



# Instructions for Form W-8IMY

## Instrukcja wypełniania formularza W-8IMY

(Rev. June 2014)

(wer. czerwiec 2014 r.)

### **Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting**

### **Oświadczenie dla zagranicznego pośrednika, zagranicznego podmiotu pośredniczącego oraz pewnych oddziałów w USA dla celów odprowadzania podatku na terenie Stanów Zjednoczonych oraz sprawozdawczości**

---

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 .

## General Instructions

**Future developments.** For the latest information about developments related to Form W-8IMY and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

## What's New

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

## Instrukcje ogólne

**Dalsze opracowania.** Najnowsze informacje o opracowaniach dotyczących formularza W-8IMY i instrukcji jego wypełniania, na przykład przepisów prawa uchwalonych po ich publikacji, dostępne są na stronie [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

## Co nowego?

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

This form, along with Forms W-8BEN, W-8ECI, and W-8EXP, has been updated to reflect the withholding and documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8IMY is now used by an intermediary or flow-through entity to certify as to its status under both chapter 3 and chapter 4 and to address special provisions for intermediaries and flow-through entities that are FFIs.

In general, intermediaries and flow-through entities receiving reportable amounts will be required to provide both their chapter 3 status and the chapter 3 status of persons for whom they receive such payments.

An intermediary or flow-through entity receiving a withholdable payment will be required to provide its chapter 4 status and the chapter 4 status of persons for whom it receives a withholdable payment when required for chapter 4 purposes. Failure to provide this information may subject the intermediary or flow-through entity to withholding at a 30% rate.

**Qualified Securities Lender.** Section 541 of the HIRE Act added section 871(m) (formerly section 871(l)) to the Code, which provides that certain dividend equivalent payments are treated as U.S. source dividends subject to withholding at a 30% rate under chapter 3 (absent a code based exemption or applicable income tax treaty provision) and under chapter 4. For this purpose, the term "dividend equivalent" includes "any substitute dividend made pursuant to a securities lending or sale-repurchase transaction that (directly or indirectly) is contingent upon, or determined by reference to, the payment of a dividend from sources within the United States."

Notice 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757), however, provides that a withholding agent is not required to withhold on a dividend equivalent payment that is a substitute dividend made to a Qualified Securities Lender (QSL) that certifies to the withholding agent that it is acting as a QSL. The required certifications for QSL status have been added to this Form W-8IMY. For more information about QSLs or withholding on dividend equivalents generally, see Notice 2010-46, which can be found at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

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

miały obowiązek rozpocząć potrącanie podatku od pewnych płatności dla celów określonych w Rozdziale 4 od 1 lipca 2014 r.

Niniejszy formularz, podobnie jak formularze W-BEN, W-8ECI oraz W-8EXP, został zaktualizowany, aby odzwierciedlić wymagania dotyczące odprowadzania podatku i dokumentacji określone w Rozdziale 4. W szczególności niniejszy formularz W-8IMY jest obecnie wykorzystywany przez pośrednika lub podmiot pośredniczący, aby złożyć oświadczenie dotyczące swojego statusu na podstawie zarówno Rozdziału 3, jak i Rozdziału 4, oraz w związku z przepisami dotyczącymi pośredników i podmiotów pośredniczących będących FFI.

Zasadniczo pośrednicy oraz podmioty pośredniczące otrzymujące kwoty podlegające zgłoszeniu będą mieli obowiązek podać status na podstawie Rozdziału 3 zarówno swój jak i osób, na rzecz których otrzymują takie płatności.

Pośrednik lub podmiot pośredniczący otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu będzie miał obowiązek przedstawić swój status na podstawie Rozdziału 4 oraz status na podstawie Rozdziału 4 osób, na rzecz których otrzymuje on płatność podlegającą opodatkowaniu dla celów na podstawie Rozdziału 4. Niepodanie tych informacji przez pośrednika lub podmiot pośredniczący może skutkować obowiązkiem potrącenia podatku w wysokości 30%.

**Upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych.** Artykułem 541 Ustawy HIRE dodano Art. 871(m) (uprzednio Art. 871(l)) do Kodeksu, który stanowi, że pewne płatności równoważne dywidendom traktowane są jako dywidendy pochodzące z USA opodatkowane stawką 30% na podstawie Rozdziału 3 (w przypadku braku wyjątku określonego w kodeksie lub obowiązującej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania) oraz na podstawie Rozdziału 4. Dla tego celu termin „równoważność dywidendy” obejmuje „każdą dywidendę zastępczą dokonaną na podstawie transakcji pożyczania papierów wartościowych lub transakcji sprzedaży-odkupienia, która (bezpośrednio lub pośrednio) jest uwarunkowana lub zależy od odniesienia do płatności dywidendy ze źródeł na terenie Stanów Zjednoczonych”.

Zawiadomienie 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757) stanowi jednak, że płatnik podatku nie ma obowiązku potrącania podatku od płatności równoważnej dywidendzie, która jest dywidendą zastępczą dokonaną na rzecz upoważnionego pożyczkodawcy papierów wartościowych, który złoży płatnikowi podatku oświadczenie, że działa jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych. Do niniejszego formularza W-8IMY dodano wymagane oświadczenia o statusie upoważnionego pożyczkodawcy papierów wartościowych. Więcej informacji na temat upoważnionych pożyczkodawców papierów wartościowych lub potrącania podatku od równoważności dywidendy można znaleźć w zawiadomieniu 2010-46 na stronie: [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

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

## Purpose of Form

Under chapter 3, foreign persons are generally 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, premiums, annuities, compensation for, or in expectation of, services performed, or other fixed or determinable annual or periodical (FDAP) gains, profits, or income. This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441 or 1442 on that amount. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, trustee, executor, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

Under chapter 4, withholding agents must withhold at a 30% rate under sections 1471 and 1472 on withholdable payments made to nonparticipating FFIs (including when the nonparticipating FFI is a flow-through entity or is acting as an intermediary), certain other foreign entities, and certain account holders of FFIs. For example, if a U.S. withholding agent makes a payment of portfolio interest described in section 871(h) to an account maintained by a nonparticipating FFI, the payment will be subject to a 30% withholding tax under section 1471 even if the nonparticipating FFI is an intermediary or flow-through entity and the beneficial owner for whom the intermediary or flow-through is acting is a foreign individual who provides a valid Form W-8BEN.

Foreign persons are also subject to tax at graduated rates on income they earn that is considered effectively connected with a U.S. trade or business. If a foreign person invests in a partnership that conducts a U.S. trade or business, the foreign person is considered to be engaged in a U.S. trade or business. The partnership is required to withhold tax under section 1446 on the foreign person's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. The partnership may generally accept any form submitted for purposes of section 1441 or 1442, with few exceptions, to establish the foreign status of the partner. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6 to determine whether the form submitted for purposes of section 1441 or 1442 will be accepted for purposes of section 1446.



*For purposes of section 1446, Form W-8IMY may only be submitted by an upper-tier foreign partnership or a foreign grantor trust, both of which must furnish additional documentation for their owners.*

## Cel składania formularza

Na podstawie Rozdziału 3 cudzoziemcy zasadniczo mają obowiązek odprowadzania podatku według stawki 30% od dochodu, który otrzymują ze źródeł amerykańskich, a który składa się z odsetek (w tym pewnych dłużnych papierów wartościowych z dyskontem (ang. OID), dywidend, czynszów, składek, rent okresowych, wynagrodzenia za usługi wykonane lub na poczet usług wykonanych w przyszłości lub innego stałego lub możliwego do ustalenia rocznego lub okresowego (ang. FDAP) przychodu, zysków lub dochodu. 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, powiernik, wykonawca lub spółka osobowa, na rzecz właściciela faktycznego.

Na podstawie Rozdziału 4 płatnicy podatku muszą odprowadzać podatek według stawki 30% zgodnie z Art. 1471 i Art. 1472 od płatności podlegających opodatkowaniu dokonanych na rzecz nieuczestniczących FFI (w tym w przypadkach, gdy nieuczestnicząca FFI jest podmiotem pośredniczącym lub działa jako pośrednik), pewnych innych podmiotów zagranicznych oraz pewnych posiadaczy rachunków FFI. Przykładowo, jeżeli płatnik podatku w Stanach Zjednoczonych dokonuje płatności udziału portfolio, o którym mowa w Art. 871(h) na rachunek prowadzony przez nieuczestniczącą FFI, płatność ta podlegać będzie opodatkowaniu według stawki 30% na podstawie Art. 1471, nawet jeżeli nieuczestnicząca FFI jest pośrednikiem lub podmiotem pośredniczącym, a właściciel faktyczny, w imieniu którego występuje pośrednik lub podmiot pośredniczący, jest cudzoziemcem, który przedłoży ważny formularz W-8BEN.

Cudzoziemców obowiązuje również podatek według ograniczonej stawki od dochodu, który wypracowali, a który uznany jest za skutecznie powiązany z działalnością handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych. W przypadku gdy cudzoziemiec inwestuje w spółkę osobową, która prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych, cudzoziemca uważa się za osobę angażującą się w działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych. Zgodnie z Art. 1446 spółka osobowa ma obowiązek odprowadzić podatek od skutecznie powiązanego dochodu podlegającego opodatkowaniu z udziału dystrybucyjnego spółki osobowej cudzoziemca. Zasadniczo spółka osobowa może - z kilkoma wyjątkami - przyjąć dowolny formularz złożony w celach określonych w Art. 1441 lub 1442, aby ustalić status zagraniczny wspólnika. Patrz Art. od 1.1446-1 do 1.1446-6 Ustawy, aby ustalić, czy formularz złożony w celach określonych w Art. 1441 lub 1442 zostanie zaakceptowany w celach określonych w Art. 1446.



*Dla celów określonych w Art. 1446 formularz W-8IMY może być przedłożony wyłącznie przez duże zagraniczne spółki osobowe lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora; oboje z nich jednak muszą przedłożyć swoim*

**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 File

Except as otherwise provided, you should provide Form W-8IMY when receiving a reportable amount or withholdable payment (see Definitions, later) on behalf of another person or as a flow-through entity. When receiving a withholdable payment, your chapter 4 status is also required to be included on the form unless otherwise provided in accordance with these instructions. Form W-8IMY must be provided by the following persons.

- A foreign person, or a foreign branch of a U.S. person, to establish that it is a qualified intermediary that is not acting for its own account, to represent that it has provided or will provide a withholding statement, as required, or, if applicable, to represent that it has assumed primary withholding responsibility under chapters 3 and 4 of the Code (excluding section 1446) and/or primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.
- A foreign person to establish that it is a nonqualified intermediary that is not acting for its own account, to certify its chapter 4 status (if required), to certify whether it reports U.S. accounts under chapter 4 (if required), and to indicate, if applicable, that it is using the form to transmit withholding certificates and/or other documentary evidence and has provided, or will provide, a withholding statement, as required. A U.S. person cannot be a nonqualified intermediary.
- A U.S. branch that is acting as an intermediary to represent that the income it receives is not effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify to its chapter 4 status and to transmit the documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.

właścicielom dodatkową dokumentację.

**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 ten formularz

O ile nie określono inaczej, formularz W-8IMY należy przedłożyć w przypadku otrzymania kwoty podlegającej zgłoszeniu lub płatności podlegającej opodatkowaniu (patrz definicje tych terminów poniżej) w imieniu innej osoby lub jako podmiot pośredniczący. O ile nie określono inaczej w niniejszych instrukcjach, otrzymując płatność podlegającą opodatkowaniu, należy również podać w formularzu swój status na podstawie Rozdziału 4. Formularz W-8IMY muszą złożyć następujące osoby.

- Cudzoziemiec lub zagraniczny oddział osoby, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, aby ustalić, że jest upoważnionym pośrednikiem niedziałającym w swoim własnym imieniu, oraz oświadczyć, że złożył on lub złoży w przyszłości deklarację potrącania podatku, zgodnie z wymaganiami, lub - jeśli ma zastosowanie - oświadczyć, że przyjął na siebie nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku na podstawie Rozdziałów 3 i 4 Kodeksu (za wyjątkiem Art. 1446) i/lub nadrzędną odpowiedzialność zgłoszenia i odprowadzania podatku zryczałtowanego na formularzu 1099.
- Cudzoziemiec, aby ustalić, że nie jest nieupoważnionym pośrednikiem niedziałającym w swoim własnym imieniu, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane), aby złożyć oświadczenie, czy zgłasza on rachunki na terenie Stanów Zjednoczonych na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane), oraz aby wskazać - jeśli ma zastosowanie - że wykorzystuje ten formularz, aby przenieść oświadczenia o potrącaniu podatku i/lub inne dokumenty potwierdzające, oraz że złożył lub złoży w przyszłości deklarację potrącania podatku zgodnie z wymaganiami. Osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, nie może być nieupoważnionym pośrednikiem.
- Oddział w USA działający jako pośrednik, aby oświadczyć, że dochód, który otrzymuje, nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych, oraz albo (a) by oświadczyć, że wykorzystuje ten formularz w celu udokumentowania, że jest traktowany jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA na podstawie Art. 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Ustawy w stosunku do płatności powiązanych z formularzem W-8IMY, albo (b) aby oświadczyć swój status na podstawie Rozdziału 4, oraz aby przenieść dokumenty dotyczące osób, na rzecz których otrzymuje płatność, oraz że złożył

lub złoży w przyszłości oświadczenie o potrącaniu podatku zgodnie z wymaganiami.

- A financial institution incorporated or organized under the laws of a U.S. territory that is acting as an intermediary or is a flow-through entity to represent that it is a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify that it is transmitting documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a withholding foreign partnership or withholding foreign trust under the regulations for sections 1441 and 1442 and to certify its chapter 4 status (if required).
- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign simple or grantor trust for purposes of sections 1441 and 1442, to certify to its chapter 4 status (if required), and to represent that the income is not effectively connected with a U.S. trade or business, that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence, and that it has provided or will provide a withholding statement as required.
- A foreign partnership or foreign grantor trust to establish that it is an upper-tier foreign partnership or foreign grantor trust for purposes of section 1446 and to represent that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence and that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A flow-through entity (including a foreign reverse hybrid entity) transmitting withholding certificates
- Instytucja finansowa zawiązana lub zorganizowana na podstawie prawa terytorium zależnego USA, która występuje jako pośrednik lub podmiot pośredniczący, aby oświadczyć, że jest instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny, który nie jest również instytucją depozytową, instytucją powierniczą lub określonym towarzystwem ubezpieczeniowym) oraz albo (a) by oświadczyć, że wykorzystuje ten formularz w celu udokumentowania, że jest traktowana jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA na podstawie Art. 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Ustawy w stosunku do płatności powiązanych z formularzem W-8IMY, albo (b) aby oświadczyć, że przenosi dokumenty dotyczące osób, na rzecz których otrzymuje płatność, oraz że złożył lub złoży w przyszłości oświadczenie o potrącaniu podatku zgodnie z wymaganiami.
- Zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora, aby ustalić, że jest zagraniczną spółką osobową odprowadzającą podatek lub zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatek na podstawie Art. 1441 i 1442 Ustawy, oraz aby złożyć oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane).
- Zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora, aby ustalić, że jest zagraniczną spółką osobową nieodprowadzającą podatku lub zagranicznym funduszem powierniczym nieodprowadzającym podatku na podstawie Art. 1441 i 1442 Ustawy, oraz aby złożyć oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane), oraz by oświadczyć, że dochód nie jest skutecznie powiązany z działalnością handlową lub gospodarczą na terenie USA, że formularz ten jest wykorzystywany, aby przenieść oświadczenia o odprowadzaniu podatku i/lub dokumenty potwierdzające, oraz że złożył lub złoży w przyszłości oświadczenie o potrącaniu podatku zgodnie z wymaganiami.
- Zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora, aby ustalić, że jest zagraniczną dużą spółką osobową lub zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora dla celów określonych w Art. 1446, oraz by oświadczyć, że formularz ten jest wykorzystywany, aby przenieść oświadczenia o odprowadzaniu podatku i/lub dokumenty potwierdzające, oraz że złożył lub złoży w przyszłości oświadczenie o potrącaniu podatku zgodnie z wymaganiami.
- Podmiot pośredniczący (w tym zagraniczny odwrotny podmiot hybrydowy) przenoszący

and/or other documentary evidence to claim treaty benefits on behalf of its owners, to certify its chapter 4 status (if required), and to certify that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.

- A nonparticipating FFI acting as an intermediary or that is a flow-through entity using this form to transmit a withholding statement and withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners described in Regulations section 1.1471-6.
- A QSL certifying to a withholding agent that it is acting as a QSL with respect to U.S. source substitute dividends received from the withholding agent pursuant to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).
- A foreign intermediary or flow-through entity not receiving withholdable payments or reportable amounts that is holding an account with a participating FFI or registered deemed-compliant FFI providing this form for purposes of documenting the chapter 4 status of the account holder. However, no withholding statement is required to be provided along with Form W-8IMY if it is being provided by an FFI solely to document such an account when no withholdable payments or reportable amounts are made to the account. Also note that the entity may instead provide Form W-8BEN-E when it is not receiving withholdable payments or reportable amounts to document its status as an account holder.

This form may serve to establish foreign status for purposes of sections 1441, 1442, and 1446. However, any representations that items of income, gain, deduction, or loss are not effectively connected with a U.S. trade or business will be disregarded by a partnership receiving this form for purposes of section 1446 as the partnership will undertake its own analysis.

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

- You are the beneficial owner of U.S. source

oświadczenia o potrącaniu podatku i/lub dokumenty potwierdzające, aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich właścicieli, aby złożyć oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (jeśli jest wymagany), oraz aby oświadczyć, że złożył lub złoży w przyszłości oświadczenie o potrącaniu podatku zgodnie z wymaganiami.

- Nieuczestnicząca FFI działająca jako pośrednik lub będąca podmiotem pośredniczącym, wykorzystująca ten formularz, aby przenieść deklarację odprowadzania podatku i oświadczenia o potrącaniu podatku oraz inne dokumenty dotyczące właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej, o których mowa w Art. 1.1471-6 Ustawy.
- Upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych składający oświadczenie płatnikowi podatku, że działa jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych w stosunku do dywidend zastępczych pochodzących z USA otrzymanych od płatnika podatku zgodnie z transakcją pożyczania papierów wartościowych (o której mowa w Zawiadomieniu 2010-46).
- Zagraniczny pośrednik lub podmiot pośredniczący nieotrzymujący płatności podlegających opodatkowaniu lub kwot podlegających zgłoszeniu, który posiada rachunek u nieuczestniczącej FFI lub zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania, przedkładający niniejszy formularz w celu udokumentowania statusu posiadacza rachunku na podstawie Rozdziału 4. Nie jest jednak wymagane złożenie oświadczenia o odprowadzaniu podatku razem z formularzem W-8IMY, jeżeli jest on przedkładany przez FFI wyłącznie w celu udokumentowania takiego rachunku, w przypadku gdy na rachunek ten nie są dokonywane żadne płatności podlegające opodatkowaniu lub kwoty podlegające zgłoszeniu. Nieotrzymując płatności podlegających opodatkowaniu lub kwot podlegających zgłoszeniu, podmiot może przedstawić zamiast niniejszego formularza formularz W-8BEN-E, aby udokumentować swój status posiadacza rachunku.

Niniejszy formularz może służyć do celu ustanowienia zagranicznego statusu na podstawie Art. 1441, 1442 oraz 1446. Wszelkie oświadczenia, że pozycje dochodu, przychodu, potrąceń lub strat nie są skutecznie powiązane z działalnością handlową lub gospodarczą w USA, będą pominięte przez spółkę osobową otrzymującą ten formularz dla celów Art. 1446, ponieważ spółka osobowa przeprowadzi swoje własne analizy.

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

- Właściciel faktyczny dochodu pochodzącego

income (other than income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States) and you need to establish that you are not a U.S. person, establish your chapter 4 status (if required), or claim a reduced rate of withholding on your own behalf under an income tax treaty (if applicable). Instead, submit Form W-8BEN, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals) or Form W-8BEN-E, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).

- You are filing for a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8BEN-E to claim treaty benefits. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY to establish your chapter 4 status (unless you are a disregarded entity) and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.
- You are filing for a reverse hybrid entity that is not claiming treaty benefits on behalf of its interest holders. Instead, provide Form W-8BEN-E on your own behalf.
- You are the beneficial owner of income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States. 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.
- 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.
- z USA (innego niż dochód skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych), który musi ustalić, że nie jest osobą, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA, musi ustalić swój status na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagany), lub wnioskować o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej w swoim własnym imieniu na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (jeżeli dotyczy). 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.
- Podmiot hybrydowy wnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w swoim własnym imieniu. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8BEN-E, aby wnioskować o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu może mieć również obowiązek złożenia niniejszego formularza W-8IMY, aby określić swój status na podstawie Rozdziału 4 (za wyjątkiem przedsiębiorcy indywidualnego) oraz status na podstawie Rozdziału 4 każdego ze swoich właścicieli. Więcej informacji na temat podmiotów hybrydowych wnioskujących o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania znajduje się w instrukcjach wypełniania formularza W-8BEN-E.
- Odwrotny podmiot hybrydowy niewnioskujący o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich udziałowców. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8BEN-E w swoim własnym imieniu.
- Właściciel faktyczny dochodu, który jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych. W takim przypadku należy złożyć formularz W-8ECI - Oświadczenie cudzoziemca, że dochód jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych.
- Cudzoziemiec niebędący rezydentem, który wnioskuje 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 osobiste świadczone w Stanach Zjednoczonych osoby fizycznej będącej cudzoziemcem,

- You are filing as a 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). Instead, the single owner (if a foreign person) should provide the appropriate Form W-8 based on the single owner's status.
- 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), and, if required, claiming an exemption from chapter 4 withholding. Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting. However, these entities should use Form W-8BEN-E instead if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim exempt recipient status for Form 1099 and backup withholding purposes.

