

Upute za obrazac

Ministarstvo financija Sjedinjenih Američkih

Država

W-8BEN

Porezna uprava Sjedinjenih Američkih

Država (IRS)

(Revidirano, veljača 2014.)

Potvrda o stranom statusu stvarnog vlasnika za potrebe poreza po odbitku u SAD-u (fizičke osobe)

Svako upućivanje na odjeljke se odnosi na Porezni zakonik, osim ako ovime nije drugačije predviđeno

Buduće aktivnosti

Za posljednje informacije o budućim aktivnostima koji se odnose na Obrazac W-8BEN i na upute, kao što su npr zakonske promjene donijete nakon objavljivanja ovih Uputa, posjetite web stranicu www.irs.gov/formw8ben.

Novosti

FACTA. u 2010. Kongres je donio Zakon o poticanju zapošljavanja radi održavanja zaposlenosti (engl. *Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010*, P.L. 111-147), dalje u tekstu: *HIRE Act*, koji je u Zakon dodano Glava 4, podnaslov A (Poglavlje 4) Zakona, a sastoji se od odjeljka 1471 do 1474 Zakonika i uobičajeno se naziva „FACTA“ ili „4. Poglavlje“. U okviru 4, Poglavlja sudjelujuće

strane financijske institucije (SFI) i neke registrirane SFI koje se smatraju usklađenima (engl. *Deemed compliant*) općenito su obavezne identificirati vlasnike iz SAD svojih računa, bez obzira na to da li je izvršeno plaćanje koje podliježe plaćanju poreza po odbitku izvršeno u korist takvog računa. Porezna uprava (engl. IRS) je izdala uredbu koje osiguravaju pravila za ispitivanje relevantnih činjenica, oporezivanje i izvješćivanje za američke porezne posrednike/agente (engl. *withholding agents*) i SFI iz 4. Poglavlja. Ovaj obrazac je, zajedno sa Obrascem W-8ECI, W-8EXP i W-8IMY ažuriran kako bi reflektirao zahtjeve za dokumentaciju iz 4. Poglavlja. Posebno, ovaj Obrazac W-8BEN se danas koristi isključivo za fizičke osobe. Pravne osobe, koje dokumentiraju svoj strani status, status iz 4. Poglavlja ili podnose zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora (ako je primjenjivo), trebaju koristiti Obr. W-8BEN-E.

Vlasnici računa – fizičke osobe (kako američki

tako i strani) koji ne dokumentiraju svoj status mogu se smatrati „neposlušnim“ (engl. *recalcitrant*) i, u nekim slučajevima, postati obveznici plaćanja 30% poreza po odbitku na neka plaćanja. Inozemne fizičke osobe mogu izbjeći klasifikaciju kao neposlušni vlasnici računa korištenjem Obr. W-8BEN u cilju dokumentiranja svojeg inozemnog statusa.

Inozemne fizičke osobe trebaju koristiti Obrazac W-8BEN u cilju dokumentiranja svojeg inozemnog statusa i zahtijevanja svih povlastica iz Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje u tekstu: Porezni ugovor) za namjene iz 3. Poglavlja (uključujući i strane fizičke osobe koji predstavljaju jedinog člana subjekta koji je porezno zanemarujući u smislu američkih poreznih ciljeva). Vidi naputke za Obrazac W-8BEN-E u vezi potraživanja povlastica iz Poreznog Ugovora i izjava iz 4. Poglavlja u slučaju hibridnog subjekta.

Transakcije sa platnim karticama koje se prijavljuju

Odjeljku 6050W dodan je odjeljak 3091 iz Zakona o oporezivanju pomoći za stanovanje iz 2008 (engl. *Housing Assistance Tax Act*) koji zahtijeva dostavu informacija od strane nekih uplatitelja u odnosu na plaćanja koja su izvršena u korist sudjelujućih primatelja kao namira za transakcije platnim karticama i transakcijama u platnom sustavu treće strane. Međutim, podnošenje informacija nije potrebno u odnosu na plaćanja koja su obavljena primateljima koji su strane osobe. Platac uplate koja se mora prijavljivati može smatrati primatelja stranim primateljem ako

platac primi od primatelja odgovarajući Obrazac W-8. Dostavite ovaj Obrazac W-8BEN tražitelju ako ste strana fizička osoba koja je sudjelujući primatelj a prima plaćanje kao namiru po transakcijama sa platnim karticama koja nisu stvarno povezana sa trgovinom ili poslovanjem primatelja u SAD-u.

Više informacija. Za Više informacija o FATCA, posjetite www.irs.gov/facta.

Opće upute

Za definicije pojmova koji se koriste u ovim uputama, vidi *Definicije* na slijedećim stranicama.

Svrha obrasca

Utvrđivanje statusa za namjene iz 3. poglavlja

Strane osobe podliježu porezu SAD-a na prihod u SAD-u po stopi od 30% koji se sastoji od:

- prihoda od kamata (uključujući popuste pri izdavanju obveznica),
- prihoda od dividendi,
- prihoda od najma,
- prihoda od autorskih prava,
- premija,
- renti,
- prihoda od naknada za izvršene usluge ili za usluge koje će se izvršiti,
- ostalih fiksnih ili utvrdivih godišnjih ili periodičnih dobitaka, dobiti ili dohotka.

Oporezuje se plaćeni bruto iznos i u pravilu se naplaćuje na taj iznos prema odjeljku 1441. Plaćanje se smatra izvršenim bilo da je izvršeno izravno stvarnom korisniku ili drugoj osobi kao što je

posrednik, zastupnik/agent, povjerenik, izvršitelj, ili partnerstvo, u korist stvarnog korisnika.

Dodatno, sukladno odredbama iz odjeljka 1446. partnerstvo koje obavlja transakciju ili posao u SAD mora zadržati iznos poreza po odbitku. na raspodjeljivi udio strane osobe u povezanom oporezivom prihodu partnerstva. U pravilu strana osoba koja je partner u partnerstvu koje podnosi Obrazac W-8BEN u svrhe odjeljka 1441. ili 1442., također zadovoljava dokumentarne zahtjeve iz odjeljka 1446. Vidi odjeljke u propisima, od 1.1446-1 do 1.1446-6 radi utvrđivanja hoće li obrazac koji je podnijet u svrhe odjeljka 1441 ili 1442 biti prihvaćen u svrhe odjeljka 1446.

Napomena: Vlasnik porezno zanemarujućeg subjekta (engl. „disregarded entity“¹), uključujući fizičke osobe a ne sam porezno zanemarujući subjekt, mora podnijeti odgovarajući Obrazac W-8BEN u svrhe iz odjeljka 1446.

