



Instructions for Form W-8ECI

Instrukcja wypełniania formularza W-8ECI

(Rev. February 2014)

(wer. luty 2014 r.)

Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States

Oświadczenie cudzoziemca, że dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych

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

Future Developments. For the latest information about developments related to Form W-8ECI and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/formw8eci.

General Instructions

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

Purpose of Form

Foreign persons are generally subject to U.S. tax at a 30% rate on income they receive from U.S. sources. However, no withholding under section 1441 or 1442 is required on income that is, or is deemed to be, effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States and is includible in the beneficial owner's gross income for the tax year.

This withholding exemption does not apply to personal services income and income subject to withholding under section 1445 (dispositions of U.S. real property interests) or section 1446 (foreign partner's share of

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

Dalsze opracowania. Najnowsze informacje o opracowaniach dotyczących formularza W-8ECI i instrukcji jego wypełniania, na przykład przepisów prawa uchwalonych po ich publikacji, dostępne są na stronie www.irs.gov/formw8eci.

Instrukcje ogólne

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

Cel składania formularza

Cudzoziemcy zasadniczo mają obowiązek odprowadzania podatku według stawki 30% od dochodu, który otrzymują ze źródeł w USA. Na podstawie Art. 1441 lub 1442 nie jest jednak wymagane odprowadzanie podatku od dochodu, który jest lub uznany jest za skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych i może zostać włączony do dochodu brutto właściciela faktycznego za dany rok podatkowy.

Takiej ulgi podatkowej nie stosuje się do dochodu uzyskiwanego za usługi wykonywane osobiście oraz dochodu opodatkowanego na podstawie Art. 1445 (zarządzanie udziałami w nieruchomościach w USA) lub Art. 1446 (udział skutecznie powiązanego dochodu

effectively connected income).

Income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States is not a withholdable payment under chapter 4 and thus is not subject to withholding under sections 1471 or 1472.

If you receive effectively connected income from sources in the United States, you must provide Form W-8ECI to:

- Establish that you are not a U.S. person,
- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8ECI is being provided or are an entity engaged in a U.S. trade or business submitting Form W-8ECI on behalf of your owners or partners, and
- Claim that the income is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

If you expect to receive both income that is effectively connected and income that is not effectively connected from a withholding agent, you must provide Form W-8ECI for the effectively connected income and Form W-8BEN, Form W-8BEN-E, Form W-8EXP, or Form W-8IMY (as appropriate) for income that is not effectively connected.

If you submit Form W-8ECI to a partnership, the income claimed to be effectively connected with the conduct of a U.S. trade or business is subject to withholding under section 1446. If a nominee holds an interest in a partnership on your behalf, you, not the nominee, must submit the form to the partnership or nominee that is the withholding agent.

If you are a foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust with effectively connected income, you may submit Form W-8ECI without attaching Forms W-8BEN, W-8BEN-E, or other documentation for your foreign partners, beneficiaries, or owners.

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8ECI to treat the payment associated with the Form W-8ECI as a payment to a

zagranicznego wspólnika w spółce osobowej).

Dochód skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych nie stanowi płatności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 4, dlatego nie podlega opodatkowaniu na podstawie Art. 1471 lub 1472.

W przypadku uzyskiwania skutecznie powiązanego dochodu ze źródeł w Stanach Zjednoczonych należy złożyć formularz W-8ECI, aby:

- Ustalić, że nie jesteś osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA,
- Zgłosić, że jesteś właścicielem faktycznym dochodu, którego dotyczy formularz W-8ECI, lub podmiotem prowadzącym działalność handlową lub gospodarczą w USA składającym formularz W-8ECI w imieniu właścicieli lub wspólników, oraz
- Zgłosić, że dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych.

Jeżeli oczekujesz otrzymania od płatnika podatku zarówno dochodu skutecznie powiązanego oraz dochodu, który nie jest skutecznie powiązany, musisz złożyć formularz W-8ECI za dochód skutecznie powiązany oraz (odpowiednio) formularz W-8BEN, formularz W-8BEN-E, formularz W-8EXP, lub formularz W-8IMY za dochód, który nie jest skutecznie powiązany.

W przypadku przedłożenia formularza W-8ECI spółce osobowej dochód, który zgłoszony jest jako skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA podlega opodatkowaniu na podstawie Art. 1446. Jeżeli pełnomocnik posiada udział w spółce osobowej w Twoim imieniu, to Ty, a nie pełnomocnik, musi złożyć formularz spółce osobowej lub pełnomocnikowi będącemu płatnikiem podatku.

Jeżeli jesteś zagraniczną spółką osobową, zagranicznym prostym funduszem powierniczym lub zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora uzyskującym dochód skutecznie powiązany, możesz złożyć formularz W-8ECI bez konieczności dołączania formularzy W-8BEN, W-8BEN-E lub innej dokumentacji za swoich zagranicznych wspólników, beneficjentów lub właścicieli.

Płatnik podatku lub płatnik może na podstawie prawidłowo wypełnionego formularza W-8ECI traktować płatność, której dotyczy formularz W-8ECI, jako płatność

foreign person who beneficially owns the amounts paid and is either entitled to an exemption from withholding under sections 1441, 1442, 1471, or 1472 because the income is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States or subject to withholding under section 1446.

Provide Form W-8ECI to the withholding agent or payer before income is paid, credited, or allocated to you. Failure by a beneficial owner to provide a Form W-8ECI when requested may lead to withholding at the 30% rate or the backup withholding rate under section 3406.