**Giving Form W-8IMY to the withholding agent.** Do not send Form W-8IMY to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it. Generally, this person will be the one from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you.

**When to provide Form W-8IMY to the withholding agent.** Give Form W-8IMY to the person requesting it before income is paid to you, credited, or allocated to your account. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (for a payment subject to withholding under chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4), backup withhold, or withhold at the applicable rate for net effectively connected taxable income allocable to a foreign partner in a partnership under section 1446. Generally, a separate Form W-8IMY must be submitted to each withholding agent from whom you receive a payment.

**Expiration of Form W-8IMY.** Generally, a Form W-8IMY remains valid until the status of the person whose name is on the certificate is changed in a way relevant to the certificate or there is a change in circumstances that makes the information on the certificate no longer correct. The indefinite validity period does not extend, however, to any

lub formularz W-4 Oświadczenie o zwolnieniach podatkowych pracownika.

- 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. W takim przypadku jedyny właściciel (jeżeli jest cudzoziemcem) powinien złożyć odpowiedni formularz W-8 w oparciu o status jedynego właściciela.
- Składanie wniosku w imieniu rządu obcego państwa, organizacji międzynarodowej, zagranicznego centralnego banku emisyjnego, zagranicznej organizacji korzystającej z ulgi podatkowej, zagranicznej fundacji prywatnej lub rządu posiadłości zamorskich USA wnioskujących o zastosowanie Artykułu 115(2), 501(c), 892, 895, lub 1443(b), oraz - jeśli jest to wymagane - wnioskowanie o zwolnienie z obowiązku odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4. 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. Podmioty te powinny złożyć formularz W-8BEN-E, jeżeli wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub jeżeli składają formularz wyłącznie w celu wnioskowania o status odbiorcy korzystającego z ulgi podatkowej dla celów formularza 1099 oraz podatku zryczałtowanego.

**Przekazywanie formularza W-8IMY płatnikowi podatku.** Nie należy przysyłać formularza W-8IMY 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.

**Kiedy przekazać formularz W-8IMY płatnikowi podatku.** Formularz W-8IMY należy przekazać osobie, która o niego prosi, zanim dochód zostanie Ci wypłacony, wpłacony na Twój rachunek lub do niego przypisany. Jeżeli nie przekazesz niniejszego formularza, płatnik podatku może być zmuszony potrącić podatek według stawki 30% (dla płatności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3 lub płatności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 4), stawki podatku zryczałtowanego, lub potrącić podatek według odpowiedniej stawki dla dochodu skutecznie powiązanego podlegającego opodatkowaniu przypisanemu zagranicznemu wspólnikowi w spółce osobowej na podstawie Art. 1446. Zasadniczo każdemu płatnikowi podatku, od którego otrzymuje się płatność, należy przedłożyć odrębny formularz W-8IMY.

**Termin ważności formularza W-8IMY.** Zasadniczo formularz W-8IMY zachowuje swą ważność do czasu, gdy status osoby, której imię i nazwisko (nazwa) znajduje się w oświadczeniu, nie zmieni się w sposób istotny dla przedmiotowego oświadczenia lub do momentu zmiany okoliczności faktycznych, która spowoduje, że dane podane

other withholding certificates, documentary evidence, or withholding statements associated with the certificate.

**Change in circumstances.** If a change in circumstances makes any information on the Form W-8IMY (or any documentation or a withholding statement associated with the Form W-8IMY) you have submitted incorrect for purposes of chapter 3 or chapter 4 (when relevant), you must notify the withholding agent within 30 days and file a new Form W-8IMY or provide new documentation or a new withholding statement (as applicable). You must update the information associated with Form W-8IMY as often as is necessary to enable the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to report such income.

See Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

## Definitions

**Account holder.** An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account (other than an agent or nominee that is not an FFI). For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership. However, an account that is held by a disregarded entity 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 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).

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

w formularzu będą niepoprawne. Nieokreślony termin ważności formularza nie obejmuje jednak innych oświadczeń o odprowadzaniu podatku, dokumentacji potwierdzającej lub deklaracji odprowadzaniu podatku powiązanych z oświadczeniem.

**Zmiana okoliczności faktycznych.** W przypadku zaistnienia zmiany okoliczności faktycznych, w wyniku których informacje podane w przekazanym formularzu W-8IMY

(lub dokumentacja lub deklaracja odprowadzania podatku powiązane z formularzem W-8IMY) stały się niepoprawne dla celów określonych w Rozdziale 3 lub Rozdziale 4 (w istotnych przypadkach), należy o tym powiadomić płatnika podatku w terminie 30 dni o dacie zmiany okoliczności faktycznych oraz złożyć (odpowiednio) nowy formularz W-8IMY lub nową dokumentację lub nową deklarację odprowadzania podatku. Informacje powiązane z formularzem W-8IMY należy aktualizować za każdym razem, kiedy jest to konieczne, aby umożliwić płatnikowi podatku potrącanie podatku według odpowiedniej stawki od każdej płatności oraz zgłaszanie dochodu.

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.

## Definicje

**Posiadacz rachunku.** Posiadacz rachunku to zasadniczo osoba wymieniona lub określona jako posiadacz lub właściciel rachunku finansowego (inna niż pośrednik lub pełnomocnik niebędący FFI). Przykładowo, jeżeli spółka osobowa wymieniona jest jako posiadacz lub właściciel rachunku finansowego, wtedy taką spółką osobową - a nie jej właścicieli - jest posiadaczem rachunku. Rachunek, którego właścicielem jest przedsiębiorca indywidualny, 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 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).

Obowiązek odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 stosuje się do płatności pochodzących z dochodu FDAP ze źródeł w USA, które są płatnościami podlegającymi opodatkowaniu zgodnie z definicją podaną w Art. 1.1473-1(a) Ustawy, do których nie stosuje się wyjątku na podstawie Rozdziału 4. Do określenia, czy stosuje się obowiązek odprowadzenia podatku

of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

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

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

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

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

**Note.** A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding for purposes of chapter 3 and

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).

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

**Właściciel faktyczny.** W przypadku płatności innych, niż te, dla których wnioskuje się o zastosowanie obniżonej 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(1)) są zasadniczo beneficjentami funduszu powierniczego, jeżeli beneficjent nie jest zagraniczną spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub na rzecz fundatora, pełnomocnikiem lub innego rodzaju pośrednikiem. Właściciele faktyczni dochodu wypłacanego zagranicznemu funduszowi powierniczemu na rzecz fundatora (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu w stopniu, w jakim całość lub część dochodu tego funduszu traktowana jest jako będąca w posiadaniu przez fundatora lub inną osobę, o których mowa w Art. od 671 do 679) traktowani są jako właściciele funduszu powierniczego. Właścicielem faktycznym dochodu wypłacanego złożonemu funduszowi powierniczemu (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym prostym albo na rzecz fundatora) jest sam fundusz powierniczy.

Właścicielem faktycznym dochodu wypłacanego zagranicznemu funduszowi jest sam fundusz.

**Uwaga.** Płatność na rzecz amerykańskiej spółki osobowej, amerykańskiego funduszu powierniczego lub amerykańskiego funduszu traktuje się jako płatność

chapter 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

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

**Chapter 3 withholding rate pool.** A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S (for example, interest or dividends), that is not subject to withholding under chapter 4 but is subject to a single rate of withholding for chapter 3 purposes and is paid to foreign persons or, in the case of a zero-percent pool, U.S. exempt recipients not included in a separate pool of exempt recipients. See the instructions for the withholding statement of a QI, later.

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

**Chapter 4 status.** The term chapter 4 status means a person's status as a U.S. person, specified U.S. person, foreign individual, participating FFI, deemed-compliant FFI, restricted distributor, exempt beneficial owner, nonparticipating FFI, territory financial institution, excepted NFFE, or passive NFFE. See Regulations section 1.1471-1(b) for the definitions of these terms.

**Chapter 4 withholding rate pool.** The term chapter 4 withholding rate pool means a pool identified on a withholding statement (see the description for a withholding statement of a QI and an NQI, later) provided by an intermediary or flow-through entity with respect to a withholdable payment that is allocated to payees that are nonparticipating FFIs. The term chapter 4 withholding rate pool also includes a pool identified on an FFI withholding statement provided by a participating FFI or registered deemed-compliant FFI with respect to a withholdable payment that is allocated to a class of recalcitrant account holders subject to withholding under chapter 4 as described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i) (including a pool of account holders to which the escrow

na rzecz odbiorcy płatności rozliczającego się na terenie USA, którego nie obowiązuje 30% stawka podatku dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 4. Spółka osobowa, fundusz powierniczy lub fundusz odprowadzający podatki w USA powinien przekazać płatnikowi podatku formularz W-9. Dla celów określonych w Art. 1446, fundusz powierniczy na rzecz fundatora lub przedsiębiorca indywidualny nie powinni samodzielnie przedkładać formularza W-9 płatnikowi podatku. Fundator lub inny właściciel przekazuje 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.

**Kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3.** Stawki podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 oznaczają płatność pojedynczego rodzaju dochodu w oparciu o kategorie dochodu zgłoszonego na formularzu 1042-S (na przykład udziału lub dywidend), który nie podlega opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 4, ale podlega opodatkowaniu według stawki podatku liniowego dla celów określonych w Rozdziale 3, oraz wypłacany jest cudzoziemcom lub - w przypadku stawki podatku w wysokości 0% - odbiorcom korzystającym z ulgi podatkowej nieuwzględnionych jako odrębna grupa stawki podatkowej dla odbiorców korzystających z ulgi podatkowej. Patrz instrukcje dotyczące oświadczenia o odprowadzaniu podatku dla upoważnionych pośredników poniżej.

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

**Status na podstawie Rozdziału 4.** Status na podstawie Rozdziału 4 oznacza status osoby odprowadzającej podatek na terenie USA, określonej osoby odprowadzającej podatek na terenie USA, zagraniczną osobą fizyczną, uczestniczącą FFI, FFI uznaną za spełniającą wymagania, ograniczonego dystrybutora, właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej, nieuczestniczącą FFI, instytucję finansową terytorium zależnego, zagraniczny podmiot niefinansowy (ang. NFFE) objęty wyjątkiem lub podmiot pasywny NFFE. Dokładne definicje tych terminów znajdują się w Art. 1.1471-1(b) Ustawy.

**Kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4.** Termin „kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4” oznacza kategorię wskazaną w deklaracji odprowadzania podatku (patrz opis oświadczenia o odprowadzaniu podatku upoważnionego pośrednika i nieupoważnionego pośrednika poniżej) przedstawioną przez pośrednika lub podmiot pośredniczący w odniesieniu do płatności podlegającej opodatkowaniu przypisanej odbiorcom płatności będących nieuczestniczącymi FFI. Termin „kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4” obejmuje również kategorię wskazaną w deklaracji FFI odprowadzania podatku przedstawioną przez uczestniczącą FFI lub zarejestrowaną FFI uznaną

procedures for dormant accounts apply). Finally, a chapter 4 withholding rate pool also includes a pool of U.S. persons included in a U.S. payee pool described in Regulations section 1.6049-4(c)(4) provided by a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), or a QI.

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

**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-8IMY to a withholding agent or FFI. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation (for example, a Form W-8BEN-E if the owner is a foreign entity). See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively. However, if a disregarded entity receiving a withholdable payment is an FFI outside the single owner's country of organization, the owner will be required to complete Part II of Form W-8IMY to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment except as otherwise provided in these instructions.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity, later). See Form W-8BEN-E and the accompanying instructions for more information about a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf.

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

- A depository account maintained by an FFI;
- A custodial account maintained by an FFI;

za spełniającą wymagania w odniesieniu do płatności podlegającej opodatkowaniu przypisanej do grupy sprzeciwiających się posiadaczy rachunku posiadających obowiązek odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4, o których mowa w Art. 1.1471-4(d)(6)(i) Ustawy (w tym kategorii posiadaczy rachunków, do których stosuje się procedury zabezpieczeń dla rachunków nieaktywnych). Wreszcie - kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 obejmuje również osoby objęte obowiązkiem podatkowym na terenie USA, objęte kategorią odbiorców płatności na terenie USA, o której mowa w Art. 1.6049(c)(4) Ustawy, przedstawionej przez uczestniczącą FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości), zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania (w tym FFI stosującą model 1 sprawozdawczości) lub QI.

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

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

Pewne podmioty, które nie są traktowane odrębnie od swojego właściciela dla celów odprowadzania podatku na terenie USA, mogą być uznane za takie w celu wnioskowania o zwolnienie z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (patrz definicja „Podmiotu hybrydowego” poniżej) lub jako FFI na mocy odpowiedniej umowy międzyrządowej. Więcej informacji dotyczących podmiotu hybrydowego wnioskującego o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w swoim własnym imieniu znajduje się w formularzu W-8BEN-E i instrukcji jego wypełnienia.

**Rachunek finansowy.** Rachunek finansowy obejmuje:

- Rachunek depozytowy prowadzony przez FFI;
- Rachunek powierniczy prowadzony przez FFI;

- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Certain cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.
- 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;
- Pewne umowy ubezpieczeniowe określonej wartości; oraz
- Umowy o renty okresowe.

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

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

**Fiscally transparent entity.** An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income to the extent that the interest holders in the entity must, on a current basis, take into account separately their shares of an item of income paid to the entity, whether or not distributed, and must determine the character of the items of income as if they were realized directly from the sources from which realized by the entity.

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

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

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

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

**Podmiot przejrzysty podatkowo.** Podmiot traktowany jest jako przejrzysty podatkowo w stosunku do pozycji dochodu, w jakim udziałowcy podmiotu muszą na bieżąco osobno uwzględniać swoje udziały w pozycji dochodu płaconego dla tego podmiotu, bez względu na to, czy są rozprowadzane, oraz muszą określić charakter tych pozycji dochodu tak, jakby pochodził on bezpośrednio ze źródeł, z których został wypracowany przez podmiot.

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

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

**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. Termin ten obejmuje również

foreign person is a payment to a foreign person.

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

**Hybrid entity.** A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent (rather than as a beneficial owner) for purposes of declaring status under the Code but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid entity status is relevant for claiming treaty benefits for purposes of chapter 3. A hybrid entity, may, however, be considered the payee for purposes of chapter 4 (see Regulations section 1.1471-3(a) defining who is a payee of a withholdable payment). See the special instructions for hybrid entities, later, and Regulations section 1.1471-3(d) for the documentation requirements with respect to entities receiving withholdable payments.

**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, go to [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

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 registered with the IRS to obtain a GIIN and agreed to comply with the terms of an FFI agreement is treated as a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

zagraniczne oddziały lub biura amerykańskiej instytucji finansowej, amerykańskiej organizacji rozrachunkowej, jeżeli zagraniczny oddział jest upoważnionym pośrednikiem. Zasadniczo płatność na rzecz amerykańskiego oddziału lub cudzoziemca jest płatnością na rzecz cudzoziemca.

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

**Podmiot hybrydowy.** Podmiot hybrydowy to każda osoba (inna niż osoba fizyczna), która traktowana jako podmiot przejrzysty podatkowo (a nie jako właściciel faktyczny) dla celów złożenia oświadczenia o statusie na mocy Kodeksu, ale nie jest traktowana jako podmiot przejrzysty podatkowo przez państwo, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Status podmiotu hybrydowego jest istotny w przypadku wnioskowania o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dla celów określonych w Rozdziale 3. Podmiot hybrydowy może być jednak uznany odbiorcą płatności dla celów określonych w Rozdziale 4 (patrz Art. 1.1471-3(a) Ustawy określający, kto jest odbiorcą płatności podlegającej opodatkowaniu). Wymagania dotyczące dokumentacji w stosunku do podmiotów otrzymujących płatności podlegające opodatkowaniu znajdują się w instrukcjach specjalnych dla podmiotów hybrydowych poniżej oraz Art. 1.1471-3(d) Ustawy.

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

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

**Model 2 umowy międzyrządowej** oznacza umowę lub porozumienie zawarte przez Stany Zjednoczone lub Departament Skarbu z rządem obcego państwa lub jedną lub więcej jego instytucjami, regulujące wdrożenie przepisów Ustawy FATCA poprzez obowiązek zgłaszania danych przez FFI bezpośrednio do IRS zgodnie z wymaganiami umowy z FFI oraz wymiany informacji pomiędzy rządem obcego państwa lub jego agencją oraz IRS. FFI w państwie, które zawarło model 2 umowy międzyrządowej, która dokonała rejestracji w IRS w celu nadania jej numeru GIIN oraz zgodziła się przestrzegać warunków umowy FFI, traktowana jest jako uczestnicząca

**Intermediary.** An intermediary is any person that acts as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for another person, regardless of whether that other person is the beneficial owner of the amount paid, a flow-through entity, or another intermediary.

**Qualified intermediary (QI).** A QI is a person that is a party to a withholding agreement with the IRS (described in Regulations section 1.1441-1(e)(5)(iii)) and is:

- A foreign financial institution (other than a U.S. branch of an FFI) that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI (including an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA), FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI under Regulations section 1.1471-5(f), or limited FFI (through December 31, 2015);
- An exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment;
- A foreign branch or office of a U.S. financial institution or a foreign branch or office of a U.S. clearing organization;
- A foreign corporation for purposes of presenting claims of benefits under an income tax treaty on behalf of its shareholders to the extent permitted to act as such by the IRS; or
- A foreign entity other than an FFI that is acting as an intermediary for either withholdable payments or reportable amounts that the IRS accepts as a qualified intermediary.

**Qualified securities lender (QSL).** A QSL is a person

FFI, ale może być nazywana **FFI stosującą model 2 sprawozdawczości**.

**Pośrednik.** Pośrednik to dowolna osoba występująca jako depozytariusz, broker, pełnomocnik lub w innym charakterze jako przedstawiciel innej osoby, bez względu na fakt, czy inna osoba jest właścicielem faktycznym wpłaconej kwoty, podmiotem pośredniczącym lub innym pośrednikiem.

**Upoważniony pośrednik (ang. QI).** Upoważniony pośrednik to strona umowy o odprowadzaniu podatku zawartej z IRS

(o której mowa w Art. 1.1441-1(e)(5)(iii) Ustawy), która jest:

- Zagraniczną instytucją finansową (inną niż amerykański oddział FFI), która jest uczestniczącą FFI, zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania (w tym FFI traktowaną jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej), FFI traktowana jako FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej zobowiązana do zachowania należytej staranności i sprawozdawczości podobnych do tych stosowanych w przypadku zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania na podstawie Art. 1.1471-5(f) Ustawy, lub FFI posiadającą ograniczone prawa (do 31 grudnia 2015 r.);
- Właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej będącym centralnym bankiem emisyjnym, który spełnia wymagania oraz zgadza się być traktowany jako uczestnicząca FFI (w tym FFI stosująca model 2 sprawozdawczości) lub zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania (w tym FFI stosująca model 1 sprawozdawczości) w odniesieniu do rachunku, który posiada oraz który prowadzony jest w związku z gospodarczą działalnością finansową, o której mowa w Art. 1.1471-6(h) Ustawy oraz za którą otrzymuje płatność podlegającą opodatkowaniu;
- Zagranicznym oddziałem lub biurem amerykańskiej instytucji finansowej lub zagranicznego oddziału lub biura amerykańskiej organizacji rozrachunkowej;
- Zagraniczną spółką kapitałową dla celów składania wniosku o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w imieniu swoich udziałowców w stopniu dozwolonym przez IRS, by występować w tym charakterze; lub
- Zagranicznym podmiotem innym niż FFI, który występuje jako pośrednik w stosunku do płatności podlegających opodatkowaniu lub kwot podlegających zgłoszeniu, którego IRS uznaje za upoważnionego pośrednika.

**Upoważniony pożyczkodawca papierów**

that:

- Is a bank, custodian, broker-dealer, or clearing organization that is subject to regulatory supervision by a governmental authority in the jurisdiction in which it was created or organized and is regularly engaged in a trade or business that includes the borrowing of securities of domestic corporations (as defined in section 7701(a)(4)) from, and lending of securities of domestic corporations to, its unrelated customers; and
- Is subject to audit under section 7602 or is a QI that satisfies the requirements for QSL status and acts as a QSL under its QI agreement.

For more information on QSLs and the requirements related to withholding on substitute dividends, see Notice 2010-46. You can find Notice 2010-46 in Internal Revenue Bulletin (IRB) 2010-24 at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Nonqualified intermediary.** A nonqualified intermediary is any intermediary that is not a U.S. person and that is not a qualified intermediary.

