

- ste stvarni vlasnik prihoda iz SAD izvora (koji nije prihod efektivno povezan sa vršenjem trgovine ili posla u SAD) i tražite smanjenu stopu, ili izuzeće od, poreza kao po odbitku rezident strane države sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod, dostavite obrazac W-8BEN.
- dostavljate za hibridnog entiteta tražeći povlastice u svoje ime, ili dostavljate za hibridno lice fiskalno transparentno za strane poreze i koje ne traži povlastice iz sporazuma u ime svojih vlasnika. Umjesto toga dostaviti obrazac W-8BEN.
- ste stvarni vlasnik prihoda koji je efektivno povezan sa vršenjem trgovine ili posla u SAD. Umjesto toga, dostavite obrazac W-8ECI, Potvrda o prihodu stranog lica da je efektivno povezano sa vršenjem trgovine ili posla u SAD.
- strano nerezidentno fizičko lice koje traži izuzeće od obustave za porez na kompenzaciju za nezavisne ili određene zavisne lične usluge izvršene u SAD. Umjesto toga, dostavite obrazac 8233, Izuzeće od obustave za porez na kompenzaciju za Nezavisne (i određene zavisne) lične usluge stranog nerezidentnog lica, ili obrazac W-4, Potvrda o naknadi za obustavu za porez.
- dostavljate za entitet koji nije odvojeno od vlasnika u svrhu poreza (poslovni subjekt koji ima jednog vlasnika i nije korporacija u smislu odjeljka Propisa 301.7701-2(b) je zanemareno kao entitet odvojen od svog vlasnika). Umjesto toga, dostavite obrazac W-8BEN or W-8ECI.
- dostavljate za stranu vladu, međunarodnu organizaciju stranu centralnu emisionu banku, stranu organizaciju izuzetu od poreza, stranu privatnu fondaciju, ili vladu u posjedu SAD koja traži primjenjivost odjeljka 115(2), 501(c), 892, 895, ili 1443(b). Umjesto toga, dostavite obrazac W-8EXP, Potvrda za stranu vladu ili drugu stranu organizaciju za obustavu za porez SAD-a. Međutim, ovi entiteti bi trebali koristiti obrazac W-8BEN ako traže povlastice po sporazumu ili dostavljaju obrazac samo da bi tražili status izuzetog primaoca za rezervni postupak obustave za porez.

Davanje obrasca W-8IMY agentu za obustavu poreza. Ne

šaljite obrazac W-8IMY IRSu. Umjesto toga dajte ga licu koje ga traži. Generalno, ovo lice će biti ono koje prima plaćanje, koje zadužuje vaš račun ili partnerstvo koje raspoređuje prihod na vas. Dajte W-8IMY licu koje ga traži prije nego što vam se plati prihod, uplati ili vam se rasporedi na vaš račun. Ako ne dostavite ovaj obrazac agent za obustavu poreza može obustaviti porez po stopi od 30%, stopu za rezervu obustave u vezi sa prihodom koji nije efektivno povezan, ili po stopi od 35% za neto efektivno povezani oporezivi prihod koji se raspoređuje na partnera u partnerstvu. Generalno, poseban obrazac W-8IMY se mora dostaviti za svakog agenta za obustavu poreza.

Promjena okolnosti. Ako promjena okolnosti učini informaciju u obrascu Form W-8IMY (ili nekoj dokumentaciji ili izjavi o obustavi poreza povezanoj sa Obrascem om W-8IMY) koju ste dostavili, netačnom, morate obavijestiti agenta za obustavu poreza ili platioca u roku od 30 dana o promjenama okolnosti i morate popuniti novi obrazac W-8IMY ili dostaviti novu dokumentaciju ili novu izjavu o obustavi poreza.

Morate ažurirati informacije vezane za Obrazac W-8IMY onoliko često koliko je to neophodno kako bi omogućili agentu za obustavu poreza da obustavi odgovarajući iznos na svaki plaćanje i da prijavi takav prihod.