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-8ECI

You must give Form W-8ECI to the withholding agent or payer if you are a foreign person and you are the beneficial owner of U.S. source income that is (or is deemed to be) effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States.

Do not use Form W-8ECI if:

- You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or certain 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 the beneficial owner of a payment subject to withholding and are claiming an exemption from withholding for a reason other than a claim that the income is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. For example, if you are a foreign person who is the beneficial owner of U.S. source income that is not effectively connected with a U.S. trade or business and you are claiming a reduced rate of withholding under an applicable income tax treaty in effect, do not use Form W-8ECI. Instead, provide Form W-8BEN, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding (Individuals) or Form W-8BEN-E, Certificate of

cudzoziemcowi, który jest właścicielem dokonanej płatności i ma prawo do ulgi podatkowej na podstawie Art. 1441, 1442, 1471 lub 1472, ponieważ dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych lub podlega opodatkowaniu na podstawie Art. 1446.

Należy przekazać formularz W-8ECI płatnikowi podatku lub płatnikowi zanim dochód zostanie opłacony, zaksięgowany lub przypisany. Niezłożenie wymaganego formularza W-8ECI przez właściciela faktycznego może skutkować zastosowaniem stawki podatkowej w wysokości 30%, lub stawki podatku zryczałtowanego na podstawie Art. 3406.

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-8ECI

Formularz W-8ECI musi przekazać płatnikowi podatku lub płatnikowi cudzoziemiec i właściciel faktyczny dochodu pochodzącego ze źródeł w USA, który jest (lub jest uznany za) skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych.

Niniejszy formularz W-8ECI nie jest odpowiedni, jeśli:

- Jesteś cudzoziemcem niebędącym rezydentem, który wnioskujesz o ulgę podatkową od wynagrodzenia za niezależne lub pewne zależne usługi osobiste świadczone 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.
- Jesteś właścicielem faktycznym płatności podlegającej opodatkowaniu i wnioskujesz o zastosowanie ulgi podatkowej z powodu innego niż stwierdzenie, że dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. Na przykład cudzoziemiec będący właścicielem faktycznym dochodu pochodzącego ze źródeł w USA, który nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA, i wnioskujący o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej na podstawie obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, nie powinien składać

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

- You are a foreign person receiving proceeds from the disposition of a U.S. real property interest. Instead, see Form 8288-B, Application for Withholding Certificate for Dispositions by Foreign Persons of U.S. Real Property Interests.
 - You are filing for a foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b). Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting. However, you should use Form W-8BEN-E if you are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim exempt recipient status for backup withholding purposes. You should use Form W-8ECI, however, if you received effectively connected income (for example, income from commercial activities).
 - You are acting as an intermediary (that is, acting not for your own account or for that of your partners, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian) with respect to a payment subject to withholding. 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 withholding foreign partnership or a withholding foreign trust for purposes of sections 1441 and 1442 that is receiving income which is not effectively connected with the conduct of a U.S. trade or business. A withholding foreign partnership is, generally, a foreign partnership that has entered into a withholding agreement with the IRS under which it agrees to assume primary withholding responsibility for each partner's distributive share of income subject to withholding that is paid to the
- formularza W-8ECI. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8BEN - Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla osób fizycznych potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach Zjednoczonych, lub formularz W-8BEN-E - Zaświadczenie o statusie zagranicznym właściciela faktycznego dla podmiotów potrącających podatek u źródła i rozliczających się w Stanach Zjednoczonych.
- Jesteś cudzoziemcem otrzymującym dochód ze zbycia udziału w nieruchomości w USA. W takim przypadku należy złożyć formularz 8288-B, Wniosek o oświadczenie o odprowadzaniu podatku dla sprzedaży udziałów w nieruchomości w USA dokonanej przez cudzoziemca.
 - Składasz wniosek w imieniu rządu obcego państwa, organizacji międzynarodowej, zagranicznego centralnego banku emisyjnego, zagranicznej organizacji korzystającej z ulgi podatkowej, zagranicznej fundacji prywatnej lub rządu posiadłości zamorskich USA wnoszących o zastosowanie Artykułu 115(2), 501(c), 892, 895, lub 1443(b). W takim wypadku należy złożyć formularz W-8EXP- Oświadczenie rządu obcego państwa lub innej organizacji zagranicznej dla celów odprowadzania podatku na terenie Stanów Zjednoczonych i sprawozdawczości. Należy jednak złożyć formularz W-8BEN-E w przypadku wniosku o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub jeżeli składasz formularz wyłącznie w celu wnioskowania o status odbiorcy korzystającego z ulgi podatkowej. Formularz W-8ECI należy złożyć jednak, jeżeli otrzymałeś dochód skutecznie powiązany (na przykład dochód z prowadzenia działalności handlowej).
 - Występujesz jako pośrednik (tj. nie działasz we własnym imieniu lub w imieniu swoich współników, ale w imieniu innych jako ich przedstawiciel, pełnomocnik lub depozytariusz) w odniesieniu do płatności podlegającej opodatkowaniu. 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.
 - Występujesz w imieniu zagranicznej spółki osobowej odprowadzającej podatek lub zagranicznego funduszu powierniczego odprowadzającego podatek dla celów określonych w Art. 1441 lub 1442, które otrzymują dochód, który nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA. Zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek to zasadniczo zagraniczna spółka osobowa, która zawarła z IRS umowę o odprowadzaniu podatku, na podstawie

partnership. A withholding foreign trust is, generally, a foreign simple trust or a foreign grantor trust that has entered into a withholding agreement with the IRS under which it agrees to assume primary withholding responsibility for each beneficiary's or owner's distributive share of income subject to withholding that is paid to the trust. Instead, provide Form W-8IMY.