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

**Nonwithholding foreign partnership, simple trust, or grantor trust.** A nonwithholding foreign partnership is any foreign partnership other than a withholding foreign partnership. A nonwithholding foreign simple trust is any foreign simple trust that is not a withholding foreign trust. A nonwithholding foreign grantor trust is any foreign grantor trust that is not a withholding foreign trust.

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

**wartościowych.** Upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych  
to osoba, która:

- Jest bankiem, depozytariuszem, brokerem-maklerem lub organizacją rozrachunkową, która podlega nadzorowi organu rządowego w państwie, w którym została zawiązana lub zorganizowana oraz która regularnie angażuje się w działalność handlową lub gospodarczą, która obejmuje pożyczanie papierów wartościowych krajowych spółek kapitałowych (o których mowa w Art. 7701(a)(4)) od niepowiązanych klientów i niepowiązanym klientom; oraz
- Podlega audytowi na podstawie Art. 7602 lub jest upoważnionym pośrednikiem, który spełnia wymagania statusu upoważnionego pożyczkodawcy papierów wartościowych i występuje jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych na podstawie umowy upoważnionego pośrednika.

Więcej informacji dotyczących upoważnionych pożyczkodawców papierów wartościowych oraz wymagań potrącania podatku od dywidend zastępczych znajduje się w Zawiadomieniu 2010-46. Zawiadomienie 2010-46 można znaleźć w biuletynie „Internal Revenue Bulletin” (IRB) 2010-24 na stronie [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Nieupoważniony pośrednik.** Nieupoważniony pośrednik to dowolny pośrednik niebędący osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA, która nie jest upoważnionym pośrednikiem.

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

**Zagraniczna spółka osobowa, prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora nieodprowadzające podatku.** Zagraniczna spółka osobowa nieodprowadzająca podatku to dowolna zagraniczna spółka osobowa inna niż zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek. Zagraniczny prosty fundusz powierniczy to dowolny zagraniczny prosty fundusz powierniczy, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatek. Zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora to dowolny zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora, który nie jest zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatek.

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

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

**Reportable amount.** Solely for purposes of the statements required to be attached to Form W-8IMY, a reportable amount is an amount subject to withholding under chapter 3, U.S. source deposit interest (including original issue discount), and U.S. source interest or original issue discount on the redemption of short-term obligations. It does not include payments on deposits with banks and other financial institutions that remain on deposit for 2 weeks or less or amounts received from the sale or exchange (other than a redemption) of a short-term obligation that is effected outside the United States. It also does not include amounts of original issue discount arising from a sale and repurchase transaction completed within a period of 2 weeks or less, or amounts described in Regulations section 1.6049-5(b)(7), (10), or (11) (relating to certain obligations issued in bearer form). See the instructions for Forms 1042-S and 1099 to determine whether these amounts are subject to information reporting.

**Reverse hybrid entity.** A reverse hybrid entity is any person (other than an individual) that is not fiscally transparent under U.S. tax law principles but that is fiscally transparent under the laws of a jurisdiction with which the United States has an income tax treaty.

**Territory financial institution.** The term territory financial institution means a financial institution that is incorporated or organized under the laws of any U.S. territory. However, an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not a territory financial institution. A territory financial institution acting as an intermediary or that is a flow-through entity may agree to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**U.S. branch treated as a U.S. person.** The phrase U.S. branch treated as a U.S. person means a U.S. branch of a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that is treated as a U.S. person under Regulations

sprawozdawczości.

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

**Kwota podlegająca zgłoszeniu.** Wyłącznie dla celów deklaracji, które muszą być dołączone do formularza W-8IMY, kwota podlegająca zgłoszeniu to kwota która podlega opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3, oprocentowanie od depozytu w USA (w tym dłużne papiery wartościowe z dyskontem), oraz oprocentowanie u źródła w USA lub dłużne papiery wartościowe z dyskontem wykorzystane w celu umorzenia zobowiązań krótkoterminowych. Kwota ta nie obejmuje płatności depozytów w bankach lub innych instytucjach finansowych, które pozostają zdeponowane przez okres 2 tygodni lub krócej lub kwot otrzymanych ze sprzedaży lub wymiany (innych niż wykupienie) zobowiązania krótkoterminowego, które odbywa się poza Stanami Zjednoczonymi. Kwota ta nie obejmuje również kwot dłużnych papierów wartościowych z dyskontem uzyskanych ze sprzedaży i odkupienia dokonanych w okresie 2 tygodni lub krótszym, lub kwot, o których mowa w Art. 1.6049-5(b)(7), (10) lub (11) (dotyczących pewnych zobowiązań wydanych w formie na okaziciela). Aby określić, czy kwoty te podlegają obowiązkowi zgłaszania, patrz instrukcja wypełniania formularzy 1042-S i 1099.

**Odwrotny podmiot hybrydowy.** Odwrotny podmiot hybrydowy to dowolna osoba (inna niż osoba fizyczna), która nie jest przejrzysta podatkowo zgodnie z amerykańskimi przepisami skarbowymi, ale jest przejrzysta podatkowo zgodnie z prawem państwa, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

**Instytucja finansowa terytorium zależnego.** Termin „instytucja finansowa terytorium zależnego” oznacza instytucję finansową, która została zawiązana lub zorganizowana na mocy prawa terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych. Podmiot inwestycyjny, który nie jest również instytucją depozytową, instytucją powierniczą lub określonym towarzystwem ubezpieczeniowym nie jest jednak traktowany jako instytucja finansowa terytorium zależnego. Instytucja finansowa terytorium zależnego działająca jako pośrednik lub będąca podmiotem pośredniczącym może zgodzić się być traktowana jako osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA na podstawie Art. 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Ustawy.

**Amerykański oddział traktowany jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA.** Termin „amerykański oddział traktowany jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym

section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**Withholdable payment.** The term withholdable payment means an amount subject to withholding for purposes of chapter 4 as described in Amounts subject to withholding, earlier. Also see Regulations section 1.1473-1(a) for the definition of withholdable payment.

**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 a withholdable payment under chapter 4 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.

**Withholding foreign partnership (WP) or withholding foreign trust (WT).** A WP or WT is a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that has entered into a withholding agreement with the IRS in which it agrees to assume primary withholding responsibility for purposes of chapter 4 and under sections 1441 and 1442 for all payments that are made to its partners, beneficiaries, or owners, except as otherwise provided in the withholding agreement.

**Withholding statement.** A withholding statement provides an allocation (by income type) to each payee (or withholding rate pool, if applicable) of each payment an intermediary or flow-through entity receives. The withholding statement forms an integral part of the withholding certificate, and the penalties of perjury statement provided on the withholding certificate shall apply to the withholding statement. The withholding statement may be provided in any manner the intermediary or the flow-through entity and the withholding agent mutually agree, including electronically if certain safeguards concerning electronic transmission are met. A withholding statement also provides information required for purposes of chapter 4 if the intermediary or flow-through entity is receiving a withholdable payment, in which case

na terenie USA" oznacza amerykański oddział uczestniczącej FFI, zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania, lub NFFE traktowany jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA na podstawie Art. 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Ustawy.

**Płatność podlegająca opodatkowaniu.** Termin „płatność podlegająca opodatkowaniu" oznacza kwotę podlegającą opodatkowaniu dla celów określonych w Rozdziale 4, o którym mowa w części „Kwoty podlegające potrąceniu u źródła" powyżej. Definicja płatności podlegającej opodatkowaniu znajduje się w Art. 1.1473-1(a) Ustawy.

**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 płatności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 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.

**Zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek (ang. WP) lub zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek (ang. WT).** WP lub WT to zagraniczna spółka osobowa lub zagraniczny prosty fundusz powierniczy lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora, który zawarł z IRS umowę o odprowadzaniu podatku, na podstawie której zgodził się przyjąć na siebie nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku dla celów określonych w Rozdziale 4 oraz na podstawie Art. 1441 i 1442 w stosunku do wszystkich płatności dokonywanych na rzecz swoich współników, beneficjentów lub właścicieli, za wyjątkiem przypadków określonych w umowie o odprowadzaniu podatku.

**Deklaracja odprowadzania podatku.** Deklaracja odprowadzania podatku wskazuje przypisanie (według rodzaju dochodu) odbiorcy płatności (lub kategorii stawek odprowadzanego podatku, jeżeli dotyczy) każdej płatności otrzymanej przez pośrednika lub podmiot pośredniczący. Deklaracja odprowadzania podatku stanowi integralną część oświadczenia o odprowadzaniu podatku, a uwaga o odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdziwych informacji znajdująca się w oświadczeniu o odprowadzaniu podatku stosuje się również do deklaracji odprowadzania podatku. Deklaracja odprowadzania podatku może zostać przekazana w dowolny sposób uzgodniony przez pośrednika lub podmiot pośredniczący oraz płatnika podatku, w tym elektronicznie, pod warunkiem zachowania pewnych zabezpieczeń dotyczących transmisji danych. Deklaracja

the entity must provide an FFI withholding statement, chapter 4 withholding statement, or exempt beneficial owner withholding statement (as applicable). See Regulations section 1.1471-3(c)(3)(iii)(B).

## Specific Instructions

### Part I — Identification of Entity

**Line 1.** Enter your name. By doing so, you are representing to the payer or withholding agent that you are not the beneficial owner of the amounts that will be paid to you (unless you are acting as a QSL for certain payments associated with this form). If you are a disregarded entity, do not enter the business name of the disregarded entity here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities, if applicable).

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

**Line 3.** If you are a disregarded entity receiving a payment, enter your name (if required). You should complete line 3 **only** if you are a disregarded entity receiving a withholdable payment or hold an account with an FFI requesting this form and you:

- Have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; and
- Are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI.

If you are not required to provide the legal name of the disregarded entity, however, you may want to notify the withholding agent that you are a disregarded entity receiving a payment or maintaining an account by indicating the name of the disregarded entity on line 10. However, do not enter the name of the disregarded entity on this line except in the circumstances described.

**Line 4.** Complete this line to establish your entity status for purposes of chapter 3. Check the one box that applies. If you are a foreign partnership receiving the payment on behalf of your partners, check the "Withholding foreign partnership" box or the "Nonwithholding foreign

odprowadzania podatku zawiera również informacje wymagane dla celów określonych w Rozdziale 4, jeżeli pośrednik lub podmiot pośredniczący otrzymuje płatność podlegającą opodatkowaniu; w takim przypadku podmiot musi złożyć (odpowiednio) deklarację FFI odprowadzania podatku, oświadczenie o odprowadzaniu podatku na podstawie Rozdziału 4 lub deklarację odprowadzania podatku właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej. Patrz Art. 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Ustawy.

## Instrukcje szczegółowe.

### Część I - Określenie podmiotu

**Wiersz 1.** Podaj imię i nazwisko lub nazwę. W ten sposób oświadczasz podatnikowi lub płatnikowi podatku, że nie jesteś właścicielem faktycznym kwot, które będą Tobie przekazane (chyba że występujesz jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych dla pewnych płatności powiązanych z niniejszym formularzem). Przedsiębiorca indywidualny nie powinien podawać tutaj firmy przedsiębiorcy indywidualnego. Zamiast tego należy podać nazwę prawną podmiotu, który jest właścicielem przedsiębiorcy indywidualnego (wielu pośredniczących przedsiębiorców indywidualnych, jeżeli ma zastosowanie).

**Wiersz 2.** W przypadku spółki kapitałowej należy podać kraj utworzenia spółki. W przypadku 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.** W przypadku przedsiębiorcy indywidualnego otrzymującego płatność należy podać jego nazwę (jeżeli jest wymagana). Wiersz 3 powinien uzupełnić **wyłącznie** podmiot, który jest przedsiębiorcą indywidualnym otrzymującym płatność podlegającą opodatkowaniu lub posiadającym rachunek w FFI, która żąda od niego złożenia niniejszego formularza, oraz który:

- Dokonał rejestracji w IRS i został mu nadany numer GIIN powiązany z nazwą prawną przedsiębiorcy indywidualnego; oraz
- Jest FFI stosującą model 1 sprawozdawczości lub FFI stosującą model 2 sprawozdawczości.

Jeżeli nie masz jednak obowiązku podać nazwy prawnej przedsiębiorcy indywidualnego, możesz zdecydować się powiadomić płatnika podatku, że jesteś przedsiębiorcą indywidualnym otrzymującym płatność lub prowadzącym rachunek, wskazując nazwę przedsiębiorcy indywidualnego w wierszu 10. Nie należy podawać nazwy przedsiębiorcy indywidualnego w tym wierszu za wyjątkiem wskazanych sytuacji.

**Wiersz 4.** Uzupełnij niniejszy wiersz, aby ustalić swój status podmiotu dla celów określonych w Rozdziale 3. Zaznacz jedno odpowiednie pole. Zagraniczna spółka osobowa otrzymująca płatność w imieniu swoich współników powinna zaznaczyć odpowiednio pole: „Zagraniczna spółka osobowa

partnership” box, whichever is appropriate. If you are a foreign simple trust or foreign grantor trust receiving the payment on behalf of your beneficiaries or owners, check the “Withholding foreign trust” box, the “Nonwithholding foreign simple trust” box, or the “Nonwithholding foreign grantor trust” box, whichever is appropriate. If you are a foreign partnership (or a foreign trust) receiving a payment on behalf of persons other than your partners (or beneficiaries or owners), check the “Qualified intermediary” box or the “Nonqualified intermediary” box, whichever is appropriate. A foreign reverse hybrid entity that is providing documentation from its interest holders to claim a reduced rate of withholding under a treaty should check the appropriate box (including “Withholding foreign partnership” or “Withholding foreign trust” if the entity has entered into a withholding agreement). See Parts III through VIII, later, if you are acting in more than one capacity. A partnership or grantor trust submitting Form W-8IMY solely because it is allocated income effectively connected with a U.S. trade or business as a partner in a partnership should check the box for nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign grantor trust and, if it is submitting or will submit documentation for its partners or owners, it should complete Part VIII.



*Form W-8IMY may be submitted and accepted to satisfy documentation requirements for purposes of withholding on certain partnership allocations to foreign partners under section*

*1446. Section 1446 generally requires withholding when a partnership is conducting a trade or business in the United States and allocates income effectively connected with that trade or business (ECI) to foreign persons that are partners in the partnership. Section 1446 can also apply when certain income is treated as effectively connected income of the partnership and is so allocated.*

*An upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership may, in certain circumstances, have the lower-tier partnership perform its withholding obligation. Generally, this is accomplished by the upper-tier partnership submitting withholding certificates of its partners (for example, Form W-8BEN) along with a Form W-8IMY, which identifies itself as a partnership, and identifying the manner in which ECI of the upper-tier partnership will be allocated to the partners. For further information, see Regulations section 1.1446-5. A foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner in a partnership should provide the withholding certificates of its grantor (for example, Form W-8BEN) along with its Form*

*odprowadzająca podatek” albo: „Zagraniczna spółka osobowa nieodprowadzająca podatku”. Zagraniczny prosty fundusz powierniczy lub zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora otrzymujący płatność w imieniu swoich beneficjentów lub właścicieli powinien zaznaczyć odpowiednio pole: „Zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek”, „Zagraniczny prosty fundusz powierniczy nieodprowadzający podatku” albo “Zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora nieodprowadzający podatku”. Zagraniczna spółka osobowa (lub zagraniczny fundusz powierniczy) otrzymująca płatność w imieniu osób innych niż jej wspólnicy (lub beneficjenci lub właściciele) powinna zaznaczyć odpowiednio pole: „Upoważniony pośrednik” albo „Nieupoważniony pośrednik”. Zagraniczny odwrotny podmiot hybrydowy, który przedkłada dokumentację od swoich udziałowców, aby wnioskować o zastosowanie obniżonej stawki podatkowej na podstawie umowy, powinien zaznaczyć odpowiednie pole (w tym „Zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek” albo „Zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek”, jeżeli podmiot zawarł umowę o odprowadzaniu podatku). Jeżeli występujesz w więcej niż jednym charakterze, patrz Części III - VIII poniżej. Spółka osobowa lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora składająca(-y) formularz W-8IMY wyłącznie dlatego, że przypisano jej (mu) dochód skutecznie powiązany z działalnością handlową lub gospodarczą w USA jako wspólnikowi w spółce osobowej, powinna (powinien) zaznaczyć pole dla zagranicznej spółki osobowej nieodprowadzającej podatku lub zagranicznego funduszu powierniczego na rzecz fundatora nieodprowadzającego podatku, oraz - jeżeli składa lub w przyszłości złoży dokumentację za swoich wspólników lub właścicieli - powinna (powinien) wypełnić Część VIII.*



*Formularz W-8IMY może zostać przedłożony i przyjęty, aby spełnić wymagania dokumentacji dla celów odprowadzania podatku od pewnych pozycji dochodu przypisanych zagranicznym wspólnikom w spółce osobowej na podstawie Art. 1446. Zasadniczo Art. 1446 nakłada obowiązek odprowadzania podatku w przypadku, gdy spółka osobowa prowadzi działalność handlową lub gospodarczą na terenie Stanów Zjednoczonych oraz przypisuje skutecznie powiązany dochód z tą działalnością handlową lub gospodarczą (ang. ECI) osobom zagranicznym, które są wspólnikami w spółce osobowej. Art. 1446 można również stosować w przypadkach, kiedy pewien dochód traktowany jest jako dochód spółki osobowej skutecznie powiązany i w ten sposób przypisany.*

*W pewnych okolicznościach w dużej spółce osobowej, której przypisuje się ECI jako wspólnikowi w spółce osobowej, obowiązek odprowadzania podatku może wykonywać mniejsza spółka osobowa. Zasadniczo dzieje się tak w przypadku dużych spółek osobowych składających oświadczenia o odprowadzaniu podatku swoich wspólników (na przykład formularz W-8BEN) wraz z formularzem W-8IMY, w których określają siebie jako spółka osobowa oraz podają sposób przypisania ECI wspólnikom dużej spółki osobowej. Szczegółowe informacje - patrz Art. 1.1446-5 Ustawy. Zagraniczny fundusz powierniczy na rzecz fundatora, któremu przypisano ECI jako wspólnikowi w spółce osobowej, powinien złożyć*

*W-8IMY which identifies the trust as a foreign grantor trust. See Regulations section 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) for the rules requiring it to provide additional documentation to the partnership.*

**Line 5.** Check the one box that applies to your chapter 4 status. You are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b)(102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are a prima facie FFI, prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are acting as an intermediary with respect to a withholdable payment, you are a flow-through entity receiving a withholdable payment on behalf of your owners (including a reverse hybrid entity providing documentation on behalf of its owners to claim treaty benefits), you are providing a withholding statement associated with this form that allocates a portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to your direct account holders (as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)), or you are providing this form to an FFI requesting this form to document your chapter 4 status. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification.



*For most of the chapter 4 classifications, you are required to complete additional certifications found in a separate part of this form (see Parts IX through XXVII). Complete the appropriate*

*part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations sections 1.1471-5 or 1.1471-6). Make sure you complete the required portion of this form before signing and providing it to the withholding agent.*

## **FFIs Covered by IGAs and Related Entities**

A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 1 IGA should check "Reporting Model 1 FFI." A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 2 IGA should check "Reporting Model 2 FFI." If you are treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA, you should check "Nonreporting IGA FFI" rather than "registered deemed-compliant FFI." See the specific instructions for Part XVIII. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is treated as a nonparticipating FFI in its country of residence should check nonparticipating FFI in line 5. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner under the U.S. Treasury regulations or an applicable IGA should check the appropriate box depending on its chapter 4

*oświadczenia o odprowadzaniu podatku swojego fundatora (na przykład formularz W-8BEN) wraz z formularzem W-8IMY, który określa fundusz zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora. Szczegóły przepisów nakładających obowiązek przedstawienia dodatkowej dokumentacji znajdziesz w Art. 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) Ustawy.*

**Wiersz 5.** Zaznacz jedno pole, które dotyczy Twojego statusu na podstawie Rozdziału 4. Nie masz obowiązku przedstawić statusu na podstawie Rozdziału 4, jeżeli niniejszy formularz dotyczy wcześniej istniejącego rachunku podmiotu (o którym mowa w Art. 1.1471-1(b)(102) Ustawy) przed dniem 1 lipca 2016 r. (lub w przypadku podmiotu, który traktowany jest jako podmiot prima facie - przed 1 stycznia 2015 r.). Ponadto masz obowiązek przedstawić swój status na podstawie Rozdziału 4 wyłącznie w przypadku, gdy występujesz jako pośrednik w odniesieniu do płatności podlegającej opodatkowaniu, jesteś podmiotem pośredniczącym otrzymującym płatność podlegającą opodatkowaniu w imieniu swoich właścicieli (w tym odwrotnego podmiotu hybrydowego składającego dokumentację w imieniu swoich właścicieli, aby wnioskować o zwolnienie na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania), składasz deklarację odprowadzania podatku dotyczącą tego formularza, w której część płatności przypisujesz kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA w odniesieniu do bezpośrednich posiadaczy rachunków (zgodnie z Art. 1.16049-4(c)(4) Ustawy) lub składasz niniejszy formularz FFI, która o niego prosi, aby udokumentować swój status na podstawie Rozdziału 4. Zaznaczając pole w tym wierszu, oświadczasz, że spełniasz warunki tej kategorii klasyfikacji.



