



Poświadczenia o statusie, jako podmiotu zagranicznego dla potrzeb następujących formularzy służących do odprowadzania podatku w Stanach Zjednoczonych: W-8BEN, W-8ECI i W-8EXP

Instrukcje

Osoby zagraniczne i osoby ubiegające się o status podmiotu zagranicznego są zobowiązane do wypełnienia niniejszego formularza **przed** otrzymaniem jakiegokolwiek wpłaty lub uznania rachunku. Niedopełnienie obowiązku złożenia niniejszego formularza może powodować potrącenie 30% lub 31% z kwoty wszystkich wpłat.

Osobą zagraniczną jest osoba fizyczna nie mająca statusu rezydenta ani obywatelstwa amerykańskiego, zagraniczna spółka kapitałowa, zagraniczna spółka osobowa, zagraniczny trust, zagraniczny fundusz, zagraniczny organ administracji, organizacja międzynarodowa, zagraniczny bank centralny, zagraniczna organizacja nie podlegająca opodatkowaniu, zagraniczna prywatna fundacja i inne osoby, które **nie są osobami amerykańskimi**.

Formularz W-8BEN

Proszę wypełnić **Części I, III i VI**, jeśli jesteś osobą zagraniczną, która jest właścicielem rachunku i środków podlegających opodatkowaniu.

Proszę wypełnić **Część II**, jeśli ubiegasz się o zastosowanie umowy (o unikaniu podwójnego opodatkowania), jeśli jesteś rezydentem kraju, z którym Stany Zjednoczone podpisały umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Formularz W-8ECI

Proszę wypełnić **Części I, IV i VI**, jeśli reprezentujesz amerykański oddział zagranicznej spółki kapitałowej posiadającej dochody w USA, które są (lub uznaje się, że są) skutecznie związane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie USA.

Formularz W-8EXP

Proszę wypełnić **Części I, V i VI**, jeśli reprezentujesz zagraniczny organ administracji, organizację międzynarodową, zagraniczny bank centralny, zagraniczną organizację nie podlegającą opodatkowaniu, zagraniczną prywatną fundację.

Definicja

Osoba fizyczna nie mająca statusu rezydenta ani obywatelstwa amerykańskiego. Za osobę taką jest uważana każda osoba fizyczna, która nie jest obywatelem lub rezydentem amerykańskim. Osoba nie posiadająca obywatelstwa amerykańskiego spełniająca "warunek zielonej karty" lub "warunek długości pobytu" w danym roku kalendarzowym jest rezydentem obcokrajowcem. Każda osoba nie spełniająca któregokolwiek z warunków jest osobą fizyczną nie mającą statusu rezydenta ani obywatelstwa amerykańskiego. Aby uzyskać więcej informacji na temat statusu obcokrajowców rezydentów i nierezydentów, proszę zapoznać się z publikacją **519** wydaną przez amerykańskie władze skarbowe.

Część I Identyfikacja właściciela

Numer rachunku (jeśli dotyczy): _____

Identyfikacja podatnika w USA : _____

Typ numeru identyfikacyjnego (Proszę zaznaczyć jeden) : SSN lub EIN

Typ właściciela (Proszę zaznaczyć jeden) :

- Osoba fizyczna Zagraniczny organ administracji Zagraniczna organizacja nie podlegająca opodatkowaniu Podmiot opodatkowany na poziomie udziałowców
- Spółka kapitałowa Organizacja międzynarodowa Prywatna fundacja Zagraniczny bank centralny

*Uwaga: Jeśli właściciel jest spółką osobową, trustem lub funduszem, proszę wypełnić formularz W-8 Intermediary (W-8IMY).