- You are a foreign corporation that is a personal holding company receiving compensation described in section 543(a)(7). Such compensation is not exempt from withholding as effectively connected income, but may be exempt from withholding on another basis.
- You are a foreign partner in a partnership and the income allocated to you from the partnership is effectively connected with the conduct of the partnership's trade or business in the United States. Instead, provide Form W-8BEN or Form W-8BEN-E (as applicable). However, if you made or will make an election under section 871(d) or 882(d), provide Form W-8ECI. In addition, if you are otherwise engaged in a trade or business in the United States and you want your allocable share of income from the partnership to be subject to withholding under section 1446, provide Form W-8ECI.

Giving Form W-8ECI to the withholding agent. Do not send Form W-8ECI to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it from you. Generally, this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you. Give Form W-8ECI to the person requesting it before the payment is made, credited, or allocated. If you do not provide Form W-8ECI, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate or the backup withholding rate. A separate Form W-8ECI must be given to each withholding agent.

U.S. branch of foreign bank or insurance company. A payment to a U.S. branch of a foreign bank or a

której zgodziła się przyjąć na siebie nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku od udziału dystrybucyjnego dochodu każdego wspólnika podlegającej opodatkowaniu, który wypłacany jest spółce osobowej. Zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek jest zasadniczo zagranicznym prostym funduszem powierniczym lub zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora, który zawarł z IRS umowę o odprowadzaniu podatku, na podstawie której zgodził się przyjąć na siebie nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku od udziału dystrybucyjnego dochodu każdego beneficjenta, podlegającego opodatkowaniu wypłacanego funduszowi powierniczemu. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8IMY.

- Występujesz jako zagraniczna spółka kapitałowa, która jest spółką dominującą kontrolowaną przez kilka osób, otrzymująca wynagrodzenie, o której mowa w Art. 534(a)(7). Wynagrodzenie takie nie jest zwolnione z opodatkowania jako dochód skutecznie powiązany, ale może podlegać zwolnieniom z opodatkowania na innej podstawie.
- Występujesz jako zagraniczny wspólnik w spółce osobowej, której przypisany dochód pochodzący ze spółki osobowej jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej przez spółkę osobową w Stanach Zjednoczonych. W takim przypadku należy złożyć (odpowiednio) formularz W-8BEN lub formularz W-8BEN-E. W przypadku dokonywania wyboru na podstawie Art. 871(d) lub 882 (d) należy złożyć formularz W-8ECI. Ponadto jeżeli prowadzi się lub angażuje w działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych i chce przypisać część dochodu z działalności spółki osobowej obowiązkowi odprowadzania podatku na podstawie Art. 1446, należy złożyć formularz W-8ECI.

Przekazywanie formularza W-8ECI płatnikowi podatku. Formularza W-8ECI nie należy przysyłać do biura IRS. Zamiast tego należy przekazać go osobie, która go zażądała. Zasadniczo będzie to osoba, od której otrzymuje się płatność, która zasilą Twój rachunek, lub spółka osobowa, która przypisuje Ci dochód. Formularz W-8ECI należy przekazać osobie, która o niego prosi, zanim płatność zostanie przekazana, zaksięgowana lub przypisana. Niezłożenie formularza W-8ECI może oznaczać konieczność potrącenia podatku zryczałtowanego w wysokości 30% przez płatnika podatku. Każdemu płatnikowi podatku należy przekazać odrębny formularz W-8ECI.

Oddział w USA zagranicznego banku lub towarzystwa ubezpieczeniowego. Zakłada się,

foreign insurance company that is subject to U.S. regulation by the Federal Reserve Board or state insurance authorities is presumed to be effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States if the withholding agent has an EIN provided by the branch. The presumption does not apply if the branch provides a withholding agent with a Form W-8BEN-E for the income.

Change in circumstances. If a change in circumstances makes any information on the Form W-8ECI you have submitted incorrect, you must notify the withholding agent or payer within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8ECI or other appropriate form. For example, if during the tax year any part or all of the income is no longer effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, your Form W-8ECI is no longer valid. You must notify the withholding agent and provide Form W-8BEN, W-8BEN-E, W-8EXP, or W-8IMY. See Regulations section 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

Expiration of Form W-8ECI. Generally, a Form W-8ECI will remain in effect 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 (see Change in circumstances above for the requirements to provide a new form). For example, a Form W-8ECI signed on September 30, 2015, remains valid through December 31, 2018. Upon the expiration of the 3-year period, you must provide a new Form W-8ECI.

Definitions

Beneficial owner. For payments other than those for which a reduced rate of 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 income in gross income on a

że płatność na rzecz oddziału w USA banku zagranicznego lub zagranicznego towarzystwa ubezpieczeniowego, która podlega przepisom amerykańskiej Rady Rezerw Federalnych lub stanowych organów ubezpieczeniowych, jest skutecznie powiązana z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, jeżeli płatnik podatku posiada numer EIN nadany przez oddział. Założenia tego nie stosuje się, jeżeli oddział przedłoży płatnikowi podatku formularz W-8BEN-E w odniesieniu do takiego dochodu.