*W większości kategorii określonych Rozdziałem 4 wymagane jest wypełnienie dodatkowych oświadczeń znajdujących się w odrębnej części tego formularza (patrz Części IX - XXVII). Należy*

*wypełnić odpowiednią część niniejszego formularza, oświadczając, że spełniasz warunki statusu wskazanego w wierszu 5 (określonego w Art. 1.1471-5 lub 1.1471-6 Ustawy). Zanim podpiszesz niniejszy formularz i przekażesz go płatnikowi podatku, sprawdź, czy wypełniłeś wymaganą część niniejszego formularza.*

## **FFI objęte umowami międzyrządowymi i podmioty powiązane**

FFI, która jest rezydentem lub zawiązana jest na mocy przepisów prawa państwa, które podpisało model 1 umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”. FFI, która jest rezydentem lub zawiązana jest na mocy przepisów prawa państwa, które podpisało model 2 umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć „FFI stosująca model 2 sprawozdawczości”. Jeżeli jesteś traktowany jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej, powinieneś zaznaczyć opcję: „FFI niedokonująca zgłoszeń danych na podstawie umowy międzyrządowej”, a nie „Zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania”. Patrz instrukcje szczegółowe do Części XVIII. FFI powiązana z FFI dokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, która jest traktowana jako nieuczestnicząca FFI w swoim państwie rezydencji,

status rather than the box for nonparticipating FFI.

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

**Line 6.** Enter the permanent address of the entity identified on line 1. 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. Do not show the address of a financial institution (other than yourself), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless such address is the only permanent address you use and it appears in your organizational documents (i.e., your registered address). If you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office or, if you are an individual, where you normally reside.

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

**Line 8.** You must provide an employer identification number (EIN) if you are a U.S. branch or territory financial institution that agrees to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A), an upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership, or a foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner.

If you are acting as a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust, check the appropriate box and enter the EIN that was issued to you in such capacity (your "QI-EIN," "WP-EIN," or "WT-EIN"). If you are not acting in that capacity, you must use your U.S. taxpayer identification number (TIN), if any, that is not your QI-EIN, WP-EIN, or WT-EIN.

A nonqualified intermediary, a nonwithholding foreign partnership, or a nonwithholding foreign simple or grantor trust is generally not required to provide a U.S. TIN. However, a QSL providing this form with respect to a U.S. source substitute dividend must provide an EIN (including a QI-EIN if the QSL is a QI).

powinna w wierszu 5 zaznaczyć opcję „Nieuczestnicząca FFI”. FFI powiązana z FFI dokonującą zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej, która jest uczestniczącą FFI, FFI uznaną za spełniającą wymagania lub właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej na podstawie przepisów amerykańskiego Departamentu Skarbu lub obowiązującej umowy międzyrządowej, powinna zaznaczyć odpowiednie pole w zależności od swojego statusu na podstawie Rozdziału 4 zamiast pola oznaczającego nieuczestniczącą FFI.

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

**Wiersz 6.** Podaj adres stałego miejsca zamieszkania podmiotu wskazanego w wierszu 1. 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 (innej niż samej siebie), numeru skrytki pocztowej lub adresu wykorzystywanego wyłącznie jako adres korespondencyjny, chyba że jest to jedyny adres wykorzystywany przez ten podmiot a adres taki widnieje w dokumentach rejestrowych spółki (tj. swój adres zarejestrowany). Jeżeli nie posiadasz rezydencji podatkowej w żadnym państwie, adres stałego miejsca zamieszkania to adres prowadzenia działalności, lub - w przypadku osób fizycznych - adres swojego stałego miejsca zamieszkania.

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

**Wiersz 8.** Musisz podać numer identyfikacyjny pracodawcy (nr EIN), jeżeli jesteś oddziałem w USA lub instytucją finansową terytorium zależnego USA, które wyrażają zgodę na traktowanie ich jako osoby objętej obowiązkiem podatkowym na terenie USA zgodnie z Art. 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Ustawy, dużą spółką osobową, której przypisano ECI jako współnikowi w spółce osobowej, lub zagranicznym funduszem powierniczym na rzecz fundatora, któremu przypisano ECO jako współnikowi.

Jeżeli występujesz jako upoważniony pośrednik, zagraniczna spółka osobowa odprowadzająca podatek lub zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatek, zaznacz odpowiednie pole i podaj numer EIN, który nadany został danemu rodzajowi podmiotowi (czyli swój „Nr QI-EIN”, „Nr WP-EIN” albo „Nr WT-EIN”). Jeżeli nie występujesz w takim charakterze, musisz podać swój amerykański numer identyfikacyjny podatnika (nr TIN), jeżeli został nadany, który nie jest Twoim nr QI-EIN, nr WP-EIN albo nr WT-EIN.

Nieupoważniony pośrednik, zagraniczna spółka osobowa nieodprowadzająca podatku, zagraniczny prosty fundusz powierniczy nieodprowadzający podatku i fundusz powierniczy na rzecz fundatora zasadniczo nie mają obowiązku podawania amerykańskiego nr TIN. Upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych składający niniejszy formularz w odniesieniu do dywidendy zastępczej pochodzącej z USA musi jednak podać nr EIN (w tym nr QI-EIN, jeżeli upoważniony pożyczkodawca

**Line 9.** If you are a participating FFI (including reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), direct reporting NFFE (including a sponsored direct reporting NFFE), or trustee of a trustee documented FFI, you are required to enter your GIIN (with regard to your country of residence) on line 9.

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



*If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, or*

*sponsored direct reporting NFFE but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.*

**Line 10.** This line may be used by the filer of Form W-8IMY 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 reporting and withholding obligations. For example, a withholding agent who is required to associate a particular Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with this Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear.

## Part II — Disregarded Entity or Branch Receiving Payment



*Only complete Part II if you are a branch of an FFI identified in line 1 receiving a withholdable payment as an intermediary (including a branch that is a disregarded entity) and you operate in*

*a jurisdiction other than the country of residence identified on line 2. For example, assume ABC Co., which is a participating FFI resident in Country A, operates through a branch in Country B (which is a Model 1 IGA jurisdiction) and the branch is treated as a reporting Model 1 FFI under the terms of the Country B Model 1 IGA. ABC Co. should not enter its GIIN on line 9, and the Country B branch should complete this Part II by identifying itself as a reporting Model 1 IGA FFI and providing its GIIN on line 13.*

papierów wartościowych jest upoważnionym pośrednikiem).

**Wiersz 9.** Uczestnicząca FFI (w tym FFI stosująca model 2 sprawozdawczości), zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania (w tym FFI stosująca model 1 sprawozdawczości), NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednio (w tym sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednio) lub powiernik funduszu udokumentowanej FFI mają obowiązek podania w wierszu 9 swojego nr GIIN (w odniesieniu do swojego państwa rezydencji).

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



*Podmiot, który jest w trakcie dokonywania rejestracji w IRS jako uczestnicząca FFI, zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania, FFI stosująca model 1*

*sprawozdawczości, FFI stosująca model 2 sprawozdawczości, NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednio, lub sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednio, ale nie został mu jeszcze nadany numer GIIN, może w tym wierszu podać informację: „złożono wniosek o nadanie numeru GIIN”. Osoba, która żąda przedłożenia niniejszego formularza, musi jednak otrzymać i zweryfikować Twój numer GIIN w ciągu 90 dni.*

**Wiersz 10.** Składający formularz W-8IMY 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 odprowadzania podatku i sprawozdawczości. Na przykład płatnik podatku, który musi powiązać formularz W-BEN lub formularz W-8BEN-E z niniejszym formularzem W-8IMY, może wykorzystać wiersz 10, aby podać numer referencyjny lub kod, który ułatwi powiązanie obu dokumentów.

## Część II - Przedsiębiorca indywidualny lub oddział otrzymujący płatność.



*Część II wypełnia tylko oddział FFI określonej w wierszu 1, otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu jako pośrednik (w tym oddział, który jest przedsiębiorcą indywidualnym)*

*oraz prowadzący działalność na terenie państwa, innego niż państwo rezydencji podane w wierszu 2. Przykładowo, założymy, że spółka ABC Co., która jest uczestniczącą FFI i rezydentem w państwie A, prowadzi działalność za pośrednictwem oddziału w państwie B (które zawarło model 1 umowy międzyrządowej), a oddział ten traktowany jest jako FFI stosującą model 1 sprawozdawczości na podstawie przepisów modelu 1 umowy międzyrządowej z państwem B. Spółka ABC Co. nie powinna podawać*

Furthermore, if the Country B branch receiving the payment is a disregarded entity you may be required to provide its legal name on line 3. See the instructions for Part I, line 3.

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

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

**Line 13.** If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter on line 13 the GIIN of your branch that receives the payment. If you are a disregarded entity that completed Part I, line 3 of this form and are receiving payments associated with this form, enter your GIIN. Do not enter your GIIN (if any) on line 9. If you are a U.S. branch, enter a GIIN applicable to any other branch of the FFI (including in its residence country) of which the branch is a part. For payments made prior to January 1, 2015, however, a GIIN is not required if you check reporting Model 1 FFI on line 11. If you are a QI that is an NFFE and a withholding agent requests your chapter 4 status, you may provide a statement certifying to your chapter 4 status as an NFFE.



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

## Certification of Chapter 3 Status: Parts III Through VIII

You should only complete one part from Parts III through VIII. If you are acting in multiple capacities, provide separate Forms W-8IMY for each capacity. For example, if you are acting as qualified intermediary for one account, but a nonqualified intermediary for another account, provide one Form W-8IMY in your capacity as a qualified intermediary and a separate Form W-8IMY in your capacity

swojego numeru GIIN w wierszu 9, a oddział w państwie B powinien uzupełnić Część II, określając się jako FFI stosującą model 1 sprawozdawczości i podać swój numer GIIN w wierszu 13. Ponadto - jeżeli oddział w państwie B otrzymujący płatność jest przedsiębiorcą indywidualnym, może mieć obowiązek podania swojej nazwy prawnej w wierszu 3. Patrz instrukcja wypełniania Części I, wiersz 3.

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

**Wiersz 12.** Podaj adres oddziału lub przedsiębiorcy indywidualnego.

**Wiersz 13.** Jeżeli jesteś FFI stosującą model 1 sprawozdawczości, FFI stosującą model 2 sprawozdawczości lub uczestniczącą FFI, musisz w wierszu 13 podać numer GIIN oddziału, który otrzymuje płatność. Jeżeli jesteś przedsiębiorcą indywidualnym, który wypełnił wiersz 3 w Części I niniejszego formularza i otrzymujesz płatności, których dotyczy niniejszy formularz, podaj swój numer GIIN. Nie podawaj swojego numeru GIIN (jeżeli ma zastosowanie) w wierszu 9. Jeżeli jesteś oddziałem w USA, podaj numer GIIN innego oddziału FFI (w swoim w państwie rezydencji), której częścią jest dany oddział. W przypadku płatności dokonanych przed 1 stycznia 2015 r. numer GIIN nie jest wymagany, jeżeli w wierszu 11 zaznaczysz opcję „FFI stosująca model 1 sprawozdawczości”. Upoważniony pośrednik będący NFFE, od którego płatnik podatku żąda podania statusu na podstawie Rozdziału 4, może złożyć oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 jako NFFE.



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

## Oświadczenie o statusie na podstawie Rozdziału 3: Części III - VIII

Należy wypełnić tylko jedną część z Części III - VIII. Jeżeli występujesz w kilku charakterach, należy złożyć odrębne formularze W-8IMY dla każdego z nich. Na przykład jeżeli występujesz jako upoważniony pośrednik jednego rachunku, ale jednocześnie jako nieupoważniony pośrednik drugiego rachunku, musisz złożyć jeden formularz W-8IMY występując w charakterze upoważnionego pośrednika, oraz odrębny formularz

as a nonqualified intermediary.

## Part III — Qualified Intermediary

Check box 14a if you are a qualified intermediary (QI) (whether or not you assume primary withholding responsibility) for the income for which you are providing this form. A QI that is an FFI receiving a withholdable payment must be a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment, or FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA that is subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI. By checking the box, you are certifying to all of the statements contained on line 14a.

Check box 14b only if you are not providing a withholding statement with this form because you have assumed primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) and you are either assuming primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility or are permitted to satisfy and do satisfy your chapter 61 requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4).

Check box 14c if you have assumed only primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) identified on this line or in a withholding statement associated with this form.

Check box 14d if you have assumed only primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form (including satisfying as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI your Form 1099 reporting to the extent permitted under Regulations sections 1.6049-4(c)(4)(i) and (c)(4)(ii)).

Check box 14e only if you have not assumed primary

W-8IMY występując w charakterze nieupoważnionego pośrednika.

## Część III - Upoważniony pośrednik

Zaznacz pole 14a, jeżeli jesteś upoważnionym pośrednikiem (ang. QI) (bez względu na to, czy przyjmujesz nadrzędną odpowiedzialność odprowadzania podatku) dla dochodu, w odniesieniu do którego składasz niniejszy formularz. QI będący FFI, otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu, musi być uczestniczącą FFI, zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania, właścicielem faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej, który jest centralnym bankiem emisyjnym, który spełnia wymagania i zgadza się być traktowany jako uczestnicząca FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości) lub zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania (w tym FFI stosującą model 1 sprawozdawczości) w odniesieniu do dowolnego rachunku, który posiada, a który prowadzony jest w związku z finansową działalnością handlową, o której mowa w Art. 1.1471-6(h), oraz za którą otrzymuje płatność podlegającą opodatkowaniu, lub FFI traktowaną jako FFI uznaną za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej, która podlega obowiązkowi zachowania należytej staranności i sprawozdawczości podobną do tych stosowanych w przypadku zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania. Zaznaczając to pole, składasz wszystkie oświadczenia znajdujące się w wierszu 14a.

Zaznacz pole 14b jedynie w przypadku, gdy nie składasz deklaracji odprowadzania podatku razem z niniejszym formularzem, ponieważ przyjąłeś nadrzędny obowiązek odprowadzania podatku na podstawie zarówno Rozdziału 3 (cudzoziemiec odprowadzający podatek niebędący rezydentem) jak i Rozdziału 4 w odniesieniu do rachunku(-ów), a teraz albo przyjmujesz nadrzędną odpowiedzialność zgłoszenia i odprowadzania podatku zryczałtowanego na formularzu 1099, albo masz pozwolenie, aby spełnić wymagania i spełniasz wymagania na podstawie Rozdziału 61 jako uczestnicząca FFI lub zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania, zgodnie z Art. 1.6049-4(c)(4) Ustawy.

Zaznacz pole 14c, jeżeli przyjąłeś nadrzędny obowiązek odprowadzania podatku na podstawie zarówno Rozdziału 3 (cudzoziemiec odprowadzający podatek niebędący rezydentem), jak i Rozdziału 4 w odniesieniu do rachunku(-ów) podanego(-ych) w tym wierszu lub w deklaracji odprowadzania podatku powiązanego z tym formularzem.

Zaznacz pole 14d, jeżeli przyjąłeś tylko nadrzędną odpowiedzialność zgłoszenia i odprowadzania podatku zryczałtowanego na formularzu 1099 w odniesieniu do rachunków podanych w tym wierszu lub w deklaracji odprowadzania podatku powiązanego z tym formularzem (w tym spełniając wymagania sprawozdawczości na formularzu 1099 uczestniczącej FFI lub zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania w stopniu dozwolonym w Art. 1.6049-4(c)(4)(i) oraz (c)(4)(ii) Ustawy.

Zaznacz pole 14e, jeżeli nie przyjąłeś tylko nadrzędnej

Form 1099 reporting and backup withholding responsibility and are transmitting Forms W-9 (or otherwise providing information for the withholding agent to report on Form 1099, including when backup withholding applies or withholding under chapter 4 with respect to recalcitrant account holders) with respect to each U.S. non-exempt recipient account identified on this line or in a withholding statement associated with this form. If you are allocating any portion of the payment on a withholding statement to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees in lieu of providing Forms W-9, you must additionally certify that (as applicable):

- For each account holder included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees who holds an account that you maintain, you are permitted to provide this pool under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) (including for payments of income other than interest for which reporting would be required under chapter 61 but for a coordination rule similar to that provided in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii)); and/or
- For a withholding rate pool of U.S. payees that includes account holders of another intermediary or flow-through entity, you have obtained or will obtain documentation to establish that the intermediary or flow-through entity is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or a qualified intermediary. See Regulations sections 1.1471-3(d) (4) and 1.1471-3(e) for more information on the requirements for documenting such chapter 4 statuses.

Check box 14f to certify that you are a QI that is acting as a QSL with respect to all payments associated with this form that are U.S. source substitute dividends made by a party to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).

Although a QI obtains withholding certificates or appropriate documentation from beneficial owners, payees, and, if applicable, shareholders, as specified in its withholding agreement with the IRS, a QI does not need to attach the certificates or documentation to this form. However, to the extent you have not assumed primary Form 1099 reporting or backup withholding responsibility and are not permitted to allocate the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii), you must disclose the names of those U.S. persons for whom you receive reportable amounts and that are not exempt recipients (as defined in Regulations section 1.6049-4(c)(1)(ii) or under section 6041, 6042, 6045, or 6050N). You should make this disclosure by attaching to Form W-8IMY the Forms W-9 (or

odpowiedzialności zgłoszenia i odprowadzania podatku zryczałtowanego na formularzu 1099 oraz przekazujesz formularze W-9 (lub w inny sposób przekazujesz płatnikowi podatku informacje potrzebne do zgłoszenia na formularzu 1099, w tym w przypadku, gdy stosuje się podatek zryczałtowany lub odprowadzany na podstawie Rozdziału 4 w odniesieniu do sprzeciwiających się posiadaczy rachunków) w odniesieniu do każdego odbiorcy na terenie USA niekorzystającego z ulgi podatkowej wymienionego w tym wierszu lub w deklaracji odprowadzania podatku powiązanej z niniejszym formularzem. Jeżeli w deklaracji odprowadzania podatku przypisujesz część płatności kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA, zamiast formularzy W-9 musisz dodatkowo oświadczyć, że (odpowiednio):

- Za każdego posiadacza rachunku objętego kategorią stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności, który posiada rachunek, który prowadzisz, masz prawo zastosować tę kategorię na podstawie Art. 1.6049-4(c)(4)(iii) Ustawy (w tym dla płatności dochodu innego niż udziały, którego zgłoszenie jest wymagane na podstawie Rozdziału 61 za wyjątkiem zasady koordynacji podobnej do tej określonej w Art. 1.6049-4(c)(4)(iii) Ustawy); i/lub
- Dla kategorii stawek podatku dla odbiorców płatności w USA, która obejmuje posiadaczy rachunków innego pośrednika lub podmiotu pośredniczącego, uzyskałeś lub uzyskasz dokumentację, aby wykazać, że pośrednik lub podmiot pośredniczący jest uczestniczącą FFI, zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania lub upoważnionym pośrednikiem. Więcej informacji o wymaganiach dokumentowania statusów na podstawie Rozdziału 4 określają Art. 1.1471-3(d)(4) oraz Art. 1.1471-3(e) Ustawy.

Zaznacz pole 14f, aby złożyć oświadczenie, że jesteś upoważnionym pośrednikiem (QI), który występuje jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych w odniesieniu do wszystkich płatności powiązanych z tym formularzem, które są dywidendami zastępczymi pochodzącymi ze źródeł w USA, dokonany przez stronę jako transakcja pożyczania papierów wartościowych (zgodnie z Zawiadomieniem 2010-46).

Chociaż QI uzyskuje oświadczenie o odprowadzaniu podatku lub odpowiednią dokumentację od właścicieli faktycznych, odbiorców płatności, oraz - jeżeli dotyczy - udziałowców, zgodnie z zapisami umowy o odprowadzaniu podatku zawartej z IRS, QI nie musi do niniejszego formularza dołączać oświadczeń lub dokumentacji. Niemniej jednak w stopniu, w jakim nie przyjąłeś nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku w formularzu 1099 oraz nie masz prawa przypisać płatności do kategorii stawek odprowadzanego podatku na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorcy płatności w USA na podstawie Art. 1.6049-4(c)(4)(iii) Ustawy, musisz ujawnić nazwiska osób objętych obowiązkiem podatkowym na terenie USA, dla których otrzymujesz kwoty podlegające zgłoszeniu oraz

substitute forms) of persons that are U.S. non-exempt recipients. If you do not have a Form W-9 for a non-exempt U.S. payee, you must attach to Form W-8IMY any information you do have regarding that person's name, address, and TIN for a withholding agent to report the payment.

**Withholding statement of a QI.** As a QI, you must provide a withholding statement to each withholding agent from which you receive reportable amounts or withholdable payments if you have not assumed primary reporting and withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 with respect to the payment and, if you are receiving a reportable amount on behalf of a U.S. nonexempt recipient, you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.



