



# Instructions for Form W-8BEN

## Instrukcja wypełnienia Formularz W-8BEN

(Rev. February 2014)

(wer. luty 2014 r.)

### **Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)**

### **Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla osób fizycznych 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 and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/formw8ben](http://www.irs.gov/formw8ben).

#### **Dalsze opracowania**

Najnowsze informacje o opracowaniach dotyczących formularza W-8BEN i instrukcji jego wypełnienia, na przykład przepisów prawa uchwalonych po ich publikacji, dostępne są na stronie [www.irs.gov/formw8ben](http://www.irs.gov/formw8ben).

#### **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, participating foreign financial institutions (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 the account. The IRS has published regulations that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4.

This form, along with Form W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, has been updated to reflect the documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-

#### **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 uczestniczące instytucje finansowe (ang. 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. IRS opublikowało ostateczne regulacje, które nakładają obowiązek dochodzenia należytej staranności, potrącania podatku oraz zasad sprawozdawczości zarówno dla płatników podatku potrącanego u źródła jak i FFI na mocy Rozdziału 4.

Niniejszy formularz, podobnie jak formularze W-8ECI, W-8EXP, oraz W-8IMY, został zaktualizowany, aby odzwierciedlić wymagania określone w Rozdziale 4.

8BEN is now used exclusively by individuals. Entities documenting their foreign status, chapter 4 status, or making a claim of treaty benefits (if applicable) should use Form W-8BEN-E.

Individual account holders (both U.S. and foreign) that do not document their status may be deemed recalcitrant and, in some cases, subject to 30% withholding on certain payments. Foreign individuals can avoid being classified as recalcitrant account holders by using Form W-8BEN to document their foreign status.

Foreign individuals should use Form W-8BEN to document their foreign status and claim any applicable treaty benefits for chapter 3 purposes (including a foreign individual that is the single member of an entity that is disregarded for U.S. tax purposes). See the instructions to Form W-8BEN-E concerning claims for treaty benefits and chapter 4 certifications in the case of a hybrid entity.

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

**More information.** For more information on FATCA, go to [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

## General Instructions

W szczególności niniejszy formularz W-8BEN stosowany jest obecnie wyłącznie przez osoby fizyczne. Podmioty dokumentujące swój status cudzoziemca, status na podstawie Rozdziału 4 lub wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (jeśli dotyczy), powinny złożyć formularz W-8BEN-E.

Posiadacze rachunku będący osobami fizycznymi (zarówno z USA jak i cudzoziemcy), którzy nie udokumentują swojego statusu, mogą zostać uznani za sprzeciwiających się posiadaczy rachunku i w niektórych przypadkach objęci obowiązkiem potrącania podatku od niektórych płatności według stawki 30%. Zagraniczne osoby fizyczne mogą uniknąć zakwalifikowania ich do kategorii sprzeciwiających się posiadaczy rachunku, dokumentując swój status cudzoziemca na formularzu W-8BEN.

Cudzoziemcy powinni skorzystać z formularza W-8BEN, aby udokumentować swój status cudzoziemca, oraz wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dla celów określonych w Rozdziale 3 (w tym cudzoziemcy będący jednymi członkami podmiotu, którzy dla celów podatkowych w USA są traktowani odrębnie). Zapoznaj się z informacjami dotyczącymi wniosków o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i oświadczeń na podstawie Rozdziału 4 znajdującymi się w instrukcjach wypełniania formularza W-8BEN-E.

**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 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 może traktować odbiorcę płatności jako cudzoziemca, jeżeli płatnik otrzyma od odbiorcy płatności odpowiedni formularz W-8. Zagraniczna osoba fizyczna będąca uczestniczącym odbiorcą płatności w rozliczeniu transakcji dokonanych przy pomocy kart płatniczych, które nie są skutecznie powiązane z działalnością handlową w USA uczestniczącego odbiorcy płatności, musi na żądanie przedstawić niniejszy formularz W-8BEN.

**Więcej informacji.** Więcej informacji o Ustawie FATCA znajdziesz na stronie: [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

## Instrukcje ogólne

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

## Purpose of Form

**Establishing status for chapter 3 purposes.** Foreign persons are subject to U.S. tax at a 30% 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. 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. Generally, a foreign person that is a partner in a partnership that submits a Form W-8BEN 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.

**Note.** The owner of a disregarded entity (including an individual), rather than the disregarded entity itself, must submit the appropriate Form W-8BEN for purposes of section 1446.

If you receive certain types of income, you must

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

## Cel składania formularza

**Ustanowienie statusu dla celów określonych w Rozdziale 3.** Cudzoziemcy mają obowiązek odprowadzać podatek w Stanach Zjednoczonych według stawki 30% od dochodu uzyskiwanego ze źródeł na terenie USA; dochód ten obejmuje:

Udziały (w tym pewne dłużne papiery wartościowe z dyskontem (ang. OID)); Dywidendy;

- Czynsze;
- 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 opodatkowaniu, pochodzącego z udziału dystrybucyjnego wspólnika zagranicznego. Zasadniczo cudzoziemiec będący wspólnikiem w spółce osobowej, która składa formularz W-8BEN w celach określonych w Artykule 1441 lub 1442, spełni również wymagania dokumentowania określone w Artykule 1446. W niektórych przypadkach jednak wymagania dokumentowania określone w Art. 1441 i 1442 nie są jednoznaczne z wymaganiami dokumentowania określonymi w Art. 1446. Patrz Art. 1.1446-1 do 1.1446-6 Ustawy.

**Uwaga.** To właściciel będący przedsiębiorcą indywidualnym (w tym osoba fizyczna), a nie sam przedsiębiorca indywidualny musi złożyć odpowiedni formularz W-8BEN dla celów określonych w Art. 1446.

W przypadku uzyskiwania pewnych rodzajów dochodu

provide Form W-8BEN to:

- Establish that you are not a U.S. person;
- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8BEN is being provided or a foreign 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 and who is eligible for treaty benefits.

You may also be required to submit Form W-8BEN to claim an exception from domestic information reporting and backup withholding (at the backup withholding rate under section 3406) for certain types of income that are not subject to foreign-person withholding at a rate of 30% under section 1441. Such income includes:

- Broker proceeds;
- Short-term (183 days or less) original issue discount (OID);
- Bank deposit interest;
- Foreign source interest, dividends, rents, or royalties; and
- Proceeds from a wager placed by a nonresident alien individual in the games of blackjack, baccarat, craps, roulette, or big-6 wheel.

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8BEN to treat a payment associated with the Form W-8BEN 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 to apply a reduced rate of, or exemption from, withholding at source.