Zmiana okoliczności faktycznych. W przypadku zaistnienia zmiany okoliczności faktycznych, w wyniku których informacje podane w przekazanym formularzu W-8ECI stały się niepoprawne, należy powiadomić o tym fakcie płatnika podatku lub płatnika w terminie 30 dni od daty zmiany okoliczności faktycznych oraz złożyć nowy formularz W-8ECI lub inny stosowny formularz. Przykładowo jeżeli w czasie trwania roku podatkowego część lub całość dochodu przestanie być skutecznie powiązana z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, formularz W-8ECI traci ważność. O takim przypadku należy zawiadomić płatnika podatku i złożyć formularz W-8BEN, W-8BEN-E, W-8EXP lub W-8IMY. Definicja terminu „Zmiana okoliczności faktycznych” dla celów określonych w Rozdziale 3 podana została w Art. 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Ustawy. Definicja terminu „Zmiana okoliczności faktycznych” dla celów określonych w Rozdziale 4 podana została w Art. 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Ustawy.

Termin ważności formularza W-8ECI. Zasadniczo formularz W-8ECI zachowuje swą ważność 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 (zapoznaj się z wymaganiami złożenia nowego formularza w części: „Zmiana okoliczności faktycznych” powyżej). Przykładowo, formularz W-8BEN podpisany w dniu 30 września 2015 r. zachowuje swą ważność do 31 grudnia 2018 r. Po upływie 3-letniego okresu należy złożyć nowy formularz W-8ECI.

Definicje

Właściciel faktyczny. W przypadku płatności innych, niż te, dla których wnioskuje się o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, właściciel faktyczny dochodu to zasadniczo osoba,

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 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.

Generally, these beneficial owner rules apply for purposes of sections 1441, 1442, and 1446, except that section 1446 requires a foreign simple trust to provide a Form W-8 on its own behalf rather than on behalf of the beneficiary of such trust.

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

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 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.

Zasadniczo przepisy dotyczące właściciela faktycznego stosuje się dla celów określonych w Art. 1441, 1442 i 1446, z takim wyjątkiem, że Art. 1446 nakłada na zagraniczny prosty fundusz powierniczy obowiązek złożenia formularza W-8 w swoim własnym imieniu zamiast w imieniu beneficjenta takiego funduszu.

Właścicielem faktycznym dochodu wypłacanego zagranicznemu funduszowi jest sam fundusz.

A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. However, for purposes of section 1446, a U.S. grantor trust shall not provide the withholding agent a Form W-9. Instead, the grantor or other owner must provide Form W-8 or Form W-9 as appropriate.

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.

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 Form W-8ECI to a partnership for purposes of section 1446. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation. See Regulations section 1.1446-1.

Effectively connected income. Generally, when a foreign person engages in a trade or business in the United States, all income from sources in the United States other than fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income (for example, interest, dividends, rents, and certain similar amounts) is considered income effectively connected with a U.S. trade or business. FDAP income may or may not be effectively connected with a U.S. trade or business. Factors to be considered to determine whether FDAP income and similar amounts from U.S. sources are effectively connected with a U.S. trade or business include whether:

- The income is from assets used in, or held for use in, the conduct of that trade or business, or

Płatność na rzecz spółki osobowej w USA, funduszu powierniczego w USA, lub funduszu w USA traktowana jest jako płatność na rzecz odbiorcy płatności w USA. 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 w USA nie składa płatnikowi podatku formularza W-9. W takim przypadku fundator lub właściciel musi złożyć odpowiedni formularz W-8 lub formularz W-9.

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.

Przedsiębiorca indywidualny. Podmiot gospodarczy, który posiada jedynego właściciela i nie jest spółką kapitałową w rozumieniu Artykułu 301.7701-2(b) Ustawy, nie jest traktowany odrębnie od swojego właściciela. Przedsiębiorca indywidualny nie składa formularza W-8ECI spółce osobowej dla celów określonych w Art. 1446. W takim przypadku właściciel takiego podmiotu przedkłada odpowiednią dokumentację. Patrz Art. 1.1446-1 Ustawy.

Dochód skutecznie powiązany. Zasadniczo w przypadku, kiedy cudzoziemiec angażuje się w prowadzenie działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, cały dochód ze źródeł w Stanach Zjednoczonych inny niż stały lub możliwy do ustalenia roczny lub okresowy (ang. FDAP) dochód (na przykład pochodzący z udziałów, dywidend, czynszów i pewnych podobnych kwot) uważa się za dochód skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. Dochód FDAP może być lub nie być skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA. Aby określić, czy dochód FDAP i podobne kwoty pochodzące ze źródeł w USA są skutecznie powiązane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w USA, należy rozważyć takie czynniki jak:

- Czy dochód pochodzi z aktywów wykorzystywanych lub przeznaczonych dla prowadzenia działalności

- The activities of that trade or business were a material factor in the realization of the income.

There are special rules for determining whether income from securities is effectively connected with the active conduct of a U.S. banking, financing, or similar business. See section 864(c)(4)(B)(ii) and Regulations section 1.864-4(c)(5)(ii) for more information.

Effectively connected income, after allowable deductions, is taxed at graduated rates applicable to U.S. persons and resident aliens, rather than at the 30% rate. You must report this income on your annual U.S. income tax or information return.