Imię i nazwisko lub nazwa właściciela _____ Kraj założenia organizacji _____

Adres stały (adres skrytki pocztowej nie będzie akceptowany) _____ Miejscowość _____ Stan/Prowincja _____ Kraj _____ Kod pocztowy _____

Adres do korespondencji (adres skrytki pocztowej jest akceptowany) _____ Miejscowość _____ Stan/Prowincja _____ Kraj _____ Kod pocztowy / _____

Część II Wniosek o zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (Jeśli ma zastosowanie)

Poświadczam, że: (Proszę zaznaczyć wszystkie właściwe pola)

- Właściciel jest rezydentem _____ w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Stanami Zjednoczonymi, a wyżej wymienionym krajem.
- Jeśli jest to wymagane, amerykański numer identyfikacji podatkowej został podany powyżej.
- Właściciel nie jest osobą fizyczną, uzyskuje dochody, których dotyczy wniosek związany z unikaniem podwójnego opodatkowania, a jeśli umowa ustanawia ograniczenia w zwolnieniu, spełnia warunki dotyczące tych ograniczeń.
- Właściciel nie jest osobą fizyczną, ubiega się o zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w stosunku do dywidendy otrzymanej z zagranicznej spółki kapitałowej lub udziału w dochodzie z tytułu działalności handlowej lub gospodarczej prowadzonej w Stanach Zjednoczonych przez zagraniczną spółkę kapitałową oraz spełnia kryteria uprawnionego rezydenta.
- Właściciel jest spokrewniony z osobą zobowiązaną do wypłacenia dochodu w rozumieniu art. 267(b) lub 707(b) i złoży formularz 8833, jeżeli kwota podlegająca opodatkowaniu otrzymana w danym roku kalendarzowym przekroczy łącznie 500 000 USD.

Część III Poświadczenie o statusie właściciela będącego osobą zagraniczną- W-8BEN

Pod groźbą odpowiedzialności karnej oświadczam, że: jestem właścicielem (lub jestem upoważniony przez właściciela do rozporządzania dochodem) całego dochodu, którego dotyczy niniejszy formularz; właściciel jest osobą zagraniczną; dochód, do którego odnosi się niniejszy formularz nie jest skutecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych; w przypadku transakcji brokerskich lub wymiany barterowej właściciel jest osobą zagraniczną podlegającą zwolnieniu zgodnie z definicją zawartą w pouczeniu; wszelki dochód pochodzący z hipotetycznego kontraktu głównego, do którego odnosi się niniejszy formularz nie jest skutecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych; i nie jestem byłym obywatelem lub długoterminowym rezydentem Stanów Zjednoczonych, którego dotyczy artykuł 877 (dotyczący niektórych działań związanych ze zrzeczeniem się obywatelstwa) lub jeśli dotyczy mnie artykuł 877, nie mam prawa do ubiegania się o korzyści wynikające z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w związku z otrzymanymi przeze mnie środkami. *Amerykańskie władze skarbowe nie wymagają wyrażenia zgody na jakiegokolwiek postanowienia niniejszego dokumentu poza poświadczeniem wymaganym w celu ustalenia statusu, jako osoby zagranicznej i jeśli to dotyczy zmniejszenia wpłat zaliczek podatkowych.*

Część IV Poświadczenie wniosku osoby zagranicznej o zwolnienie z opodatkowania dochodu skutecznie związanego z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych - W8ECI

Pod groźbą odpowiedzialności karnej oświadczam, że: jestem właścicielem (lub jestem upoważniony przez właściciela do rozporządzania dochodem) całego dochodu, którego dotyczy niniejszy formularz; kwoty, których dotyczy niniejsze poświadczenie są skutecznie związane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych i podlegają wliczeniu do mojego dochodu brutto (lub dochodu brutto właściciela) za rok podatkowy; i właściciel jest osobą zagraniczną. *Amerykańskie władze skarbowe nie wymagają wyrażenia zgody na jakiegokolwiek postanowienia niniejszego dokumentu poza poświadczeniem wymaganym w celu ustalenia statusu, jako osoby zagranicznej i stwierdzenia, że dochód, którego dotyczy niniejszy formularz jest faktycznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych.*

Część V Oświadczenie kwalifikacyjne dla zagranicznych organów administracji, organizacji międzynarodowych lub zagranicznych banków centralnych - W-8EXP (Proszę zaznaczyć jedno pole)