Prestanak važenja obrasca W-8IMY. Generalno, ostaje važeći dok se status lica čije je ime na potvrdu ne promijeni na način bitan za potvrdu ili promjenu okolnosti koje čine informaciju na certifikatu netačnom Neograničeni period važenja ne važi, međutim, za potvrde o obustavi za porez, dokumentarni dokaz, ili izjave o obustavi poreza povezane sa potvrdom.

Definicije

Iznosi koji podliježu obustavi za porez. Generalno, iznos koji podliježe obustavi za porez po odjeljku 1441 ili 1442 je iznos iz SAD izvora koji je FDAP prihod. FDAP prihod je sav prihod koji

je uključen u bruto prihod, uključujući kamatu (i originalni popust na emisiju), ali ne uključuje zaradu od prodaje imovine (uključujući tržišni popust i opcione premije). FDAP prihod takođe ne uključuje stavke prihoda iz SAD izvora koje su isključene iz bruto prihoda bez obzira na SAD status ili strani status vlasnika kao što je udio u skladu sa odjeljkom 103(a).

Generalno, iznos koji podliježe obustavi za porez po odjeljku 1446 je iznos koji je, ili se tretira kao, efektivno povezani prihod SAD trgovine ili posla partnerstva.

Stvarni vlasnik. Za plaćanja za koja se ne traži smanjena stopa poreza po odbitku po osnovu sporazuma o porezu, stvarni vlasnik prihoda je generalno lice od kojeg se po poreskim principima SAD traži da uključi u prihod bruto prihod u poreskoj prijavi. Međutim, lice nije stvarni vlasnik prihoda u mjeri u kojoj to lice prima prihod kao nominovani predstavnik, agent ili kustodijan, ili u mjeri u kojoj je lice veza čije je učešće u transakciji zanemareno. U slučaju plaćenih iznosa koji ne čine prihod, stvarno vlasništvo se utvrđuje kao da je plaćanje bilo prihod.

Strana partnerstva, strani prosti trust i strani vlasnički trust Strani vlasnički trust nisu stvarni vlasnici prihoda plaćenog partnerstvu ili trustu. Stvarni vlasnici prihoda plaćenog stranom partnerstvu su uglavnom partneri u partnerstvu pod uslovom da partner nije i partnerstvo koji je partnerstvo, strani prosti trust ili vlasnički kontrolisan trust ili drugi agent. Stvarni vlasnici plaćenog prihoda stranom prostom trustu (odnosno, stranom trustu koji je opisan u odjeljku 651(a)) su uglavnom korisnici trasta, ako sami korisnik nije strano partnerstvo, strani prosti ili vlasnički kontrolisani trust, nominovani predstavnik ili drugi agent stvarni vlasnici stranog vlasnički kontrolisanog trust (odnosno, trust u mjeri u kojoj je cijeli ili dio prihoda trasta tretiran kako da je u vlasništvu osnivača ili drugog lica u skladu sa odjeljcima od 671 do 679) su lica koja se tretiraju kao vlasnici trasta. Stvarni vlasnik prihoda koji je plaćen stranom trustu (odnosno, strani trust koji nije strani prosti trust ili strani vlasnički kontrolisani trust) je sami trust.

Stvarni vlasnik plaćenog prihoda stranom preduzeću je samo preduzeće.

Fiskalno transparentno pravno lice. Entitet koji se tretira kao fiskalno transparentno u pogledu stavke prihoda u mjeri u kojoj vlasnik udjela u entitetu mora, po tekućoj osnovi, uzeti u obzir odvojeno svoje udjele stavke plaćenog prihoda entitetu, bilo da je ili ne raspoređen, i mora utvrditi karakter stavki prihoda kao da su bile realizovane direktno iz izvora iz kojeg je realizovan od strane entiteta.

Morate ažurirati informaciju povezanu sa obrascem W-8IMY toliko često koliko je potrebno da se agentu za obustavu omogućí obustava poreza po odgovarajućoj stopi za svako plaćanje i da prijavi taj prihod.

