

# Informace k formuláři W-8BEN

- obecné informace a poznámky k jednotlivým částem formuláře

- **Obecné informace:**

*Subjekty, na které se formulář vztahuje*

Formulář se vztahuje na zahraniční subjekty (z pohledu IRS – Internal Revenue Service, tj. neamerické) skutečné vlastníky (BO) výnosů z CP. Tyto subjekty podléhají srážkové dani ve výši 30%, pokud se neuplatňuje nárok na sníženou sazbu daně podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Těmto subjektům jsou zdaňovány výnosy z US zdrojů, v našem případě se jedná zejména o platby dividend a úroků z cenných papírů, podléhajících US dani a poznámky jsou tedy zaměřeny pouze na dividendy a úroky a podmínky s nimi spojené.

*Účel formuláře*

Účelem formuláře je:

- 1/ potvrdit, že subjekt má zahraniční status (z pohledu IRS, tj. neamerický)
- 2/ potvrdit, že subjekt je skutečným vlastníkem (BO) výnosů, pro které je formulář vystavován
- 3/ potvrdit nárok subjektu na sníženou sazbu daně podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Pokud je formulář řádně vyplněn, platba s ním spojená může být považována za platbu zahraničnímu subjektu oprávněnému požívat výhody smlouvy o zamezení dvojího zdanění a může být aplikována snížená sazba daně. Pokud formulář W-8BEN není klientem dodán, je aplikována daň v plné výši, tj. 30%.

*Platnost a změny*

Formulář je platný do konce třetího roku následujícího po roce, ve kterém byl podepsán. (Příklad: formulář byl podepsán 30.4.2002, platí tedy do 31.12.2005)

- **Poznámky k jednotlivým částem formuláře:**

*(Pozn. Tučně označené řádky je nutné vyplnit v případě klienta – fyzické osoby, občana České republiky (viz. VZOR vyplněného formuláře).*

## **Část I - Identifikace skutečného vlastníka (BO)**

- Řádek 1:** **Jméno skutečného vlastníka (BO)**
- Řádek 2:** Země právního ustavení a zaregistrování společnosti (fyzické osoby uvedou N/A „not applicable“)
- Řádek 3:** Typ skutečného vlastníka (BO) – klient zaškrťává jednu možnost, která odpovídá typu klienta dle americké legislativy.

Jedná se především o :

**fyzické osoby (Individual)**, společnosti (Corporation) nebo fondy (Simple Trust, Grantor Trust nebo Complex Trust).

- Řádek 4:** Adresa trvalého bydliště skutečného vlastníka (BO) nebo sídla společnosti
- Řádek 5:** Přechodná (poštovní) adresa, pokud se liší od adresy uvedené v řádku 4 (jinak se řádek nevyplňuje)
- Řádek 6:** US daňové identifikační číslo SSN nebo ITIN nebo EIN – pokud klienti obdrželi toto číslo, pak jej vyplní (číslo není nutné vyplňovat, pokud dividendy a úroky pocházejí z CP, které jsou aktivně obchodovány, u podílových listů platí, že musí být nabízeny veřejně a registrovány u SEC)
- Řádek 7:** klient vyplní DIČO (volitelné)
- Řádek 8:** Čísla účtů nebo formulářů, která mohou být spojena s daným formulářem W-8BEN (volitelné)

## **Část II Nárok na úlevy podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

- Řádek 9a:** Potvrzení, že skutečný vlastník (BO) je rezidentem dané země – klient zaškrtně a doplní zemi, ve které je rezidentem.
- Řádek 9b:** Potvrzení, že pokud je požadováno, klient uvádí daňové identifikační číslo v řádce 6
- Řádek 9c nebo 9d nebo 9e:** Potvrzení, od jakého článku odvozuje skutečný vlastník (BO) svůj nárok na daňové úlevy – pro české a slovenské rezidenty platí 9c (ne pro fyzické osoby)
- Řádek 10:** Zvláštní sazby srážkové daně a zvláštní podmínky. Tento řádek se vyplňuje, pouze pokud skutečný vlastník (BO) splňuje zvláštní podmínky dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění kromě těch, které se vyplňují v řádcích 9a-9e. Je nutno vyplnit číslo článku příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, sazbu srážkové daně, typ příjmů a odůvodnění, proč skutečný vlastník (BO) splňuje podmínky pro aplikaci daného článku. (Tento řádek by měli např. vždy používat studenti k osvobození příjmů plynoucích ze stipendií.)