Ukoliko primete određene vrste prihoda, morate ispostaviti Obrazac W-8BEN radi:

- Utvrđivanja da niste osoba iz SAD-a;
- Tvrdnje da ste stvarni vlasnik prihoda za koji se ispostavlja Obrazac W-8BEN ili strani partner u partnerstvu iz odjeljka 1446; i
- Ako je primjenjivo, tražiti primjenu smanjene stope ili izuzeće od

¹ *Disregarded entity* = subjekt koji se u porezne svrhe tretira odvojeno od vlasnika; porezno zanemarujući subjekt

plaćanja poreza po odbitku kao rezident strane zemlje sa kojom su SAD zaključile Porezni ugovor i koji je ovlašten na povlastice iz takvog Ugovora.

Također, može se od vas zahtijevati podnošenje Obrascu W-8BEN radi zahtjeva za izuzeće od podnošenja domaćih informacija i plaćanja poreza po odbitku (engl. „backup withholding“), prema stopi za porez po odbitku iz odjeljak 3406, a za neke vrste prihoda koji nisu podložni plaćanju poreza po odbitku za stranu osobu po stopi od 30% iz odjeljka 1441. Takav prihod uključuje:

- primitke brokera;
- Kratkoročne (183 dana i manje) diskonte prve emisije (engl. „OID – original issue discount“);
- Kamate na bankovne depozite;
- Kamate, dividende, anuitete ili autorska prava iz inozemnih izvora i
- Prihode iz uloga za okladu nerezidenta stranca – fizičke osobe u igrama ajnc, baccarat, kockanje, rulet ili big-6 wheel.

Porezni agent (engl. „withholding agent“) ili platac dohotka može se osloniti na ispravno popunjeni Obrazac W-8BEN radi obrade plaćanja koje je povezano sa Obrascem W-8BEN kao plaćanje strane osobe koja stvarno koristi plaćene iznose. Kada je to prihvatljivo, porezni agent može se osloniti na Obrazac W-8BEN radi primjenjivanja umanjene stope ili izuzeća od

plaćanja poreza po odbitku na izvoru.

Dostavite Obrazac W-8BEN poreznom agentu ili platcu prije isplate ili odobrenja plaćanja. Propust dostave Obrascu W-8BEN na zahtjev može dovesti do ustezanja poreza po stopi od 30% koja se odnosi na strane osobe ili po stopi iz odjeljka 3406.

Utvrđivanje statusa za namjene iz 4. poglavlja

SFI se može osloniti na ispravno popunjeni Obrazac W-8BEN u cilju utvrđivanja statusa iz 4. poglavlja kao strane osobe. Obrazac W-8BEN treba se dostaviti SFI kada ona to zatraži. Propust može dovesti do oporezivanja dohotka po stopi od 30% kao neposlušnom imatelju računa iz izvora unutar SAD. Vidi dolje definiciju iznosa koji su predmetom oporezivanja po odbitku.

Dodatne informacije. Za dodatnu informaciju i upute za poreznog agenta, vidi upute o obrascima namijenjene za Tražitelja obrazaca W-8BEN, W-8BEM-E, W-8ECI, W-8EXP i W-8IMY.

Tko mora dostaviti obrazac W-8BEN

Obrazac W-8BEN morate dostaviti poreznom agentu ili platcu ako ste nerezidentni stranac koji je stvarni vlasnik iznosa koji je predmetom oporezivanja ili ako ste držatelj računa SFI koji se dokumentira kao nerezidentni stranac. Ako ste jedini vlasnik porezno zanemarujućeg subjekta, smatra se da ste stvarni vlasnik dohotka kojega prima porezno zanemarujući subjekt. Podnesite Obrazac W-8BEN kada to od vas zatraži porezni agent, platac ili SFI, bez obzira da li tražite primjenu umanjene stope ili

izuzeće od plaćanja poreza po odbitku.

Također trebate dostaviti Obrazac W-8BEN subjektu namire plaćanja (engl. *Payment settlement entity – PSE*) koji od vas zatraži taj obrazac ako ste strana fizička osoba koja prima plaćanja podložna izvješćivanju iz odjeljka 6050W (transakcije sa platnim karticama i transakcije u platnom sustavu treće strane) kao sudjelujući primatelj. Međutim, ako plaćanja predstavljaju prihod koji je stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslova u SAD, umjesto toga trebate PSE-u dostaviti Obrazac W-8ECI.

Ne koristite Obrazac W-8BEN ako ste:

- strana osoba koja je dokumentirala svoj strani status, iz 4. poglavlja ili tražite povlastice iz Poreznog ugovora. Umjesto toga, koristite Obrazac W-8BEN-E - Potvrda o stranom statusu stvarnog vlasnika za potrebe poreza po odbitku u SAD-u i izvješćivanje (pravne osobe).
- Američki građanin (čak i ako boravite izvan SAD) ili druga osoba iz SAD (uključujući rezidentnog stranca – fizičku osobu). Umjesto toga, koristite Obrazac W-9 - , Zahtjev za identifikacijskim brojem poreznog obveznika i izjava, kako biste dokumentirali svoj status kao osoba iz SAD.
- Ako djelujete kao strani posrednik (tj. ne radite za svoj račun, nego za račun drugih kao zastupnik, ovlaštenik ili skrbnik). Umjesto toga, koristite Obrazac W-

8IMY - Potvrda stranog posrednika, stranog flow-through subjekta ili određenih podružnica u SAD za potrebe poreza po odbitku u SAD i izvješćivanje.

- Porezno zanemarujući subjekt sa jednim vlasnikom koja je osoba iz SAD. Umjesto toga, vlasnik treba podnijeti Obrazac W-9. Ako je porezno zanemariva osoba hibridni subjekt koja potražuje povlastice iz Poreznog ugovora, takav subjekt treba ispuniti Obrazac W-9BEN-E čak i onda kada je jedini vlasnik takvog subjekta osoba iz SAD koja također mora podnijeti Obr W-9. Vidi upute za Obrazac W-8BEN-E radi informacija o hibridnim subjektima koji potražuju povlastice iz Poreznog ugovora.
- ako ste fizička osoba nerezidentni stranac koji traži izuzimanje od poreza po odbitku na naknade za neovisne ili neke ovisne usluge izvršene u SAD-u. Umjesto ovoga obrasca trebate podnijeti obrazac 8233, *Exemption from Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual*²⁾ ili Obrazac W-4 (*Employee's Withholding*

² Izuzimanje od poreza po odbitku na naknade za neovisne (i određene ovisne) osobne usluge nerezidentne strane fizičke osobe.

*allowance Certificate*³.

