

Formulář slouží jako podklad pro

(a) získání amerického daňového identifikačního čísla a

(b) certifikace klienta pro účely

- i. srážkové daně** (uplatňované na držitele amerických cenných papírů) **a/nebo**
- ii. FATCA** (uplatňované na držitele finančních účtů)

(Po řadě Kapitola 3 a 4 amerického daňového zákona).

Tímto formulářem klient:

1. Potvrzuje správnost uvedeného amerického daňového identifikačního čísla (TIN)
2. Prohlašuje, že na něj není uplatňováno zálohové srážení, nebo
3. Nárokuje osvobození od zálohového srážení v případě, že se jedná o osvobozeného amerického poplatníka.
4. Potvrzuje správnost uvedeného FATCA kódu (případně Exempt payee kódu), který indikuje osvobození od FATCA reportingu (zálohového srážení), v případě, že jej uvedl.

Vyplňuje **pouze tzv. americká osoba**, tj. americký občan nebo americký daňový rezident.

Důležitá upozornění:

Plnou zodpovědnost za správnost údajů vyplněných ve formuláři nese klient sám, nikoliv banka (bankovní poradce). Doporučujeme z výše uvedeného důvodu raději neposkytovat rady ohledně výjimek z FATCA nebo srážkové daně dle Kapitoly 3 amerického daňového zákona nebo právní formy klienta. Klient se může v případě nejasností obrátit v otázkách FATCA a implikací z držení amerických cenných papírů či příjmů z amerických zdrojů na externí poradce.

Tento dokument postihuje standardní případy a upozorňuje na speciálních případy, které se mohou vyskytnout s největší pravděpodobností. Pro výjimečné případy však doporučujeme, aby si klienti podrobně prostudovali úplné znění instrukcí k vyplnění formuláře vydaných IRS (k dispozici na stránkách www.irs.gov).

Standardní případy

A) Fyzická osoba (FO)

1. Kolonka „**Name**“: klient vyplní své celé jméno tak, jak jej pravidelně uvádí na daňové přiznání nebo jak jej má uvedeno na identifikačním dokumentu.
 2. Kolonka „**Business name/disregarded entity name**“: Tato kolonka zůstane v případě FO prázdná.
V případě, že se jedná o fyzickou osobu - podnikatele, klient může vyplnit jméno, pod kterým podniká, za předpokladu, že takové má, a že se liší od jména uvedeného v kolonce „Name“.
 3. Část „**Check appropriate box for federal tax classification**“: Klient zaškrtně první box „Individual/sole proprietor“.
 4. Následuje **adresa** trvalého pobytu klienta; **číslo finančního účtu klienta** může bankovní pracovník klientovi nadiktovat, tato kolonka ovšem může zůstat prázdná.
 5. V pravé části „**Exemption**“: tato část se nevztahuje na FO.
 6. Kolonka „**Requestor's name**“: mělo by být předvyplněno ze strany UCB, může případně zůstat nevyplněné.
 7. „**PART I**“: klient vyplní vrchní část – „**Social Security Number**“ (SSN), jedná se o daňové identifikační číslo pro fyzické osoby, které je uvedeno na Social Security ID, v případě, že klient nemá přidělené SSN, jelikož není americkým občanem, uvede „**IRS Individual Taxpayer Identification Number**“ (ITIN).
Jedná-li se o fyzickou osobu - podnikatele, kterému bylo přiděleno rovněž „**Employer Identification Number**“ (EIN), klient může uvést buď SSN nebo EIN (do spodní části), ze strany IRS je ovšem preferováno uvedení SSN.
 8. „**PART II**“: klient prohlašuje, že
 - a. Výše uvedené daňové číslo je správné (bod 1)
 - b. Na něj není v současnosti uplatňováno zálohové srážení (backup withholding) – pokud je na klienta uplatňováno, je potřeba tento bod škrtnout (bod 2)
 - c. Je americkým občanem nebo americkým daňovým rezidentem (bod 3)Bod 4 se na FO nevztahuje.
 9. Klient zakončí vyplňování formuláře vlastnoručním podpisem do kolonky „**Signature of U.S. Person**“ a vepsáním aktuálního data do kolonky „**Date**“.
-