Prelazni entitet. Prelazni entitet je strano partnerstvo (osim stranog partnerstva kojem obustavlja porez), strani prosti ili strani vlasnički kontrolisani trust (osim stranog trasta), ili, za plaćanja za koja se traži smanjena stopa za obustavu poreza u skladu sa sporazumom o porezu na prihod, svaki entitet u mjeri u kojoj se smatra da je fiskalno transparentan (vidjeti u prethodnom tekstu) u odnosu na udio jurisdikcije vlasnika.

Strano lice. Strano lice obuhvata nerezidentno strano fizičko lice, strano partnerstvo, strani trust, strano preduzeće i svako drugo lice koje nije SAD lice. Ono takođe obuhvata stranu filijalu ili ured SAD finansijske institucije ili SAD klinička Organizacija ako je strana filijala kvalifikovani posrednik. Generalno, plaćanje SAD filijali stranog lica je plaćanje stranom licu.

Hibridni entitet. Hibridni entitet je svako lice (osim pojedinca) koje se tretira kao fiskalno transparentno (vidjeti prethodni tekst) u SAD ali se ne tretira kao fiskalno transparentno od strane

države sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod Hibridni status je relevantan za traženje povlastica po sporazumu. **Posrednik.** Posrednik je svako lice koje djeluje kao broker, kustodijan, nominovani predstavnik, ili drugačije kao agent drugog lica, bez obzira da li je to drugo lice stvarni vlasnik plaćenog iznosa, prelazno pravno lice ili drugi posrednik.

Kvalifikovani posrednik (QI) je onaj koji ima zaključen sporazum o obustavi za porez sa IRS i koje je:

- strana finansijska institucija ili strana kliring organizacija (osim SAD filijale ili SAD službe institucije ili organizacije),
- Strana filijala ili služba SAD finansijske institucije ili strana filijala ili služba SAD kliring organizacije,
- Strana korporacija u svrhe traženja povlastica po sporazumu o porezu na prihod u ime svojih dioničara, ili
- Svako drugo lice koje IRS prihvata kao kvalifikovanog posrednika i koji zaključuje sporazum o obustavi poreza sa IRS.

Vidjeti Rev. Proc. 2000-12 za postupke podnošenja zahtjeva da se bude kvalifikovani posrednik. Možete naći Rev. Proc. 2000-12 na strani 387 Biltena za interni prihod (IRB) 2000-4 at www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb00-04.pdf. Takođe vidjeti Obavještenje 2001-4 (IRB 2001-2); Rev. Proc. 2003-64, Dodatak 3 (IRB 2003-32); i Rev. Proc. 2004-21 (IRB 2004-14).

Nekvalifikovani posrednik. Nekvalifikovani posrednik je posrednik koji nije SAD lice i koji nije kvalifikovani posrednik.

Strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi, prosti trast ili vlasnički kontrolisani trast. Strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi za porez je bilo koje strano partnerstvo koje nije strano partnerstvo koje podliježe obustavi za porez. Strani trast koji ne podliježe obustavi. Za porez je prosti trast koji ne podliježe obustavi za porez. Strani vlasnički kontrolisani trast koji ne podliježe obustavi je svaki vlasnički kontrolisani trast koji nije strani trast koji podliježe obustavi za porez.

Iznos koji se prijavljuje. Isključivo u svrhu izvještaja koji se trebaju priložiti uz obrazac W-8IMY, iznos koji se prijavljuje je iznos koji podliježe obustavi za porez, kamate na depozite SAD izvora (uključujući prvobitni popust emisije, i udio iz SAD izvora ili prvobitni popust emisije na otkup kratkoročnih obligacija. Ne uključuje plaćanja na depozite kod banaka i drugih finansijskih institucija koje ostaju na depozitu 2 sedmice ili manje ili iznosi primljeni od prodaje ili razmjene (osim otkupa) kratkoročnih obligacija koje su zaključene izvan SAD. Takođe ne uključuje iznose popusta prvobitne emisije, koji su rezultirali iz kupoprodajnih transakcija obavljenih u periodu od 2 sedmice ili manje, ili iznosi opisani u odjeljku propisa 1.6049-5(b)(7), (10), ili (11) (koji se odnose na određene obligacije izdate u formi nosioca). Vidjeti instrukcije za obrasce 1042-S i 1099 da bi se utvrdilo da li ovi iznosi takođe posliježu prijavljivanju informacija.