- ako ste stvarni korisnik prihoda koji je povezan s transakcijom ili poslom u SAD-u, osim ukoliko se takav prihod može alocirati na vas kroz partnerstvo. Umjesto ovoga obrasca trebate podnijeti obrazac 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* (Izjava strane osobe da je prihod povezan s transakcijom ili poslom u SAD-u). Ako bilo koji prihod za koji ste podnijeli Obrazac W-8BEN postao stvarno povezan, to predstavlja promjenu u okolnostima i Obrazac W-8BEN više neće biti valjan u odnosu na takav prihod. Morate ispuniti Obrazac W-8ECI. Vidi dalje: *Izmjene u okolnostima*.

Predaja W-8IMY obrasca poreznom agentu. Ne šalžite W-8BEN obrazac u poreznu upravu (IRS), već ga predajte osobi koja ga zatraži. U pravilu, ova osoba će biti osoba od koje primate uplatu, koja uplaćuje na vaš račun, ili partnerstvo od kojeg imate primitke. SFI može također od vas zahtijevati ovaj obrazac od vas, u svrhu dokumentiranja vašeg računa drugačije nego

³ Popunjavanjem ovog obrasca određujete koje ćete vrste poreza plaćati. Poslodavci traže popunjavanje ovog formulara. Treba naznačiti dase vaši prihodi oporezuju drugačije od državljan SAD-a te da se zbog toga upute za popunjavanje na W-4 obrascu ne odnose na vas.

računa u SAD. Obrazac W-8BEN dajte osobi koja ga traži prije nego što vam bude isplaćen primitak, izvršena uplata na račun ili primitak raspodijeljen na vaš račun. Ako ne pribavite ovaj obrazac, porezni agent može primijeniti porez po odbitku po stopi od 30%, (iz 3. ili 4. Poglavlja), stopu *backup withholding*-a ili po stopi koja se primjenjuje iz odjeljka 1446. Ako primate više od jedne vrste prihoda od jednog poreznog agenta za koji zahtijevate različite povlastice, porezni agent može, po svom nahođenju, od vas zahtijevati podnošenje Obrasca W-8BEN za svaku različitu vrstu prihoda. U pravilu, obrazac W-8BEN mora biti podnjet svakom poreznom agentu.

Napomena: Ako imate prihod ili račun zajedno sa jednom ili više osoba, porezni agent će takav prihod ili račun smatrati vlasništvom strane osobe, koja je stvarni vlasnik plaćanja jedino ukoliko Obrascu W-8BEN ili W-8BEN-E podnesu svi vlasnici. Međutim, ako porezni agent ili financijska institucija prime Obrazac W-9 od bilo kojeg od zajedničkih vlasnika, plaćanje će se smatrati kao da je učinjeno u korist osobe iz SAD a račun će se smatrati računom u SAD.

Izmjene u okolnostima. Ako promjena u okolnostima dovede do netočnosti podnijetih informacija na obrascu W-8BEN, morate o tome obavijestiti poreznog agenta, platca ili SFI kod koje imate otvoren račun unutar 30 dana od promjene u okolnostima i morate dostaviti novi W-8BEN ili drugi odgovarajući obrazac.

Ako koristite Obrazac W-8BEN radi potvrđivanja da ste strana osoba, promjena adrese na

adresu u SAD predstavlja izmjene u okolnostima. Općenito, promjena adrese unutar iste strane zemlje ili u drugu stranu zemlju nije izmjena u okolnostima. Međutim, ako koristite Obrazac W-8BEN u cilju ostvarivanja povlastica, selidba u SAD ili izvan zemlje u kojoj ste tražili povlastice iz Poreznog ugovora predstavlja izmjenu u okolnostima. U takvom slučaju morate obavijestiti svog poreznog agenta, platca ili SFI u roku od 30 dana nakon selidbe. Ako postanete državljanin SAD ili rezidentni stranac nakon podnošenja Obrasca W-8BEN, više niste podložni stopi od 30% poreza po odbitku iz odjeljka 1441 ili poreza po odbitku na udio stranog partnera u stvarno povezanom prihodu iz odjeljka 1446. Ukoliko imate račun kod SFI, vaš račun može postati predmetom izvješćivanja od strane SFI iz 4. Poglavlja. Morate obavijestiti svog poreznog agenta, platca ili SFI u roku od 30 dana nakon što ste postali državljanin SAD ili rezidentni stranac. Moguće je da od vas zatraže podnošenje Obrasca W-9. Za više informacija, vidi Obrazac W-9 i upute s njim u vezi.

OPREZ: *Možete biti rezident SAD-a iz poreznih razloga, ovisno o broju dana koje fizički provedete u SAD tijekom 3-godišnjeg razdoblja. Vidi Publikaciju 519 na irs.gov/publications/p519. Ako zadovoljite test značajne prisutnosti, morate o tome obavijestiti poreznog agenta, platca ili financijsku instituciju u kojoj imate otvoren račun u roku od 30 dana i podnijeti Obrazac W-9.*

Istek roka W-8BEN obrasca. U pravilu obrazac W-8BEN ostaje valjan u cilju ustanovljavanja stranog statusa za razdoblje koje

počinje od dana potpisivanja obrasca, a završava zadnjeg dana treće uzastopne kalendarske godine, osim u slučaju kada izmjene u okolnostima učine bilo koju informaciju u obrascu netočnom. Npr, Obrazac W-8BEN koji je potpisan 30. rujna 2015. ostaje na snazi do 31. prosinca 2018. godine. Međutim, pod nekim uvjetima, Obrazac W-8BEN ostaje na snazi na neodređeno vrijeme, do trenutka izmjene okolnosti. U kontekstu 4. Poglavlja, za utvrđivanje razdoblja valjanosti Obrasca W-8BEN vidi odjeljak 1.1471-3(c) (6) (ii) Uredbe. U kontekstu 3. Poglavlja, za utvrđivanje valjanosti Obrasca W-8BEN vidi odjeljak 1.1441-1 (e) (4) (ii) Uredbe.

Definicije

Vlasnik računa. U pravilu vlasnik računa je osoba koja je navedena ili identificirana kao vlasnik ili držalac financijskog računa. Npr. ako je partnerstvo navedeno kao vlasnik ili držalac financijskog računa, onda je partnerstvo i vlasnik računa, dok to nisu partneri u partnerstvu (osim u nekim iznimkama). Međutim, račun kojega drži porezno zanemarivi subjekt (*disregarded entity*) od jednog člana, smatra se da ga drži osoba koja je vlasnik takvog subjekta.

