

FORMULÁŘ W-8BEN – NÁVOD NA VYPLNĚNÍ

Potvrzení zahraničního statutu skutečného vlastníka příjmu pro účely srážkové daně a reportingu spojených států amerických (fyzické osoby)

Upozornění: Tento dokument je obecné povahy a je založen na oprávněních, která se mohou změnit. Poskytujeme jej jen pro informaci. Není zamýšlen jako náhrada odborného daňového poradenství a nesmí takto být používán. Pro odbornou radu prosím kontaktujte svého daňového poradce.

Pro přehlednění a zjednodušení prosím zkontrolujte, že máte vyplněné modře vyznačené části s poznámkou „**Uvedte**“.

Tento formulář je určen pro fyzické osoby. Společnosti musí použít formulář W-8BEN-E.

Formuláře NEPOUŽÍVEJTE pokud:

- nejste fyzickou osobou (použijte formulář **W-8BEN-E**);
- jste americkým občanem nebo jiným americkým subjektem, včetně cizinců s postavením amerického rezidenta (použijte formulář **W-9**);
- jste skutečným vlastníkem příjmu, o němž prohlašujete, že je účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti v USA (s výjimkou služeb), (použijte **W-8ECI**);
- jste osoba působící ve funkci zprostředkovatele příjmu (použijte **W-8IMY**).

Část I: Identifikace Skutečného vlastníka příjmu (Beneficial Owner)

1. **Uvedte** jméno osoby, která je skutečným vlastníkem příjmu
2. **Uvedte** státní příslušnost
3. **Uvedte** adresa trvalého bydliště - ulice, město včetně PSČ (pokud existuje), země (nepoužívejte PO box nebo adresu k rukám)
4. **Uvedte** korespondenční adresa – pokud je odlišná od adresy trvalého bydliště
5. **Uvedte** daňové identifikační číslo amerického daňového poplatníka (SSN nebo ITIN), pokud je vyžadováno
6. **Uvedte** zahraniční daňové identifikační číslo – viz instrukce (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/> např. rodné číslo u CZ fyzických osob)
7. **Uvedte** referenční číslo – např. skutečný vlastník příjmu může použít řádek 7 k uvedení čísla účtu, pro nějž formulář předkládá. Jinak postupuje zástupce pro srážkovou daň, jinak postupuje zahraniční jediný vlastník daňově nesamostatného subjektu
8. **Uvedte** datum narození (MM-DD-YYYY)

Část II: Žádost o uplatnění výhod plynoucích z mezinárodní smlouvy o daních z příjmu (pouze pro potřeby kapitoly 3)

9. Potvrzují, že skutečný vlastník příjmu je rezidentem uvedte stát ve smyslu mezinárodní smlouvy o daních mezi Spojenými státy a tímto státem.
10. Řádek 10 vyplňte pouze ve zvláštních případech (pokud jste zahraničním studentem nebo vědeckým pracovníkem a uplatňuje z tohoto důvodu zvláštní sazbu daně). Podrobnější informace jsou k dispozici na stránce <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8ben.pdf>)

Část III: Potvrzení

S vědomím, že za uvedení nepravdivých informací mohou hrozit sankce, prohlašuji, že jsem zkontroloval informace na tomto formuláři a že jsou, dle mého nejlepšího vědomí a svědomí, pravdivé, správné a úplné. Dále potvrzuji s ohledem na sankce za křivou výpověď, že:

- ♦ Jsem fyzickou osobou, která je skutečným vlastníkem příjmu (nebo mám oprávnění za takovou osobu podepsat, že je skutečný vlastník příjmu), na které se tento formulář vztahuje nebo používám tento formulář k osvědčení svého postavení pro potřeby kapitoly 4 (zákona USA).
- ♦ Osoba uvedená na řádku 1 není občanem Spojených států/americkým subjektem.
- ♦ Příjem, na který se tento formulář vztahuje:
 - ♦ Není účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti ve Spojených státech
 - ♦ Je účelně spojen, s provozováním takové činnosti, ale není předmětem daně dle příslušné mezinárodní smlouvy nebo
 - ♦ Je podílem společníka osobní společnosti na příjmu, který je účelně spojen s takovou činností
- ♦ Osoba uvedená na řádku 1 je rezidentem (je-li) smluvního státu uvedeného na řádku 9 ve smyslu mezinárodní smlouvy o daních z příjmů mezi USA a tímto státem a
- ♦ U zprostředkovatelských transakcí nebo směn je skutečný vlastník příjmu zahraniční osobou osvobozenou od daně, jak je vymezeno v instrukcích
- ♦ Dále souhlasím s tím, aby tento formulář by poskytnut jakémukoli agentovi pro srážkovou daň, který příjem, jehož jsem skutečným vlastníkem, ovládá, přijímá, má jej ve své správě nebo je oprávněn ho vyplácet. **Souhlasím s tím, že pokud jakékoli tvrzení v tomto formuláři ztratí svou platnost, předložím do 30 dnů nový formulář.**

Podpis

- ♦ **Uvedte** podpis skutečného vlastníka příjmu (nebo osoby, oprávněné podepsat za skutečného vlastníka příjmu)
- ♦ **Uvedte** datum (MM-DD-YYYY)
- ♦ **Uvedte** jméno hůlkovým písmem
- ♦ Oprávnění, na základě kterého jedná podepisující osoba, která není skutečným vlastníkem příjmu (Uvedte, je-li potřeba včetně kopie plné moci)

Vyplněný formulář prosím předejte Vašemu bankéři/makléři nebo na e-mailovou adresu jtbank@jtbank.cz