*See your QI Agreement for a more comprehensive description of the rules applicable to your withholding statement, including the requirements of the statement under both chapter 3 and chapter 4 for reportable amounts that are also withholdable payments.*

A QI withholding statement must:

- Designate those accounts for which you act as a QI (QI designated account),
- Designate those accounts for which you are assuming primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 of the Code,
- If applicable, certify that you are acting as a QSL with respect to any U.S. source substitute dividends, and
- Provide information to allocate the payment, as applicable, to chapter 3 withholding rate pools and to chapter 4 withholding rate pools.

**For chapter 4 purposes.** A QI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which

którzy nie są odbiorcami korzystającymi z ulgi podatkowej (na podstawie Art. 1.6049-4(c)(1)(ii) lub Art. 6041, 6042, 6045 lub 6050N Ustawy). Nazwiska te należy podać dołączając do formularza W-8IMY formularze W-9 (lub ich odpowiedniki) w odniesieniu do osób, które są odbiorcami niekorzystającymi z ulgi podatkowej w USA. Jeżeli nie posiadasz formularza W-9 dla odbiorcy płatności niekorzystającego z ulgi podatkowej w USA, do formularza W-8IMY należy dołączyć wszelkie informacje dotyczące imienia i nazwiska tej osoby, adresu oraz nr TIN i przekazać je płatnikowi podatku, aby ten mógł zgłosić płatność.

**Deklaracja odprowadzania podatku upoważnionego pośrednika.** Jako upoważniony pośrednik musisz przekazać deklarację odprowadzania podatku każdemu płatnikowi podatku, od którego otrzymujesz kwoty podlegające zgłoszeniu lub płatności podlegające opodatkowaniu, jeżeli nie przyjąłeś na siebie nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 w odniesieniu do płatności, oraz - jeżeli otrzymujesz kwotę podlegającą zgłoszeniu w imieniu odbiorcy w USA niekorzystającego z ulgi podatkowej - nie przyjąłeś na siebie nadrzędnego obowiązku odprowadzania podatku w formularzu 1099 za tę płatność. Deklaracja odprowadzania podatku będzie stanowić integralną część formularza W-8IMY; z tego powodu oświadczenie, które podpisujesz w Części XXVII formularza, stosuje się zarówno do deklaracji odprowadzania podatku, jak i do formularza.



*Sprawdź w swojej umowie QI szczegółowy opis przepisów dotyczących deklaracji odprowadzania podatku, w tym wymagań deklaracji na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 dla kwot podlegających zgłoszeniu, które są również płatnościami podlegającymi opodatkowaniu.*

Deklaracja odprowadzania podatku upoważnionego pośrednika musi:

- Wskazywać rachunki, dla których występujesz jako upoważniony pośrednik (wskazany rachunek upoważnionego pośrednika),
- Wskazywać te rachunki, dla których przyjąłeś nadrzędny obowiązek odprowadzania podatku i sprawozdawczości na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 Kodeksu,
- Jeżeli dotyczy, zawierać oświadczenie, że występujesz jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych w odniesieniu do dywidend zastępczych pochodzących z USA, oraz
- Zawierać informację, aby przypisać płatność odpowiednio do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 albo kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4.

**Dla celów określonych w Rozdziale 4.** QI otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu, musi złożyć

satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the QI is not an FFI) when the QI does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 and Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment.

A QI that is an FFI may provide an FFI withholding statement to allocate the payment to chapter 4 withholding rate pools (as applicable), including a single pool of nonparticipating FFIs, a single pool of recalcitrant account holders of the QI or another intermediary that is a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, and, if the QI does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility, a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. See also Form 1099 reporting, later. A chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees may include:

- If the QI is a reporting Model 1 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as a U.S. account pursuant to the Model 1 IGA because the account has U.S. indicia and the QI has not obtained appropriate documentation to treat the account as held by other than a specified U.S. person;
- If the QI is a reporting Model 2 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as an account holder of a non-consenting U.S. account as described in the Model 2 IGA;
- For a non-U.S. payor (as described in Regulations section 1.6049-5(c)(5)) that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI, or reporting Model 1 FFI, an account holder not withheld on under chapter 4 or section 3406 who the QI reports under chapter 4 or an applicable IGA (including the account holder's TIN).

An FFI withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a

deklarację odprowadzania podatku, która spełnia wymagania deklaracji odprowadzania podatku FFI lub deklaracji odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4

(w przypadku gdy QI nie jest FFI), w przypadku gdy QI nie przyjmuje nadrzędnego obowiązku odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 oraz obowiązku sprawozdawczości i odprowadzenia podatku zryczałtowanego w formularzu 1099 dla danej płatności.

QI będący FFI może złożyć deklarację FFI odprowadzania podatku, aby przypisać płatność do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 (odpowiednio), w tym pojedynczej kategorii nieuczestniczących FFI, pojedynczej kategorii sprzeciwiających się posiadaczy rachunków upoważnionego pośrednika lub innego pośrednika będącego uczestniczącą FFI lub zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania, oraz - jeżeli QI nie przyjmuje nadrzędnego obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego w formularzu 1099 - kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA. Patrz również sprawozdawczość w formularzu 1099 poniżej. Kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA może obejmować:

- Jeżeli QI jest FFI stosującą model 1 sprawozdawczości, posiadacza rachunku, który nie jest opodatkowany na podstawie Rozdziału 3, Rozdziału 4 lub Art. 3406, a który QI zgłasza jako rachunek objęty obowiązkiem odprowadzania podatku w USA na podstawie modelu 1 umowy międzyrządowej, ponieważ rachunek ten posiada oznaczenia USA, a QI nie uzyskał właściwej dokumentacji, aby móc traktować ten rachunek jako rachunek, którego właścicielem jest ktoś inny niż określona osoba, która jest objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA;
- Jeżeli QI jest FFI stosującą model 2 sprawozdawczości, posiadacza rachunku, który nie jest opodatkowany na podstawie Rozdziału 3, Rozdziału 4 lub Art. 3406, którego QI zgłasza jako posiadacza rachunku niewyrażającego zgody na traktowanie go jako rachunku objętego obowiązkiem podatkowym w USA na podstawie modelu 2 umowy międzyrządowej;
- Dla płatnika nieobjętego obowiązkiem podatkowym w USA (zgodnie z Art. 1.6049-5(c)(5) Ustawy, który jest uczestniczącą FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości), zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania lub FFI stosującą model 1 sprawozdawczości, posiadacza rachunku, który nie podlega obowiązkowi odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 lub Art. 3406, którego ten QI zgłasza na podstawie Rozdziału 4 lub obowiązującej umowy międzyrządowej (w tym nr TIN posiadacza rachunku).

Deklaracja odprowadzania podatku FFI musi również wymieniać każdego pośrednika lub podmiot pośredniczący,

payment on behalf of a payee and include such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT. An FFI withholding statement of a QI may combine withholding rate pool information provided by such an entity to the QI with withholding rate pools comprised of accounts that the QI maintains.

A QI that is not an FFI and that does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 must provide a chapter 4 withholding statement that contains the name, address, TIN (if any), entity type (if applicable), and chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs that hold accounts that the QI maintains or hold accounts with an intermediary or flow-through entity receiving the payment from the QI. See Regulations section 1.1474-1(d)(3).

**For chapter 3 purposes.** In the case of a reportable amount that is a withholdable payment, any portion of the payment for which you are acting as a QI that is not allocated to a chapter 4 withholding rate pool or a U.S. non-exempt recipient (including for backup withholding purposes) must be allocated to a chapter 3 withholding rate pool or pool of U.S. exempt recipients. A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S or Form 1099 (for example, interest or dividends), that is subject to a single rate of withholding and is exempt from chapter 4 withholding. The chapter 3 withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single chapter 3 withholding rate pool or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each chapter 3 withholding rate pool. You must provide the chapter 3 withholding rate pool information that is required for the withholding agent to meet its withholding and reporting obligations. A withholding agent may request any information reasonably necessary to withhold and report payments correctly.

który otrzymuje płatność w imieniu odbiorcy płatności, oraz podać status na podstawie Rozdziału 4 oraz numer GIIN tego podmiotu (jeżeli dotyczy), za wyjątkiem pośrednika lub podmiotu pośredniczącego, który jest posiadaczem rachunku lub udziałowcem w innym QI, WP lub WT. Deklaracja odprowadzania podatku FFI upoważnionego odbiorcy może zawierać łączne informacje o kategorii stawek odprowadzanego podatku podanych przez taki podmiot upoważnionemu pośrednikowi oraz kategorie stawek odprowadzanego podatku dla rachunków, których posiadaczem jest QI.

QI, który nie jest FFI i nie przyjmuje na siebie nadrzędnego obowiązku odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4, musi złożyć deklarację odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4, która zawierać będzie nazwę, nr TIN (jeżeli został nadany), rodzaj podmiotu (jeżeli dotyczy) oraz status na podstawie Rozdziału 4 każdego odbiorcy płatności, kwotę przypisaną każdemu odbiorcy płatności, ważne oświadczenie o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację wystarczającą, by ustalić status na podstawie Rozdziału 4 odbiorcy płatności. Deklaracja odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 może zawierać informacje o kategoriach dla odbiorców płatności, którzy są nieuczestniczącymi FFI posiadającymi rachunki prowadzone przez QI lub posiadającymi rachunki u pośrednika lub podmiotu pośredniczącego otrzymującego płatność od QI. Patrz Art. 1.1474-1(d)(3) Ustawy.

**Dla celów określonych w Rozdziale 3.** W przypadku kwoty podlegającej zgłoszeniu będącej płatnością podlegającą opodatkowaniu, każda część płatności, w stosunku do której występujesz jako QI, która nie jest przypisana do kategorii stawek odprowadzanego podatku na podstawie Rozdziału 4 lub odbiorcom w USA niekorzystającym z ulgi podatkowej (w tym dla celów podatku zryczałtowanego), musi zostać przypisana do kategorii stawek odprowadzanego podatku na podstawie Rozdziału 3 lub kategorii odbiorców w USA niekorzystających z ulgi podatkowej. Kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 to płatność pojedynczego rodzaju dochodu w oparciu o kategorię dochodu zgłoszonego w formularzu 1042-S lub formularzu 1099 (na przykład udziały lub dywidendy), który podlega opodatkowaniu według stawki podatku liniowego dla celów określonych w Rozdziale 4. Kategorię stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 można ustalić z płatnikiem podatku w dowolny zasadny sposób. Przykładowo można uzgodnić, aby ustanowić odrębny rachunek dla jednej kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 albo uzgodnić, że płatność dokonana na jeden rachunek zostanie podzielona na części przypisane do każdej z kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3. Należy podać informacje o kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 potrzebne płatnikowi podatku, aby mógł wywiązać się ze swojego obowiązku odprowadzania podatku i sprawozdawczości. Płatnik podatku może poprosić o wszelkie informacje zasadnie niezbędne w celu poprawnego odprowadzenia podatku i prowadzenia sprawozdawczości.

**Form 1099 reporting.** If you do not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility, you must provide payee specific information for each U.S. non-exempt recipient account holder (other than those U.S. payees included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and earlier in these instructions) or when the alternative procedure is used (see later)). The pools are based on valid documentation that you obtain under your withholding agreement with the IRS or, if a payment cannot be reliably associated with valid documentation, under the applicable presumption rules.

**Example 1.** A QI that is a participating FFI receives a \$100 payment of U.S. source dividends on an account that is a QI designated account held with the withholding agent for the following recipients:

- \$20 to NPFFI, a nonparticipating FFI that is an account holder of the QI;
- \$10 each on behalf of two recalcitrant account holders of the QI (\$20 total), each with U.S. indicia (as described in Regulations section 1.1441-7(b)(5)) associated with the account;
- \$5 each on behalf of A and B, U.S. individual account holders of the QI that the QI reports as U.S. accounts pursuant to its chapter 4 reporting obligations as a participating FFI (\$10 total);
- \$10 on behalf of C, a U.S. exempt recipient that is not a specified U.S. person and is an indirect account holder of the QI (who beneficially owns the payment through an account with another participating FFI);
- \$20 on behalf of D, a U.S. non-exempt recipient that is a specified U.S. person who is an indirect account holder of the QI (that beneficially owns the payment through an account with a certified deemed-compliant FFI described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)); and
- \$10 each on behalf of two nonresident alien individuals who are account holders of the QI, one of whom is entitled to a 15% rate of withholding under an applicable income tax treaty.

**Sprawozdawczość w formularzu 1099.** Jeżeli nie przyjmujesz na siebie nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku w formularzu 1099, musisz przekazać szczegółowe informacje o odbiorcy płatności dla każdego posiadacza rachunku w USA otrzymującego płatność, niekorzystającego z ulgi podatkowej (innych niż odbiorcy płatności w USA objęci kategorią stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA (o której mowa w Art. 1.6049-4(c)(4)(iii) Ustawy i w niniejszych instrukcjach powyżej), lub w przypadku zastosowania procedury alternatywnej (poniżej). Kategorie oparte są o ważną dokumentację otrzymaną na podstawie umowy o odprowadzaniu podatku zawartą z IRS, lub - w przypadku gdy płatności nie można wiarygodnie powiązać z ważną dokumentacją - na podstawie obowiązujących zasad domniemań.

**Przykład 1.** QI będąca uczestniczącą FFI, otrzymuje płatność dywidendy pochodzącej z USA w wysokości \$100 na rachunek, który jest wskazanym rachunkiem QI prowadzonym u płatnika podatku dla następujących odbiorców:

- \$20 dla nieuczestniczącej FFI, która jest posiadaczem rachunku upoważnionego pośrednika;
- po \$10 w imieniu dwóch sprzeciwiających się posiadaczy rachunku QI (razem \$20), każdy z oznaczeniami USA (o których mowa w Art. 1.1441-7(b)(5) Ustawy) powiązanych z rachunkiem;
- po \$5 w imieniu A i B, osób fizycznych będących posiadaczami rachunków QI w USA, które QI zgłasza jako rachunki objęte obowiązkiem podatkowym w USA zgodnie ze swoimi zobowiązaniami sprawozdawczości na podstawie Rozdziału 4 jako uczestnicząca FFI (razem \$10);
- \$50 w imieniu C, odbiorcy w USA korzystającego z ulgi podatkowej, który nie jest określoną osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA oraz jest pośrednim posiadaczem rachunku QI (który jest beneficjentem płatności za pośrednictwem rachunku u innej uczestniczącej FFI);
- \$20 w imieniu D, odbiorcy w USA korzystającego z ulgi podatkowej, który nie jest określoną osobą objętą obowiązkiem podatkowym na terenie USA oraz jest pośrednim posiadaczem rachunku QI (który jest beneficjentem płatności za pośrednictwem rachunku u innej zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania zgodnie z Art. 1.1471-5(f)(2) Ustawy); oraz
- po \$10 w imieniu dwóch cudzoziemców niebędących rezydentami, którzy są posiadaczami rachunku QI, a jeden z nich ma prawo do zastosowania stawki podatku 15% na podstawie obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

The dividend payment is both a withholdable payment under chapter 4 and a reportable amount under chapter 3. The QI assumes primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility. As a result, the QI is not required to provide a withholding statement allocating the payment to specific payees or withholding rate pools. The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a and 14b.

**Example 2.** The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor under Regulations section 1.6049-5(c)(5) and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility but reports the accounts of A and B as U.S. accounts under Regulations section 1.1471-4(d).

QI must provide a withholding statement allocating \$20 of the payment to D, and \$10 to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI need not allocate any portion of the payment specifically to A or B because QI is a non-U.S. payor that is permitted to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i). The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, 14e, and 14e(i).

**Example 3.** The facts are the same as Example 1, except QI is a U.S. payor and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

Because QI is a U.S. payor, it is not permitted to, under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i) and (iii), to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI must provide a withholding statement allocating \$5 of the payment to A, \$5 of the payment to B, \$10 of the payment to C, and \$20 of the payment to D along with Forms W-9 for each of them. QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, and 14e.

**Example 4.** The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor that does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4. QI also does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

If the QI does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and separate backup withholding responsibilities, the QI will provide an FFI

Płatność dywidendy stanowi zarówno płatność podlegającą opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 4, jak i kwotę podlegającą zgłoszeniu na podstawie Rozdziału 3. QI przyjmuje nadrzędny obowiązek odprowadzania podatku i sprawozdawczości na podstawie Rozdziału 3 oraz Rozdziału 4, jak również nadrzędny obowiązek sprawozdawczości i odprowadzania podatku zgodnie z formularzem 1099. W konsekwencji QI nie ma obowiązku składania deklaracji odprowadzania podatku przypisujące płatność określonego odbiorcy płatności lub kategoriom stawek odprowadzanego podatku. QI powinien złożyć formularz W-8IMY i zaznaczyć pola 14a oraz 14b.

**Przykład 2.** Fakty są identyczne jak w przykładzie 1 z tym wyjątkiem, że QI jest płatnikiem podatku nieobjętym obowiązkiem podatkowym na terenie USA na podstawie Art. 1.6049-5(c)(5) i nie przyjmuje na siebie nadrzędnego obowiązku odprowadzania podatku i sprawozdawczości w formularzu 1099, ale zgłasza rachunki A i B jako rachunki podlegające obowiązkowi podatkowemu w USA na podstawie Art. 1.1471-4(d) Ustawy.

QI musi złożyć deklarację odprowadzania podatku przypisującą płatność \$20 na rzecz D oraz \$10 do kategorii stawek podatkowych odprowadzanych na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA. QI nie musi przypisać żadnej części płatności konkretnie dla A lub B, ponieważ QI nie jest płatnikiem z USA, który ma prawo objąć A lub B kategorią stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA na podstawie Art. 1.6049-4(c)(4)(i) Ustawy. QI powinien złożyć formularz W-8IMY i zaznaczyć pola 14a, 14c, 14e oraz 14e(i).

**Przykład 3.** Fakty są identyczne jak w przykładzie 1 z tym wyjątkiem, że QI jest płatnikiem objętym obowiązkiem podatkowym na terenie USA oraz nie przyjmuje na siebie nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku zryczałtowanego na podstawie formularza 1099.

Ponieważ QI jest płatnikiem objętym obowiązkiem podatkowym na terenie USA, na podstawie Art. 1.6049-4(c)(4)(i) oraz (iii) Ustawy nie ma prawa objąć A i B kategorią stawek odprowadzanego podatku na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA. QI musi złożyć deklarację odprowadzania podatku przypisującą A płatność \$5, B płatność \$5, C płatność \$10, oraz D płatność \$20 wraz z formularzami W-9 dla każdego z nich. QI powinien złożyć formularz W-8IMY i zaznaczyć pola 14a, 14c i 14e.

**Przykład 4.** Fakty są identyczne jak w przykładzie 1 z tym wyjątkiem, że QI jest płatnikiem nieobjętym obowiązkiem podatkowym na terenie USA, który nie przyjmuje na siebie nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4. QI nie przyjmuje na siebie nadrzędnej odpowiedzialności sprawozdawczości i odprowadzania podatku zryczałtowanego w formularzu 1099.

Jeżeli QI nie przyjmuje na siebie nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 oraz nadrzędnego obowiązku sprawozdawczości i odprowadzania podatku zryczałtowanego w formularzu 1099, QI powinien złożyć

withholding statement with the following pools:

- Nonparticipating FFI Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding);
- Recalcitrant Account Holder Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding and which is aggregated in a single pool of recalcitrant account holders rather than each class described in Regulations section 1.1471-4(d)(6));
- Chapter 4 Withholding Rate Pool of U.S. Payees — \$10 (for the portion of the payment allocable to A and B);
- Chapter 3 30% Rate Pool — \$10;
- Chapter 3 15% Rate Pool — \$10; and
- 0% Rate Pool — \$10 (for the portion of the payment allocable to C).

QI will also be required to allocate \$20 to a separate withholding rate pool for D because D is a U.S. non-exempt recipient who cannot be included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (because D's account is maintained by a certified deemed-compliant FFI). See Regulations section 1.6049(c)(4)(iii), but see the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, later.

#### ***Alternative procedure for U.S. non-exempt recipients.***

If approved by the withholding agent, you can establish:

- A single pool (not subject to backup withholding) for all U.S. non-exempt recipient account holders for whom you have provided Forms W-9 or are includible in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees prior to the withholding agent making any payments. Alternatively, you may include such U.S. non-exempt recipients in a zero rate withholding pool that includes U.S. exempt recipients and foreign persons exempt from non-resident alien withholding provided all the conditions of the alternative procedure are met; and

deklarację FFI odprowadzania podatku uwzględniając następujące kategorie:

- Kategoria nieuczestniczącej FFI - \$20 (objęta obowiązkiem odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4);
- Kategoria sprzeciwiającego się posiadacza rachunku - \$20 (która objęta jest obowiązkiem odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 oraz która jest połączona w pojedynczą kategorię sprzeciwiających się posiadaczy rachunku, a nie wyszczególnia osobno każdą grupę, o których mowa w Art. 1.1471-4(d)(6) Ustawy);
- Kategoria stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA - \$10 (dla części płatności przypisanych A i B);
- Kategoria stawki 30% na podstawie Rozdziału 3 - \$10;
- Kategoria stawki 15% na podstawie Rozdziału 3 - \$10; oraz
- Kategoria stawki 0% - \$10 (dla części płatności przypisanej C).