A partnership that has effectively connected income allocable to foreign partners is generally required to withhold tax under section 1446. The withholding tax rate on a partner's share of effectively connected income is 35% for corporate partners and 39.6% for all other taxable partners. In certain circumstances the partnership may withhold tax at the highest applicable rate to a particular type of income (for example, long-term capital gain allocated to a noncorporate partner). Any amount withheld under section 1446 on your behalf, and reflected on Form 8805 issued by the partnership to you may be credited on your U.S. income tax return.

Foreign person. A foreign person includes a nonresident alien individual, a foreign corporation, a foreign partnership, a foreign trust, a foreign estate, and any other person that is not a U.S. person.

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

takiej handlowej lub gospodarczej, lub

- Czy taka działalność handlowa lub gospodarcza stanowiła istotny czynnik w wypracowaniu tego dochodu.

Istnieją specjalne zasady określania, czy dochód z papierów wartościowych jest skutecznie powiązany z aktywnym prowadzeniem działalności bankowej, finansowej lub podobnej w USA. Więcej informacji znajduje się w Art. 864(c)(4)(B)(ii) i Art. 1.864-4(c)(5)(ii) Ustawy.

Dochód skutecznie powiązany po dokonaniu dozwolonych potrąceń opodatkowany jest według stawek progresywnych stosowanych dla osób objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA oraz cudzoziemców będących rezydentami, a nie po stawce 30%. Dochód taki należy zgłosić w swoim rocznym zeznaniu podatkowym w USA lub deklaracji.

Spółka osobowa, która posiada dochód skutecznie powiązany przypisany zagranicznym wspólnikom, zasadniczo ma obowiązek odprowadzania podatku na podstawie Art. 1446. Stawka podatku od dochodu udziału wspólnika skutecznie powiązanego wynosi 35% dla wspólników spółki kapitałowej oraz 39,6% dla wszystkich innych wspólników objętych obowiązkiem odprowadzania podatku. W pewnych okolicznościach spółka osobowa może odprowadzić podatek po wyższej obowiązującej stawce od określonego rodzaju dochodu (na przykład od długoterminowych zysków kapitałowych przypisanych wspólnikowi niebędącemu osobą prawną). Każda kwota odprowadzona w Twoim imieniu na podstawie Art. 1446 i zgłoszona na formularzu 8805 wydanym przez spółkę osobową, może zostać zaliczona do zeznania podatku dochodowego w USA.

Cudzoziemiec. Kategoria ta obejmuje osobę fizyczną będącą cudzoziemcem i niebędącą rezydentem, zagraniczną spółkę kapitałową, zagraniczną spółkę osobową, zagraniczny fundusz powierniczy, fundusz zagraniczny lub każdą inną osobę, która nie jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA.

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

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.



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 withholding tax purposes on all income except wages.

See Pub. 519, U.S. Tax Guide for Aliens, for more information on resident and nonresident alien status including information about the “green card test” and “substantial presence test”.

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 withholding is a withholding agent. For purposes of chapter 4, any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of a withholdable payment 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 treated as U.S. person. Generally, the person who pays (or causes to be paid) an amount subject to withholding to the foreign person (or to its agent) must withhold.

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

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 Północnych, Amerykańskich Wysp Dziewiczych lub Samoa Amerykańskich, nie jest cudzoziemcem niebędącym rezydentem.



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 od wszystkich rodzajów dochodu za wyjątkiem wynagrodzenia godzinowego.

Więcej informacji o statusie cudzoziemca będącego i niebędącego rezydentem znajduje się w Publikacji 519, Amerykański Przewodnik Podatkowy dla Cudzoziemców, w tym informacje dotyczące testu kwalifikującego do uzyskania zielonej karty i testu obecności.

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. Dla celów określonych w Rozdziale 4 płatnikiem podatku jest dowolna osoba będąca obywatelem USA lub innego państwa, która kontroluje, otrzymuje, jest powiernikiem, dysponentem lub płatnikiem płatności podlegającej opodatkowaniu. 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 oddziały w USA traktowane jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Zasadniczo osoba, która płaci (lub powoduje zapłatę) kwoty podlegającej opodatkowaniu na rzecz cudzoziemca (lub jego przedstawiciela) ma obowiązek potrącania podatku.

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

holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Withholdable payment. A withholdable payment means any payment of U.S. source FDAP income, subject to certain exemptions described in Regulations sections 1.1471-2(b) and 1.1473-1(a). However, no exceptions to withholding on U.S. source FDAP income for purposes other than chapter 4 apply when determining whether a payment is a withholdable payment. For example, an exclusion from an amount subject to withholding under Regulations section 1.1441-2(a) does not apply for purposes of determining whether a payment constitutes a withholdable payment. Under chapter 4, a payment of effectively connected income is not a withholdable payment.

U.S. person. A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes an individual who is a citizen or resident of the United States, as well as domestic partnerships, corporations, trusts, and estates.

Specific Instructions

Part I

Line 1. Enter your name. If you are filing for a disregarded entity with a single owner who is a foreign person, this form should be completed and signed by the foreign single owner. If the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity, the foreign single owner may inform the withholding agent of this fact. This may be done by including the name of the disregarded entity on line 3 (name of disregarded entity (if applicable)) of Part I of the form.



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 if Forms W-8ECI are provided by all of the owners. If the withholding agent receives a Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification, from any of the

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.