- Dotyczy zagranicznych organów administracji.** Poświadczam, że jednostka wskazana w Części I jest zagranicznym organem administracji w rozumieniu art. 892 oraz, że płatności podlegają wyłączeniu na mocy art. 892. **Jeśli zostanie zaznaczone to pole, proszę także zaznaczyć jedno z następujących pól:**
- Jednostka wskazana w Części I jest integralną częścią władz _____.
 - Jednostka wskazana w Części I jest kontrolowana przez władze _____.
- Dotyczy organizacji międzynarodowych.** Poświadczam, że: Jednostka wskazana w Części I jest organizacją międzynarodową w rozumieniu art. 7701(a)(18); i że płatności podlegają wyłączeniu na mocy art. 892.
- Dla banku centralnego (nie będącego pełną własnością suwerena zagranicznego).** Poświadczam, że: **Jeśli zostanie zaznaczone to pole, proszę także zaznaczyć właściwe następujące pola:**
- Jednostka wskazana w Części I jest zagranicznym bankiem centralnym.
 - Jednostka wskazana w Części I nie posiada obligacji ani depozytów, do których odnosi się niniejszy formularz, które miałyby związek z prowadzeniem komercyjnej działalności bankowej lub innej działalności komercyjnej.
 - Płatności podlegają wyłączeniu na mocy art. 895.
- Dotyczy zagranicznej organizacji nie podlegającej opodatkowaniu.** Jeśli jakiegokolwiek dochód, do którego odnosi się niniejsze poświadczenie stanowi dochód podlegający wliczeniu na mocy art. 512 do wyliczenia dochodu podlegającego opodatkowaniu z działalności nie będącej działalnością gospodarczą, został dołączony załącznik wykazujący jego wysokość. **Jeśli zostanie zaznaczone to pole, proszę także zaznaczyć jedno z następujących pól:**
- Poświadczam, że jednostka wymieniona w Części I otrzymała decyzję od amerykańskich władz skarbowych z dnia _____, która jest obecnie w mocy i która stwierdza, że jest to organizacja opisana w art. 501(c).
 - Do niniejszego formularza załączam amerykańską opinię prawną stwierdzającą, że jednostka wymieniona w Części I jest opisana w art. 501(c).
- Dotyczy wyłączenia organizacji opisanych w art. 501(c)(3).** **Jeśli zostanie zaznaczone to pole, proszę także zaznaczyć jedno z następujących pól:**
- Jeśli decyzja lub opinia prawna stwierdza, że jednostka wskazana w Części I jest opisana w rozdziale 501(c)(3), poświadczam, że organizacja ta nie jest prywatną fundacją opisaną w art. 509. Załączam oświadczenie organizacji, zawierające fakty, pozwalające na ustalenie przez amerykańskie władze skarbowe, że organizacja nie jest prywatną fundacją, ponieważ spełnia ona jeden z wyjątków opisanych w art. 509(a)(1), (2), (3), lub (4).
 - Jeśli decyzja lub opinia prawna stwierdza, że jednostka wskazana w Części I jest opisana w rozdziale 501(c)(3), poświadczam, że organizacja ta jest prywatną fundacją opisaną w art. 509.

Pod groźbą odpowiedzialności karnej oświadczam, że: Organizacja, w imieniu której działam jest właścicielem dochodu, do którego odnosi się niniejszy formularz; właściciel jest osobą zagraniczną; dochód, do którego odnosi się niniejsze poświadczenie nie jest skutecznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, i jeśli ma to zastosowanie, w przypadku właściciela, który jest jednostką kontrolowaną zagranicznego suwerena (innego niż bank centralny będący całkowitą własnością zagranicznego suwerena), właściciel nie uczestniczy w działalności gospodarczej zarówno na terenie Stanów Zjednoczonych, jak i poza nim, **lub** w przypadku właściciela, który jest bankiem centralnym będącym całkowitą własnością zagranicznego suwerena, właściciel nie uczestniczy w działalności gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych. *Amerykańskie władze skarbowe nie wymagają wyrażenia zgody na jakiegokolwiek postanowienia niniejszego dokumentu poza poświadczeniem wymaganym w celu ustalenia statusu, jako zagranicznego organu administracji, organizacji międzynarodowej, zagranicznego banku centralnego lub zagranicznej organizacji nie podlegającej opodatkowaniu.*

Cześć VI Zapoznanie się, podpis i data

Pod groźbą odpowiedzialności karnej poświadczam, że sprawdziłem/am informacje zawarte w niniejszym formularzu i według mojej najlepszej wiedzy i przekonania są one prawdziwe, ścisłe i pełne.

X _____

Podpis upoważnionego przedstawiciela /

Data

Charakter, w jakim przedstawiciel występuje