direct reporting NFFE (other than a sponsored direct reporting NFFE) in line 5 is not required to complete any of the certifications in Parts IV through XXVIII.

IGA. In lieu of the certifications contained in Parts IV through XXVIII of Form W-8BEN-E, a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI in certain cases may request alternate certifications to document its account holders pursuant to an applicable IGA or you may otherwise provide an alternate certification to a withholding agent. See Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special Instructions, later.



You are not required to complete a chapter 4 status certification if you are not the payee of a withholdable payment or an account holder holding an account with an FFI requesting this form. However, you are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b)(102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are a prima facie FFI, prior to January 1, 2015).

Part IV - Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

Line 16. Enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill the due diligence, reporting, and withholding obligations (as applicable) on behalf of the sponsored FFI identified in line 1. You must provide the sponsoring entity's GIIN on line 9a.

- Osoby wnioskujące o zwolnienia podatkowe od tantiem na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli umowa ta wymienia różne stawki podatkowe dla różnych rodzajów tantiem.
- Osoby wnioskujące o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie artykułu ustawy regulującego „inny dochód”.

Części IV-XXVIII - Oświadczenie o statusie na podstawie Rozdziału 4

Należy wypełnić tylko jedną część z Części IV - XXVIII, składając oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (w razie potrzeby patrz instrukcje szczegółowe dla wiersza 5). Można określić, którą (ewentualnie) część należy wypełnić przez odniesienie do pola, które zaznaczono w wierszu 5. Podmiot, który w wierszu 5 wybrał opcję: „Nieuczestnicząca FFI”, „Uczestnicząca FFI”, „Zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania”, „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”, „FFI stosująca model 2 sprawozdawczości”, lub „NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich (inny niż sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich)”, nie musi wypełnić oświadczeń w Częściach IV - XXVIII.

Umowa międzyrządowa. Zamiast oświadczeń zawartych w Częściach IV - XXVIII formularza W-8BEN-E w pewnych przypadkach FFI stosująca model 1 sprawozdawczości lub FFI stosująca model 2 sprawozdawczości może zażądać alternatywnych oświadczeń, aby podać swoich posiadaczy rachunków zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową lub może w inny sposób złożyć alternatywne oświadczenie na ręce płatnika. Patrz „Podmioty składające oświadczenia na podstawie umowy międzyrządowej” w części „Instrukcje specjalne” poniżej.



Nie musisz składać oświadczenia o statusie na podstawie Rozdziału 4, jeżeli nie jesteś odbiorcą płatności podlegającej opodatkowaniu lub posiadaczem rachunku prowadzonego w FFI, która prosi o niniejszy formularz. Nie masz jednak obowiązku przedstawić statusu na podstawie Rozdziału 4, jeżeli niniejszy formularz dotyczy wcześniej istniejącego rachunku podmiotu (o którym mowa w Art. 1.1471-1(b)(102) Ustawy) przed dniem 1 lipca 2016 r. (lub w przypadku podmiotu, który traktowany jest jako podmiot prima facie - przed 1 stycznia 2015 r.).

Część IV - Sponsorowana FFI, której nie nadano numeru GIIN

Wiersz 16. Podaj nazwę sponsorującego podmiotu, który zgodził się wywiązać z obowiązku należytej staranności, sprawozdawczości i potrącania podatku (w zależności od wymogów) w imieniu sponsorowanej FFI określonej w wierszu 1. W wierszu 9a należy podać numer

Note. A sponsored FFI is not required to have obtained its own GIIN before January 1, 2016.

Line 17. You must check the applicable box to certify that you are either a sponsored investment entity (you may provide this certification even if you are not an FFI solely because you are an investment entity) or sponsored controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and that you satisfy the other relevant requirements for this status.

Part V - Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank

Line 18. A certified deemed-compliant nonregistering local bank must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

Part VI - Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts

Line 19. A certified deemed-compliant FFI with only low value accounts must check the box to certify that it satisfies all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

Part VII - Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

Line 20. Enter the name of your sponsoring entity that has agreed to fulfill the due diligence, reporting, and withholding obligations of the entity identified in line 1 as if the entity in line 1 were a participating FFI. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9a.

Line 21. A sponsored, closely held investment vehicle must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status. For purposes of this certification, the requirement for a contractual relationship (referred to on line 21 of the form) means the requirements of Regulations section 1.1471-5(f)(2)(iii)(B).

Part VIII - Certified Deemed-

GIIN podmiotu sponsorującego.

Uwaga. Sponsorowana FFI nie ma obowiązku uzyskania własnego numeru GIIN do dnia 1 stycznia 2016 r.

Wiersz 17. Zaznacz odpowiednie pole, aby oświadczyć, że jesteś sponsorowanym podmiotem inwestycyjnym (możesz złożyć takie oświadczenie nawet jeżeli nie jesteś wyłącznie FFI ponieważ jesteś podmiotem inwestycyjnym) lub sponsorowaną kontrolowaną zagraniczną spółką kapitałową (w znaczeniu Art. 957(a)), oraz że spełniasz odpowiednie wymagania tego statusu.

Część V - Upoważniony niezarejestrowany bank lokalny uznany za spełniający wymagania

Wiersz 18. Upoważniony niezarejestrowany bank lokalny uznany za spełniający wymagania musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania posiadania statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania.

Część VI - Upoważniona FFI uznana za spełniającą wymagania posiadająca tylko rachunki niskiej wartości

Wiersz 19. Upoważniona FFI uznana za spełniającą wymagania posiadająca tylko rachunki o niskiej wartości musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania kryterium statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania.

Część VII - Upoważniony sponsorowany uznany za spełniającą wymagania ograniczony podmiot inwestycyjny

Wiersz 20. Podaj nazwę swojego podmiotu sponsorującego, który zgodził się wywiązać z obowiązku należytej staranności, sprawozdawczości i potrącania podatku w imieniu podmiotu określonego w wierszu 1, tak jakby podmiot wymieniony w wierszu 1 był uczestniczącą FFI. Należy również podać numer GIIN podmiotu sponsorującego w Wierszu 9a.