Płatność podlegająca opodatkowaniu. Płatność podlegającą opodatkowaniu oznacza płatność dochodu FDAP pochodzącego ze źródeł w USA, do której stosuje się pewne ulgi podatkowe, o których mowa w Art. 1.1471-2(b) i 1.1473-1(a) Ustawy. Określając, czy płatność stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu, nie stosuje się wyjątków od obowiązku odprowadzania podatku od dochodu FDAP ze źródeł w USA dla celów innych, niż określone w Rozdziale 4. Na przykład wyłączenia kwoty podlegającej opodatkowaniu na podstawie Art. 1.1441-2(a) Ustawy nie stosuje się w celu określenia, czy płatność stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu. Na podstawie Rozdziału 4 płatność dochodu skutecznie powiązanego nie stanowi płatności podlegającej opodatkowaniu.

Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, zdefiniowana jest w Art. 7701(a)(30), i obejmuje osobę fizyczną będącą obywatelem lub rezydentem USA, jak również krajowe spółki osobowe, spółki kapitałowe, fundusze powiernicze i fundusze.

Instrukcje szczegółowe

Część I

Wiersz 1. Podaj swoje imię i nazwisko. W przypadku składania niniejszego formularza w imieniu przedsiębiorcy indywidualnego posiadającego jedynego właściciela będącego cudzoziemcem, niniejszy formularz powinien wypełnić i podpisać zagraniczny jedyny właściciel. Jeżeli rachunek, na który dokonywana jest płatność, jest prowadzony w imieniu przedsiębiorcy indywidualnego, zagraniczny jedyny właściciel może poinformować o tym fakcie płatnika podatku. Można tego dokonać wpisując nazwę przedsiębiorcy indywidualnego w wierszu 3 („Nazwa przedsiębiorcy indywidualnego”) w Części I formularza.



W przypadku posiadania dochodu lub rachunku razem z jedną lub więcej innymi osobami płatnik podatku traktować będzie taki dochód lub rachunek jako będący własnością cudzoziemca, jeżeli każdy z właścicieli złoży formularz W-8ECI. Jeżeli płatnik podatku otrzyma formularz W-9 Wniosek o nadanie Numeru Identyfikacji Podatnika

joint owners, the payment must be treated as made to a U.S. person.

Line 2. If you are filing for a corporation, enter the country of incorporation. If you are filing for another type of entity, enter the country under whose laws the entity is created, organized, or governed. If you are an individual, provide your country of residence for tax purposes.

Line 3. Enter the name of the disregarded entity receiving the payment. This line is not required but may assist the withholding agent that is making a payment to you. The withholding agent may request additional referencing information (such as your account number) which should be entered on line 9. See the instructions for line 9 below. When completing this form, do not provide information concerning the disregarded entity on any line other than this line 3 or line 9. Instead, you should complete the form using the information of the owner of the disregarded entity.

Line 4. Check the box that applies. By checking a box, you are representing that you qualify for this classification. You must check the one box that represents your classification (for example, corporation, partnership, etc.) under U.S. tax principles. If more than one classification applies to you, select the most specific status available. For example, if you are a private foundation, you are also considered a tax-exempt organization. You should check the box for private foundation rather than the box for tax-exempt organization.

Line 5. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for that country's income tax. Do not show the address of a financial institution, a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless such address is the registered address of an entity identified on line 1 which does not have another address in the jurisdiction. If you are an individual who does not have a tax residence in any country, your permanent residence is where you normally reside. If you are not an individual and you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office.

i Oświadczenie od właścicieli wspólnych, płatność należy traktować jako dokonaną na rzecz osoby objętej obowiązkiem podatkowym na terenie USA.

Wiersz 2. W przypadku spółki kapitałowej należy podać kraj utworzenia spółki. W przypadku składania formularza w imieniu innego rodzaju podmiotu należy podać, w jakim państwie podmiot został zawiązany, zorganizowany lub prawu jakiego kraju podlega. Osoba fizyczna powinna podać swoje państwo rezydencji dla celów podatkowych.

Wiersz 3. Podaj nazwę przedsiębiorcy indywidualnego otrzymującego płatność. Wiersz ten nie jest wymagany, ale może pomóc płatnikowi podatku dokonującemu płatności. Płatnik podatku może poprosić o podanie dodatkowych informacji (na przykład numeru rachunku), które należy wpisać w wierszu 9. Patrz informacje wypełniania wiersza 9 poniżej. Wypełniając niniejszy formularz, nie należy podawać informacji dotyczących przedsiębiorcy indywidualnego w żadnym wierszu oprócz wiersza 3 lub wiersza 9. Formularz należy wypełnić podając informacje dotyczące właściciela przedsiębiorcy indywidualnego.

Wiersz 4. Zaznacz odpowiednie pole. Zaznaczając wybrane pole, oświadczasz, że spełniasz warunki wskazanej kategorii klasyfikacji. Należy zaznaczyć jedno pole, które przedstawia właściwą kategorię (na przykład spółka kapitałowa, spółka osobowa, itp.) zgodnie z przepisami podatkowymi w USA. Jeżeli zastosowanie ma więcej niż jedna kategoria, należy wybrać najbliższy możliwy status. Na przykład fundacja prywatna jest również organizacją korzystającą z ulgi podatkowej. Należy zaznaczyć pole „Fundacja prywatna”, a nie „Organizacja korzystająca z ulgi podatkowej”.