Standardní případy

B) Právnícká osoba (PO)

1. Kolonka „**Name**“: klient vyplní název společnosti tak, jak jej pravidelně uvádí na daňové přiznání, tento název musí souhlasit s názvem na zakládací listině.
2. Kolonka „**Business name/disregarded entity name**“: klient může vyplnit jméno, pod kterým podniká, v případě, že takové má a že se liší od jména uvedeného v kolonce „Name“.
3. Část „**Check appropriate box for federal tax classification**“: klient zaškrtně box dle právní formy společnosti (klient zpravidla bude znát svoji právní formu):
 - a. **C Corporation (C)** se od **S Corporation (S)** liší ve způsobu zdanění (C Corporation daní jak na úrovni korporátní tak na úrovni osobní – tj. vlastníci jsou právně odděleni od společnosti; u S Corporation nedochází ke dvojímu zdanění – tj. výnosy přechází přímo na podílníky)
 - b. **Partnership (P)** – společenství
 - c. **Trust/estate** – fond
 - d. **Limited Liability Company** – společnost s ručením omezeným (klient musí uvést bližší určení: C/S/P dle výše uvedeného)
 - e. **Ostatní**
4. Následuje adresa sídla klienta; číslo účtu může bankovní pracovník klientovi nadiktovat, tato kolonka ovšem může zůstat prázdná.
5. V pravé části „**Exemption**“:
 - v případě, že se na klienta vztahuje **výjimka ze zálohového srážení z důvodu QI**, vyplní do kolonky „Exempt payee code“ příslušný kód
 - v případě, že se na klienta vztahuje **výjimka z FATCA reportingu**, vyplní do kolonky „Exemption from FATCA reporting code“ příslušný kód
 - klient bude zpravidla vědět, je-li osvobozen, a bude znát svůj kód
6. Kolonka „**Requestor's name**“: mělo by být předvyplněno ze strany UCB, může případně zůstat nevyplněné.

PART I.: klient vyplní spodní část – „**Employer Identification Number**“ (EIN), jedná se o daňové identifikační číslo pro právnícké osoby.

PART II.: klient prohlašuje, že

- a. Výše uvedené daňové číslo je správné (bod 1)
- b. Na klienta není v současnosti uplatňováno zálohové srážení (backup withholding) – pokud je na klienta uplatňováno, je potřeba tento bod škrtnout (bod 2)
- c. Je americkým občanem nebo americkým daňovým rezidentem (bod 3)
- d. Správně vyplnil kód pro výjimku z FATCA reportingu (bod 4)

Klient zakončí vyplňování formuláře vlastnoručním podpisem do kolonky „**Signature of U.S. Person**“ a vepsáním aktuálního data do kolonky „**Date**“.

Podpora pro vyplnění formuláře W-9: Request for Taxpayer Identification Number and Certification (Žádost o identifikační číslo a certifikaci daňového poplatníka)

Speciální případy

Kolonka „Name“:

- V případě, že došlo ke změně jména, o které nebyla doposud uvědoměna Social Security Administration, klient vyplní kolonku následujícím způsobem: **Jméno Staré příjmení Nové příjmení**.
- Je-li účet veden pod více než jedním jménem, vypište jména v takovém pořadí, aby na prvním místě stála osoba, jejíž TIN je uveden v části „Part I“; toto jméno zakroužkujte.
- Jedná-li se o tzv. disregarded entity, vepište do kolonky jméno vlastníka, je-li vlastník neamerickou osobou, použijte odpovídající formulář W-8.