Računi koji su predmetom oporezivanja po odbitku. U pravilu, iznos koji je predmetom oporezivanja iz 3. Poglavlja je iznos iz izvora unutar SAD koji predstavlja fiksni ili odrediv godišnji ili periodički prihod (engl. *Fixed or determinable annual or periodical income – FDAP*). FDAP je ukupni prihod uključen u bruto prihod, uključujući prihod od kamata

(uključujući popuste pri izdavanju obveznica - engl. *Original issue discount -OID*), dividendi, renti, prihod od autorskih prava i naknade za usluge. Fiksni ili odrediv prihod na godišnjoj ili periodičnoj osnovi ne uključuje većinu prihoda od prodaje imovine (uključujući tržišnu cijenu diskontiranih obveznica i premije na opcije) a također ne uključuje niti neke specifične stavke iz prihoda navedene u odjeljku 1.441-2 Uredbe (kao što su npr kamate na bankovne depozite i kratkoročne OID).

U pravilu, iznos koji podliježe naplati poreza po odbitku prema odjeljku 1446 je udio stranog partnera u partnerskom stvarno povezanom oporezivom prihodu.

U pravilu, iznos koji je predmetom oporezivanja iz 4. Poglavlja je iznos koji ima izvor u FDAP prihodu iz SAD-a, koji je također oporezivo plaćanje na način definiran u odjeljku 1.1473-1 (a) Uredbe. Izuzeci iz oporezivanja iz 3. Poglavlja nisu primjenjivi kada se utvrđuje da li se oporezivanje primjenjuje temeljem 4. Poglavlja. U specifičnim iznimkama koji se primjenjuju na definiciju oporezivog plaćanja, vidi odjeljak 1.1473-1 (a) (4) Uredbe (koja, npr. isključuje neka nefinancijska plaćanja).

Stvarni vlasnik. Za plaćanja koja nisu iznosi za koja se traži smanjena stopa poreza po odbitku prema Poreznom ugovoru, stvarni korisnik prihoda je u pravilu osoba koja sukladno načelima zakona SAD-a mora uključiti ovaj prihod u bruto prihod u poreznoj prijavi. Osoba nije stvarni vlasnik prihoda, međutim, do one mjere do koje osoba prima prihod kao nominirana osoba, zastupnik/agent ili skrbnik, ili do one mjere u

kojoj je osoba *conduit*⁴ čije sudjelovanje u transakciji se zanemaruje u porezne svrhe. U slučaju plaćenih iznosa koji ne čine dohodak, stvarno vlasništvo se utvrđuje kao da je plaćanje bilo dohodak.

Strana partnerstva, strane obične zaklade, i strane donatorske zaklade nisu stvarni korisnici primitaka isplaćenih partnerstvu ili trustu. Stvarni korisnici primitaka isplaćenih stranom partnerstvu su u pravilu partneri u partnerstvu, s time da partner sam za sebe nije partnerstvo, strana obična zaklada, strana donatorska zaklada, nominirana osoba ili agent. Stvarni korisnici prihoda isplaćenog stranom običnoj zakladi (odnosno, stranom zakladi koja je opisana u odjeljku 651(a)) su u pravilu korisnici zaklade, ako korisnik nije strano partnerstvo, strana obična zaklada ili strana donatorska zaklada, nominirana osoba ili agent/zastupnik. Stvarni korisnici strane donatorske zaklade (odnosno, strane zaklade do one mjere u kojoj se ukupni ili dio prihoda zaklade tretiraju kao da su u vlasništvu donatora ili druge osobe prema odjeljcima 671 – 679) su osobe koje se tretiraju kao vlasnici zaklade. Stvarni korisnik prihoda isplaćenog stranom složenoj zakladi (odnosno stranom zakladi različitoj od strane jednostavne zaklade ili strane

⁴ Holding društvo koje je osnovano u svrhu izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak/dobit u dvije različite države. Ako matična država društva nema sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa državom u kojoj se nalazi supsidijar, društvo može biti zatraženo da plati porez na dohodak/dobit u obje države. Da bi se izbjegla ovakva situacija društvo može osnovati holding društvo u državi koja je potpisala ugovore s obje države. Ovakvo *conduit* društvo kanalizira dohodak/dobit iz supsidijara prema matičnom društvu.

donatorske zaklade) je sama zaklada.

U smislu Odjeljka 1446, primjenjuju se ista pravila za stvarnog vlasnika, osim što u slučaju odjeljka 1446a strana jednostavna zaklada a ne korisnik utvrđuju formu partnerstva.

Stvarni vlasnik dohotka plaćenog inozemnom pravu vlasništva nad imovinom (engl. *Estate*) je sama imovina.

Napomena:

Plaćanje partnerstvu, zakladi ili pravu vlasništva nad imovinom u SAD smatra se plaćanjem korisniku u SAD koji nije podložan porezu po odbitku od 30% iz 3. ili 4. Poglavlja. Partnerstvo, zaklada ili pravo vlasništva nad imovinom dužno je poreznom agentu dostaviti Obrazac W-9. U smislu Odjeljka 1446. donatorska zaklada ili „*disregarded entity*“ neće poreznom agentu dostaviti Obrazac W-9 po vlastitoj nakani (engl. *In its own right*). Umjesto toga, donator ili drugi vlasnik dužan je poreznom agentu dostaviti odgovarajući obrazac.

3. Poglavlje. 3. Poglavlje znači 3. Poglavlje Poreznog Zakonika (engl. *Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts*). 3. Poglavlje sastoji se od odjeljka 1441-1464.

4. Poglavlje. 4. Poglavlje znači 4. Poglavlje Poreznog Zakonika. 4. Poglavlje sastoji se od odjeljka 1471-1474.

SFI koje se smatraju usklađenima. Neke SFI smatraju se usklađenima sa odredbama iz 4. Poglavlja, kako je regulirano u odjeljku 1471 (b) (2) bez potrebe da takve SFI zaključuju sporazume sa IRS.

Međutim, neke SFI koje se smatraju usklađenima moraju se registrirati kod IRS i pribaviti GIIN. Ove se SFI smatraju **registriranim SFI koje se smatraju usklađenima.** Vidi Odjeljak 1.1471-5 (f).

Porezno zanemarivi subjekt (engl. *Disregarded entity*).