## **Část III Notional Principal Contracts**

**Řádek 11:** Týká se činnosti na území USA, nevyplňuje se

## **Část IV Závěrečné prohlášení a podpis**

Potvrzení správnosti všech výše uvedených skutečností musí být stvrzeno **podpisem oprávněné osoby skutečného vlastníka (BO)**.

### **Příloha :**

- VZOR vyplnění formuláře W-8BEN (pro fyzickou osobu, občana České republiky)

**Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner  
for United States Tax Withholding**

▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ See separate instructions.  
▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

**Do not use this form for:**

- A U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual . . . . . W-9
- A person claiming an exemption from U.S. withholding on income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States . . . . . W-8ECI
- A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (see instructions for exceptions) . . . . . W-8BECI or W-8IMY
- A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession that received effectively connected income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (see instructions) . . . . . W-8BECI or W-8EXP

**Note:** These entities should use Form W-8BEN if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim they are a foreign person exempt from backup withholding.

- A person acting as an intermediary . . . . . W-8IMY
- Note:** See instructions for additional exceptions.

**Part I Identification of Beneficial Owner** (See instructions.)

<b>1</b> Name of individual or organization that is the beneficial owner <i>František NOVAK</i>	<b>2</b> Country of incorporation or organization <i>N/A</i>
<b>3</b> Type of beneficial owner: <input checked="" type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Corporation <input type="checkbox"/> Disregarded entity <input type="checkbox"/> Partnership <input type="checkbox"/> Simple trust <input type="checkbox"/> Grantor trust <input type="checkbox"/> Complex trust <input type="checkbox"/> Estate <input type="checkbox"/> Government <input type="checkbox"/> International organization <input type="checkbox"/> Central bank of issue <input type="checkbox"/> Tax-exempt organization <input type="checkbox"/> Private foundation	
<b>4</b> Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). <b>Do not use a P.O. box or in-care-of address.</b> <i>TRVALA 25</i>	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. <i>110 00 PRAHA 1</i>	Country (do not abbreviate) <i>CZECH REPUBLIC</i>
<b>5</b> Mailing address (if different from above) <i>PRECHODNA (POŠTOVNI) 25</i>	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. <i>110 00 PRAHA 1</i>	Country (do not abbreviate) <i>CZECH REPUBLIC</i>
<b>6</b> U.S. taxpayer identification number, if required (see instructions) <input type="checkbox"/> SSN or ITIN <input type="checkbox"/> EIN	<b>7</b> Foreign tax identifying number, if any (optional)
<b>8</b> Reference number(s) (see instructions)	

**Part II Claim of Tax Treaty Benefits** (if applicable)

**9** I certify that (check all that apply): *CZECH REPUBLIC*

- a**  The beneficial owner is a resident of \_\_\_\_\_ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
- b**  If required, the U.S. taxpayer identification number is stated on line 6 (see instructions).
- c**  The beneficial owner is not an individual, derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits (see instructions).
- d**  The beneficial owner is not an individual, is claiming treaty benefits for dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation, and meets qualified resident status (see instructions).
- e**  The beneficial owner is related to the person obligated to pay the income within the meaning of section 267(b) or 707(b), and will file Form 8833 if the amount subject to withholding received during a calendar year exceeds, in the aggregate, \$500,000.

**10** **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article \_\_\_\_\_ of the treaty identified on line 9a above to claim a \_\_\_\_\_ % rate of withholding on (specify type of income): \_\_\_\_\_  
Explain the reasons the beneficial owner meets the terms of the treaty article: \_\_\_\_\_

**Part III Notional Principal Contracts**

**11**  I have provided or will provide a statement that identifies those notional principal contracts from which the income is **not** effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. I agree to update this statement as required.

**Part IV Certification**

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- I am the beneficial owner (or am authorized to sign for the beneficial owner) of all the income to which this form relates.
  - The beneficial owner is not a U.S. person.
  - The income to which this form relates is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States or is effectively connected but is not subject to tax under an income tax treaty, **and**
  - For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.
- Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner.

**Sign Here** ▶ *František Novak* *22/04/2002*  
Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)    Date (MM-DD-YYYY)    Capacity in which acting

Totožnost klienta byla ověřena dle OP/pasů č. *AD 2155 21* a uvedené údaje na formuláři, včetně státní příslušnosti (položka 9a) souhlasí podle předloženého dokladu.  
Ověřil (jméno pověřeného pracovníka) *JANA BARTOŠOVÁ* dne *22.4.2002*  
podpis/razítko *[Signature]*