Provide Form W-8BEN to the withholding agent or payer before income is paid or credited to you. Failure to provide a Form W-8BEN when requested may lead to withholding at the foreign-person withholding rate of 30% or the backup withholding rate under section 3406.

**Establishing status for chapter 4 purposes.** An FFI may rely on a properly completed Form W-8BEN to establish your chapter 4 status as a foreign person.

należy złożyć formularz W-8BEN, aby:

- Ustalić, że nie jesteś osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA;
- Złożyć oświadczenie, że jesteś właścicielem faktycznym dochodu, którego dotyczy złożony formularz W-8BEN lub zagranicznym współnikiem spółki osobowej, do której stosuje się Art. 1446; oraz
- W stosownych przypadkach złożyć wnioszek 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, a który ma prawo do zwolnienia podatkowego na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Złożenie formularza W-8BEN może być również konieczne w celu wnioskowania o zastosowanie wyjątku od obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku zryczałtowanego (według stawki podatku zryczałtowanego określonej w Art. 3406) od pewnych rodzajów dochodu, od których cudzoziemiec nie musi odprowadzać podatku w wysokości 30% na podstawie Art. 1441. Dochód taki obejmuje:

- Dochody pochodzące z działalności brokera;
- Krótkoterminowe (nie dłuższe niż 183 dni) dłużne papiery wartościowe z dyskontem (ang. OID);
- Oprocentowanie od depozytu bankowego;
- Odsetki, dywidendy, czynsze i tantiemy pochodzące z zagranicznych źródeł; oraz
- Dochody od zakładu postawionego przez cudzoziemca niebędącego rezydentem w grze w blackjaka, bakarata, kości, ruletkę i koło fortuny.

Płatnik podatku lub wypłacający dochód może wykorzystać prawidłowo wypełniony formularz W-8BEN, aby móc traktować płatność powiązaną z formularzem W-8BEN jako płatność na rzecz cudzoziemca, który jest właścicielem przekazanej kwoty. W stosownych przypadkach płatnik podatku może wykorzystać formularz W-8BEN, aby potrącając podatek u źródła zastosować obniżoną stawkę podatku lub ulgę podatkową.

Należy przekazać formularz W-8BEN płatnikowi podatku lub płatnikowi zanim dochód zostanie opłacony lub zaksięgowany. Niezłożenie wymaganego formularza W-8BEN może skutkować zastosowaniem stawki podatkowej stosowanej w przypadku cudzoziemców w wysokości 30% lub stawki podatku zryczałtowanego na podstawie Art. 3406.

**Ustanowienie statusu dla celów określonych w Rozdziale 4.** FFI może wykorzystać właściwie wypełniony formularz

The Form W-8BEN should be provided to the FFI when requested. Failure to do so could result in 30 percent withholding on income paid or credited to you as a recalcitrant account holder from sources within the United States. See the definition of amounts subject to withholding, later.

**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

You must give Form W-8BEN to the withholding agent or payer if you are a nonresident alien who is the beneficial owner of an amount subject to withholding, or if you are an account holder of an FFI documenting yourself as a nonresident alien. If you are the single owner of a disregarded entity, you are considered the beneficial owner of income received by the disregarded entity. Submit Form W-8BEN when requested by the withholding agent, payer, or FFI whether or not you are claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding.

You should also provide Form W-8BEN to a payment settlement entity (PSE) requesting this form if you are a foreign individual receiving payments subject to reporting under section 6050W (payment card transactions and third-party network transactions) as a participating payee. However, if the payments are income which is effectively connected to the conduct of a U.S. trade or business, you should instead provide the PSE with a Form W-8ECI.

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

- You are a foreign entity documenting your foreign status, documenting your chapter 4 status, or claiming treaty benefits. Instead, use Form W-8BEN-E, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).
- You are a U.S. citizen (even if you reside outside the United States) or other U.S. person (including a resident alien individual). Instead, use Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification, to document your status as a U.S. person.

W-8BEN, aby ustanowić swój status cudzoziemca na podstawie Rozdziału 4. Na żądanie formularz W-8BEN należy przekazać FFI. Niespełnienie takiego żądania może w konsekwencji oznaczać odprowadzenie podatku w wysokości 30 procent od zapłaconego lub przekazanego dochodu ze źródeł w Stanach Zjednoczonych jako sprzeciwiającemu się posiadaczowi rachunku. Patrz definicję „kwot podlegających opodatkowaniu” poniżej.

**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

Formularz W-8BEN musi przekazać płatnikowi podatku lub płatnikowi cudzoziemiec niebędący rezydentem, który jest właścicielem faktycznym kwot podlegających opodatkowaniu lub posiadacz rachunku w FFI, dokumentujący swój status cudzoziemca niebędącego rezydentem. Jedyny właściciel przedsiębiorcy indywidualnego uznawany jest jako właściciel faktyczny dochodu otrzymywanego od przedsiębiorcy indywidualnego. Formularz W-8BEN należy przekazać na żądanie płatnikowi podatku, płatnikowi lub FFI bez względu na to, czy wnioskuje się o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej czy ulgi podatkowej.

Formularz W-8BEN powinien przedstawić na żądanie podmiotowi rozliczającemu płatności (ang. PSE) cudzoziemiec otrzymujący płatności podlegające zgłoszeniu na podstawie Art. 6050W (transakcje dokonywane za pomocą karty płatniczej i transakcje sieci stron trzecich) jako uczestniczący odbiorca płatności. Jeżeli jednak płatności stanowią dochód skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA, podmiotowi rozliczającemu płatność należy przekazać formularz W-8ECI.

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

- Podmiot zagraniczny dokumentujący swój status cudzoziemca, dokumentujący swój status na podstawie Rozdziału 4 lub wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8BEN-E- Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla podmiotów potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach Zjednoczonych.
- Obywatel USA (nawet jeżeli mieszka poza Stanami Zjednoczonymi) lub inna osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA (w tym cudzoziemiec będący rezydentem). W takim przypadku należy złożyć formularz W-9 - Wniosek o nadanie Numeru Identyfikacji Podatnika i Oświadczenie, aby udokumentować swój status osoby objętej