Wiersz 5. Adres stałego miejsca zamieszkania to adres w kraju, którego twierdzisz, że jesteś rezydentem dla celów odprowadzania podatku dochodowego w tym państwie. Nie podawaj adresu instytucji finansowej, numeru skrytki pocztowej lub adresu wykorzystywanego wyłącznie jako adres korespondencyjny, chyba że adres ten jest adresem rejestrowym podmiotu wskazanego w wierszu 1, który nie posiada innego adresu w danym państwie. Jeżeli jesteś osobą fizyczną, która nie posiada rezydencji podatkowej w żadnym państwie, adres stałego miejsca zamieszkania to adres swojego miejsca zamieszkania. Jeżeli jesteś osobą fizyczną, która nie posiada rezydencji podatkowej w żadnym państwie, adres stałego miejsca zamieszkania to adres prowadzenia działalności.

Line 6. Enter your business address in the United States. Do not show a post office box.

Line 7. Enter your U.S. taxpayer identification number (TIN). A U.S. TIN is a social security number (SSN), employer identification number (EIN), or IRS individual taxpayer identification number (ITIN). Check the appropriate box for the type of U.S. TIN you are providing. You are required to provide a TIN for this form to be valid.

If you are an individual, you are generally required to enter your SSN. To apply for an SSN, get Form SS-5 from a Social Security Administration (SSA) office or online at <http://www.socialsecurity.gov/ssnumber/ss5.htm>. If in the United States, you can call the SSA at 1-800-772-1213. Fill in Form SS-5 and return it to the SSA.

If you do not have an SSN and are not eligible to get one, you must get an ITIN. To apply for an ITIN, file Form W-7 with the IRS. It usually takes 4-6 weeks to get an ITIN.

If you are not an individual (for example, if you are a foreign estate or trust), or you are an individual who is an employer or who is engaged in a U.S. trade or business as a sole proprietor, use Form SS-4, Application for Employer Identification Number, to obtain an EIN. If you are a disregarded entity, enter the U.S. TIN of your foreign single owner.



You may also apply for an EIN online. For more information, visit

[www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Apply-for-an-Employer-Identification-Number-\(EIN\)-Online](http://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Apply-for-an-Employer-Identification-Number-(EIN)-Online).

Line 8. Enter the tax identifying number (TIN) issued to you by your jurisdiction of tax residence unless:

- You have not been issued a TIN, or

Wiersz 6. Podaj adres prowadzenia działalności w Stanach Zjednoczonych. Nie podawaj numeru skrytki pocztowej.

Wiersz 7. Podaj swój amerykański numer identyfikacji podatnika (nr TIN). Amerykański numer TIN to numer ubezpieczenia społecznego (nr SSN), numer identyfikacji pracodawcy (nr EIN) lub indywidualny numer identyfikacyjny podatnika (nr ITIN) nadany przez IRS. Zaznacz odpowiednie pole w zależności od numeru TIN, który podajesz. Aby formularz był ważny, niezbędne jest podanie numeru TIN.

Osoba fizyczna zasadniczo musi podać swój nr SSN. Aby złożyć wniosek o nadanie nr SSN, należy pobrać formularz SS-5 z Biura Ubezpieczenia Społecznego (ang. SSA) lub online na stronie: <http://www.socialsecurity.gov/ssnumber/ss5.htm>. 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 zostać nadany, musisz uzyskać indywidualny numer identyfikacyjny 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.

Jeżeli nie jesteś osobą fizyczną (na przykład występujesz w imieniu zagranicznego funduszu lub funduszu powierniczego) lub jesteś osobą fizyczną, która jest pracodawcą lub angażuje się prowadzenie działalności handlowej lub gospodarczej w USA jako prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą, należy złożyć formularz SS-4 - Wniosek o nadanie numeru identyfikacyjnego pracodawcy, aby uzyskać numer EIN. Przedsiębiorca indywidualny powinien wpisać amerykański numer TIN zagranicznego jedyne go właściciela.



Wniosek o nadanie numeru EIN można również złożyć online. Więcej informacji znajduje się na stronie:

[www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Apply-for-an-Employer-Identification-Number-\(EIN\)-Online](http://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Apply-for-an-Employer-Identification-Number-(EIN)-Online).

Wiersz 8. Podaj numer identyfikacji podatkowej (nr TIN) nadany Ci w państwie rezydencji podatkowej, chyba że:

- Nie został Ci nadany numer identyfikacji podatnika, lub

- The jurisdiction does not issue TINs.

Line 9. This line may be used by the filer of Form W-8ECI 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, a beneficial owner may use line 9 to include the name and number of the account for which he or she is providing the form.

Line 10. Provide your date of birth if you are an individual. 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.

Line 11. You must specify the items of income that are effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. You will generally have to provide Form W-8BEN, Form W-8BEN-E, Form W-8EXP, or Form W-8IMY for those items from U.S. sources that are not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. See Form W-8BEN, Form W-8BEN-E, Form W-8EXP, or Form W-8IMY, and the associated instructions for more details.

If you are providing this form to a partnership because you are a partner and have made an election under section 871(d) or section 882(d), attach a copy of the election to the form. If you have not made the election, but intend to do so effective for the current tax year, attach a statement to the form indicating your intent. See Regulations section 1.871-10(d)(3).

Part II

Signature. Form W-8ECI must be signed and dated by the beneficial owner of the income, or, if the beneficial owner is not an individual, by an authorized representative or officer of the beneficial owner. If an authorized representative or agent is completing Form W-8ECI on behalf of the beneficial owner of the income, the representative or agent must check the box to certify that he or she has the legal capacity to sign for the person identified on line 1. If Form W-8ECI is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney for the beneficial owner, 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,

- Państwo to nie nadaje numerów identyfikacji podatnika.