Poslovni subjekt koji ima jednog vlasnika i ne smatra se korporacijom prema odjeljku 301.7701-2 (b) smatra se subjektom odvojenim od svojeg vlasnika. *Disregarded entity* ne podnosi ovaj Obrazac W-8BEN partnerstvu u svrhe iz odjeljka 446 ili SFI za svrhe iz 4. Poglavlja. Umjesto toga, vlasnik takvog subjekta podnosi odgovarajuću dokumentaciju. Vidi odjeljak 1.1446-1 i odjeljak 1.1471-3 (a) odnosno (3) (v). Neki subjekti koji su zanemarivi što se tiče poreznih propisa SAD-a, mogu biti priznati u svrhu ostvarivanja povlastica iz Ugovora prema važećim ugovorima i izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi dolje definiciju hibridnog subjekta). Hibridni subjekt koji traži povlastice iz Poreznog ugovora moraju ispuniti Obrazac W-8BEN-E. vidi Obrazac W-8BEN-E i naputke za njegovo ispunjavanje.

Financijski račun. Financijski račun uključuje:

- depozitni račun otvoren kod financijske institucije;
- skrbnički račun otvoren kod financijske institucije;
- imovinski i dužnički interesi (osim interesa kojima se redovito trguje na reguliranim tržištima vrijednosnica) u investicijskim

subjektima i nekim holding društvima, centrima riznice (engl. *Treasury center*) ili financijskim institucijama, kako je regulirano u odjeljku 1.1471-5 (e);

- novčana vrijednost ugovora osiguranja; i
- ugovori o renti

Za potrebe 4. Poglavlja, utvrđeni su izuzetci za račune kao što su neki porezno-pogodovani štedni računi, životno osiguranje s rokom; računi koje drže posjedi (engl. *Accounts held by estates*); povjerenički računi i ugovori o renti. Ove iznimke ovise od zadovoljavanja određenih preduvjeta. Vidi odjeljak 1.1471-5 (b) (2). Računi mogu također biti isključeni iz definicije financijskog računa temeljem odgovarajućeg međudržavnog sporazuma (IGA)..

Financijska institucija.

Financijska institucija općenito znači subjekt koji je depozitna institucija, skrbnička institucija, investicijski subjekt ili osiguravajuće društvo (ili holding društvo (osiguravajućeg društva) koji izdaje ugovore o osiguranju sa novčanom vrijednošću ili ugovore o renti.

Strana financijska institucija (SFI). Strana financijska institucija općenito znači strani subjekt koji je financijska institucija.

Strana osoba. Strana osoba uključuje fizičku osobu nerezidentnog stranca, i neke strane subjekte koji nisu osobe iz SAD (subjekti trebaju ispunjavati Obrazac W-8BEN-3 a ne Obrazac W-8BEN).

Hibridni subjekt (*Hybrid Entity*). Hibridni subjekt je svaka osoba (koja nije fizička osoba) koje se tretira kao transparentna u porezne svrhe u SAD-u ali je netransparentna u državi sa kojom SAD ima potpisan Porezni ugovor. Hibridni status relevantan je za traženje ugovornih poreznih olakšica.

Međudržavni sporazum (IGA). IGA znači IGA Model 1 ili IGA Model 2. Vidi „Popis jurisdikcija“ na web stranici www.irs.gov/fatca Za popis jurisdikcija na koje se odnose IGA Model 1 ili IGA Model 2.

IGA Model 1 znači sporazum između SAD ili njegovog Ministarstva financija i inozemne vlade ili jedne ili više agencija u cilju provedbe FATCA kroz izvješćivanja od strane SFI takvoj stranoj vladi ili agenciji, nakon čega slijedi automatska razmjena prijavljenih informacija sa IRS. SFI u jurisdikciji IGA Modelu 1 koja obavlja izvješćivanje o računu vladinog jurisdikciji naziva se **Izveštajni Model 1 SFI.**

IGA Model 2 znači sporazum između SAD ili njegovog Ministarstva financija i inozemne vlade ili jedne ili više agencija u cilju provedbe FATCA kroz izvješćivanja od strane SFI direktno IRS-u sukladno zahtjevima sporazuma sa SFI, koja je dopunjena razmjenom informacija između takve strane vlade ili agencije i IRS. SFI u jurisdikciji IGA Modelu 2 koja je zaključila sporazum sa SFI naziva se sudjelujuća SFI, ali se također može nazivati **Izveštajnim Modelom 2 SFI.**

Nerezidentni stranac – fizička osoba. Bilo koja fizička osoba koja nije državljanin ili rezidentni stranac u SAD naziva se nerezidentni strancem – fizičkom osobom. Stranac fizička osoba koja zadovoljava bilo „test

zelene karte“ ili „test značajne nazočnosti“ za kalendarsku godinu je rezidentni stranac. Bilo koja osoba koja ne zadovoljava bilo koji od ova dva testa je nerezidentni stranac – fizička osoba. Dodatno, stranac fizička osoba koji je rezident strane zemlje kojega reguliraju odredbe poglavlja iz Poreznog ugovora, ili stranac fizička osoba, koji je *bona fide* rezident Porto Rika, Guama,, Sjevernih Marijanskih otoka, američkih Djevičanskih otoka ili Američke Samoae je nerezidentni stranac fizička osoba. Za više informacija o statusu rezidentnog i nerezidentnog stranca vidi Publikaciju 519 U.S. *Tax Guide for Aliens.*

OPREZ Iako nerezidentni stranac fizička osoba koji je oženjen za državljanina SAD ili rezidentnog stranca može izabrati da bude tretiran kao rezidentni stranac za određene namjene (npr. ispunjavanje zajedničke porezne prijave), takva fizička osoba se još uvijek smatra nerezidentnim strancem u poreznom smislu iz 3. Poglavlja za sav dohodak osim plaće. Za namjene iz 4. Poglavlja, nerezidentni stranac fizička osoba koja ima zajednički račun sa osobom iz SAD smatrati će se vlasnikom američkog računa u smislu odredbi iz 4. Poglavlja.

Sudjelujuća SFI. SFI (uključujući Izveštajni model 2 SFI) koja je suglasna pridržavati se uvjeta iz sporazuma sa SFI predstavlja sudjelujuću SFI. Izraz „sudjelujuća SFI“ također uključuje kvalificiranog posrednika (QI) – podružnicu financijske institucije iz SAD, osim ukoliko takva podružnica izvještava prema Modelu 1 SFI.

Sudjelujući primatelj. Sudjelujući primatelj znači bilo koju osobu koja prihvaća platežnu karticu kao plaćanje ili prihvaća plaćanje od organizacije za namiru transakcijama u platnom sustavu treće strane.

Subjekt namire plaćanja (engl. *Payment settlement entity – PSE*)

Subjekt namire plaćanje je trgovac koji stječe subjekt ili organizaciju namire treće strane. Sukladno odjeljku 6050W, PSE je općenito dužna prijaviti plaćanja učinjena kao namira za transakcije platežnim karticama ili u platnom sustavu treće strane. Međutim, PSE nije dužan prijaviti plaćanja učinjena stvarnom vlasniku koji je dokumentiran kao strani putem odgovarajućeg Obrasca W-8.