- You are acting as a foreign intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian). 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 a disregarded entity with a single owner that is a U.S. person. Instead, the owner should provide Form W-9. If the disregarded entity is a hybrid entity claiming treaty benefits, the entity should complete Form W-8BEN-E even if the single owner of such entity is a U.S. person that must also provide a Form W-9. See the instructions to Form W-8BEN-E for information on hybrid entities claiming treaty benefits.
  - You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption from Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.
  - 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 which you have provided a Form W-8BEN becomes effectively connected, this is a change in circumstances and Form W-8BEN is no longer valid with respect to such income. You must file Form W-8ECI. See Change in circumstances, later.
- obowiązkem podatkowym na terenie USA.
  - Osoba występująca jako pośrednik (tj. która nie występuje w swoim własnym imieniu, ale w imieniu innych jako ich przedstawiciel, pośrednik lub pełnomocnik). 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.
  - Przedsiębiorca indywidualny posiadający jedyne go właściciela będącego osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA. W takim przypadku właściciel powinien złożyć formularz W-9. Jeżeli przedsiębiorca indywidualny jest podmiotem hybrydowym wnioskującym o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, podmiot ten powinien wypełnić formularz W-8BEN-E nawet w przypadku, gdy jedyny właściciel takiego podmiotu jest osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA, która musi złożyć również formularz W-9. Zapoznaj się z informacjami o podmiotach hybrydowych wnioskujących o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania podanych w instrukcjach wypełniania formularza W-BEN-E.
  - Cudzoziemiec niebędący rezydentem, który wnioskuje o ulgę podatkową od wynagrodzenia za niezależne lub zależne usługi wykonywane osobiście w Stanach Zjednoczonych. W takim przypadku należy złożyć formularz 8233 - Ulga podatkowa od wynagrodzenia za niezależne (oraz pewne zależne) usługi wykonywane osobiście w Stanach Zjednoczonych osoby fizycznej będącej cudzoziemcem, lub formularz W-4 - Oświadczenie o zwolnieniach podatkowych pracownika.
  - 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 handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. W przypadku gdy dochód, który udokumentowano w formularzu W-8BEN stanie się skutecznie powiązany z taką działalnością, stanowi to zmianę okoliczności faktycznych, a formularz W-8BEN traci ważność w odniesieniu do takiego dochodu. Należy złożyć formularz W-8ECI. Patrz część „Zmiana okoliczności faktycznych” poniżej.

**Giving Form W-8BEN to the withholding agent.** Do not send Form W-8BEN to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it from you. Generally,

**Przekazywanie formularza W-8BEN płatnikowi podatku.** Formularza W-BEN nie należy przysyłać do biura IRS. Zamiast tego należy przekazać go osobie,

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 your account as other than a U.S. account. Give Form W-8BEN 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 (under chapter 3 and 4), backup withholding 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 for each different type of income. Generally, a separate Form W-8BEN must be given to each withholding agent.

**Note.** If you own the income or account jointly with one or more other persons, the income or account will be treated by the withholding agent as owned by a foreign person that is a beneficial owner of a payment only if Forms W-8BEN or W-8BEN-E are provided by all of the owners. If the withholding agent or financial institution receives a Form W-9 from any of the joint owners, however, the payment must be treated as made to a U.S. person and the account treated as a U.S. account.

**Change in circumstances.** If a change in circumstances makes any information on the Form W-8BEN you have submitted incorrect, you must notify the withholding agent, payer, or FFI with which you hold an account within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8BEN or other appropriate form.

If you use Form W-8BEN to certify that you are a foreign person, a change of address to an address in the United States is a change in circumstances. Generally, a change of address within the same foreign country or to another foreign country is not a change in circumstances. However, if you use Form W-8BEN to claim treaty benefits, a move to the United States or outside the country where you have been claiming treaty benefits is a change in circumstances. In that case, you must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of the move.

If you become a U.S. citizen or resident alien after you submit Form W-8BEN, you are no longer subject to the 30% withholding rate under section 1441 or the

która go zażądała. Zasadniczo będzie to osoba, od której otrzymuje się płatność, która zasila Twój rachunek, lub spółka osobowa, która przypisuje Ci dochód. FFI może również prosić o przekazanie tego formularza, aby udokumentować status Twojego rachunku jako innego niż rachunek w USA. Formularz W-8BEN należy przekazać osobie, która o niego prosi, przed przekazaniem Ci płatności, zasileniem rachunku lub przypisaniem dochodu. Nieprzekazanie tego formularza może oznaczać, że płatnik podatku będzie musiał odprowadzić podatek według stawki 30% (na podstawie Rozdziału 3 i 4), według stawki podatku zryczałtowanego lub stawki określonej w Art. 1446. Jeżeli otrzymujesz więcej niż jeden rodzaj dochodu od jednego płatnika podatku, za który wnioskujesz o różne zwolnienia podatkowe, płatnik podatku może według własnego wyboru zażądać formularza W-8BEN dla każdego rodzaju dochodu. Zasadniczo każdemu płatnikowi podatku należy przekazać odrębny formularz W-8BEN.

**Uwaga.** W przypadku posiadania dochodu lub rachunku razem z jedną lub więcej innymi osobami, płatnik podatku traktował będzie taki dochód lub rachunek jako będący własnością cudzoziemca, który jest właścicielem faktycznym płatności tylko wtedy, jeżeli każdy z właścicieli złoży formularze W-8BEN lub W-8BEN-E. W przypadku otrzymania przez płatnika podatku lub instytucję finansową formularza W-9 od właścicieli wspólnych, płatność musi być traktowana jako dokonana osobie objętej obowiązkiem podatkowym w USA, a rachunek traktowany jako rachunek w USA.

**Zmiana okoliczności faktycznych.** W przypadku zaistnienia zmiany okoliczności faktycznych, w wyniku których informacje podane w przekazanym formularzu W-8BEN stały się niepoprawne, należy powiadomić o tym fakcie płatnika podatku, odbiorcę płatności lub FFI prowadzącą Twój rachunek w terminie 30 dni o daty zmiany okoliczności faktycznych oraz złożyć nowy formularz W-8BEN lub inny stosowny formularz.

W przypadku składania formularza W-8BEN, aby złożyć oświadczenie o byciu cudzoziemcem, zmiana adresu w Stanach Zjednoczonych stanowi zmianę okoliczności faktycznych. Zasadniczo zmiana adresu w tym samym obcym państwie lub do innego obcego państwa nie stanowi zmiany okoliczności faktycznych. W przypadku wykorzystania formularza W-8BEN w celu wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, przeprowadzka do Stanów Zjednoczonych lub poza państwo, w którym wnioskowało się o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowi zmianę okoliczności faktycznych. W takim przypadku należy o tym fakcie powiadomić płatnika podatku, odbiorcę płatności lub FFI w ciągu 30 dni od zmiany adresu.

Osoba, która uzyskała obywatelstwo USA lub została cudzoziemcem będącym rezydentem po złożeniu formularza W-8BEN, przestaje podlegać obowiązkowi

withholding tax on a foreign partner's share of effectively connected income under section 1446. To the extent you have an account with an FFI, your account may be subject to reporting by the FFI under chapter 4. You must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of becoming a U.S. citizen or resident alien. You may be required to provide a Form W-9. For more information, see Form W-9 and its instructions.