Wiersz 21. Sponsorowany ograniczony podmiot inwestycyjny musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania posiadania statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania. Dla celów niniejszego oświadczenia wymaganie stosunku umownego (o którym mowa w wierszu 21 formularza) oznacza wymagania określone w Art. 1.1471-5(f)(2)(iii)(B) Ustawy.

Część VIII - Upoważniony podmiot

Compliant Limited Life Debt Investment Company

Line 22. A limited life debt investment entity must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

Part IX - Certified Deemed-Compliant Investment Advisors and Investment Managers

Line 23. An investment advisor or investment manager must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

Part X - Owner-Documented FFI

Line 24a. An owner-documented FFI must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status and is providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI that agrees to act as a designated withholding agent with respect to the FFI identified on line 1. See Regulations section 1.1471-5(f)(3) for more information about an owner-documented FFI, including a designated withholding agent.



Check either line 24b or line 24c. Do not check both boxes.

Line 24b. Check the box to certify that you have provided or will provide the documentation set forth in the certifications, including the owner reporting statement described in this line 24b. If you check the box on line 24b, you should not check the box on line 24c.

Line 24c. Check the box to certify that you have provided or will provide the auditor's letter (in lieu of the information required by line 24b) that satisfies the requirements reflected on this line.

Line 24d. Check the box if you do not have any contingent beneficiaries or designated classes with unidentified beneficiaries. While this certification is not required, a Form W-8BEN-E provided by an owner-documented FFI will remain indefinitely valid for chapter 4 purposes absent a change in circumstances with respect to offshore obligations (as defined in Regulations section

inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie wymagalności uznany za spełniającą wymagania

Wiersz 22. Podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie wymagalności musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania posiadania statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania.

Część IX - Upoważnieni doradcy inwestycyjni oraz zarządzający inwestycjami uznani za spełniających wymagania

Wiersz 23. Doradca inwestycyjny lub zarządzający inwestycjami muszą zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania posiadania statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania.

Część X - FFI wskazująca właściciela

Wiersz 24a. FFI wskazująca właściciela musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania swojego statusu oraz przekazać niniejszy formularz amerykańskiej instytucji finansowej, uczestniczącej FFI, FFI stosującej model 1 sprawozdawczości lub FFI stosującej model 2 sprawozdawczości, która zgodzi się występować jako wyznaczony płatnik podatku w stosunku do FFI określonej w wierszu 1. Informacje dotyczące FFI wskazującej właściciela, w tym wyznaczonego płatnika podatku, określono w Art. 1.1471-5(f)(3) Ustawy.



Zaznacz wiersz 24b lub 24c. Nie zaznaczaj obu pól.

Wiersz 24b. Zaznaczając to pole, składasz oświadczenie, że przedłożyłeś lub przedłożysz dokumentację określoną w oświadczeniach, w tym zeznanie podatkowe właściciela, o którym mowa w wierszu 24b. Jeżeli zaznaczysz pole w wierszu 24b, nie powinieneś zaznaczać pola w wierszu 24c.

Wiersz 24c. Zaznaczając to pole składasz oświadczenie, że przedłożyłeś lub przedłożysz pismo audytora (zamiast informacji określonych w wierszu 24b), które spełnia wymagania określone w tym wierszu.

Wiersz 24d. Zaznacz to pole, jeżeli nie masz właścicieli warunkowych lub wyznaczonych kategorii zawierających niezidentyfikowanych właścicieli. Chociaż to oświadczenie nie jest wymagane, formularz W-8BEN-E złożony przez FFI wskazującą właściciela pozostanie ważny przez czas nieokreślony dla celów określonych w Rozdziale 4, jeżeli nie zajdzie zmiana okoliczności faktycznych

1.6049-5(c)(1)) only if this certification is provided and the account balance of all accounts held by the owner-documented FFI with the withholding agent does not exceed \$1,000,000 on the later of June 30, 2014, or the last day of the calendar year in which the account was opened, and the last day of each subsequent calendar year preceding the payment, applying the aggregation principles of Regulations section 1.1471-5(b)(4)(iii).

Part XI - Restricted Distributor

Line 25a. A restricted distributor must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

Lines 25b and 25c. Check the appropriate box to certify as to your status. Do not check both boxes.



A restricted distributor may certify only with respect to an account it maintains in connection with a distribution agreement with a restricted fund described in this Part XI. A

restricted distributor that, in connection with such a distribution agreement, receives a payment subject to chapter 3 withholding or a withholdable payment should complete Form W-8IMY and not this form except to the extent it holds interests in connection with such an agreement as a beneficial owner.

Part XII - Nonreporting IGA FFI

Line 26. Check the box to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA treated as in effect with the United States. You must also provide the withholding agent with the specific category of FFI described in Annex II of the IGA applicable to your status.

If you are an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA, you must also provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9a. See <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect for purposes

zobowiązań zagranicznych (zgodnie z definicją podaną w Art. 1.6049-5(c)(1) Ustawy), tylko wtedy, jeżeli oświadczenie to zostanie złożone, a saldo na wszystkich rachunkach FFI wskazującej właściciela u płatnika podatku nie przekracza sumy USD 1 000 000,00 do dnia 30 czerwca 2014 r. lub w ostatni dzień roku kalendarzowego, w którym otworzono rachunek, a ostatniego dnia każdego kolejnego roku kalendarzowego poprzedzającego płatność, stosując zasady łączenia określone w Art. 1.1471-5(b)(4)(iii) Ustawy.

Część XI - Dystrybutor o ograniczonych prawach

Wiersz 25a. Dystrybutor o ograniczonych prawach musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Wiersze 25b i 25c. Zaznacz odpowiednie pole, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie. Nie zaznaczaj obu pól.



Dystrybutor o ograniczonych prawach może złożyć oświadczenie wyłącznie w związku z rachunkiem, który prowadzi w związku z umową dystrybucyjną z funduszem

ograniczonym, o którym mowa w Części XI. Dystrybutor o ograniczonych prawach, który w związku z taką umową dystrybucyjną otrzymuje płatność podlegającą opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3 lub płatność podlegającą opodatkowaniu, powinien wypełnić formularz W-8IMY a nie niniejszy formularz, za wyjątkiem w stopniu, w jakim posiada udziały w związku z taką umową jako właściciel faktyczny.