QI będzie również musiała przypisać \$20 do odrębnej kategorii stawek odprowadzania podatku w przypadku D, ponieważ D jest odbiorcą w USA niekorzystającym z ulgi podatkowej, którego nie można zakwalifikować do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA (ponieważ rachunek D prowadzony jest przez upoważnioną FFI uznaną za spełniającą wymagania). Patrz Art. 1.6049(c)(4)(iii) Ustawy oraz informacje o alternatywnej procedurze dla odbiorców w USA niekorzystających z ulgi podatkowej poniżej.

#### ***Alternatywna procedura dla odbiorców w USA niekorzystających z ulgi podatkowej.***

Jeżeli zatwierdzi to płatnik podatku, można ustanowić:

- Pojedynczą kategorię (niepodlegającą odprowadzaniu podatku zryczałtowanego) dla wszystkich posiadaczy rachunków będących odbiorcami płatności w USA niekorzystających z ulgi podatkowej, dla których złożyłeś formularze W-9, lub których można objąć kategorią stawek odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA przed dokonaniem płatności przez płatnika podatku. Alternatywnie takich odbiorców w USA niekorzystających z ulgi podatkowej można dołączyć do kategorii stawki zero procent, która obejmuje odbiorców w USA korzystających z ulgi podatkowej oraz cudzoziemców korzystających z ulgi dla cudzoziemców niebędących rezydentami pod warunkiem spełnienia wszystkich warunków skorzystania z alternatywnej procedury; oraz

- A separate pool for all U.S. non-exempt recipient account holders subject to backup withholding for whom you have not provided Forms W-9 prior to the withholding agent making any payments.
- Pojedynczą kategorię dla wszystkich posiadaczy rachunków będących odbiorcami płatności w USA niekorzystających z ulgi podatkowej odprowadzających podatek zryczałtowany, dla których nie złożono formularzy W-9 przed dokonaniem płatności przez płatnika podatku.

If you elect the alternative procedure, you must provide the information required by your QI withholding agreement to the withholding agent not later than January 15 of the year following the year in which the payments are paid. Failure to provide this information may result in penalties under sections 6721 and 6722 and termination of your withholding agreement with the IRS.



*The amount allocable to these two pools under the alternative procedure excludes amounts allocated to the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees.*

**Updating the statement.** The statement by which you identify the relevant withholding rate pools must be updated as often as is necessary to allow the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to correctly report the income to the IRS. The updated information becomes an integral part of Form W-8IMY.

## Part IV — Nonqualified Intermediary

If you are providing Form W-8IMY as a nonqualified intermediary (NQI), you must check box 15a. By checking this box, you are certifying to all of the statements on line 15a.



*If you are required to provide a chapter 4 status on line 5 (see specific instructions for line 5) and are acting as an intermediary for a withholdable payment, you must provide your chapter 4*

*status on line 5 or as otherwise permitted in these instructions to avoid withholding at the chapter 4 rate of 30% being applied to any withholdable payment you receive from the withholding agent regardless of whether you check box 15b (except for documentation provided with respect to exempt beneficial owners). See the specific instructions for Part IX.*

Check box 15b if you are using this form to transmit withholding certificates or other documentation along with a withholding statement (subject to the certifications on this form) that satisfies the requirements of chapters 3 and 4 (including if you are providing pooled information for purposes of chapter 61 under the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, discussed later, or chapter 4 withholding rate pools (as applicable) for a withholdable payment).



*Kwota, która ma zostać przypisana do tych dwóch kategorii na podstawie procedury alternatywnej, nie obejmuje kwot przypisanych do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA.*

**Aktualizacja deklaracji.** W razie potrzeby deklarację wskazującą odpowiednie kategorie stawek odprowadzanego podatku należy aktualizować, aby płatnik podatku mógł potrącać podatek od każdej płatności według właściwej stawki i poprawnie zgłaszać dochód do IRS. Zaktualizowane informacje stanowiąc będą integralną częścią formularza W-8IMY.

## Część IV- Nieupoważniony pośrednik

Jeżeli składasz niniejszy formularz W-8IMY jako nieupoważniony pośrednik (ang. NQI), musisz zaznaczyć pole 15a. Zaznaczając to pole, składasz wszystkie oświadczenia zawarte w wierszu 15a.



*Jeżeli w wierszu 5 musisz wskazać status na podstawie Rozdziału 4 (patrz instrukcje szczegółowe dotyczące wiersza 5) oraz występujesz jako pośrednik w odniesieniu*

*do płatności podlegającej opodatkowaniu, w wierszu 5 musisz wskazać swój status na podstawie Rozdziału 4 lub w inny sposób określony w niniejszych instrukcjach, aby uniknąć stosowania stawki 30% podatku na podstawie Rozdziału 4 w stosunku do płatności podlegającej opodatkowaniu, którą otrzymujesz od płatnika podatku, bez względu na to, czy zaznaczyłeś pole 15b (za wyjątkiem przekazanej dokumentacji dotyczącej właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej). Patrz instrukcje szczegółowe do Części IX.*

Zaznacz pole 15b, jeżeli wykorzystujesz niniejszy formularz, aby złożyć oświadczenia o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację razem z deklaracją odprowadzania podatku (w formie oświadczeń na niniejszym formularzu), które spełniają wymagania Rozdziałów 3 i 4 (w tym również w przypadku, gdy przekazujesz kategoryzowane informacje dla celów określonych w Rozdziale 61 na podstawie procedury alternatywnej dla odbiorców płatności w USA niekorzystających z ulgi podatkowej, o których mowa poniżej, lub (odpowiednio) informacje o kategoriach stawek odprowadzanego podatku na podstawie Rozdziału 4

Check box 15c to certify that you are permitted under Regulations section 1.6049-4(c)(4) to provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees to which a payment is allocated on a withholding statement associated with the Form W-8IMY.

Check box 15d to certify that you are acting as a QSL with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form with respect to a payment that is a U.S. source substitute dividend.

If you are acting on behalf of another NQI or on behalf of a foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must attach to your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other NQI, foreign partnership, or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that Form W-8IMY that is required, as applicable, for both chapter 3 and chapter 4 purposes.

**Withholding statement of an NQI.** An NQI must provide a withholding statement and appropriate documentation to obtain reduced rates of withholding for its customers under chapter 3 and chapter 61 and to avoid certain reporting responsibilities. However, see the paragraph later describing an NQI's withholding statement for chapter 4 purposes for when an NQI may provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees without such documentation. The withholding statement must be provided prior to a payment and becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVIII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.

**For chapter 4 purposes.** An NQI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the NQI is not a participating FFI or registered deemed-compliant FFI).

An FFI withholding statement may allocate the payment to chapter 4 reporting rate pools (as appropriate), including a chapter 4 withholding rate pool for nonparticipating FFIs, recalcitrant account holders (in each class of account holders described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i)), and, for an NQI that is a participating FFI (including a

dla płatności podlegającej opodatkowaniu).

Zaznacz pole 15c, aby złożyć oświadczenie, że na podstawie Art. 1.6049-4(c)(4) Ustawy masz prawo zastosować kategorię stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA, którym przypisano płatność w deklaracji odprowadzania podatku powiązanego z formularzem W-8IMY.

Zaznacz pole 15d, aby złożyć oświadczenie, że występujesz jako upoważniony pożyczkodawca papierów wartościowych w odniesieniu do rachunków wskazanych w tym wierszu lub w deklaracji odprowadzania podatku powiązanej z tym formularzem w odniesieniu do płatności będącej dywidendą zastępczą pochodzącą z USA.

Jeżeli występujesz w imieniu innego NQI lub w imieniu zagranicznej spółki osobowej lub zagranicznego funduszu powierniczego, które nie są zagraniczną spółką osobową odprowadzającą podatek lub zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatek, do formularza W-8IMY należy dołączyć formularz W-8IMY nieupoważnionego pośrednika, zagranicznej spółki osobowej lub zagranicznego funduszu powierniczego wraz z oświadczeniami o odprowadzaniu podatku oraz inną dokumentacją dołączoną do formularza W-8IMY wymaganą odpowiednio dla celów określonych w Rozdziale 3 lub Rozdziale 4.

**Deklaracja odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika.** NQI musi złożyć deklarację odprowadzania podatku oraz odpowiednią dokumentację, aby móc zastosować obniżone stawki podatku w stosunku do swoich klientów na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 61, oraz aby uniknąć pewnych obowiązków związanych ze sprawozdawczością. Patrz akapit poniżej, w którym opisano deklarację odprowadzania podatku nieupoważnionych pośredników dla celów określonych w Rozdziale 4, aby dowiedzieć się, kiedy NQI może zastosować kategorię stawek podatkowych odprowadzanych na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA bez takiej dokumentacji. Deklaracja odprowadzania podatku musi zostać złożona przed dokonaniem płatności i będzie stanowić integralną część formularza W-8IMY; z tego powodu oświadczenie, które podpisujesz w Części XXVIII formularza, stosuje się zarówno do deklaracji odprowadzania podatku, jak i do formularza.

**Dla celów określonych w Rozdziale 4.** NQI otrzymująca płatność podlegającą opodatkowaniu musi złożyć deklarację odprowadzania podatku, która spełnia wymagania deklaracji FFI odprowadzania podatku lub deklaracji odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 (w przypadku gdy NQI nie jest uczestniczącą FFI lub zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania).

Deklaracja FFI odprowadzania podatku może przypisać płatność (odpowiednio) do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4, w tym kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla nieuczestniczących FFI, sprzeciwiających się posiadaczy rachunku (w każdej grupie posiadaczy

reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), U.S. payees (see the description of the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees described in Withholding statement of a QI, earlier). However, an NQI may allocate a portion of a reportable amount (regardless of whether the payment is a withholdable payment) to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees when the NQI satisfies the requirements to provide such a pool (including the requirement to certify to its status as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI)). The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

A chapter 4 withholding statement must contain the name, address, TIN (if any), entity type, chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, and a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish each payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may instead include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs. The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

**For chapter 3 and chapter 61 purposes.** For chapter 3 and chapter 61 purposes, a withholding statement for a reportable amount must include the information described later. For such payments that are also withholdable payments, the withholding statement should allocate only the portion of the payment that was not allocated to a chapter 4 withholding rate pool (as described earlier) or to a payee identified on the withholding statement to whom withholding was applied under chapter 4, as follows:

rachunków, o których mowa w Art. 1.1471-4(d)(6)(i) Ustawy) oraz NQI, który nie jest uczestniczącą FFI (w tym FFI stosującą model 2 sprawozdawczości) lub zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania (w tym FFI stosującą model 1 sprawozdawczości), odbiorców płatności w USA (patrz opis kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA w części dotyczącej deklaracji QI odprowadzania podatku powyżej). NQI może jednak przypisać część kwoty podlegającej zgłoszeniu (bez względu na to, czy płatność ta stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu) do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA, jeśli NQI spełnia wymagania zastosowania takiej kategorii (w tym wymaganie złożenia oświadczenia o swoim statusie jako uczestniczącej FFI (w tym FFI stosującej model 2 sprawozdawczości) lub zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania (w tym FFI stosującej model 1 sprawozdawczości)). Deklaracja odprowadzania podatku musi również wskazywać każdego pośrednika lub podmiot pośredniczący otrzymującego płatność (za wyjątkiem pośrednika lub podmiotu pośredniczącego będących posiadaczem rachunku lub udziałowcem w innym QI, WP lub WT), status na podstawie Rozdziału 4 każdego podmiotu oraz jego nr GIIN (jeżeli dotyczy), oraz kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 powiązane z każdym podmiotem otrzymującym płatność.

Deklaracja odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 musi zawierać imię i nazwisko (nazwę), adres, nr TIN (jeżeli został nadany), rodzaj podmiotu, status na podstawie Rozdziału 4 każdego odbiorcy płatności, kwotę przypisaną każdemu odbiorcy płatności oraz ważne oświadczenie o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację wystarczającą, by ustalić status na podstawie Rozdziału 4 każdego odbiorcy płatności. Deklaracja odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 może zamiast tego zawierać informacje według kategorii odbiorców płatności, którzy są nieuczestniczącymi FFI. Deklaracja odprowadzania podatku musi również wskazywać każdego pośrednika lub podmiot pośredniczący otrzymującego płatność (za wyjątkiem pośrednika lub podmiotu pośredniczącego będących posiadaczem rachunku lub udziałowcem w innym QI, WP lub WT), status na podstawie Rozdziału 4 każdego podmiotu oraz jego nr GIIN (jeżeli dotyczy), oraz kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 powiązane z każdym podmiotem otrzymującym płatność.

***Dla celów określonych w Rozdziale 3 oraz w Rozdziale 61.***

Dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 61 deklaracja odprowadzania podatku w odniesieniu do kwoty podlegającej zgłoszeniu musi zawierać informacje określone poniżej. Dla płatności będących również płatnościami podlegającymi opodatkowaniu deklaracja odprowadzania podatku powinna przypisywać wyłącznie część płatności, która nie została przypisana do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 (jak podano powyżej) lub odbiorcy płatności wskazanemu w deklaracji odprowadzania podatku, wobec którego zastosowano odprowadzenie podatku na podstawie Rozdziału 4, w następujący sposób:

- Include the name, address, U.S. TIN (if any), chapter 4 status (for a foreign person receiving a withholdable payment), and the type of documentation (documentary evidence, Form W-9, or type of Form W-8) for every person for whom documentation has been received and must state whether that person is a U.S. exempt recipient, a U.S. non-exempt recipient, or a foreign person. The statement must indicate whether a foreign person is a beneficial owner or an intermediary, flow-through entity, U.S. branch, or territory financial institution and the type of recipient, based on the recipient codes shown on Form 1042-S;
- Allocate each payment by income type to every payee for whom documentation has been provided. The type of income is based on the income codes reported on Form 1042-S (or, if applicable, the income categories for Form 1099). If a payee receives income through another NQI, flow-through entity, or U.S. branch acting as an intermediary, your withholding certificate must also state the name, address, U.S. TIN (if known), and, for a withholdable payment, the chapter 4 status (if required) and GIIN (if applicable) of the other NQI or U.S. branch from which the payee directly receives the payment or the flow-through entity in which the payee has a direct ownership interest. If another NQI, flow-through entity, or U.S. branch fails to allocate a payment, you must provide, for that payment, the name of the NQI, flow-through entity, or U.S. branch that failed to allocate the payment;
- If a payee is identified as a foreign person, you must specify the rate of withholding under chapter 3 to which the payee is subject, the payee's country of residence and, if a reduced rate of withholding is claimed, the basis for that reduced rate (for example, treaty benefit, portfolio interest, or exemption under section 501(c)(3), 892, or 895). The statement must also include the U.S. or foreign TIN (if required) and, if the beneficial owner is not an individual and is claiming treaty benefits, state whether the limitation on benefits and section 894 statements have been provided by the beneficial owner. You must inform the withholding agent as to which payments those statements relate; and
- Należy podać imię i nazwisko, adres, amerykański nr TIN (jeżeli został nadany), status na podstawie Rozdziału 4 (w przypadku cudzoziemca otrzymującego płatność podlegającą opodatkowaniu) oraz rodzaj dokumentacji (dokumentacja potwierdzająca, formularz W-9 lub rodzaj formularza W-8) każdej osoby, dla której dokumentację otrzymano, oraz należy podać, czy osoba ta jest odbiorcą płatności w USA korzystającą z ulgi podatkowej, odbiorcą płatności w USA niekorzystającym z ulgi podatkowej lub cudzoziemcem. Deklaracja musi wskazywać, czy cudzoziemiec jest właścicielem faktycznym, pośrednikiem, podmiotem pośredniczącym, oddziałem w USA czy też instytucją finansową terytorium zależnego oraz rodzaj odbiorcy w oparciu o kody odbiorców podane w formularzu 1042-S;
- Należy przypisać każdą płatność według rodzaju dochodu każdemu odbiorcy płatności, dla którego przedłożono dokumentację. Rodzaj dochodu oparty jest o kody dochodu zgłoszonego w formularzu 1042-S (lub - jeżeli dotyczy - kategorii dochodu dla formularza 1099). W przypadku gdy odbiorca płatności otrzymuje dochód za pośrednictwem innego NQI, podmiotu pośredniczącego lub oddziału w USA występującego jako pośrednik, oświadczenie o odprowadzaniu podatku musi również zawierać imię i nazwisko (nazwę), adres, amerykański nr TIN (jeżeli jest znany) oraz w przypadku płatności podlegającej opodatkowaniu - status na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagany) oraz nr GIIN (jeżeli dotyczy) innego NQI lub oddziału w USA, od którego odbiorca otrzymuje płatność lub podmiotu pośredniczącego, w którym odbiorca posiada bezpośrednio udziały. Jeżeli inny NQI, podmiot pośredniczący lub oddział w USA nie przypisze płatności, dla takiej płatności należy podać nazwę NQI, podmiotu pośredniczącego lub oddziału w USA, który nie przypisał płatności;
- W przypadku gdy odbiorca płatności określony jest jako cudzoziemiec, należy wskazać stawkę podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3 obowiązującą tego odbiorcę, państwo rezydencji odbiorcy płatności oraz - jeżeli wnioskuje się o zastosowanie obniżonej stawki opodatkowania - podstawę zastosowania obniżonej stawki (na przykład zwolnienie na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, udział w portfolio lub zwolnienie z podatku na podstawie Art. 501(c)(3), 892 lub 895). Deklaracja musi również zawierać amerykański lub zagraniczny numer identyfikacji podatnika (nr TIN) (jeżeli jest wymagany), oraz - w przypadku gdy właściciel faktyczny nie jest osobą fizyczną i wnioskuje o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - informację, czy właściciel faktyczny przedłożył ograniczenia prawa do zwolnień i oświadczenia na podstawie Art. 894. Należy poinformować płatnika podatku, których płatności dotyczą

te deklaracje; oraz

- Include any other information the withholding agent requests in order to fulfill its withholding and reporting obligations under chapters 3 and 4 of the Code and/or Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.

**Alternative procedure for NQIs.** To use the alternative procedure you must inform the withholding agent on your withholding statement that you are using the procedure and the withholding agent must agree to the procedure.

Under this procedure, you must provide a withholding agent with all the information required on the withholding statement (see Withholding statement of an NQI, earlier) and all payee documentation, except the specific allocation information for each payee, prior to the payment of a reportable amount. In addition, you must provide the withholding agent with withholding rate pool information. The withholding statement must assign each payee that is not subject to withholding under chapter 4 to a chapter 3 withholding rate pool prior to the payment of a reportable amount. The withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single withholding rate pool, or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each withholding rate pool. You must determine withholding rate pools based on valid documentation or, to the extent a payment cannot be reliably associated with valid documentation, the applicable presumption rules.

You must provide the withholding agent with sufficient information to allocate the income in each withholding rate pool to each payee (including U.S. exempt recipients) within the pool no later than January 31 of the year following the year of payment. If you fail to provide allocation information, if required, by January 31 for any withholding rate pool, you may not use this procedure for any payment made after that date for all withholding rate pools. You may remedy your failure to provide allocation information by providing the information to the withholding agent no later than February 14.

In the case of a reportable amount that is also a withholdable payment, an NQI may include amounts allocable to a chapter 4 withholding rate pool (other than a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees) and payees subject to chapter 4 withholding for whom the NQI will

- Należy podać wszelkie inne informacje, o które prosi płatnik podatku, aby mógł wywiązać się ze swojego obowiązku odprowadzenia podatku i sprawozdawczości na podstawie Rozdziałów 3 i 4 Kodeksu i/lub obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego na podstawie formularza 1099.

**Procedura alternatywna dla nieupoważnionych**

**pośredników.** Aby móc zastosować procedurę alternatywną, należy w swojej deklaracji odprowadzania podatku poinformować płatnika podatku, że korzysta się z tej procedury, a płatnik podatku musi się zgodzić na jej zastosowanie.

W ramach tej procedury należy przed dokonaniem płatności kwoty podlegającej zgłoszeniu przekazać płatnikowi podatku wszystkie informacje wymagane w deklaracji odprowadzania podatku (patrz deklaracja NQI powyżej) oraz całą dokumentację dotyczącą odbiorcy płatności za wyjątkiem szczegółowych informacji o przypisaniu dla każdego odbiorcy płatności. Ponadto należy przekazać płatnikowi podatku informacje dotyczące kategorii stawek odprowadzanego podatku. Przed dokonaniem płatności kwoty podlegającej opodatkowaniu w deklaracji odprowadzania podatku należy dopasować każdego odbiorcę płatności, która nie podlega odprowadzaniu podatku na podstawie Rozdziału 4 do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 3. Kategorię stawek odprowadzanego podatku można ustalić z płatnikiem podatku w dowolny zasadny sposób. Przykładowo można uzgodnić, aby ustanowić odrębny rachunek dla jednej kategorii stawek odprowadzanego podatku albo uzgodnić, że płatność dokonana na jeden rachunek zostanie podzielona na części przypisane do każdej z kategorii stawek odprowadzanego podatku. Należy określić kategorie stawek odprowadzanego podatku w oparciu o ważną dokumentację lub w stopniu, w jakim płatności nie można wiarygodnie powiązać z ważną dokumentacją - na podstawie obowiązujących zasad domniemań.