Část „Exemption“:

Výjimky ze zálohového srážení z důvodu QI se vztahují na:		Výjimky z FATCA reportingu se vztahují na:	
Kód	Popis	Kód	Popis
1	Organizace osvobozené od daně podle § 501	A	Organizace osvobozené od daně podle § 501
2	Spojené státy americké a veškeré nižší správní orgány	B	Spojené státy americké a veškeré nižší správní orgány
3	Federální státy, District of Columbia, državy Spojených států a veškerá politická území	C	Federální státy, District of Columbia, državy Spojených států a veškerá politická území
4	Zahraniční (tj. neamerické) vlády, jejich nižší správní orgány a politická území	D	Společnosti pravidelně obchodované na jednom nebo více zavedených trzích s cennými papíry
5	Společnosti (ve smyslu korporace)	E	Společnosti, které jsou součástí stejné rozšířené přidružené skupiny
6	Obchodníci s cennými papíry nebo komoditami podléhající registraci ve Spojených státech amerických, District of Columbia, nebo državách Spojených států	F	Obchodníci s cennými papíry, komoditami, nebo derivátovými finančními nástroji
7	Obchodníci registrovaní u Commodity Futures Trading Commission	G	Realitní investiční fondy
8	Realitní investiční fondy	H	Regulované investiční společnosti, jak definováno v sekci 851, nebo subjekty registrované v každém okamžiku v průběhu zdaňovacího období podle zákona o Investičních společnostech z roku 1940
9	Osoby registrované v každém okamžiku v průběhu zdaňovacího období podle zákona o Investičních společnostech z roku 1940	I	Svěřenský fond provozovaný bankou dle § 584
10	Svěřenský fond provozovaný bankou dle § 584	J	Banky, jak jsou definovány v sekci 581
11	Finanční instituce	K	Makléře
12	Prostředníci známí v investiční komunitě jako jmenovaní zástupci, komisionáři nebo opatrovníci	L	Fondy osvobozené od daně podle § 664 nebo podle sekce 4947
13	Fondy osvobozené od daně podle § 664 nebo podle sekce 4947	M	Fondy osvobozené od daně v sekci 403 nebo sekci 457

- Následující tabulka shrnuje typy plateb, které jsou pro některé poplatníky osvobozeny od zálohového srážení:

Typ platby	Osvobození poplatníci
Úroky a výplaty dividend	1 – 6, 8 – 13
Makléřské transakce	1 – 4, 6 – 11, všechny C Corporations
Směnné transakce a zásluhové dividendy	1 – 4
Platby přesahující \$ 600, které je třeba reportovat, a přímý prodej nad \$ 5000	Obecně 1 – 5
Platby provedené při zúčtování platební karty a platby v rámci sítě třetí strany	1 – 4

„Part I“:

- Pokud klient nemá TIN, musí o něj neprodleně požádat. Až tak učiní, do místa na vyplnění TIN vepíše „Applied for“ (~ zažádáno) a podepíše formulář s aktuálním datem.
- Souhrn: Jaké jméno a TIN vyplnit

Majitel účtu:	Zadejte toto jméno a SSN:	Majitel účtu:	Zadejte toto jméno a EIN:
Fyzická osoba	Fyzická osoba	Tzv. disregarded entity vlastněná jinou než fyzickou osobou	Vlastník
Jedna či více fyzických osob	Skutečný vlastník účtu nebo první osoba v pořadí	Fond, penzijní fond	Právnícká osoba
Nezletilá osoba	Nezletilý	Společnost nebo společnost s ručením omezeným se statutem dle formuláře 8832 nebo 2553	Společnost
Svěřenský účet	Správce, ručitel, zplnomocnitel	Asociace, klub, náboženská, charitativní, vzdělávací apod. organizace osvobozená od daně	Organizace
Fyzická osoba podnikatel nebo tzv. disregarded entity vlastněná fyzickou osobou	Vlastník	Makléř nebo registrovaný komisionář	Makléř nebo komisionář
Svěřenský účet dle Formuláře 1099 (Metoda 1)	Správce	Společenství nebo mnohočlenná společnost s ručením omezením	Společenství
		Účet při Ministerstvu zemědělství ve jméno veřejné společnosti, která přijímá platby v rámci zemědělských programů	Veřejná společnost
		Svěřenský účet dle Formuláře 1099 (Metoda 2) a Formuláře 1041	Fond

„Part II“

- Je-li účet veden pod více než jedním jménem, formulář je podepsán tou osobou, jejíž TIN je uveden v části „Part I“.