Część XII - FFI niedokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej

Wiersz 26. Zaznacz to pole, aby złożyć oświadczenie, że jesteś traktowany jako FFI niedokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej na mocy obowiązującej umowy międzyrządowej, w tym podmiot traktowany jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej. Należy wskazać obowiązującą umowę międzyrządową, podając nazwę państwa, które podpisało obowiązującą umowę międzyrządową ze Stanami Zjednoczonymi. Musisz również wskazać płatnikowi podatku konkretną kategorię FFI, o których mowa w Aneksie II umowy międzyrządowej, odnoszącą się do Twojego statusu.

FFI traktowana jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującego modelu 2 umowy międzyrządowej musi również podać swój numer GIIN w odpowiednim miejscu. Numeru GIIN nie trzeba podawać w wierszu 9a. Lista państw, które podpisały umowę międzyrządową, obowiązującą dla celów złożenia niniejszego oświadczenia, dostępna jest

of making this certification.



If you are a sponsored FFI in a Model 1 IGA jurisdiction or other nonreporting FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that is required to report an account, you are currently not required to provide a GIIN in this Part XII. However, a future version of this form may require you to provide a GIIN.

Part XIII - Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue

Line 27. A foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue (each as defined in Regulations section 1.1471-6) must check the box and certify that it satisfies all of the requirements for this status (including that it does not engage in the type of commercial financial activities described on this line except to the extent permitted under Regulations section 1.1471-6(h)(2)).



If you are a foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue, you should only complete this Form W-8BEN-E for payments for which you are not claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), otherwise you should use Form W-8EXP.

Part XIV - International Organization

Line 28a. Check this box to certify that you are an international organization described in section 7701(a) (18).



If you are an entity that has been designated as an international organization by executive order (pursuant to 22 U.S.C. 288 through 288f), check box 28a. If you are claiming an exemption from withholding for purposes of chapter 3, however, use Form W-8EXP.

Line 28b. If you are an international organization other than an international organization described in line 28a, check the box to certify that you satisfy all of the requirements for this status.

Part XV - Exempt Retirement Plans

Lines 29a, b, c, d, e, and f. An exempt retirement plan must check the appropriate box to certify that it meets all of

na stronie <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.



Sponsorowana FFI w państwie stosującym model 1 umowy międzyrządowej lub inna FFI niedokonująca zgłoszeń w państwie stosującym model 1 umowy międzyrządowej, która ma obowiązek zgłoszenia rachunku, w chwili obecnej nie musi podawać numeru GIIN w Części XII tego formularza. Być może dla tych podmiotów konieczne będzie podanie numeru GIIN w zaktualizowanych wersjach tego formularza w przyszłości.

Część XIII - Rząd zagraniczny, rząd posiadłości zamorskich USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny

Wiersz 27. Rząd zagraniczny, rząd posiadłości zamorskich USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny (definicję każdego z tych terminów określono w Art. 1.1471-6 Ustawy) musi zaznaczyć to pole i złożyć oświadczenie, że spełnia on wszystkie wymagania posiadania tego statusu (w tym, że nie angażuje się w rodzaj finansowej działalności handlowej, o której mowa w tym wierszu za wyjątkiem w stopniu dozwolonym przez Art. 1.1471-6(h)(2) Ustawy).



Rząd zagraniczny, rząd posiadłości zamorskich USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny powinien wypełnić formularz W-8BEN-E dla płatności, dla których nie wnioskuje o zastosowanie Art. 115(2), 501(c), 892, 895 lub 1443(b), w przeciwnym wypadku powinien wypełnić formularz W-8EXP.

Część XIV - Organizacja międzynarodowa

Wiersz 28a. Zaznacz to pole, aby złożyć oświadczenie, że jest się organizacją międzynarodową, o której mowa w Art. 7701(a) (18).



Podmiot, któremu został nadany status organizacji międzynarodowej na mocy aktu wykonawczego (zgodnie z Tytułem 22 Kodeksu Stanów Zjednoczonych, Art. 288-288f), powinien zaznaczyć pole 28a. Jeżeli wnioskuje o ulgę podatkową dla celów określonych w Rozdziale 3, wypełnij formularz W-8EXP.

Wiersz 28b. Organizacja międzynarodowa inna niż organizacja międzynarodowa, o której mowa w wierszu 28a, powinna zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania posiadania tego statusu.

Część XV - Plany emerytalne korzystające z ulgi podatkowej

Wiersz 29a, b, c, d, e oraz f. Plan emerytalny korzystający z ulgi podatkowej musi zaznaczyć

the requirements for this status.

Part XVI - Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners

Line 30. An entity wholly owned by exempt beneficial owners must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. You must also provide the owner documentation described in this line establishing that each direct owner or debt holder of the entity is an exempt beneficial owner described in Regulations section 1.1471-6(b).

Part XVII - Territory Financial Institution

Line 31. A territory financial institution must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

Part XVIII - Excepted Nonfinancial Group Entity

Line 32. An excepted nonfinancial group entity must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

Part XIX - Excepted Nonfinancial Start-Up Company

Line 33. An excepted nonfinancial start-up company must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. You must also provide the date you were formed or your board passed a resolution (or equivalent measure) approving a new line of business (which cannot be that of a financial institution or passive NFFE).

Part XX - Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy

Line 34. An excepted nonfinancial group entity in liquidation or bankruptcy must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

odpowiednie pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania posiadania tego statusu.