Należy przekazać płatnikowi podatku wystarczające informacje, aby móc przypisać każdemu odbiorcy płatności (w tym odbiorcom z USA korzystającym z ulgi podatkowej) dochód do każdej z kategorii stawek odprowadzanego podatku w obrębie każdej kategorii najpóźniej do dnia 31 stycznia roku następującego po roku dokonania płatności. Jeżeli informacje o przypisaniu do odpowiedniej kategorii stawek odprowadzanego podatku, jeżeli są wymagane, nie zostaną przekazane do dnia 31 stycznia, nie można zastosować niniejszej procedury w stosunku do żadnej płatności dokonanej po tej dacie dla wszystkich kategorii stawek odprowadzanego podatku. Można naprawić swoje zaniedbanie dotyczące przekazania informacji o przypisaniu do kategorii stawek podatkowych, przekazując te informacje płatnikowi podatku najpóźniej do dnia 14 lutego.

W przypadku gdy kwota podlegająca opodatkowaniu stanowi również płatność podlegającą opodatkowaniu, NQI może zaliczyć kwoty przypisane do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 (inne niż kategoria stawek podatku odprowadzanego

provide payee specific information in a 30-percent rate pool together with payees subject to chapter 3 withholding at the 30-percent rate and may not otherwise apply these provisions for payments made to U.S. non-exempt recipients (regardless of whether the payment is a withholdable payment). For the amount of the payment allocable to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees, an NQI may include such an amount in the withholding rate pool that is exempt from withholding (an NQI can include such payees in an exempt pool regardless of whether the payment is a withholdable payment). The NQI must identify prior to the payment each chapter 4 withholding rate pool to be allocated a portion of the payment and must also allocate by January 31 the portion of the payment to each such pool in addition to allocating the payment to each other payee as described in the preceding paragraph. See Regulations section 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) for further information on alternative procedures for an NQI.

## Part V — Territory Financial Institution

### Line 16

Check box 16a to certify that you are a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) incorporated or organized under the laws of a possession of the United States.

You must also check either box 16b or 16c. Check box 16b to certify that you have agreed to be treated as a U.S. person for purposes of both chapter 3 and chapter 4 with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In this case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, and chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a reportable amount or withholdable payment. If you check this box 16b, you must provide an EIN on line 8.

Check box 16c to certify that you are a territory financial institution that has not agreed to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving a payment (as required for chapter 3, chapter 61, and section 3406 purposes, and, in the case of a withholdable payment, documentation required for chapter 4 withholding and reporting purposes).

na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA) oraz odbiorców płatności opodatkowanych na podstawie Rozdziału 4, dla których NQI przekaże szczegółowe informacje o odbiorcach płatności objętych kategorią stawki podatku 30% wraz z odbiorcami płatności opodatkowanych na podstawie Rozdziału 3 objętych kategorią stawki 30% i nie może w inny sposób stosować tych zasad dla płatności dokonanych na rzecz odbiorców w USA niekorzystających z ulgi podatkowej (bez względu na to, czy płatność stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu). Dla kwoty płatności przypisanej do kategorii stawek podatku odprowadzanego na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA, NQI może dopisać taką kwotę do kategorii stawek podatku, która jest zwolniona z opodatkowania (NQI może przypisać takich odbiorców płatności do kategorii stosujących ulgę podatkową bez względu na to, czy płatność stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu). NQI musi przed dokonaniem płatności wskazać każdą kategorię stawek podatkowych odprowadzanych na podstawie Rozdziału 4, do której należy przypisać część płatności, oraz musi również najpóźniej do dnia 31 stycznia przypisać część płatności do każdej takiej kategorii oprócz przypisania płatności każdemu innemu odbiorcy płatności, o czym mowa w poprzednim akapicie. Szczegółowe informacje dotyczące procedur alternatywnych dla NQI znajdują się w Art. 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) Ustawy.

## Część V - Instytucja finansowa terytorium zależnego

### Wiersz 16

Zaznacz pole 16a, aby złożyć oświadczenie, że jesteś instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny, który nie jest również instytucją depozytową, instytucją powierniczą lub określonym towarzystwem ubezpieczeniowym) zawiązaną lub zorganizowaną na podstawie przepisów prawa własności w Stanach Zjednoczonych.

Musisz również zaznaczyć pole 16b albo 16c. Zaznacz pole 16b, aby złożyć oświadczenie, że wyrażasz zgodę, aby być traktowanym jak osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA dla celów określonych w Rozdziale 3 i Rozdziale 4 w odniesieniu do płatności powiązanych z niniejszym formularzem W-8IMY. W takim przypadku będziesz odpowiedzialny za odprowadzanie podatku i sprawozdawczość na podstawie Rozdziału 3, odprowadzanie podatku zryczałtowanego na podstawie Art. 3406 oraz odprowadzanie podatku i sprawozdawczość na podstawie Rozdziału 4 w odniesieniu do wszelkich płatności, które dokonasz na rzecz osób, za których otrzymujesz kwotę podlegającą zgłoszeniu lub płatność podlegającą opodatkowaniu. Jeżeli zaznaczysz pole 16b, w wierszu 8 musisz podać nr EIN.

Zaznacz pole 16c, aby złożyć oświadczenie, że jesteś instytucją finansową terytorium zależnego, która nie wyraziła zgody na traktowanie jej jako osoby objętej obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Musisz złożyć oświadczenie, że przekazujesz oświadczenia o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację osobom, na rzecz których otrzymujesz płatność (zgodnie z wymaganiami dla celów odprowadzania podatku

See Regulations section 1.1471-3(a)(3)(iv). You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information if you are receiving a withholdable payment.



*A territory entity that is a flow-through entity but is not a territory FI may not complete this Part V and agree to be treated as a U.S. person. Instead, complete Part IV or Part VIII, as*

*appropriate.*

## Part VI — Certain U.S. Branches

### Line 17

Check box 17a to certify that you are a U.S. branch described in Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv) receiving income that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

You must also check either box 17b or 17c. Check box 17b to certify that you are a U.S. branch of a foreign bank or insurance company described in this certification that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that has agreed with the withholding agent to be treated as a U.S. person with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In such case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a withholdable payment, and will be treated as a U.S. payor for chapter 61 purposes. See Regulations section 1.6049-5(c)(5)(i)(F). You must provide your EIN on line 8 and, if you are a branch of an FFI receiving a withholdable payment, a GIIN on line 9 of another branch of the FFI of which you are a part.

Check box 17c to certify that you are a U.S. branch that does not have an agreement with the withholding agent to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving the payment. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) and, if you are receiving a withholdable payment, provide your chapter 4

na podstawie Rozdziału 3, Rozdziału 61 i Art. 3406, a w przypadku płatności podlegającej opodatkowaniu - dokumentację wymaganą dla celów odprowadzania podatku i sprawozdawczości na podstawie Rozdziału 4). Patrz Art. 1.1471-3(a)(3)(iv) Ustawy. Musisz również oświadczyć, że złożyłeś lub złożysz w przyszłości deklarację odprowadzania podatku (zgodnie z wymaganiami). Deklaracja odprowadzania podatku musi zawierać takie same informacje jak deklaracja odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika, o której mowa powyżej, w tym stosowne informacje o statusie na podstawie Rozdziału 4, jeżeli otrzymujesz płatność podlegającą opodatkowaniu.



*Podmiot terytorium zależnego, który jest podmiotem pośredniczącym, ale nie jest instytucją finansową terytorium zależnego, może nie wypełniać Części V i zgodzić się na traktowanie go jako osoby objętej obowiązkiem podatkowym na terenie USA. W takim przypadku należy wypełnić odpowiednio Część IV albo Część VIII.*

## Część VI - Pewne oddziały w USA

### Wiersz 17

Zaznacz pole 17a, aby złożyć oświadczenie, że jesteś oddziałem w USA, o którym mowa w Art. 1.1441-1(b)(2)(iv) Ustawy, otrzymującym dochód, który nie jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych.

Musisz również zaznaczyć pole 17b albo 17c. Zaznacz pole 17b, aby złożyć oświadczenie, że jesteś oddziałem w USA banku zagranicznego lub towarzystwa ubezpieczeniowego, o których mowa w tym oświadczeniu, który jest uczestniczącą FFI, zarejestrowaną FFI uznaną za spełniającą wymagania lub NFFE, który przekazał płatnikowi podatku swoją zgodę na traktowanie go jako osobę objętą obowiązkiem podatkowym w USA w odniesieniu do płatności powiązanych z niniejszym formularzem W-8IMY. W takim przypadku będziesz odpowiedzialny za odprowadzanie podatku i sprawozdawczość na podstawie Rozdziału 3, odprowadzanie podatku zryczałtowanego na podstawie Art. 3406, odprowadzanie podatku i sprawozdawczość na podstawie Rozdziału 4 w odniesieniu do wszelkich płatności, które dokonasz na rzecz osób, za których otrzymujesz płatność podlegającą opodatkowaniu, oraz traktowany będziesz jako płatnik w USA dla celów Rozdziału 61. Patrz Art. 1.6049-5(c)(5)(i)(F) Ustawy. Należy podać swój nr EIN w wierszu 8, jeżeli jesteś oddziałem FFI otrzymującym płatność podlegającą opodatkowaniu albo numer GIIN innego oddziału FFI, której jesteś częścią, w wierszu 9.

Zaznacz pole 17c, aby złożyć oświadczenie, że jesteś oddziałem w USA, który nie uzgodnił z płatnikiem podatku, aby być traktowanym jako osoba objęta obowiązkiem podatkowym na terenie USA. Musisz złożyć oświadczenie, że przenosisz oświadczenia o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację na osoby, od których otrzymujesz płatność. Musisz również złożyć oświadczenie, że złożyłeś lub złożysz deklarację odprowadzania podatku (zgodnie

status in Part I, line 5 (if required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information required for the withholding statement if you are receiving a withholdable payment. See the information for an FFI withholding statement or a chapter 4 withholding statement in Withholding statement of an NQI, earlier.

## **Part VII — Withholding Foreign Partnership (WP) or Withholding Foreign Trust (WT)**

Check box 18 if you are a WP or a WT for the accounts for which you are providing this form and you are receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners. If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete this Part VII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate.

If you are acting as a WP or WT, you must assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 for all payments that are made to you for your partners, beneficiaries, or owners. Therefore, you are not required to provide information to the withholding agent regarding each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of the payment and the information for the withholding agent to report under section 1472 (if otherwise required). If you are also receiving payments from the same withholding agent for persons other than your partners, beneficiaries, or owners, you must provide a separate Form W-8IMY for those payments. If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable).

## **Part VIII — Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust**

Check box 19 if you are a foreign partnership or a foreign

z wymaganiami), oraz - w przypadku otrzymania płatności podlegającej opodatkowaniu - w wierszu 5 Części I podać swój status na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane). Deklaracja odprowadzania podatku musi zawierać takie same informacje jak deklaracja odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika, o której mowa powyżej, w tym stosowne informacje o statusie na podstawie Rozdziału 4 wymagane dla potrzeb deklaracji odprowadzania podatku, jeżeli otrzymujesz płatność podlegającą opodatkowaniu. Patrz informacje dotyczące deklaracji FFI odprowadzania podatku lub deklaracji odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4 w części „Deklaracja odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika” powyżej.

## **Część VII - Zagraniczna spółka osobowa nieodprowadzająca podatku (ang. WP) lub zagraniczny fundusz powierniczy nieodprowadzający podatku (ang. WT)**

Zaznacz pole 18, jeżeli jesteś WP lub WT dla rachunków, w odniesieniu do których składasz niniejszy formularz i otrzymujesz dochód w imieniu swoich wspólników, beneficjentów lub właścicieli. Jeżeli nie otrzymujesz dochodu w imieniu swoich wspólników, beneficjentów lub właścicieli, nie wypełniaj Części VII formularza. W takim przypadku należy wypełnić odpowiednio Część III albo Część IV.

Jeżeli występujesz jako WP lub WT, musisz przyjąć nadrzędny obowiązek odprowadzania podatku i sprawozdawczości na podstawie Rozdziału 3 i Rozdziału 4 dla wszystkich płatności, które są przekazywane spółce dla jej wspólników, beneficjentów lub właścicieli. Z tego powodu nie musisz przekazywać płatnikowi podatku informacji dotyczącej udziału w płatnościach każdego wspólnika, beneficjenta lub wspólnika oraz informacji dla płatnika podatku w celu zgłoszenia tych płatności na podstawie Art. 1472 (jeżeli wymagane innymi przepisami). W przypadku otrzymywania płatności od tego samego płatnika podatku na rzecz osób innych niż Twój wspólnicy, beneficjenci lub właściciele, dla takich płatności należy złożyć odrębny formularz W-8IMY. W przypadku otrzymywania płatności podlegającej opodatkowaniu w wierszu 5 należy przekazać status na podstawie Rozdziału 4 inny niż status nieuczestniczącej FFI oraz podać swój nr GIIN (jeśli dotyczy).

## **Część VIII - Zagraniczna spółka osobowa, prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora nieodprowadzające podatku**

Zaznacz pole 19, jeżeli jesteś zagraniczną spółką osobową

simple or grantor trust that is not a WP or WT. By checking this box, you are certifying to both of the statements on line 19.

**Note.** If you are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, provide Form W-8ECI (instead of Form W-8IMY). If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete Part VIII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate. If you are a hybrid entity claiming treaty benefits, provide Form W-8BEN-E. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY and disclose your chapter 4 status and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

If you are acting on behalf of an NQI or another foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must associate with your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other foreign partnership or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that other form.

If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable) and the information required for the withholding agent to report under section 1472.

**Withholding statement of nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign trust.** You must provide the withholding agent with a withholding statement to obtain reduced rates of withholding and relief from certain reporting obligations. The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY. Thus, if you are an FFI and allocate any portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to accounts that you maintain, you must meet the requirements of Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and certify to your status in Part I, line 5 as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI. By providing a withholding statement making such an allocation with this form, you certify that you meet the requirements outlined for an NQI withholding statement described earlier.

lub zagranicznym prostym funduszem powierniczym lub funduszem powierniczym na rzecz fundatora, które nie są WP lub WT. Zaznaczając to pole, składasz obydwa oświadczenia w wierszu 19.

**Uwaga.** Jeżeli uzyskujesz dochód, który jest skutecznie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, składasz formularz W-8ECI (zamiast formularza W-8IMY). Jeżeli nie otrzymujesz dochodu w imieniu swoich współników, beneficjentów lub właścicieli, nie wypełniaj Części VIII formularza. W takim przypadku należy wypełnić odpowiednio Część III albo Część IV. Jeżeli jesteś podmiotem hybrydowym wnoszącym o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, złóż formularz W-8BEN-E. Otrzymujący płatność podlegającą opodatkowaniu może mieć również obowiązek złożenia niniejszego formularza W-8IMY, aby ujawnić swój status na podstawie Rozdziału 4 oraz status na podstawie Rozdziału 4 każdego ze swoich właścicieli. Więcej informacji na temat podmiotów hybrydowych wnoszących o zwolnienia podatkowe na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania znajduje się w instrukcjach wypełniania formularza W-8BEN-E.

Jeżeli występujesz w imieniu NQI lub innej zagranicznej spółki osobowej lub zagranicznego funduszu powierniczego, które nie są zagraniczną spółką osobową odprowadzającą podatek lub zagranicznym funduszem powierniczym odprowadzającym podatek, do formularza W-8IMY należy połączyć formularz W-8IMY innej zagranicznej spółki osobowej lub zagranicznego funduszu powierniczego wraz z oświadczeniami o odprowadzaniu podatku oraz inną dokumentacją dołączoną do drugiego formularza.

W przypadku otrzymywania płatności podlegającej opodatkowaniu, w wierszu 5 należy wskazać status na podstawie Rozdziału 4, inny niż status nieuczestniczącej FFI oraz podać swój nr GIIN (jeśli dotyczy) oraz informacje, które płatnik podatku musi zgłosić na podstawie Art. 1472.

**Deklaracja odprowadzania podatku zagranicznej spółki osobowej nieodprowadzającej podatku lub zagranicznego funduszu powierniczego nieodprowadzającego podatku.** Należy przekazać płatnikowi podatku deklarację odprowadzania podatku, aby uzyskać obniżone stawki podatkowe i ulgę podatkową od pewnych zobowiązań podlegających zgłoszeniu. Deklaracja odprowadzania podatku musi zawierać takie same informacje, jak deklaracja odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika, o której mowa powyżej. Zaktualizowana deklaracja odprowadzania podatku stanowić będzie integralną część formularza W-8IMY. FFI, która przypisuje dowolną część płatności kategorii stawek podatkowych odprowadzanych na podstawie Rozdziału 4 dla odbiorców płatności w USA w odniesieniu do rachunków, które prowadzi, musi spełnić wymagania Art. 1.6049-4(c)(4)(iii) Ustawy oraz złożyć oświadczenie co do swojego statusu podanego w wierszu 5 Części I jako uczestniczącej FFI, zarejestrowanej FFI uznanej za spełniającą wymagania, FFI stosującą model 1 sprawozdawczości lub FFI stosującą model 2 sprawozdawczości. Składając deklarację odprowadzania

**Certain special rules for partnerships and trusts.** Under certain conditions, a QI, WT, or WP may apply special provisions of the relevant withholding agreement to certain partnerships and trusts that are not acting as a WP or WT. See the QI agreement, WP agreement, or WT agreement (as applicable) specifying these special procedures.

## Certification of Chapter 4 Status: Parts IX Through XXVII

You should complete only one part certifying to your chapter 4 status (if required). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5.

### Part IX — Nonparticipating FFI With Exempt Beneficial Owners



*You are not required to complete this part unless you are a nonparticipating FFI providing documentation on behalf of an exempt beneficial owner.*

Check box 20 to certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners for chapter 4 purposes on whose behalf you are receiving a payment that is a withholdable payment. See Regulations section 1.1471-6. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) allocating a portion of the payment to the exempt beneficial owners as required under Regulations section 1.1471-3(d)(8)(ii). The withholding statement must include the name, address, TIN (if any), entity type, and chapter 4 status of each exempt beneficial owner on behalf of which the nonparticipating FFI is receiving the payment, the amount of the payment allocable to each exempt beneficial owner, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the chapter 4 status of each exempt beneficial owner under the requirements of chapter 4, and any other information the withholding agent reasonably requests in order to fulfill its obligations under chapter 4. Additionally, the withholding statement must provide all information required for purposes of chapter 3 with respect to each exempt beneficial owner if the payment is subject to withholding under chapter 3. The withholding statement must allocate the remainder of the payment that is not allocated to an exempt beneficial owner to the nonparticipating FFI receiving the payment.

podatku przypisując płatności do odpowiedniej kategorii w niniejszym formularzu, oświadczasz, że spełniasz wymagania określone w deklaracji odprowadzania podatku nieupoważnionego pośrednika, o której mowa powyżej.

**Pewne przepisy specjalne dla spółek osobowych i funduszy powierniczych.** Pod pewnymi warunkami QI, WT lub WP może zastosować specjalne postanowienia odpowiedniej umowy o odprowadzaniu podatku w stosunku do pewnych spółek osobowych i funduszy powierniczych, który nie występuje jako WP lub WT. Patrz (odpowiednio) umowa z QI, umowa z WP lub umowa z WT określające szczegółowo te procedury.

## Oświadczenie o statusie na podstawie Rozdziału 4: Części IX - XXVII

Wypełnij tylko jedną część, składając w ten sposób oświadczenie o swoim statusie na podstawie Rozdziału 4 (jeżeli jest wymagane). Można określić, którą (ewentualnie) część należy wypełnić przez odniesienie do pola, które zaznaczono w wierszu 5.

### Część IX - Nieuczestnicząca FFI posiadająca właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej



*Nie musisz wypełniać tej części, chyba że występujesz jako nieuczestnicząca FFI składająca dokumentację w imieniu właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej.*

Zaznacz pole 20, aby złożyć oświadczenie, że przekazujesz oświadczenia o odprowadzaniu podatku lub inną dokumentację właścicieli faktycznych korzystających z ulgi podatkowej dla celów określonych w Rozdziale 4, w imieniu których otrzymujesz płatność, a która stanowi płatność podlegającą opodatkowaniu. Patrz Art. 1.1471-6 Ustawy. Musisz również złożyć oświadczenie, że złożyłeś lub złożysz w przyszłości (zgodnie z wymaganiami) deklarację odprowadzania podatku przypisującą część płatności właścicielom faktycznym korzystającym z ulgi podatkowej zgodnie z Art. 1.1471-3(d)(8)(ii) Ustawy. Deklaracja odprowadzania podatku musi zawierać imię i nazwisko (nazwę), adres, nr TIN (jeżeli został nadany), rodzaj podmiotu oraz status na podstawie Rozdziału 4 każdego właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej, w imieniu którego nieuczestnicząca FFI otrzymuje płatność, kwotę płatności przypisanej każdemu właścicielowi faktycznemu korzystającemu z ulgi podatkowej, ważną deklarację odprowadzania podatku lub inną dokumentację wystarczającą, by ustanowić status na podstawie Rozdziału 4 każdego właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej zgodnie z wymaganiami określonymi w Rozdziale 4 oraz wszelkie inne informacje, których płatnik podatku może zasadnie wymagać w celu wywiązania się ze swoich obowiązków określonych w Rozdziale 4. Deklaracja odprowadzania podatku musi ponadto zawierać wszystkie informacje wymagane dla celów określonych

## Part X — Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

On line 21a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must provide the sponsoring entity's GIIN on line 9. However, you will be required to obtain a GIIN by January 1, 2016.