*You may be a U.S. resident for tax purposes depending on the number of days you are physically present in the United States over a 3-year period. See Publication 519,*

*available at [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). If you satisfy the substantial presence test, you must notify the withholding agent, payer, or financial institution with which you have an account within 30 days and provide a Form W-9.*

**Expiration of Form W-8BEN.** Generally, a Form W-8BEN will remain in effect for purposes of establishing foreign status 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, 2015, remains valid through December 31, 2018.

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

## 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 (subject to some exceptions). However, an account that is held by a single-member disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

**Amounts subject to withholding.** Generally, an amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or

odprowadzania podatku według stawki 30% na podstawie Art. 1441, lub obowiązku odprowadzania podatku od skutecznie powiązanego dochodu zagranicznego wspólnika na podstawie Art. 1446. W stopniu, w jakim posiada ona rachunek w FFI, rachunek taki może być objęty obowiązkiem sprawozdawczości przez FFI na podstawie Rozdziału 4. O fakcie uzyskania obywatelstwa USA lub zostania cudzoziemcem będącym rezydentem należy poinformować płatnika podatku lub FFI w terminie 30 dni. Osoba taka może mieć obowiązek złożenia formularza W-9. Zapoznaj się z formularzem W-9 i instrukcjami jego wypełniania, aby uzyskać więcej informacji.



*Można być rezydentem USA dla celów podatkowych w zależności od liczby dni, kiedy osoba była fizycznie obecna na terenie Stanów Zjednoczonych przez okres 3 lat. Patrz*

*Publikacja 519 dostępna na stronie: [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). W przypadku uzyskania pozytywnego wyniku testu obecności należy o tym fakcie powiadomić płatnika podatku, płatnika lub instytucję finansową, gdzie posiada się rachunek, i przedłożyć formularz W-9.*

**Termin ważności formularza W-8BEN.** Zasadniczo formularz W-8BEN zachowuje swą ważność dla celów ustanowienia statusu cudzoziemca 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 2015 r. zachowuje swą ważność do 31 grudnia 2018 r.

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

## 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 (z zastrzeżeniem pewnych wyjątków). Rachunek, którego właścicielem jest przedsiębiorca indywidualny będący jedynym członkiem tego podmiotu, traktowany jest jako rachunek, którego właścicielem jest właściciel tego podmiotu.

**Kwoty podlegające potrąceniu u źródła.** Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu u źródła na podstawie Rozdziału 3 to kwota uzyskana ze źródeł na terenie

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.

Generally, an amount subject to chapter 4 withholding is an amount of U.S. source FDAP income that is also a withholdable payment as defined in Regulations section 1.1473-1(a). The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For specific exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

**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 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 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

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.

Zasadniczo kwota podlegająca potrąceniu u źródła na podstawie Rozdziału 4 to kwota dochodu FDAP uzyskanego ze źródeł w USA, która stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu, o której mowa w Art. 1.1473-1(a) Ustawy. 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).

**Właściciel faktyczny.** W przypadku płatności innych, niż te, dla których wnioskuje się o zastosowanie obniżonej stawki 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 współnikami w tej spółce osobowej, pod warunkiem że współnik nie jest sam spółką osobową, zagranicznym 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

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 under chapter 3 or 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.

**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).

**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 to a partnership for

na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innego rodzaju pośrednikiem. Właściciele faktyczni zagranicznego funduszu powierniczego 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 przedkładać formularza W-9 płatnikowi podatku w imieniu podmiotu. W takim przypadku 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.

**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) Ustawy.

**Przedsiębiorca indywidualny.** Podmiot gospodarczy, który posiada jedyne go 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 formularza

purposes of section 1446 or to an FFI for purposes of chapter 4. Instead, the owner of such entity provides appropriate documentation. See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively.

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 below). A hybrid entity claiming treaty benefits is required to complete Form W-8BEN-E. See Form W-8BEN-E and its instructions.

**Financial account.** A financial account includes:

- A depository account maintained by a financial institution;
- A custodial account maintained by a financial institution;
- 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);
- 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 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.

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

**Foreign person.** A foreign person includes a nonresident alien individual and certain foreign entities that are not U.S. persons (entities should complete

W-8BEN spółce osobowej dla celów określonych w Art. 1446 lub FFI dla celów określonych w Rozdziale 4. W takim przypadku właściciel takiego podmiotu przedkłada odpowiednią dokumentację. Patrz odpowiednio Art. 1.1446-1 oraz 1.1471-3(a)(3)(v) Ustawy.

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 musi wypełnić formularz W-8BEN-E. Patrz formularz W-8BEN-E i instrukcje jego wypełniania.

**Rachunek finansowy.** Rachunek finansowy obejmuje:

- Rachunek depozytowy prowadzony przez instytucję finansową;
- Rachunek powierniczy prowadzony przez instytucję finansową;
- 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;
- 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 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.

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

**Cudzoziemiec.** Kategoria cudzoziemca obejmuje również osobę fizyczną będącą cudzoziemcem niebędącym rezydentem oraz pewne podmioty zagraniczne, które nie

Form W-8BEN-E rather than this Form W-8BEN).

**Hybrid entity.** A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent in the United States but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid status is relevant for claiming treaty benefits.

**Intergovernmental agreement (IGA).** An 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 "List of Jurisdictions" available at [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States 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 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**.

**Nonresident alien individual.** Any individual who is not a citizen or resident alien of the United States is a nonresident alien individual. An alien individual meeting either the "green card test" or the "substantial presence test" for the calendar year is a resident alien. Any person not meeting either test is a nonresident alien individual. Additionally, an alien individual who is a resident of a foreign country under the residence article of an income tax treaty, or an alien individual who is a bona fide resident of Puerto Rico, Guam, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, the U.S. Virgin Islands, or American Samoa is a nonresident alien individual. See Pub. 519, U.S. Tax Guide for Aliens, for more information on resident and

są osobami objętymi obowiązkiem podatkowym na terenie USA (zamiast formularza W-8BEN podmioty powinny wypełnić formularz W-8BEN-E).

**Podmiot hybrydowy.** Podmiot hybrydowy to każda osoba (inna niż osoba fizyczna), która traktowana jako podmiot przejrzysty podatkowo w Stanach Zjednoczonych, 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.

**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 w zakładce "Lista państw" na stronie [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

**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, regulujące wdrożenie przepisów Ustawy FATCA poprzez obowiązek zgłaszania danych przez FFI bezpośrednio 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**.