Wiersz 9. Składający formularz W-8ECI 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 właściciel faktyczny może wykorzystać wiersz 9, aby podać imię i nazwisko oraz numer rachunku, którego dotyczy formularz.

Wiersz 10. Podaj swoją datę urodzenia, jeżeli jesteś osobą fizyczną. Datę należy podać w formacie MM-DD-RRRR. Na przykład, jeżeli urodziłeś się 15 kwietnia 1956 roku, należy wpisać 04-15-1956.

Wiersz 11. Należy podać pozycje dochodu, które są skutecznie powiązane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. Zasadniczo należy złożyć formularz W-8BEN, formularz W-8BEN-E, formularz W-8EXP, lub formularz W-8IMY za te pozycje dochodu ze źródeł w USA, które nie są skutecznie powiązane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. Zapoznaj się z formularzem W-8BEN, formularzem W-8BEN-E, formularzem W-8EXP lub formularzem W-8IMY i instrukcjami ich wypełniania.

Jeżeli składasz niniejszy formularz w imieniu spółki osobowej, będąc jej współnikiem i dokonawszy wyboru na podstawie Art. 871(d) lub Art. 882(d), dołącz kopię wyboru do formularza. Jeżeli nie dokonałeś wyboru, ale zamierzasz tego dokonać ze skutkiem w bieżącym roku podatkowym, dołącz do formularza oświadczenie swojego zamiaru. Patrz Art. 1.871-10(d)(3) Ustawy.

Część II

Podpis. Formularz W-8ECI musi zostać podpisany i opatrzony datą przez właściciela faktycznego dochodu lub - w przypadku gdy właściciel faktyczny nie jest osobą fizyczną - upoważnionego przedstawiciela lub urzędnika właściciela faktycznego. W przypadku gdy upoważniony przedstawiciel lub agent wypełnia formularz W-8ECI w imieniu właściciela faktycznego dochodu, przedstawiciel lub agent musi zaznaczyć to pole, aby złożyć oświadczenie, że posiada zdolność prawną do składania podpisów w imieniu podmiotu określonego w wierszu 1. Jeżeli formularz W-8ECI wypełnia przedstawiciel działający na podstawie należycie upoważnionego pełnomocnictwa dla właściciela faktycznego lub posiadacza rachunku, do formularza

executing, and presenting the form (note that this requirement does not apply to a partnership or other flow-through entity submitting this form with respect to a payment of effectively connected income that is beneficially owned by the entity's partners or owners). Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative, may be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner, may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form.



If any information on Form W-8ECI becomes incorrect, you must submit a correct new form within 30 days to the requester of this form unless you will not receive a future payment from the withholding agent that would require an updated Form W-8.

Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. If you want to receive exemption from withholding on income effectively connected with the conduct of a trade or business in 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**, 4 hr., 4 min.; **Learning about the law or the form**, 1 hr., 51 min.; **Preparing and providing the form**, 3 hr., 12 min.

należy dołączyć pełnomocnictwo w odpowiedniej formie lub jego kopię wyraźnie upoważniającą pełnomocnika do reprezentowania mocodawcy dla celów sporządzania, podpisywania i składania formularza (wymagania tego nie stosuje się do spółki osobowej lub innego podmiotu pośredniczącego składającego ten formularz w odniesieniu do płatności dochodu skutecznie powiązanego, będącego w posiadaniu wspólników lub właścicieli podmiotu). Dla tego celu można wykorzystać formularz 2848 - Pełnomocnictwo oraz oświadczenie przedstawiciela. Przedstawiciel, jak również właściciel faktyczny może ponosić odpowiedzialność prawną i zostać ukarany za niepoprawne, błędne lub sprzeczne z prawem wypełnienie formularza.



Jeżeli informacje podane w formularzu W-8ECI staną się niepoprawne, w ciągu 30 dni należy złożyć nowy formularz, chyba że nie będzie się w przyszłości otrzymywało płatności od płatnika podatku, który zażądałby zaktualizowanego formularza W-8.

Informacje wymagane Ustawą o ograniczeniu biurokracji. Prosimy o podanie informacji w niniejszym formularzu zgodnie z przepisami prawa skarbowego Stanów Zjednoczonych. Jeżeli chcesz uzyskać ulgę podatkową od dochodu skutecznie powiązanego z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, masz obowiązek przekazania informacji. Informacje te niezbędne są, aby zapewnić, że przestrzegasz tych przepisów prawa oraz pozwalają nam obliczyć i pobrać właściwą kwotę podatku.

Nie musisz podawać 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**, 4 godz. 4 min.; **Zaznajomienie się z przepisami prawa lub formularzem**, 1 godz. 51 min.; **Przygotowanie i złożenie formularza**, 3 godz. 12 min.

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

Prosimy o kontakt, jeżeli mają Państwo jakieś uwagi dotyczące poprawności podanego szacunkowego czasu lub sugestie umożliwiające uproszczenie tego formularza. Swoje komentarze można przesłać nam przy pomocy formularza na stronie: www.irs.gov/formspubs/. Kliknij zakładkę „More Information” a następnie „Give us feedback”. 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-8ECI nie należy przysyłać do biura IRS. Formularz należy oddać płatnikowi podatku.