Część XVI - Podmiot będący w całości własnością właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej

Wiersz 30. Podmiot będący w całości własnością właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej, musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również przedłożyć dokumentację właściciela, o której mowa w niniejszym wierszu, potwierdzającą, że każdy bezpośredni właściciel lub wierzyciel podmiotu jest właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej, o którym mowa w Art. 1.1471-6(b) Ustawy,

Część XVII - Instytucja finansowa terytorium zależnego

Wiersz 31. Instytucja finansowa terytorium zależnego musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Część XVIII - Niefinansowy podmiot grupy objęty wyjątkiem

Wiersz 32. Niefinansowy podmiot grupy objęty wyjątkiem musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Część XIX - Niefinansowa spółka tymczasowa objęta wyjątkiem

Wiersz 33. Niefinansowa spółka tymczasowa objęta wyjątkiem musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również podać datę zawiązania spółki lub przyjęcia uchwały przez zarząd (lub równoważny organ) zatwierdzającej nowy przedmiot działalności (który nie może być identyczny z przedmiotem działalności instytucji finansowej lub pasywnego podmiotu NFFE).

Część XX - Niefinansowy podmiot w likwidacji lub upadłości objęty wyjątkiem

Wiersz 34. Niefinansowy podmiot grupy w likwidacji lub upadłości objęty wyjątkiem musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również podać datę złożenia planu likwidacji, planu restrukturyzacji lub wniosku o ogłoszenie

upadłości.

Part XXI - 501(c) Organization

Line 35. A section 501(c) organization must check the box and provide the date that the IRS issued the organization a determination letter or provide a copy of an opinion from U.S. counsel certifying that the organization qualifies as a section 501(c) organization (without regard to whether the organization is a foreign private foundation).



If you are a section 501(c) organization claiming an exemption from withholding for purposes of chapter 3, however, use Form W-8EXP.

Part XXII - Nonprofit Organization

Line 36. A nonprofit organization (other than section 501(c) organizations) must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

IGA. For an entity that is established and maintained in a jurisdiction that is treated as having in effect an IGA and that is described in Annex I as a nonprofit organization that is an Active NFFE, see Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special Instructions, later.

Part XXIII - Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation

Line 37a. A publicly traded NFFE must check the box to certify that you are not a financial institution and provide the name of a securities exchange on which the stock of the NFFE is publicly traded.

Line 37b. An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the securities market on which the stock of the publicly traded entity is traded. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i) to determine if the stock of an entity is regularly traded on an established securities market (substituting the term "U.S. entity" for NFFE, as appropriate for purposes of testing whether an entity is publicly traded).

Część XXI - Organizacja, o której mowa w Art. 501(c)

Wiersz 35. Organizacja, o której mowa w Art. 501(c), musi zaznaczyć to pole oraz podać datę wydania przez IRS pisma ustalającego lub przedłożyć kopię opinii prawnika USA potwierdzającą, że organizacja spełnia wymagania klasyfikacji organizacji, o której mowa w Art. 501(c) (bez względu na to, czy organizacja jest zagraniczną fundacją prywatną).



Organizacja, o której mowa w Art. 501(c), wnosząca o ulgę podatkową dla celów określonych w Rozdziale 3, powinna wypełnić formularz W-8EXP.

Część XXII - Organizacja non-profit

Wiersz 36. Organizacja non-profit (inna niż organizacje, o których mowa w Art. 501(c)) musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu.

Umowa międzyrządowa. W przypadku podmiotu zawiązanego i prowadzącego działalność w państwie, które ma podpisaną obowiązującą umowę międzyrządową, a które w Aneksie I określono jako organizację non-profit, która jest aktywnym podmiotem NFFE, patrz część „Podmioty składające oświadczenia na podstawie umowy międzyrządowej” w części „Instrukcje specjalne” poniżej.

Część XXIII -

Podmiot NFFE notowany na giełdzie lub podmiot stowarzyszony NFFE spółki kapitałowej notowanej na giełdzie

Wiersz 37a. NFFE notowany na giełdzie musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że nie jest instytucją finansową, oraz podać nazwę giełdy papierów wartościowych, która prowadzi obrót akcjami tego NFFE.

Wiersz 37b. NFFE, który jest członkiem tej samej rozszerzonej grupy podmiotów stowarzyszonych notowanych na giełdzie w Stanach Zjednoczonych lub podmiotem zagranicznym, musi zaznaczyć to pole, podać nazwę podmiotu notowanego na giełdzie oraz określić, na jakim rynku papierów wartościowych prowadzona jest sprzedaż akcji podmiotu notowanego na giełdzie. Aby określić, czy akcje podmiotu są regularnie notowane na uznanym rynku papierów wartościowych, patrz Art. 1.1472-1(c)(1)(i) Ustawy (zastępując odpowiednio termin „podmiot amerykański” terminem „NFFE”, aby sprawdzić, czy podmiot jest notowany na giełdzie).

Part XXIV - Excepted Territory NFFE

Line 38. An excepted territory NFFE must check the box to certify that it meets all of the requirements for this classification. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iii) for the definition of an excepted territory NFFE.

Part XXV - Active NFFE

Line 39. An active NFFE must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status, including the assets and passive income test described in the certification for this part. For purposes of applying this test, passive income includes dividends, interest, rents, royalties, annuities, and certain other forms of passive income. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) for additional detail for the definition of passive income. Also see Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) for exceptions from the definition of passive income for certain types of income.

Part XXVI - Passive NFFE

Line 40a. A passive NFFE must check the box to certify that you are not a financial institution and are not certifying your status as a publicly traded NFFE, NFFE affiliate of a publicly traded company, excepted territory NFFE, active NFFE, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE.



If you are an NFFE that may qualify as an active NFFE (or other NFFE described in another part of this form), you may still check line 40a and disclose your substantial U.S. owners or certify that you have no substantial U.S. owners (see instructions to lines 40b and 40c below).

Line 40b. Check this box to certify that you have no substantial U.S. owners.

Line 40c. If you do not check the box and make the certification on line 40b, you must check this box 40c and complete Part XXX to identify each of your substantial U.S. owners and provide their name, address, and TIN.

Part XXVII - Excepted Inter-Affiliate FFI

Część XXIV - NFFE terytorium zależnego objęty wyjątkiem

Wiersz 38. NFFE terytorium zależnego objęty wyjątkiem musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tej kategorii. Definicja terminu „NFFE terytorium zależnego objętego wyjątkiem” znajduje się w Art. 1.1472-1(c)(1)(iii) Ustawy.