**Cudzoziemiec niebędący rezydentem.** Każda osoba fizyczna, która nie jest obywatelem lub cudzoziemcem będącym rezydentem Stanów Zjednoczonych, jest cudzoziemcem niebędącym rezydentem. Cudzoziemcem będącym rezydentem jest cudzoziemiec, który zaliczy test kwalifikujący do uzyskania zielonej karty lub test obecności w danym roku kalendarzowym. Osoba, która nie spełni wymagań któregoś ze wspomnianych wyżej testów, jest cudzoziemcem niebędącym rezydentem. Ponadto cudzoziemiec, który jest rezydentem obcego państwa w znaczeniu określonym umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub cudzoziemcem będącym rezydentem w dobrej wierze terytoriów: Portoryko, Guam, Wspólnoty Marianów

nonresident alien status.



*Even though a nonresident alien individual married to a U.S. citizen or resident alien may choose to be treated as a resident alien for certain purposes (for example, filing a joint income tax return), such individual is still treated as a nonresident alien for chapter 3 withholding tax purposes on all income except wages. For purposes of chapter 4, a nonresident alien individual who holds a joint account with a U.S. person will be considered a holder of a U.S. account for chapter 4 purposes.*

**Participating FFI.** A participating FFI is an FFI (including a Reporting Model 2 FFI) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a qualified intermediary (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.

**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 Form W-8.

**Recalcitrant account holder.** A recalcitrant account holder for purposes of chapter 4 includes an individual who fails to comply with the requests of an FFI for documentation and information for determining the U.S. or foreign status of the individual's account, including furnishing this Form W-8BEN when requested.

**U.S. person.** A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes an individual who is a citizen

Północnych, Amerykańskich Wysp Dziewiczych lub Samoa Amerykańskich, nie jest cudzoziemcem niebędącym rezydentem. Więcej informacji o statusie cudzoziemca będącego i niebędącego rezydentem znajduje się w Publikacji 519, Amerykański Przewodnik Podatkowy dla Cudzoziemców.



*Chociaż cudzoziemiec niebędący rezydentem pozostający w związku małżeńskim z obywatelem USA lub cudzoziemcem będącym rezydentem może wybrać, aby dla pewnych celów (na przykład złożenia wspólnego zeznania podatkowego) być traktowanym jako cudzoziemiec będący rezydentem, taka osoba fizyczna nadal jest traktowana jako cudzoziemiec niebędący rezydentem dla celu odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 od wszystkich rodzajów dochodu za wyjątkiem wynagrodzenia godzinowego. Dla celów określonych w Rozdziale 4 cudzoziemiec niebędący rezydentem, który posiada wspólny rachunek z osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA, dla celów określonych w Rozdziale 4 traktowany będzie jako posiadacz rachunku w US.*

**Uczestnicząca FFI.** Uczestnicząca FFI oznacza FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości), 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.

**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 W-8.

**Sprzeciwiający się posiadacz rachunku.** Sprzeciwiający się posiadacz rachunku dla celów określonych w Rozdziale 4 obejmuje osobę fizyczną, która nie spełnia prośby FFI prowadzącej rachunek o przedstawienie dokumentacji i informacji potrzebnych w celu określenia, czy rachunek osoby fizycznej podlega opodatkowaniu w USA, w tym nie przedłożył na żądanie formularza W-8BEN.

**Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA.** Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, zdefiniowana jest w Art.

or resident of the United States.

**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.

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

### Part I

**Line 1.** Enter your name. If you are a foreign individual who is the single owner of a disregarded entity that is not claiming treaty benefits as a hybrid entity, with respect to a payment, you should complete this form with your name and information. If the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity, you should inform the withholding agent of this fact. This may be done by including the name and account number of the disregarded entity on line 7 (reference number) of the form. However, if the disregarded entity is claiming treaty benefits as a hybrid entity, it should complete Form W-8BEN-E instead of this Form W-8BEN.

**Line 2.** Enter your country of citizenship. If you are a dual citizen, enter the country where you are both a citizen and a resident at the time you complete this form. If you are not a resident in any country in which you have citizenship, enter the country where you were most recently a resident. However, if you are a United States citizen, you should not complete this form even if you hold citizenship in another jurisdiction. Instead, provide Form W-9.

**Line 3.** Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. If you are

7701(a)(30),  
i obejmuje osobę fizyczną będącą obywatelem lub rezydentem USA.

**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, 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

### Część I

**Wiersz 1.** Podaj swoje imię i nazwisko. Cudzoziemiec będący jedynym właścicielem przedsiębiorcy indywidualnego, który nie wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do płatności, powinien w tym wierszu podać swoje imię i nazwisko oraz inne dane. Jeżeli rachunek, na który dokonywana jest płatność, jest prowadzony w imieniu przedsiębiorcy indywidualnego, należy poinformować o tym fakcie płatnika podatku. Można to zrobić podając imię i nazwisko (nazwę) oraz adres przedsiębiorcy indywidualnego w wierszu 7 (numer referencyjny) formularza. Jeżeli przedsiębiorca indywidualny wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako podmiot hybrydowy, powinien wypełnić formularz W-8BEN-E, a nie formularz W-8BEN.

**Wiersz 2.** Podaj swoje obywatelstwo. Osoba posiadająca podwójne obywatelstwo powinna wpisać państwo, którego jest obywatelem i rezydentem w momencie wypełniania niniejszego formularza. Jeżeli nie jesteś rezydentem żadnego państwa, którego obywatelstwo posiadasz, podaj państwo, którego ostatnio byłeś rezydentem. Obywatele Stanów Zjednoczonych nie powinni wypełniać tego formularza nawet w przypadku posiadania obywatelstwa innego państwa. W takim przypadku należy złożyć formularz W-9.

**Wiersz 3.** Adres stałego miejsca zamieszkania to adres w kraju, którego twierdzisz, że jesteś rezydentem dla celów odprowadzania podatku dochodowego

completing Form W-8BEN to claim a reduced rate of withholding under an income tax treaty, you must determine your residency in the manner required by the treaty. Do not show the address of a financial institution, a post office box, or an address used solely for mailing purposes. If you do not have a tax residence in any country, your permanent residence is where you normally reside.

If you reside in a country that does not use street addresses, you may enter a descriptive address on line 3. The address must accurately indicate your permanent residence in the manner used in your jurisdiction.

**Line 4.** Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 3.

**Line 5.** If you have a social security number (SSN), enter it here. To apply for an SSN, get Form SS-5 from a Social Security Administration (SSA) office or online at [www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html](http://www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html). If you are in the United States, you can call the SSA at 1-800-772-1213.

Complete Form SS-5 and return it to the SSA.

If you do not have an SSN and are not eligible to get one, you can get an individual taxpayer identification number (ITIN). To apply for an ITIN, file Form W-7 with the IRS. It usually takes 4-6 weeks to get an ITIN. To claim certain treaty benefits, you must complete line 5 by submitting an SSN or ITIN, or line 6 by providing a foreign tax identification number (foreign TIN).