You must check the applicable box in line 21b or 21c to certify that you are either an investment entity or controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and satisfy the other relevant requirements for this classification.

## Part XI — Owner-Documented FFI



*An owner-documented FFI should only complete Form W-8IMY if it is a flow-through entity receiving income allocable to its partners, owners, or beneficiaries. An owner-documented FFI is not permitted to act as an intermediary with respect to a withholdable payment.*

All owner-documented FFIs must check box 22a to certify that you satisfy the requirements for this classification and are providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, or reporting Model 1 FFI that has agreed to act as a designated withholding agent with respect to the entity identified on line 1 (see Regulations section 1.1471-5(f) (3)).

You must also check either box 22b or 22c. Check box 22b to certify that you have provided or will provide the documentation set forth in the certifications, including the owner reporting statement described in this line 22b. Check box 22c to certify that you have provided or will provide an auditor's letter (in lieu of the information required by line 22(b)) that satisfies the requirements described in this line.

## Part XII — Certified

### Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank

w Rozdziale 3 w odniesieniu do każdego właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej, jeżeli płatność podlega obowiązkowi odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 3. Deklaracja odprowadzania podatku musi przypisać pozostałą część płatności, która nie została przypisana właścicielowi faktycznemu korzystającemu z ulgi podatkowej, nieuczestniczącej FFI otrzymującej płatność.

## Część X- Sponsorowana FFI, której nie nadano numeru GIIN

W wierszu 21a należy podać nazwę podmiotu sponsorującego, który zgodził się w Twoim imieniu wypełniać zobowiązania dochowania należytej staranności, sprawozdawczości i odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4. W wierszu 9 należy podać numer GIIN podmiotu sponsorującego. Będziesz miał jednak obowiązek uzyskać numer GIIN przed 1 stycznia 2016 r.

Należy zaznaczyć odpowiednie pole w wierszu 21b albo 21c, aby złożyć oświadczenie, że jesteś podmiotem inwestycyjnym albo kontrolowaną zagraniczną spółką kapitałową (w rozumieniu Art. 957(a)) oraz spełniasz inne odpowiednie wymagania tej kategorii.

## Część XI - FFI wskazująca właściciela



*FFI wskazująca właściciela powinna wypełnić wyłącznie formularz W-8IMY, jeżeli jest podmiotem pośredniczącym uzyskującym dochód, który może zostać przypisany jej wspólnikom, właścicielom lub beneficjentom. FFI wskazująca właściciela nie ma prawa występować jako pośrednik w odniesieniu do płatności podlegającej opodatkowaniu.*

Wszystkie instytucje FFI wskazujące właściciela muszą zaznaczyć pole 22a, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wymagania tej kategorii oraz składają niniejszy formularz amerykańskiej instytucji finansowej, uczestniczącej FFI lub FFI stosującej model 1 sprawozdawczości, która zgodziła się występować jako wyznaczony płatnik podatku w odniesieniu do podmiotu wskazanego w wierszu 1 (patrz Art. 1.1471-5(f)(3) Ustawy).

Musisz również zaznaczyć pole 22b albo 22c. Zaznacz pole 22b, aby złożyć oświadczenie, że przedłożyłeś lub przedłożysz dokumentację określoną w oświadczeniach, w tym zeznanie podatkowe właściciela, o którym mowa w wierszu 22b. Zaznaczając pole 22c, składasz oświadczenie, że przedłożyłeś lub przedłożysz pismo audytora (zamiast informacji określonych w wierszu 22(b)), które spełnia wymagania opisane w tym wierszu.

## Część XII - Upoważniony

### niezarejestrowany bank lokalny uznany za spełniającego wymagania

All nonregistering local banks must check box 23 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XIII — Certified**

### **Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts**

All FFIs with only low-value accounts must check box 24 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XIV — Certified**

### **Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle**

On line 25a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9.

All sponsored, closely held investment vehicles must check box 25b to certify that you satisfy the requirements for certified deemed-compliant classification as a sponsored entity.

## **Part XV — Certified**

### **Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company**

All limited life debt investment entities must check box 26 to certify that you satisfy the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XVI — Restricted Distributor**

All restricted distributors must check box 27a to certify that you satisfy the requirements for this classification.

Wszystkie niezarejestrowane banki lokalne muszą zaznaczyć pole 23, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania kategorii upoważnionego podmiotu uznanego za spełniającego wymagania.

## **Część XIII - Upoważniona**

### **FFI uznana za spełniającą wymagania posiadająca tylko rachunki o niskiej wartości**

Wszystkie FFI posiadające tylko rachunki o niskiej wartości muszą zaznaczyć pole 24, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania kryterium statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniający wymagania.

## **Część XIV- Upoważniony**

### **sponsorowany ograniczony podmiot inwestycyjny uznany za spełniający wymagania**

W wierszu 25a należy podać nazwę podmiotu sponsorującego, który zgodził się w Twoim imieniu wypełniać zobowiązania dochowania należytej staranności, sprawozdawczości i odprowadzania podatku na podstawie Rozdziału 4. Należy również podać numer GIIN podmiotu sponsorującego w Wierszu 9.

Wszystkie sponsorowane ograniczone podmioty inwestycyjne muszą zaznaczyć pole 25b, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wymagania określone dla kategorii upoważnionych podmiotów spełniających wymagania jako podmiot sponsorowany.

## **Część XV - Upoważniony**

### **podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie wymagalności uznany za spełniającego wymagania**

Wszystkie podmioty inwestujące w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie wymagalności muszą zaznaczyć pole 26, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania posiadania statusu upoważnionego podmiotu uznanego za spełniającego wymagania.

## **Część XVI - Dystrybutor o ograniczonych prawach**

Wszyscy dystrybutorzy o ograniczonych prawach muszą zaznaczyć pole 27a, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wymagania tej kategorii.

You must also check either box 27b or 27c, as appropriate, to certify that your distribution agreement meets the requirements of this classification.

## Part XVII — Foreign Central Bank of Issue

A foreign central bank of issue must check box 28 to certify that you are acting as an intermediary and are an entity defined in Regulations section 1.1471-6 that is treated as the beneficial owner of the payment for chapter 4 purposes (applying the rule in Regulations section 1.1471-6(d)(4)). You cannot be treated as an intermediary for purposes of this Part XVII if you are receiving the payment in connection with a commercial activity described in Regulations section 1.1471-6(h)(1) or are not receiving payments subject to chapter 3 withholding.

## Part XVIII — Nonreporting IGA FFI

Check box 29 to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA in effect with the United States. You must also provide the withholding agent with the class of entity described in Annex II of the IGA applicable to your status. If you are an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA, you must provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9. See [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect for purposes of making this certification.



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

## Part XIX — Exempt Retirement Plans

All exempt retirement plans must check the appropriate box to certify that you satisfy the requirements for this classification.

Należy zaznaczyć odpowiednio pole 27b albo 27c, aby złożyć oświadczenie, że umowa dystrybucyjna spełnia wymagania tej kategorii.

## Część XVII - Zagraniczny centralny bank emisyjny

Zagraniczny centralny bank emisyjny musi zaznaczyć pole 28, aby złożyć oświadczenie, że występuje jako pośrednik oraz jest podmiotem określonym w Art. 1.1471-6, który traktowany jest jako właściciel faktyczny płatności dla celów określonych w Rozdziale 4 (stosując zasady określone w Art. 1.1471-6(d)(4) Ustawy). Nie można być traktowanym jako pośrednik dla celów niniejszej Części XVII, jeżeli otrzymuje się płatność w związku z działalnością handlową, o której mowa w Art. 1.1471-6(h)(1) lub nie otrzymuje się płatności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Rozdziału 3.

## Część XVIII - FFI niedokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej

Zaznacz pole 29, aby złożyć oświadczenie, że jesteś traktowany jako FFI niedokonująca zgłoszeń na podstawie umowy międzyrządowej na mocy obowiązującej umowy międzyrządowej, w tym podmiot traktowany jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej. Należy wskazać obowiązującą umowę międzyrządową, podając nazwę państwa, które podpisało obowiązującą umowę międzyrządową ze Stanami Zjednoczonymi. Musisz również wskazać płatnikowi podatku konkretną kategorię podmiotu, o której mowa w Aneksie II umowy międzyrządowej, odnoszącą się do Twojego statusu. FFI traktowana jako zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującego modelu 2 umowy międzyrządowej musi podać swój numer GIIN w odpowiednim miejscu. Numeru GIIN nie trzeba podawać w wierszu 9. Lista państw, które podpisały umowę międzyrządową, obowiązująca dla celów złożenia niniejszego oświadczenia, dostępna jest na stronie <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.



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

## Część XIX - Plany emerytalne korzystające z ulgi podatkowej

Wszystkie plany emerytalne korzystające z ulgi podatkowej muszą zaznaczyć odpowiednie pole, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wymagania tej kategorii.



*If you are not a flow-through entity or acting as an intermediary with respect to the payment for chapter 3 purposes, do not complete Form W-8IMY. If you are the beneficial owner of the payment and are claiming an exemption under sections 115(2), 892, or 895 as well as exempt beneficial owner status under Regulations section 1.1471-6 you should provide Form W-8EXP. If you are receiving payments which do not qualify for a statutory exemption from tax but for which you are claiming benefits under an applicable income tax treaty, provide Form W-8BEN-E.*

## **Part XX — Excepted Nonfinancial Group Entity**

All excepted nonfinancial group entities must check box 31 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

## **Part XXI — Excepted Nonfinancial Start-Up Company**

All excepted nonfinancial start-up companies must check box 32 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date you were formed or your board passed a resolution (or equivalent measure) approving a new line of business (which cannot be that of a financial institution or passive NFFE).

## **Part XXII — Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy**

All excepted nonfinancial group entities in liquidation or bankruptcy must check box 33 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

## **Part XXIII — Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation**

All publicly traded NFFEs must check box 34a to certify that you are not a financial institution and provide the name of a securities exchange on which the stock of the NFFE is publicly traded.

An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group (as described in Regulations section 1.1471-5(i)) as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the securities market on which the stock of the publicly traded entity is traded. See Regulations



*Jeżeli nie jesteś podmiotem pośredniczącym lub nie występujesz jako pośrednik w odniesieniu do płatności dla celów określonych w Rozdziale 3, nie wypełniaj formularza W-8IMY. Jeżeli jesteś właścicielem faktycznym płatności i wnioskujesz o zwolnienie podatkowe na podstawie Art. 115(2), 892 lub 895 jak również o status właściciela faktycznego korzystającego z ulgi podatkowej na podstawie Art. 1.1471-6, powinieneś złożyć formularz W-8EXP. Jeżeli otrzymujesz płatności, które nie kwalifikują się do ustawowej ulgi podatkowej, ale w stosunku do których wnioskujesz o zwolnienia na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy złożyć formularz W-8BEN-E.*

## **Część XX - Niefinansowy podmiot grupy objęty wyjątkiem**

Wszystkie niefinansowe podmioty grupy objętej wyjątkiem muszą zaznaczyć pole 31, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania tej kategorii.

## **Część XXI - Niefinansowa spółka tymczasowa objęta wyjątkiem**

Wszystkie niefinansowe spółki tymczasowe objęte wyjątkiem muszą zaznaczyć pole 32, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania tej kategorii. Należy również podać datę zawiązania spółki lub przyjęcia uchwały przez zarząd (lub równoważny organ) zatwierdzającej nowy przedmiot działalności (który nie może być identyczny z przedmiotem działalności instytucji finansowej lub pasywnego podmiotu NFFE).

## **Część XXII - Niefinansowy podmiot w likwidacji lub upadłości objęty wyjątkiem**

Wszystkie niefinansowe podmioty grupy w likwidacji lub upadłości objęte wyjątkiem muszą zaznaczyć pole 33, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania tej kategorii. Należy również podać datę złożenia planu likwidacji, planu restrukturyzacji lub wniosku o ogłoszenie upadłości.

## **Część XXIII - NFFE notowany na giełdzie lub podmiot stowarzyszony NFFE spółki notowanej na giełdzie**

Wszystkie NFFE notowane na giełdzie muszą zaznaczyć pole 34a, aby złożyć oświadczenie, że nie są instytucją finansową, oraz podać nazwę giełdy papierów wartościowych, która prowadzi obrót akcjami tego NFFE.

NFFE, który jest członkiem tej samej rozszerzonej grupy podmiotów stowarzyszonych (o której mowa w Art. 1.1471-5(i) Ustawy) notowanych na giełdzie w Stanach Zjednoczonych lub podmiotem zagranicznym, musi zaznaczyć to pole, podać nazwę podmiotu notowanego na giełdzie oraz określić, na jakim rynku papierów

section 1.1472-1(c)(1)(i) to determine if an entity is publicly traded.

## Part XXIV — Excepted Territory NFFE

All excepted territory NFFEs must check box 35 to certify that you satisfy the requirements for this classification. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iii) for the definition of an excepted territory NFFE.

## Part XXV — Active NFFE

All active NFFEs must check box 36 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

## Part XXVI — Passive NFFE

All passive NFFEs must check box 37 to certify that you are not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States). You must also certify that you have provided a withholding statement associated with Form W-8IMY to the extent you are required to provide a withholding statement.

## Part XXVII — Sponsored Direct Reporting NFFE

All sponsored direct reporting NFFEs must certify that you are not a financial institution and provide the name of your sponsoring entity. Provide your GIIN or, prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsor on line 9.

## Part XXVIII — Certification

Form W-8IMY must be signed and dated by a person authorized to sign a declaration under penalties of perjury on behalf of the person whose name is on the form. By signing Form W-8IMY the authorized representative, officer, or agent also agrees to provide a new form within 30 days following a change in circumstances (unless no future payments will be made to the intermediary or flow-through entity by the withholding agent and the requestor does not need an updated form for chapter 4 purposes).

## Special Instructions

### Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA (Do Not Complete Line 5)

wartościowych prowadzona jest sprzedaż akcji podmiotu notowanego na giełdzie. Patrz Art. 1.1472-1(c)(1)(i) Ustawy, aby określić, czy podmiot jest podmiotem notowanym na giełdzie.

## Część XXIV - NFFE terytorium zależnego objęty wyjątkiem

Wszystkie NFFE terytorium zależnego objęte wyjątkiem muszą zaznaczyć pole 35, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania tej kategorii. Definicja terminu „NFFE terytorium zależnego objętego wyjątkiem” znajduje się w Art. 1.1472-1(c)(1)(iii) Ustawy.

## Część XXV - Aktywny NFFE

Wszystkie aktywne NFFE muszą zaznaczyć pole 36, aby złożyć oświadczenie, że spełniają wszystkie wymagania tej kategorii.

## Część XXVI - Pasywny NFFE

Wszystkie pasywne podmioty NFFE muszą zaznaczyć pole 37, aby złożyć oświadczenie, że nie są instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny zorganizowany w posiadłościach zamorskich Stanów Zjednoczonych). Należy również złożyć oświadczenie, że złożyłeś deklarację odprowadzania podatku powiązaną z formularzem W-8IMY w stopniu wymaganym dla złożenia deklaracji odprowadzania podatku.

## Część XXVII - Sponsorowany NFFE dokonujący zgłoszeń bezpośrednio

Wszystkie sponsorowane NFFE dokonujące zgłoszeń bezpośrednio muszą złożyć oświadczenie, że nie są instytucją finansową oraz podać nazwę podmiotu sponsorującego. Należy podać swój numer GIIN, lub - przed 1 stycznia 2016 r. - numer GIIN swojego sponsorującego z wiersza 9.

## Część XXVIII - Oświadczenie

Formularz W-8IMY musi zostać podpisany i opatrzony datą przez osobę upoważnioną do podpisania oświadczeń pod odpowiedzialnością karną za podanie nieprawdziwych informacji w imieniu osoby, które imię i nazwisko widnieje na formularzu. Podpisując formularz W-8IMY, upoważniony przedstawiciel, urzędnik lub pełnomocnik podmiotu zgadza się również złożyć nowy formularz w terminie 30 dni od daty wystąpienia zmiany okoliczności faktycznych (jeżeli płatnik podatku nie będzie dokonywał żadnych płatności dla pośrednika lub podmiotu pośredniczącego i nie będzie potrzebna przedłożenia zaktualizowanego formularza dla celów określonych w Rozdziale 4).

## Instrukcje specjalne

### Podmioty składające oświadczenia na podstawie umowy międzyrządowej (nie

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA. In such a case, you may attach the alternative certifications to this Form W-8IMY in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IX through XXVII provided that you: 1) determine that the certification accurately reflects your status for chapter 4 purposes or under an applicable IGA; and 2) the withholding agent provides a written statement to you that it has provided the certification to meet its due diligence requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA.

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

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

### **Entities Providing Alternate Certifications Under Regulations**

If you qualify for a chapter 4 status that is not shown in Part I, line 5, of this form, you may attach applicable certifications for such status from any other Form W-8 on which the relevant certifications appear. For example, if you are a certified deemed-compliant investment advisor or investment manager described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)(v) that is a flow-through entity, you may attach the certifications found in Part IX of Form W-8BEN-E. If the applicable certifications do not appear on any

### **wypełniają wiersza 5)**

Płatnik podatku, który jest FFI, może przedstawić Ci oświadczenie o statusie na podstawie Rozdziału 4 inne niż to, wskazane w Częściach IX-XXVII, aby wywiązać się ze swego obowiązku dokonania należytej staranności na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej. W takim przypadku do niniejszego formularza W-8IMY można dołączyć alternatywne oświadczenia zamiast wypełniania oświadczenia w innym przypadku wymaganego w Częściach IX-XXVII, pod warunkiem że: 1) określisz, że oświadczenie rzetelnie odzwierciedla Twój status dla celów określonych w Rozdziale 4 lub obowiązującej umowie międzyrządowej; oraz 2) płatnik podatku złoży na Twoje ręce pisemną deklarację, że przedłożył oświadczenie, aby spełnić obowiązek dochowania należytej staranności jako uczestnicząca FFI lub zarejestrowana FFI uznana za spełniającą wymagania na podstawie obowiązującej umowy międzyrządowej.

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

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

### **Podmioty składające alternatywne oświadczenia na podstawie przepisów prawa**

Jeżeli spełniasz warunki statusu na podstawie Rozdziału 4, co nie zostało wykazane w wierszu 5 w Części 1 niniejszego formularza, możesz dołączyć odpowiednie oświadczenia dotyczące takiego statusu z każdego innego formularza W-8, w których one występują. Na przykład, jeśli jesteś upoważnionym doradcą inwestycyjnym lub kierownikiem ds. inwestycji uznanym za spełniającego wymagania zgodnie z Art. 1.1471-5(f)(2)(v), który jest podmiotem pośredniczącym, możesz dołączyć

Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an additional chapter 4 status and this form has not been updated) then you may provide an attachment certifying that you qualify for the applicable status described in a particular Regulations section in lieu of checking a box in Part I, line 5. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8IMY and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

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

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

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is: **Recordkeeping**, 11 hr., 43 min.; **Learning about the law or the form**, 5 hr., 55 min.; **Preparing the form**, 7 hr., 34 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 the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8IMY to this office. Instead, give it to your withholding agent.

oświadczenia znajdujące się w Części IX formularza W-8BEN-E. Jeżeli odpowiednie oświadczenia nie występują w żadnym z formularzy z serii W-8 (na przykład nowe przepisy wprowadziły nowy status na podstawie Rozdziału 4, a formularz nie został jeszcze zaktualizowany), zamiast zaznaczania pola w wierszu 5 w Części I można dołączyć załącznik z oświadczeniem, że spełniasz wymagania odpowiedniego statusu określonego odpowiednim artykule Ustawy. Należy podać odniesienie do odpowiedniego artykułu Ustawy. Oświadczenie dołączone w ten sposób będzie stanowić integralną część formularza W-8IMY, a jego złożenie podlegać będzie odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdy i innym zapewnieniom złożonym w Części XXVIII.

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

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

Czas potrzebny na wypełnienie i złożenie niniejszego formularza będzie różny w zależności od indywidualnych okoliczności. Szacunkowy czas potrzebny na wypełnienie formularza: **Prowadzenie ewidencji**, 11 godz. 43 min.; **Zaznajomienie się z przepisami prawa lub formularzem**, 5 godz. 55 min.; **Przygotowanie formularza**, 7 godz. 34 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”. Można napisać do biura Internal Revenue Service na adres: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nie należy przysyłać formularza W-8IMY do tego biura. Formularz należy oddać płatnikowi podatku.