Część XXV - Aktywny NFFE

Wiersz 39. Aktywny NFFE musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania dla tego statusu, w tym zaliczył test aktywów i dochodu biernego, o którym mowa w oświadczeniu w tej części formularza. Dla celów przeprowadzenia przedmiotowego testu, dochód bierny obejmuje dywidendy, udziały, czynsz, tantiemy, renty okresowe oraz pewne inne formy dochodu biernego. Szczegółowe informacje dotyczące definicji dochodu biernego znajdują się w Art. 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Ustawy. Patrz również Art. 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) Ustawy - wyjątki od definicji dochodu biernego dla pewnych rodzajów dochodu.

Część XXV - Pasywny NFFE

Wiersz 40a. Pasywny NFFE musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że nie jest instytucją finansową oraz że nie poświadcza swojego statusu NFFE notowanego na giełdzie, podmiotu stowarzyszonego NFFE spółki notowanej na giełdzie, NFFE terytorium zależnego objętego wyjątkiem, aktywnego NFFE, NFFE dokonującego zgłoszeń bezpośrednich lub sponsorowanego NFFE dokonującego zgłoszeń pośrednich.



NFFE, która może zostać zakwalifikowana jako aktywny NFFE (lub inny NFFE, o którym mowa w innej części niniejszego formularza), może zaznaczyć wiersz 40a i ujawnić swoich zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA lub złożyć oświadczenie, że nie posiada zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA (patrz instrukcje wypełnienia wierszy 40b i 40c poniżej).

Wiersz 40b. Zaznacz to pole, aby złożyć oświadczenie, że podmiot nie posiada zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA.

Wiersz 40c. Jeżeli nie zaznaczysz tego pola i złożysz oświadczenie w wierszu 40b, musisz zaznaczyć pole 40c oraz wypełnić Część XXX, aby wymienić każdego zasadniczego właściciela objętego obowiązkiem podatkowym na terenie USA oraz podać ich imiona i nazwiska lub nazwy, adresy i numery TIN.

Część XVIII -

FFI powiązana z podmiotami

Line 41. An excepted inter-affiliate FFI must check the box to certify that it meets all of the requirements of this classification. This classification will only apply for an excepted inter-affiliate FFI that holds a deposit account described in the certification for this part and that is documenting itself to the financial institution that maintains the deposit account. You are not eligible for this classification if you receive or make withholdable payments to or from any person other than a member of your expanded affiliated group, other than the depository institution described in the previous sentence. See Regulations section 1.1471-5(e)(5)(iv) for all the requirements of this status.

Part XXVIII - Sponsored Direct Reporting NFFEs

Line 42. A sponsored direct reporting NFFE must check the box to certify that it meets all of the requirements for this classification. You must also provide the name of your sponsoring entity in the space provided and provide your GIIN in line 9a (or, for payments prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsoring entity).

Part XXIX - Certification

Form W-8BEN-E must be signed and dated by an authorized representative or officer of the beneficial owner, participating payee (for purposes of section 6050W), or account holder of an FFI requesting this form. An authorized representative or officer must check the box to certify that you have the legal capacity to sign for the entity identified on line 1 that is the beneficial owner of the income. If Form W-8BEN-E is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney, the form must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof specifically authorizing the agent to represent the principal in making, executing, and presenting the form. Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative, may be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner, payee, or account holder (as applicable), may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form. By signing Form W-8BEN-E, the authorized representative, officer, or agent of the entity also agrees to provide a new form within 30 days following a change in circumstances affecting the correctness of the form.

stowarzyszonymi objęta wyjątkiem

Wiersz 41. FFI powiązana z podmiotami stowarzyszonymi objęta wyjątkiem musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Kategoria ta ma zastosowanie wyłącznie

w przypadku FFI powiązanej z podmiotami stowarzyszonymi objętej wyjątkiem, która posiada rachunek depozytowy, o którym mowa w oświadczeniu w tej części formularza, oraz składa dokumentację dotyczącą samej siebie na rzecz instytucji finansowej, która prowadzi rachunek depozytowy. Do tej kategorii nie należą podmioty, które otrzymują lub dokonują płatności opodatkowanych na rzecz lub od osoby innej, niż członek swojej grupy podmiotów stowarzyszonych, inny niż instytucja depozytowa, o której mowa w zdaniu poprzednim. Wymagania dla tego statusu określono w Art. 1.1471-5(e)(5)(iv) Ustawy.

Część XXVIII - Sponsorowane podmioty NFFE dokonujące zgłoszeń bezpośrednich

Wiersz 42. Sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednich musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że spełnia wszystkie wymagania tego statusu. Należy również podać nazwę swojego podmiotu sponsorującego w odpowiednim polu, a w wierszu 9a podać swój nr GIIN (lub w przypadku płatności przed 1 stycznia 2016 r. - numer GIIN podmiotu sponsorującego).

Część t XXIX - Oświadczenie

Formularz W-8BEN-E musi być podpisany i opatrzony datą przez upoważnionego przedstawiciela lub urzędnika właściciela faktycznego, uczestniczącego odbiorcy płatności (dla celów Art. 6050W), lub posiadacza rachunku FFI żądającej złożenia tego formularza. Upoważniony przedstawiciel lub urzędnik musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że posiada zdolność prawną do składania podpisów w imieniu podmiotu określonego w wierszu 1, który jest właścicielem faktycznym dochodu. Jeżeli formularz W-8BEN-E wypełnia przedstawiciel działający na podstawie należycie upoważnionego pełnomocnictwa, do formularza należy dołączyć pełnomocnictwo w odpowiedniej formie lub jego kopię wyraźnie upoważniającą pełnomocnika do reprezentowania mocodawcy dla celów sporządzania, podpisywania i składania formularza. Dla tego celu można wykorzystać formularz 2848 - Pełnomocnictwo oraz oświadczenie przedstawiciela. Przedstawiciel, jak również właściciel faktyczny, odbiorca płatności lub posiadacz rachunku (odpowiednio) może ponosić odpowiedzialność prawną i zostać ukarany za niepoprawne, błędne lub sprzeczne z prawem wypełnienie formularza. Podpisując formularz W-8BEN-E, upoważniony przedstawiciel, urzędnik lub pełnomocnik podmiotu zgadza się również złożyć nowy formularz

Broker transactions or barter exchanges. Income from transactions with a broker or a barter exchange is subject to reporting rules and backup withholding unless Form W-8BEN-E or a substitute form is filed to notify the broker or barter exchange that you are an exempt foreign person. See certification described in the 4th bullet point.