*An ITIN is for tax use only. It does not entitle you to social security benefits or change your employment or immigration status under U.S. law.*

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 an SSN or TIN if you are:

- Claiming an exemption from withholding under section 871(f) for certain annuities received under qualified plans, or
- Submitting the form to a partnership that conducts

w tym państwie. W przypadku składania formularza W-8BEN w celu wnioskowania o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy określić swą rezydencję w sposób wymagany tą umową. Nie podawaj adresu instytucji finansowej, numeru skrytki pocztowej lub adresu wykorzystywanego wyłącznie jako adres korespondencyjny. Jeżeli nie posiadasz rezydencji podatkowej w żadnym państwie, adres stałego miejsca zamieszkania to adres swojego miejsca zamieszkania.

Jeżeli jesteś rezydentem państwa, w którym nie podaje się w adresie nazwy ulicy, można w wierszu 3 podać adres opisowy. Adres musi dokładnie wskazywać stałe miejsce zamieszkania wykorzystywane w tym państwie.

**Wiersz 4.** Podaj swój adres e-mail tylko w przypadku, gdy różni się on od adresu podanego w wierszu 3.

**Wiersz 5.** Podaj swój numer ubezpieczenia społecznego (nr SSN), jeśli został nadany. Aby złożyć wniosek o nadanie nr SSN, należy pobrać formularz SS-5 z Biura Ubezpieczenia Społecznego (ang. SSA) lub online na stronie: [www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html](http://www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html). Można też zadzwonić do biura SSA pod numer telefonu w Stanach Zjednoczonych: 1-800-772-1213.

Wypełnij formularz SS-5 i zwróć go do biura SSA.

Jeżeli nie posiadasz numeru SSN i nie masz prawa, aby został nadany, możesz złożyć wniosek o nadanie indywidualnego numeru identyfikacyjnego podatnika (nr ITIN). Aby otrzymać numer ITIN, należy złożyć wniosek W-7 w urzędzie IRS. Czas potrzebny na uzyskanie nr ITIN wynosi zazwyczaj 4-6 tygodni. Aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać nr SSN w wierszu 5 lub zagraniczny numer identyfikacji podatkowej (zagraniczny nr TIN) w wierszu 6.



*Nr ITIN wykorzystywany jest wyłącznie do celów podatkowych. Numer ten nie upoważnia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego lub zmiany statusu zatrudnienia lub statusu imigracyjnego na mocy prawa USA.*

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).

Nr SSN lub TIN należy podać, jeżeli:

- Wnioskujesz o zwolnienie z podatku na podstawie Art. 871(f) dla pewnych rent okresowych otrzymanych na podstawie uprawnionych planów, lub
- Przedkładasz formularz spółce osobowej,

a trade or business in the United States.

- If you are claiming treaty benefits, you are generally required to provide an ITIN if you do not provide a tax identifying number issued to you by your jurisdiction of tax residence on line 6. However, an ITIN is not required to claim treaty benefits relating to:
  - 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.

**Line 6.** If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold at a U.S. office of a financial institution, provide the tax identifying number (TIN) issued to you by your jurisdiction of tax residence unless:

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

If you have not provided your jurisdiction of residence TIN on line 6, provide your date of birth in line 8.

**Line 7.** This line may be used by the filer of Form W-8BEN or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its obligations. For example, withholding agents who are required to associate the Form W-8BEN with a particular Form W-8IMY may want to use line 7 for a referencing number or code that will make the association clear. A beneficial owner can use line 7 to include the number of the account for which he or she is providing the form. A foreign single owner of a disregarded entity can use line 7 to inform the withholding agent that the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded

która prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych.

- Wnioskując o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasadniczo należy podać nr ITIN, jeżeli w wierszu 6 nie podaje się numeru identyfikacji podatkowej wydanej przez państwo rezydencji. Numer ITIN nie jest jednak wymagany w przypadku wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczących:
  - 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.

**Wiersz 6.** Składając niniejszy formularz W-8BEN, aby udokumentować swój rachunek finansowy prowadzony w amerykańskim biurze instytucji finansowej, należy podać numer identyfikacji podatnika (nr TIN) nadany przez państwo, w którym mieszkasz, chyba że:

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

Jeżeli w wierszu nie podałeś numeru TIN państwa rezydencji, w wierszu 8 należy podać swoją datę urodzenia.

**Wiersz 7.** Składający formularz W-8BEN lub płatnik podatku, któremu przekazuje się ten formularz, może wykorzystać ten wiersz, aby podać informacje referencyjne przydatne płatnikowi podatku w celu wywiązania się przez niego ze swoich obowiązków. Na przykład płatnicy podatku, którzy muszą powiązać formularz W-8BEN z formularzem W-8IMY, mogą wykorzystać wiersz 7, aby podać numer referencyjny lub kod, który ułatwi powiązanie obu dokumentów. Właściciel faktyczny może wykorzystać wiersz 7, aby podać numer rachunku, którego dotyczy formularz. Zagraniczny jedyny właściciel lub przedsiębiorca indywidualny może wykorzystać wiersz 7, aby poinformować płatnika podatku, że rachunek, na który dokonywana lub przelewana jest płatność,

entity (see instructions for line 1).

**Line 8.** If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold with a U.S. office of a financial institution, provide your date of birth. Use the following format to input your information MM-DD-YYYY. For example, if you were born on April 15, 1956, you would enter 04-15-1956.

## Part II

**Line 9.** If you are claiming treaty benefits as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty for payments subject to withholding under chapter 3, identify the country where you claim to be a resident for income tax treaty purposes. 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. A list of U.S. tax treaties is available at <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



*If you are related to the withholding agent within the meaning of section 267(b) or 707(b) and the aggregate amount subject to withholding received during the calendar year exceeds \$500,000, then you are generally required to file [Form 8833](#), Treaty-Based Return Position Disclosure Under Section 6114 or 7701(b). See the Instructions for Form 8833 for more information on the filing requirements.*

**Line 10.** Line 10 must be used only if you are claiming treaty benefits that require that you meet conditions not covered by the representations you make on line 9 and Part III. For example, persons claiming treaty benefits on royalties must complete this line if the treaty contains different withholding rates for different types of royalties. However, this line should always be completed by foreign students and researchers claiming treaty benefits. See Scholarship and fellowship grants, later, for more information.

This line is generally not applicable to treaty benefits under an interest or dividends (other than dividends subject to a preferential rate based on ownership) article of a treaty.

prowadzony jest w imieniu przedsiębiorcy indywidualnego (patrz instrukcje wypełnienia wiersza 1).