Neposlušni vlasnik računa (engl. *Recalcitrant account holder*)

U smislu 4. Poglavlja neposlušni vlasnik računa uključuje fizičku osobu koja propusti udovoljiti zahtjevu SFI za dokumentaciju i dostavu informacije radi utvrđivanja američkog ili stranog statusa računa fizičke osobe, uključujući i dostavu ovog Obrasca W-8BEN kada je to potrebno.

Osoba iz SAD-a. Osoba iz SAD-a je definirana u odjeljku 7701 (a) (30) i uključuje fizičku osobu koja je državljanin ili rezident SAD-a.

Porezni agent. Porezni agent je bilo koja osoba, iz SAD-a ili strana osoba, koja ima kontrolu, primitak, skrbništvo, raspolaganje ili plaćanje nad izvorom fiksnog ili odredivog godišnjeg ili periodičkog prihoda (FDAP) iz američkog izvora. Porezni agent mogu biti fizička osoba, korporacija, partnerstvo,

zaklada, udruga ili bilo koji drugi subjekt, uključujući (bez ograničenja) bilo kojeg stranog posrednika, strano partnerstvo i podružnice određenih stranih banaka i osiguravajućih društava u SAD.

Za potrebe odjeljka 1446., porezni agent je partnerstvo koje obavlja trgovinu ili poslovanje u SAD. Za partnerstvo koje kotira na burzi, porezni agent mogu biti partnerstvo, ovlaštenik koji ima interes u ime strane osobe ili oboje. Vidi odjeljak 1.1446-1 – 1.446-6 Uredbe.

Posebne upute

I. dio

1. redak Unesite vaše ime. Ako ste strana fizička osoba, koji je jedini vlasnik porezno zanemarivog subjekta koji ne zahtjeva ostvarivanje povlastica kao hibridni subjekt u odnosu na plaćanja, morate ispuniti ovaj obrazac sa svojim imenom i informacijama. Ako se račun na koji se obavlja plaćanje ili koji se odobrava vodi na ime porezno zanemarivog subjekta, o tome morate obavijestiti svog poreznog agenta. To se može učiniti uključivanjem imena i broja računa porezno zanemarivog subjekta u 7 redak (referentni broj) ovog obrasca. Međutim, ako porezno zanemarivi subjekt zahtjeva povlastice iz Poreznog ugovora kao hibridni subjekt, tada treba popuniti Obrazac W-8BEN-E, umjesto ovog obrasca W-8BEN.

2. redak Unesite zemlju svog državljanstva. Ako imate dvojno državljanstvo, unesite zemlju čiji ste državljanin i rezident u trenutku

ispunjavanja ovog obrasca. Ako niste rezident zemlje čije imate državljanstvo, unesite zemlju gdje se u posljednje vrijeme bili rezident. Međutim, ako ste američki državljanin, ne trebate ispunjavati ovaj obrazac, ako imate državljanstvo druge jurisdikcije. Umjesto toga, podnesite Obrazac W-9.

3. redak Vaša adresa stalnog prebivališta je adresa u državi u vezi koje izjavljujete da ste osoba sa stalnim prebivalištem sa stanovišta poreza na dohodak. Ako ste ispuniti Obrazac W-8BEN radi traženja smanjenu stopu poreza po odbitku temeljem Poreznog ugovora, morate utvrditi svoju zemlju prebivališta na način kako je utvrđeno Poreznim ugovorom. Ne unosite adresu financijske institucije, poštanski broj, ili adresu korištenu isključivo za svrhe primanja i slanja pošte. Ako nemate poreznu rezidentnost u bilo kojoj državi, adresa stalnog prebivališta je adresa sjedišta vašeg glavnog ureda ili ako ste fizička osoba to je vaša uobičajena adresa stanovanja. Ako stanujete u zemlji koja ne koristi uličnu adresu, u 3. redak morate unijeti adresu opisno. Adresa mora točno označivati vaše stalno prebivalište na način korišten u vašoj jurisdikciji.

4. redak Unesite svoju adresu za primanje pošte samo ako se razlikuje od one navedene u 3. retku

5. redak Ako imate broj socijalnog osiguranja (SSN), unesite ga ovdje. Ako želite aplicirati za SSN, pribavite Obrazac SS-5 od Uprave za socijalno osiguranje (SSA) ili on line na ili on line na www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Ako ste u SAD, možete nazvati SSA

na 1-800.772.1213. Ispunite Obrazac SS-5 i vratite ga SSA-u. Ako nemate SSN i niste ovlašteni da ga dobijete, možete dobiti individualni identifikacijski broj poreznog obveznika (ITIN). Radi pribavljanja ITIN-a, ispuniti Obrazac W-7 kdo IRS. Uobičajeno je potrebno 4-6 tjedana da dobijete ITIN. Ako želite zatražiti neke povlastice iz Poreznog ugovora, morate ispuniti 5. redak unošenjem SSN ili ITIN-a ili 6. redak dostavljajući inozemni broj poreznog obveznika (inozemni TIN).

OPREZ ITIN se koristi samo za porezne svrhe. On vas ne ovlašćuje na povlastice iz socijalnog osiguranja niti mijenja vaš radni ili imigracijski status sukladno zakonima SAD-a.

Partneru u partnerstvu koji obavlja trgovinu ili poslovanje u SAD vjerojatno će ostvarivati stvarno povezan oporeziv dohodak. Partner je dužan ispuniti američku prijavu za porez na dohodak i mora imati američki porezni identifikacijski broj (TIN).

Morate dati svoj SSN ili TIN ako:

- tražite izuzeće od poreza po odbitku iz odjeljka 871 (f) za neke rente koje dobivate temeljem kvalificiranih planova ili
- podnosite obrazac partnerstvu koji obavlja trgovinu ili poslovanje u SAD.

Ako tražite povlastice iz Poreznog ugovora, onda uglavnom morate dostaviti ITIN ukoliko u 6. retku ne dostavite svoj identifikacijski broj poreznog obveznika kojega ste dobili u svojoj poreznoj jurisdikciji. Međutim, ITIN nije

potreban radi traženja povlastica koje se odnose na:

- dividende i kamate iz dionica i dužničkih obaveza, kojima se aktivno trguje;
- dividende iz otkupljivih vrijednosnih papira koje je izdalo investicijsko društvo registrirano temeljem Zakona o investicijskim društvima iz 1940 (otvoreni fond);
- dividende, kamate ili prihodi od autorskog prava od jedinica od korisničkih interesa u fondu zajedničkog investiranja koji su (ili su nakon izdavanja) bili s javnom ponudom i registrirani pri SEC-u temeljem Zakona o vrijednosnim papirima iz 1933; i
- dohodak koji se odnosi na zajmove bilo kojeg od gore navedenih vrijednosnih papira.