You are an exempt foreign person for a calendar year in which:

- You are a foreign corporation, partnership, estate, or trust; and
- You are neither engaged, nor plan to be engaged during the year, in a U.S. trade or business that has effectively connected gains from transactions with a broker or barter exchange.

Part XXX - Substantial U.S.

Owners of Passive NFFE

If you identified yourself as a passive NFFE (including an investment entity that is a territory NFFE but is not an excepted territory NFFE under Regulations section 1.1472-1(c)) with one or more substantial U.S. owners in Part XXVI, you must identify each substantial U.S. owner. Provide the name, address, and TIN of each substantial U.S. owner in the relevant column. You may attach this information on a separate statement, which remains subject to the same perjury statement and other certifications made in Part XXIX.

Special Instructions

Hybrid Entities

Hybrid entity making a claim of treaty benefits. If you are a hybrid entity making a claim for treaty benefits as a resident on your own behalf, you may do so as permitted under an applicable tax treaty. You should complete this Form W-8BEN-E to claim treaty benefits in the manner described earlier (see instructions for completing Part III). If

w terminie 30 dni od daty wystąpienia zmiany okoliczności faktycznych mających wpływ na poprawność podanych w formularzu informacji.

Transakcje z brokerem lub wymiany barterowe.

Dochód od transakcji przeprowadzanych z brokerem lub wymiany barterowej podlega zasadom sprawozdawczości i podatku zryczałtowanego, jeżeli nie złożysz formularza W-8BEN-E lub formularza zastępczego, aby powiadomić brokera

lub prowadzącego wymianę barterową, że jest się cudzoziemcem korzystającym z ulgi podatkowej. Patrz oświadczenie opisane w punktorze 4.

Jesteś cudzoziemcem korzystającym z ulgi podatkowej za rok kalendarzowy, w którym:

- Jesteś zagraniczną spółką kapitałową, spółką osobową, funduszem, lub funduszem powierniczym; oraz
- Nie angażujesz się, ani nie zamierzasz w ciągu tego roku angażować się w działalność handlową lub gospodarczą na terenie USA, która skutecznie powiązała przychody z transakcji prowadzonej z brokerem lub wymianą barterową.

Część XXX -

Zasadniczy właściciele pasywnych NFFE objęci obowiązkiem podatkowym na terenie USA

Jeśli określiłeś siebie jako pasywnego NFFE (w tym podmiot inwestycyjny, który jest NFFE terytorium zależnego, ale nie jest NFFE terytorium zależnego objętym wyjątkiem na podstawie Art. 1.1472-1(c) Ustawy) podającym jednego lub więcej zasadniczych właścicieli objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA w Części XXVI, musisz wymienić każdego zasadniczego właściciela objętego obowiązkiem podatkowym na terenie USA. W odpowiedniej kolumnie podaj imię i nazwisko, adres, oraz nr TIN każdego zasadniczego właściciela objętego obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Informację tę można dołączyć w formie odrębnego oświadczenia, które podlega takiej samej odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdy i innym zapewnieniom złożonym w Części XXIX.

Instrukcje specjalne

Podmioty hybrydowe

Podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako rezydent w swoim

you are a flow-through entity receiving a withholdable payment, you should also provide Form W-8IMY for the entity along with a withholding statement (if required) establishing the chapter 4 status of each of your partners or owners. If you are a disregarded entity claiming treaty benefits, your single owner should provide Form W-8BEN-E or Form W-8BEN (as applicable) to the withholding agent along with this form. You may use line 10 to inform the withholding agent to associate the two forms.



A disregarded entity that is treated as a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI that is also a hybrid entity making a claim of treaty benefits should follow the special instructions for disregarded entities claiming treaty benefits in an IGA jurisdiction, later.

Line 1. Enter your legal name (determined by reference to your legal identity in your country of incorporation or organization).

Line 2. Enter the country under whose laws you are created, organized, or governed.

Line 3. Leave this line blank. For purposes of completing this form as a hybrid entity making a treaty claim (including a disregarded entity), you are treated as the beneficial owner and should be identified in line 1.

Line 4. Check the box that applies among disregarded entity, partnership, grantor trust, or simple trust. You must also check the box indicating that you are a hybrid making a treaty claim and complete Part III.

Line 5. Do not complete line 5.

Lines 6 and 7. Complete lines 6 and 7 as provided in the specific instructions earlier.

własnym imieniu, może tego dokonać zgodnie z postanowieniami obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takim przypadku należy wypełnić niniejszy formularz W-8BEN-E, aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w sposób opisany powyżej (patrz instrukcje wypełniania Części III). Podmiot pośredniczący otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu, powinien również przedłożyć formularz W-8IMY dla podmiotu wraz z oświadczeniem o potrącaniu podatku (jeżeli jest wymagany) ustanawiający status na podstawie Rozdziału 4 każdego ze swoich wspólników lub właścicieli. W przypadku przedsiębiorcy indywidualnego wnioskującego o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, razem z niniejszym formularzem jedyny właściciel podmiotu powinien przekazać płatnikowi podatku formularz W-8BEN-E lub W-8BEN (w zależności od wymogów). Można wykorzystać wiersz 10, aby poinformować płatnika podatku o powiązaniu dwóch formularzy.



Przedsiębiorca indywidualny, który traktowany jest jako FFI stosująca model 1 sprawozdawczości lub FFI stosująca model 2 sprawozdawczości, który jest również podmiotem hybrydowym wnioskującym o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, powinien postępować zgodnie z instrukcjami dotyczącymi przedsiębiorców indywidualnych wnioskujących o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w państwie, które podpisało umowę międzyrządową podanymi poniżej.