**Wiersz 8.** Jeżeli składasz niniejszy formularz W-8BEN, aby udokumentować swój rachunek finansowy prowadzony w amerykańskim biurze instytucji finansowej, podaj swoją datę urodzenia. Datę należy podać w formacie MM-DD-RRRR. Na przykład, jeżeli urodziłeś się 15 kwietnia 1956 roku, należy wpisać 04-15-1956.

## Część II

**Wiersz 9.** Jeżeli wnioskujesz o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako rezydent obcego państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania dla celów płatności podlegających opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3, podaj państwo, którego jesteś rezydentem dla celów odprowadzania podatku dochodowego. Dla potrzeb umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania uznaje się, że osoba jest rezydentem państwa, które dopisało umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli osoba ta jest rezydentem państwa spełniającą warunki tej umowy. Lista umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez USA znajduje się na stronie: <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



*Jeżeli nie jesteś powiązany z płatnikiem podatku w rozumieniu Art. 267(b) lub 707(b), a łączna kwota otrzymana w ciągu roku kalendarzowego podlegająca opodatkowaniu przekracza wartość \$500 000, zasadniczo masz obowiązek złożyć [formularz 8833](#), Ujawnienie zeznań podatkowych na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie Art. 6114 lub 7701(b). Więcej informacji o wypełnieniu formularza 8833 znajduje się w instrukcjach jego wypełniania.*

**Wiersz 10.** Wiersz 10 można wykorzystać tylko w przypadku wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, które wymagają spełnienia warunków nieobjętych oświadczeniem w wierszu 9 i Części III. Na przykład osoby wnioskujące o zwolnienia podatkowe od tantiem na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, muszą wypełnić ten wiersz, jeżeli umowa ta wymienia różne stawki podatkowe dla różnych rodzajów tantiem. Zagraniczni studenci i badacze wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania powinni zawsze wypełnić ten wiersz. Więcej informacji znajdziesz w części „Stypendia i programy stypendialne” poniżej.

Zasadniczo wiersz 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).

### **Nonresident alien who becomes a resident alien.**

Generally, only a nonresident alien individual can use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a "saving clause" which preserves or "saves" the right of each country to tax its own residents as if no tax treaty existed. Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the recipient has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes. The individual must use Form W-9 to claim the tax treaty benefit. See the instructions for Form W-9 for more information. Also see Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien, later, for an example.

**Scholarship and fellowship grants.** A nonresident alien student (including a trainee or business apprentice) or researcher who receives noncompensatory scholarship or fellowship income can use Form W-8BEN to claim benefits under a tax treaty that apply to reduce or eliminate U.S. tax on such income. No Form W-8BEN is required unless a treaty benefit is being claimed. A nonresident alien student or researcher who receives compensatory scholarship or fellowship income must use Form 8233, instead of Form W-8BEN, to claim any benefits of a tax treaty that apply to that income. The student or researcher must use Form W-4 for any part of such income for which he or she is not claiming a tax treaty withholding exemption. Do not use Form W-8BEN for compensatory scholarship or fellowship income. See Compensation for Dependent Personal Services in the Instructions for Form 8233.



*If you are a nonresident alien individual who received noncompensatory scholarship or fellowship income and personal services income (including compensatory scholarship or*

### **Cudzoziemiec niebędący rezydentem, który zostaje cudzoziemcem będącym rezydentem.**

Zasadniczo tylko osoba fizyczna, która jest cudzoziemcem niebędącym rezydentem może stosować warunki umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, aby obniżyć lub uniknąć płacenia podatku w USA od pewnych rodzajów dochodu. Większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera jednak zapis zwany „klauzulą wyjątku”, który zastrzega prawo każdego państwa do nakładania podatku na jego rezydentów, tak jakby żadna taka umowa nie została zawarta. Wyjątki określone w klauzuli wyjątku mogą zezwalać na dalsze zastosowanie ulg podatkowych od pewnych rodzajów dochodu, nawet wtedy, gdy odbiorca stał się cudzoziemcem będącym rezydentem USA dla celów podatkowych.

Aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, osoba fizyczna musi złożyć formularz W-9. Więcej informacji na ten temat znajduje się w instrukcjach wypełniania formularza W-9. Zapoznaj się również z przykładem podanym w części: „Student lub badacz cudzoziemiec niebędący rezydentem, który zostaje cudzoziemcem będącym rezydentem” poniżej.

**Stypendia i programy stypendialne.** Student (w tym praktykant lub stażysta biznesowy) i badacz cudzoziemiec niebędący rezydentem, który otrzymuje dochód ze stypendium lub programu stypendialnego niebędący wynagrodzeniem za świadczone usługi, może złożyć formularz W-8BEN, aby wnioskować o ulgi na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ograniczające lub zwalniające z obowiązku odprowadzania podatku od takiego dochodu w USA. Nie ma obowiązku składania formularza W-8BEN, jeżeli nie wnioskuje się o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Student i badacz cudzoziemiec niebędący rezydentem, który otrzymuje dochód ze stypendium lub programu stypendialnego będący wynagrodzeniem za świadczone usługi, zamiast formularza W-8BEN musi złożyć formularz 8233, aby wnioskować o ulgi na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania od takiego dochodu. Student lub badacz musi złożyć formularz W-4 dla jakiegokolwiek części takiego dochodu, dla którego nie wnioskuje o ulgi podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Formularza W-8BEN nie należy składać w przypadku dochodu ze stypendium lub programu stypendialnego będącego wynagrodzeniem za świadczone usługi. Zapoznaj się z częścią f „Wynagrodzenie za usługi wykonywane osobiście” w instrukcjach wypełniania formularza 8233.



*Osoba fizyczna będąca cudzoziemcem i niebędąca rezydentem, który otrzymuje dochód ze stypendium lub programu stypendialnego niebędący wynagrodzeniem*

fellowship income) from the same withholding agent, you may use Form 8233 to claim a tax treaty withholding exemption for part or all of both types of income.

**Completing lines 3 and 9.** Most tax treaties that contain an article exempting scholarship or fellowship grant income from taxation require that the recipient be a resident of the other treaty country at the time of, or immediately prior to, entry into the United States. Thus, a student or researcher may claim the exemption even if he or she no longer has a permanent address in the other treaty country after entry into the United States. If this is the case, you can provide a U.S. address on line 3 and still be eligible for the exemption if all other conditions required by the tax treaty are met. You must also identify on line 9 the tax treaty country of which you were a resident at the time of, or immediately prior to, your entry into the United States.

**Completing line 10.** You must complete line 10 if you are a student or researcher claiming an exemption from taxation on your noncompensatory scholarship or fellowship grant income under a tax treaty.

**Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien.** You must use Form W-9 to claim an exception to a saving clause. See Nonresident alien who becomes a resident alien, earlier, for a general explanation of saving clauses and exceptions to them.