6. redak Ako dostavljate ovaj Obrazac W-8BEN u svrhu svog dokumentiranja u odnosu na financijski račun kojega imate otvorenoga u američkom uredu financijske institucije, unesite svoj identifikacijski broj poreznog obveznika (TIN) dodijeljen od vaše porezne jurisdikcije, osim ako:

- vam nije dodijeljen TIN, ili
- takva jurisdikcija ne dodjeljuje TIN.

Ako niste unijeli TIN svoje jurisdikcije prebivališta u 6. redak, unesite svoj datum rođenja u 8. redak.

7. redak Ovaj redak može koristiti osoba koja popunjava Obrazac W-8BEN ili porezni agent kojemu je dostavljen, radi navođenja bilo koje referentne informacije koja je korisna poreznom agentu. Na primjer, porezni agenti koji moraju povezati određeni obrazac W-8BEN s odgovarajućim obrascem W-8IMY može htjeti koristiti 7. redak za referentni broj ili šifru što će pridonijeti jasnoći povezivanja. Stvarni vlasnik može koristiti 7. redak radi uključivanja broja računa za kojega se dostavlja Obrazac. Strani jedini vlasnik porezno zanemarivog subjekta može koristiti 7. redak radi obavještanja poreznog agenta da se račun na kojega je izvršeno plaćanje ili koji je odobren vodi na ime porezno zanemarivog subjekta (vidi naputke za 1. redak).

8. redak Ako dostavljate ovaj Obrazac W-8BEN radi svoje identifikacije u odnosu na financijski račun kojega imate u uredu financijske institucije u SAD, unesite svoj datum rođenja. Koristite slijedeći format radi unošenja informacije: MM-D.D.-GGGG. Npr. ako set rođeni 15. travnja 1956, trebate unijeti 04-15-1956.

II. dio

9. redak Ukoliko tražite povlastice iz Poreznog ugovora kao rezident strane zemlje sa kojima SAD ima zaključen takav Ugovor za plaćanja koja su podložna oporezivanju po odbitku iz 3. Poglavlja, identificirajte državu gdje tvrdite da ste rezident u smislu Ugovora o oporezivanju dohotka.

U smislu Ugovora, osoba je rezident u državi Ugovora ako je takva osoba rezident takve države pod uvjetima iz Ugovora. Spisak poreznih ugovora SAD je raspoloživ na <http://www.irs.gov/individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.

OPREZ

Ako ste u rodu sa poreznim agentom u smislu odjeljka 267 (b) ili 707 (b) a ukupni iznos koji je podložan oporezivanju po odbitku tijekom kalendarske godine prelazi USD 500,000, tada ste općenito obavezni ispuniti Obrazac 8833, Treaty – Based Return Position Disclosure Under Section 6114 or 7701 (b). za više informacija o načinu ispunjavanja, vidi naputke za Obrazac 8833.

10. redak

10. redak se mora koristiti samo ako tražite povlastice iz Ugovora koji zahtijevaju ispunjavanje uvjeta koji nisu pokrivena izjavama koje ste naveli u 9. retku i III dijelu. Npr, osobe koje traže povlastice na autorska prava, moraju ispuniti ovaj redak ako Ugovor sadrži drugačije stope oporezivanja za različite vrste autorskih prava. Međutim, strani studeni i istraživači koji zahtijevaju povlastice iz Ugovora uvijek moraju ispuniti ovaj redak. Vidi dalje Darovnice za stipendije i specijalizacije (engl. *Scholarship and fellowship grants*) za više informacija.

Ovaj redak se uglavnom ne primjenjuje na povlastice iz članka Ugovora za kamate i dividende (osim dividendi koji su predmetom povlaštene stope što se temelji na vlasništvu).

Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac

Općenito, samo nerezidentni stranac – fizička osoba može koristiti uvjete iz Poreznog ugovora radi smanjivanja ili eliminiranja poreza SAD na neke vrste prihoda. Međutim, najveći broj poreznih Ugovora sadrži odredbu koja je poznata kao „zaštitna klauzula“ koja čuva ili „štiti“ pravo svake države na oporezivanja svojih rezidenata kao da ne postoje međudržavni ugovori o oporezivanju. Izuzetci navedeni u zaštitnoj klauzuli mogu dovesti do nastavljanje izuzeća od oporezivanja za neke vrste dohodaka čak i nakon što je primatelj inače postao rezidentni stranac u SAD iz poreznih razloga. Fizička osoba mora koristiti Obrazac W-9 radi traženja povlastica iz Ugovora. Za više informacija, vidi naputke za Obrazac W-9. Također vidi Nerezidentni strani student ili znanstvenik koji postaje rezidentni stranac (engl. *Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien*), dalje, kao primjer.

Darovnice za stipendije i specijalizacije

Nerezidentni strani student (uključujući osobe na obuci ili poslovne početnike) ili znanstvene novake koji dobivaju dohodak kao nekompensacijsku stipendiju ili specijalizaciju, mogu koristiti Obrazac W-8BEN radi traženja povlastica iz poreznog Ugovora koji se primjenjuju radi smanjivanja ili eliminiranja poreza SAD na takav dohodak. Obrazac W-8BEN nije potreban osim ako se traži povlastica. Ukoliko želi koristiti bilo koju povlasticu koja se odnosi na dohodak temeljem kompenzacijske stipendije ili specijalizacije, nerezidentni strani student ili znanstveni novak mora koristiti Obrazac 8233 umjesto

Obrascu W-8BEN. Student ili znanstveni novak moraju koristiti Obrazac W-4 za bilo koji dio takvog dohotka za koji on ili ona ne traži izuzeće od poreza po odbitku temeljem Poreznog ugovora. Ne koristite Obrazac W-8BEN za dohodak od kompenzacijskih stipendija ili specijalizacije. Vidi naputke za Obrazac 8233 *Compensation for Dependent Personal Services*.

SAVJET

Ako ste nerezidentni stranac – fizička osoba koja prima dohodak temeljem nekompencijske stipendije ili specijalizacije i dohodak za osobne usluge (uključujući kompenzacijsku stipendiju ili specijalizaciju) od istog poreznog agenta, možete koristiti Obrazac 8233 radi traženja izuzeća iz Poreznog ugovora za dio ili obadvije vrste prihoda.