Wiersz 1. Podaj nazwę prawną (określoną przez odniesienie do firmy spółki w kraju utworzenia lub zawiązania spółki).

Wiersz 2. Należy podać, w jakim państwie podmiot został zawiązany, zorganizowany lub prawu jakiego kraju podlega.

Wiersz 3. Pozostaw ten wiersz pusty. Dla celów wypełnienia niniejszego formularza, podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienie podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (w tym przedsiębiorca indywidualny) traktowany jest jako właściciel faktyczny i należy go wskazać w wierszu 1.

Wiersz 4. Zaznacz odpowiednie pole, wybierając z opcji: „przedsiębiorca indywidualny”, „spółka osobowa”, „fundusz powierniczy na rzecz fundatora”, lub „prosty fundusz powierniczy”. Należy również zaznaczyć pole wskazujące, że występujesz jako podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienie podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz wypełnić Część III.

Wiersz 5. Nie wypełniaj wiersza 5.

Wiersze 6 i 7. Wypełnij wiersze 6 i 7 zgodnie z instrukcjami szczegółowymi powyżej.

Line 8. Complete line 8 in accordance with the specific instructions for line 8, earlier.

Line 9b. If your country of residence for tax purposes has issued you a tax identifying number, enter it here. Do not enter the tax identifying number of your owner(s).

Line 10. This reference line is used to associate this Form W-8BEN-E with another applicable withholding certificate or other documentation provided for purposes of chapter 4. For example, if you are a partnership making a treaty claim, you may want to provide information for the withholding agent to associate this Form W-8BEN-E with the Form W-8IMY and owner documentation you provide for purposes of establishing the chapter 4 status of your owner(s).

Parts III & XXIX

You must complete Parts III and XXIX in accordance with the specific instructions above. Complete Part II if applicable.

Reverse Hybrid Entities

A foreign reverse hybrid entity should only file a Form W-8BEN-E for payments for which it is not claiming treaty benefits on behalf of its owners and must provide a chapter 4 status when it is receiving a withholdable payment. A foreign reverse hybrid entity claiming treaty benefits on behalf of its owners should provide the withholding agent with Form W-8IMY (including its chapter 4 status when receiving a withholdable payment) along with a withholding statement and Forms W-8BEN or W-8BEN-E (or documentary evidence to the extent permitted) on behalf of each of its owners claiming treaty benefits. See Form W-8IMY and accompanying instructions for more information.

Entities Providing Certifications

Under an Applicable IGA

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVIII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA. In such a case, you may attach the alternative certification to this Form W-8BEN-E in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IV through XXVIII provided that you: 1) determine that the certification accurately reflects your

Wiersz 8. Wypełnij wiersz 8 zgodnie z instrukcjami szczegółowymi dla wiersza 8 powyżej.

Wiersz 9b. Jeżeli Twoje państwo rezydencji podatkowej nadało Ci numer identyfikacji podatnika, należy go tu wpisać. Nie podawaj numeru identyfikacji podatkowej właściciela(-i).

Wiersz 10. Ten wiersz wykorzystuje się, aby powiązać niniejszy formularz W-8BEN-E z innym odpowiednim oświadczeniem o odprowadzaniu podatku lub dokumentacją składaną dla celów określonych w Rozdziale 4. Na przykład spółka osobowa wnioskująca o zwolnienie podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania może wykorzystać ten wiersz, aby przekazać płatnikowi podatku informacje o powiązaniu formularza W-8BEN-E z formularzem W-8IMY i inną dokumentacją dotyczącą właściciela składaną w celu ustalenia statusu na podstawie Rozdziału 4 właściciela(-i).

Części III & XXIX

Części III i XXIX należy wypełnić zgodnie z instrukcjami szczegółowymi powyżej. Wypełnij Część II, jeżeli ma zastosowanie.

Odwrotne podmioty hybrydowe

Zagraniczna odwrotny podmiot hybrydowy powinien złożyć wyłącznie formularz W-8BEN-E dla płatności, dla których nie wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich właścicieli, a otrzymując płatność podlegającą opodatkowaniu musi przedłożyć status na podstawie Rozdziału 4. Zagraniczny odwrotny podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich właścicieli, powinien przekazać płatnikowi podatku formularz W-8IMY (w tym status na podstawie Rozdziału 4 otrzymując płatność podlegającą opodatkowaniu) wraz z oświadczeniem o odprowadzaniu podatku oraz formularze W-8BEN lub W-8BEN-E (lub dokumenty je potwierdzające w dozwolonym stopniu) w imieniu każdego ze swoich właścicieli wnioskujących o przedmiotowe zwolnienia podatkowe. Więcej informacji znajdziesz w formularzu W-8IMY i instrukcjach jego wypełniania.

Podmioty składające oświadczenia

na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej

Płatnik podatku, który jest FFI, może przedstawić Ci oświadczenie o statusie na podstawie Rozdziału 4 inne niż to, wskazane w Częściach IX-XXVIII, aby wywiązać się ze swego obowiązku dokonania należytej staranności na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej. W takim przypadku do niniejszego formularza W-8BEN-E można dołączyć alternatywne oświadczenia zamiast wypełniania oświadczenia w innym przypadku wymaganego

status for chapter 4 purposes or under an applicable IGA; and 2) the withholding agent provides a written statement to you that it has provided the certification to meet its due diligence requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA.

You may also provide with this form an applicable IGA certification if you are determining your chapter 4 status under the definitions provided in an applicable IGA and your certification identifies the jurisdiction that is treated as having an IGA in effect and describes your status as an NFFE or FFI in accordance with the applicable IGA. However, if you determine your status under an applicable IGA as an NFFE, you must still determine if you are an excepted NFFE under the Regulations in order to complete this form. Additionally, you are required to comply with the conditions of your status under the law of the IGA jurisdiction if you are determining your status under an applicable IGA. If you cannot provide the certifications in Parts IV through XXVIII, do not check a box in line 5. However, if you determine your status under the definitions of the IGA and can certify to a chapter 4 status included on this form, you do not need to provide the certifications described in this paragraph unless required by the withholding agent or FFI to whom you are providing this form.