**Example.** Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would complete Form W-9.

za świadczone usługi oraz dochód za usługi wykonywane osobiście (w tym dochód ze stypendium lub programu stypendialnego będący wynagrodzeniem za świadczone usługi) od tego samego płatnika podatku, może złożyć formularz W-8233, aby wnioskować o ulgi w odniesieniu do części lub całości obu rodzajów takiego dochodu.

**Wypełnianie wierszy 3 i 9.** Większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które zawierają zapis zwalniający z obowiązku odprowadzania podatku od dochodu ze stypendium lub programu stypendialnego, wymagają, aby odbiorca był rezydentem państwa będącego drugą stroną takiej umowy w momencie lub bezpośrednio przed przyjazdem do Stanów Zjednoczonych. Z tego powodu student lub badacz może wnioskować o zastosowanie ulgi podatkowej, nawet jeżeli nie posiada on już adresu stałego miejsca zamieszkania w państwie będącym drugą stroną umowy po przyjeździe do Stanów Zjednoczonych. W takim przypadku w wierszu 3 można podać adres w USA i wciąż mieć prawo do ulgi podatkowej, jeżeli wszystkie pozostałe warunki wymagane umową o unikaniu podwójnego opodatkowania zostaną spełnione. W wierszu 9 należy również wskazać państwo będące stroną umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, którego rezydentem byłeś w momencie lub bezpośrednio przed przybyciem do Stanów Zjednoczonych.

**Wypełnianie wiersza 10.** Student lub badacz wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania od dochodu ze stypendium lub programu stypendialnego niebędącego wynagrodzeniem za świadczone usługi musi wypełnić wiersz 10.

**Student lub badacz będący cudzoziemcem niebędący rezydentem, który zostaje cudzoziemcem będącym rezydentem.** Aby wnioskować o wyjątek od klauzuli wyjątku, należy złożyć formularz W-9. Zapoznaj się z wyjaśnieniami dotyczącymi klauzuli wyjątku i wyjątkami od ich stosowania w części „Cudzoziemiec niebędący rezydentem, który zostaje cudzoziemcem będącym rezydentem” powyżej.

**Przykład.** Art. 20 umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy USA i Chinami zezwala na stosowanie wyjątku od dochodu ze stypendium uzyskanego przez studenta chińskiego przebywającego w Stanach Zjednoczonych tymczasowo. Na mocy prawa USA student ten stanie się cudzoziemcem będącym rezydentem dla potrzeb podatkowych, jeżeli jego pobyt w Stanach Zjednoczonych przekracza 5 lat kalendarzowych. Ustęp 2 pierwszego protokołu umowy zawartej pomiędzy USA i Chinami (z dnia 30 kwietnia 1984 r.) zezwala jednak, aby stosować postanowienia Art. 20, nawet jeżeli student chiński stanie się cudzoziemcem będącym rezydentem Stanów Zjednoczonych. Student chiński, który ma prawo do zastosowania tego wyjątku (na podstawie Ustępu 2 pierwszego protokołu) i powołuje się na ten wyjątek, aby wnioskować o zwolnienie podatkowe od dochodu

ze stypendium lub programu stypendialnego, powinien wypełnić formularz W-9.

## Part III

Form W-8BEN must be signed and dated by the beneficial owner of the amount subject to withholding or the account holder of an FFI (or an agent with legal authority to act on the person's behalf). If Form W-8BEN is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney for the beneficial owner or account holder, 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, can be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner or account holder, may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form.



*If any information on Form W-8BEN becomes incorrect, you must submit a new form within 30 days unless you are no longer an account holder of the requester that is an FFI and you will not receive a future payment with respect to the account.*

**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 or a substitute form is filed to notify the broker or barter exchange that you are an exempt foreign person.

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

- You are a nonresident alien individual or a foreign corporation, partnership, estate, or trust;
- You are an individual who has not been, and does not plan to be, present in the United States for a total of 183 days or more during the calendar year; 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.

**Paperwork Reduction Act Notice.** We ask for the information on this form to carry out the Internal

## Część III

Formularz W-8BEN musi być podpisany przez właściciela faktycznego kwot podlegających opodatkowaniu lub przez posiadacza rachunku w FFI (lub przedstawiciela upoważnionego do występowania w imieniu takiej osoby). Jeżeli formularz W-8BEN wypełnia przedstawiciel działający na podstawie należycie upoważnionego pełnomocnictwa dla właściciela faktycznego lub posiadacza rachunku, 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 lub posiadacz rachunku może ponosić odpowiedzialność prawną i zostać ukarany za niepoprawne, błędne lub sprzeczne z prawem wypełnienie formularza.



*Jeżeli informacje podane w formularzu W-8BEN staną się niepoprawne, w ciągu 30 dni należy złożyć nowy formularz, chyba że nie jest się już posiadaczem rachunku wymagającego tego formularza, który jest FFI, i nie będzie się w przyszłości otrzymywało przyszłości w odniesieniu do tego rachunku.*

### Transakcje z brokerem lub wymiany barterowe.

**Dochód**  
od transakcji przeprowadzanych z brokerem lub wymiany barterowej podlega zasadom sprawozdawczości i podatku zryczałtowanego, jeżeli nie złożony formularz W-8BEN lub formularz zastępczy, aby powiadomić brokera lub prowadzącego wymianę barterową, że jest się cudzoziemcem korzystającym z ulgi podatkowej.

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

- Jesteś cudzoziemcem niebędącym rezydentem lub zagraniczną spółką kapitałową, spółką osobową, funduszem lub funduszem powierniczym;
- Jesteś osobą fizyczną, która nie była, ani nie planuje być obecna w Stanach Zjednoczonych przez łączny okres 183 dni lub dłużej w ciągu roku kalendarzowego; 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.

**Informacje wymagane Ustawą o ograniczeniu biurokracji.** Prosimy o podanie informacji w niniejszym

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** ... 2 hr., 52 min.

**Learning about the law or the form** ... 2 hr., 05 min.

**Preparing the form** ... 2 hr., 13 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/](http://www.irs.gov/formspubs/). Click on "More Information" and then on "Give us feedback".

You can write to 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 to this office. Instead, give it to your withholding agent.

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** ... 2 godz., 52 min.

**Zaznajomienie się z przepisami prawa lub formularzem** ... 2 godz., 05 min.

**Przygotowanie formularza** ... 2 godz., 13 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/](http://www.irs.gov/formspubs/). Kliknij zakładkę „More Information” a następnie „Give us feedback”.

Możesz 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. Formularza W-BEN nie należy przysyłać do biura IRS. Formularz należy oddać płatnikowi podatku.