Ispunjavanje 3. i 9 retka

Najveći broj poreznih ugovora koji sadrži članak koji isključuje prihode od stipendija i specijalizacija iz oporezivanja, traže da primatelj bude rezident jedne od zemalja pokrivenih ugovorom u vrijeme ili neposredno prije ulaska u SAD. Na taj način, student ili znanstveni novak mogu tražiti izuzeće čak i ako on ili ona više nemaju stalnu adresu u drugoj zemlji pokrivenu ugovorom nakon ulaska u SAD. U takvom slučaju, možete u 3. redak unijeti svoju američku adresu i još biti podobi za izuzeće ukoliko zadovoljavate sve druge uvjete koje predviđa Ugovor. Također, u 9. retku morate identificirati državu u kojoj ste bili rezident u vrijeme ili neposredno prije vašeg ulaska u SAD, a koja ima Ugovor sa SAD.

Ispunjavanje 10. retka

ako ste student ili znanstveni novak i tražite izuzeće od oporezivanja za vašu nekompencijsku stipendiju ili specijalizaciju temeljem Poreznog ugovora, morate ispuniti 10. redak.

Nerezidentni strani student ili znanstveni novak koji postaju rezidentni stranac

Morate koristiti Obrazac W-9 kako biste tražili izuzeće temeljem zaštitne klauzule. Radi općeg objašnjenja o zaštitnoj klauzuli i izuzećima od njih, vidi naprijed Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac.

Primjer. Članak 20 Poreznog ugovora između Kine i SAD dozvoljava izuzimanje od oporezivanja dohotka od školarina koju primaju kineski studenti koji privremeno borave u SAD. Prema zakonima SAD, ovakav student postaje rezidentni stranac iz poreznih razloga ako njegov/njezin boravak u SAD prelazi 5 kalendarskih godina. Međutim, 2. poglavlje prvog protokola kinesko-američkog ugovora (od 30. travnja 1984) dozvoljava nastavak primjenjivanja odredbi iz Članka 20 čak i nakon što kineski student postane rezidentni stranac u SAD. Kineski student na kojega se može primijeniti ovo izuzimanje (iz 2. poglavlja prvog protokola) i oslanja se na to izuzimanje radi zahtjeva za izuzimanjem od oporezivanja njegovog/njezine školarine, moraju ispuniti Obrazac W-9.

III dio

Obrazac W-8BEN mora potpisati i datirati stvarni vlasnik iznosa koji je predmet oporezivanja ili vlasnik računa u SFI (ili zastupnik sa pravnim ovlastima za poslovanje u

ime takve osobe). Ako Obrazac W-8BEN potpisuje zastupnik koji djeluje na temelju pravovaljane punomoći za stvarnog vlasnika ili vlasnika računa, obrascu treba priključiti takvu punomoć u ispravnom obliku ili njenu presliku, koja posebno ovlašćuje zastupnika na zastupanje principala u pripremi, izvršenju i predaji obrasca. U tu svrhu može se koristiti Obrazac 2848, Punomoć i izjava predstavnika. Zastupnik, kao i stvarni vlasnik ili vlasnik računa mogu snositi posljedice za kazne predviđene za pogrešan, lažan ili krivotvoreni obrazac.

OPREZ

Ako bilo koja informacija na Obrascu W-8BEN postane netočna, morati podnijeti novi obrazac u roku od 30 dana, osim ukoliko tada više niste vlasnik računa kod podnosioca zahtjeva, tj SFI i više nećete dobivati buduća plaćanja u odnosu na taj račun.

Brokerske transakcije ili kompenzacijske transakcije (engl. *Barter exchanges*)

Dohodak iz transakcija sa brokerima ili kompenzacijskih transakcija predmet su pravila za izvješćivanje i plaćanja poreza po odbitku, osim ukoliko nije popunjen Obrazac W-8BEN ili zamjenski obrazac u svrhu notificiranja brokera ili burze da ste izuzeta strana osoba.

Vi ste izuzeta strana osoba za kalendarsku godinu u kojoj ste:

- nerezidentni stranac fizička osoba ili strana korporacija, partnerstvo, vlasništvo nad imovinom (engl. *Estate*) ili zaklada;
- fizička osoba koja nije

boravila, niti planira boraviti u SAD kroz razdoblje od 183 dana ili više tijekom kalendarske godine; I

- niste uključeni niti se planirate tijekom godine uključiti u obavljanje trgovine ili poslovanja u SAD koje ima stvarno povezane dobitke iz transakcija sa brokerima ili kompenzacijskih transakcija.

Napomena o reduciranju prikupljanja pismenih podataka.

Informacija na ovom obrascu su nam potrebne kako bismo mogli primijeniti porezni zakon SAD-a (*Internal Revenue*). Dužni ste nam dostaviti informacije koje su nam potrebne da bismo mogli utvrditi vašu usklađenost s ovim zakonima i da bismo mogli obračunati i naplatiti ispravni iznos poreza.

Od vas se ne traži da date informaciju na obrascu koji podliježe Zakonu o reduciranju prikupljanja pismenih podataka osim ako obrazac ne sadrži važeći kontrolni broj OMB. Knjige ili zapisi koji se odnose na obrasce i njegove upute moraju se čuvati dokle god sadržaj može postati značajan u provođenju bilo kojeg poreznog zakona. U pravilu, informacija o poreznim prijavama i povratima je povjerljiva prema odjeljku 6103.

Vrijeme potrebno za popunjavanje i podnošenje ovog obrasca varira ovisno o okolnostima vezanima za pojedini slučaj. Procjena prosječnog vremena:

čuvanje dokumentacije,
5 sati, 52 minuta;
**Informiranje o zakonu ili
obrascu,** 2 sata, 05
minuta; **Pripremanje
obrasca,** 2 sata, 13
minuta.

Ako imate komentare na
točnost ovih vremenskih
procjena ili sugestije za
jednostavnije kreiranje
ovog obrasca, molimo
vas da nam se javite.
Možete nam poslati svoje
komentare na
www.irs.gov/formspubs/.
Kliknite na "Više
informacija" (eng. *More
information*) a zatim na

„Pošaljite nam povratnu
informaciju“ (engl. *Give
us feedback*“).

Umjesto toga, možete
pisati poreznoj upravi
(IRS), Porezni formulari i
publikacije (engl. *Tax
Forms and Publications*),
SE:W:CAR:MP:T:T:SP,
111 Constitution Ave.
NW, IR-6406,
Washington, DC 20224.
Ne šalžite ovaj obrazac
W-8IMY u ovaj ured, već
ga dajte vašem agentu
naplate poreza po
odbitku.