Any certifications provided under an applicable IGA remain subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXIX.

Entities Providing Alternate Certifications Under Regulations

If you qualify for a chapter 4 status that is not shown in Part I, line 5, of this form, you may attach applicable certifications for such status from any other Form W-8 on which the relevant certifications appear. If the applicable certifications do not appear on any Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an additional chapter 4 status and this form has not been updated to incorporate the status) then you may provide an attachment certifying that you qualify for the applicable status described in a particular Regulations section in lieu of checking a box in Part I, line 5, and providing any chapter 4 status certifications included on this form. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8BEN-E and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXIX.

w Częściach IV-XXVIII, pod warunkiem że: 1) określisz, że oświadczenie rzetelnie odzwierciedla Twój status dla celów określonych w Rozdziale 4 lub obowiązującej umowie międzyrządowej; oraz 2) płatnik podatku złoży na Twoje ręce pisemne oświadczenie, że przedłożył oświadczenie, aby spełnić obowiązek dochowania należytej staranności jako uczestnicząca FFI lub zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej.

Razem z niniejszym formularzem można również złożyć oświadczenie na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej, że ustalasz swój status na podstawie Rozdziału 4 zgodnie z definicjami określonymi w obowiązującej umowie międzyrządowej, a w oświadczeniu wskażesz państwo, które jest traktowane jako posiadające podpisaną obowiązującą umowę międzyrządową i określające Twój status jako NFFE lub FFI zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową. Jeżeli określisz jednak swój status na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej jako NFFE, musisz określić, czy jesteś NFFE objętym wyjątkiem na podstawie Ustawy, aby móc wypełnić niniejszy formularz. Ponadto, jeżeli określisz swój status na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej, musisz spełnić warunki statusu na podstawie przepisów prawa państwa, które zawarło umowę międzyrządową. Nie zaznaczaj pola w wierszu 5, jeżeli nie możesz złożyć oświadczeń w Częściach IV-XXVIII. Jeżeli jednak określisz swój status zgodnie z definicjami podanymi w umowie międzyrządowej i możesz złożyć w niniejszym formularzu oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4, nie musisz składać oświadczeń, o których mowa w niniejszym akapicie, jeżeli nie zażąda tego płatnik podatku lub FFI, którym przekazujesz niniejszy formularz.

Wszelkie oświadczenia na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej podlegają odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdy oraz innych zapewnieniom złożonym w części XXIX.

Podmioty składające alternatywne oświadczenia na podstawie Ustawy

Jeżeli spełniasz warunki statusu na podstawie Rozdziału 4, co nie zostało wykazane w wierszu 5 w Części 1 niniejszego formularza, możesz dołączyć odpowiednie oświadczenia dotyczące takiego statusu z każdego innego formularza W-8, w których one występują. Jeżeli odpowiednie oświadczenia nie występują w żadnym z formularzy W-8 (jeżeli na przykład nowe przepisy prawa wprowadzą dodatkowy status na podstawie Rozdziału 4, a niniejszy formularz nie zostanie zaktualizowany, aby uwzględnić takie zmiany), można dołączyć załącznik z oświadczeniem, że kwalifikujesz się do odpowiedniego statusu określonego w odpowiednim artykule Ustawy zamiast zaznaczania pola w wierszu 5 Części I i składania oświadczenia o statusie na podstawie Rozdziału 4 w niniejszym formularzu. Należy podać odniesienie do odpowiedniego artykułu Ustawy. Oświadczenie dołączone w ten sposób będzie stanowić integralną część

Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

Recordkeeping . . . 12 hr., 40 min.

Learning about the law or the form . . . 4 hr., 17 min.

Preparing and sending the form . . . 8 hr., 16 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs/. Click on "More Information" and then on "Give us feedback". You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8BEN-E to this office. Instead, give it to your withholding agent.

formularza W-8BEN-E, a jego złożenie podlegać będzie odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdy i innym zapewnieniom złożonym w Części XXIX.

Informacje wymagane Ustawą o ograniczeniu biurokracji. Prosimy o podanie informacji w niniejszym formularzu zgodnie z przepisami prawa skarbowego Stanów Zjednoczonych. Masz obowiązek przekazać te informacje. Informacje te niezbędne są, aby zapewnić, że przestrzegasz tych przepisów prawa oraz pozwalają nam obliczyć i pobrać właściwą kwotę podatku.

Nie musisz podać informacji określonych w niniejszym formularzu, które podlegają Ustawie o ograniczeniu biurokracji, jeżeli na formularzu nie widnieje ważny numer kontrolny OMB. Księgi lub dokumentację dotyczącą formularza lub instrukcji jego wypełnienia należy przechowywać przez taki okres, przez jaki ich treść może mieć zasadnicze znaczenia dla administracji Urzędu Skarbowego. Zasadniczo zeznania podatkowe oraz informacje podatkowe są poufne, zgodnie z Art. 6103.

Czas potrzebny na wypełnienie i złożenie niniejszego formularza będzie różny w zależności od indywidualnych okoliczności. Szacunkowy czas potrzebny na wypełnienie formularza:

Prowadzenie ewidencji . . . 12 godz., 40 min.

Zaznajomienie się z przepisami prawa lub formularzem . . . 4 godz., 17 min.

Przygotowanie i wysłanie formularza . . . 8 godz., 16 min.

Prosimy o kontakt, jeżeli mają Państwo jakieś uwagi dotyczące poprawności podanego szacunkowego czasu lub sugestie umożliwiające uproszczenie tego formularza. Swoje komentarze można przesłać nam przy pomocy formularza na stronie: www.irs.gov/formspubs/. Kliknij zakładkę „More Information” a następnie „Give us feedback”. Można napisać do biura Internal Revenue Service na adres: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nie należy przysyłać formularza W-8BEN-E do tego biura. Formularz należy oddać płatnikowi podatku.