Hibridni entitet koj je transparentan za stranu državu. Ovak entitet je lice (ali ne fizičko) koje nije fiskalno transparentno po principima SAD zakona o porez nego je fiskalno transparentno po zakonima jurisdikcije sa kojom SAD ima sporazum o porezu na prihod.

Agent za obustavu poreza. Ovo je uglavnom svako SAD lice ili stranac koje kontroliše, prima ili čuva iznos koji podliježe obustavi poreza ili koji može isplatiti ili izvršiti plaćanja iznosa koji podliježe obustavi. Agent za obustavu poreza može biti fizičko lice, korporacija, partnerstvo, trast, udruženje, ili neki drugi entitet, uključujući (ali se ne ograničavajući na) stranog posrednika, strano partnerstvo i SAD filijale određenih stranih banaka i osiguravajućih društava. Generalno, lice koje plaća (ili mu se plaća) iznos koji podliježe obustavi za porez koji strano lice (ili njegov agent) mora obustaviti.

Strano partnerstvo ili strani trast koje podliježe obustavi. Strano partnerstvo ili strani trast koji podliježe obustavi, ili prosti ili trast vlasnički kontrolisani koji su zaključili sporazum sa IRS u kojem se slaže da preuzme odgovornost za obustavu za porez po odjeljcima 1441 i 1442 za sva plaćanja koja su izvršena za određene partnere, korisnike, ili vlasnike i koje djeluje u svojstvu stranog partnerstva koje podliježe obustavi ili stranog trasta koji podliježe obustavi.

Vidjeti Rev. Proc. 2003-64 za podnošenje zahtjeva za strano partnerstvo koje podliježe obustavi ili trast. Možete naći proc Rev. Proc. 2003-64 na strani 306 Biltena za interni prihod (IRB) 2003-32 na www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-32.pdf. Takođe vidjeti Rev. Proc. 2004-21 (IRB 2004-14).

Posebne instrukcije

Dio I

Red 1. Unesite svoje ime. Unosom, pokazujete platiocu ili agentu za obustavu poreza da niste stvarni vlasnik iznosa koji će vam biti plaćeni.

Red 2. Ako ste korporacija, unesite korporaciju. Ako ste druga vrsta pravnog lica, unesite državu po čijim zakonima ste osnovani, organizovani i regulisani. Ako ste fizičko lice, unesite "N/A" (za neprimjenjuje se).

Red 3. Štrahirajte rubriku koja važi za vas. Ako ste strano partnerstvo koje prima plaćanje u ime vaših partnera, štrahirajte, "Strano partnerstvo koje podliježe obustavi" ili "partnerstvo koje ne podliježe obustavi", u zavisnosti šta odgovara. Ako ste strani prosti trast ili strani vlasnički kontrolisani trast koji prima plaćanje u ime vaših korisnika ili vlasnika, štrahirajte rubriku „strani prosti trast koji podliježe obustavi, ili "strani vlasnički kontrolisani trast koji ne podliježe obustavi" u zavisnosti šta odgovara. Ako ste strano partnerstvo (ili strani trast) koji prima plaćanja u ime lica koja nisu vaši partneri (ili korisnici ili vlasnici) štrahirajte rubriku „kvalifikovani posrednik" ili „nekvalifikovani posrednik", u zavisnosti šta odgovara. Hibridni entitet koji je fiskalno transparentan za druge države koji dostavlja dokumentaciju iz suvlasnika u udjelima da bi tražio smanjenu stopu za obustavu po sporazumu trebao bi štrahirati rubriku „nekvalifikovani posrednik" osim ako je zaključio sporazum o kvalifikovanom posredniku sa IRS. Vidjeti Dio II do VI u daljem tekstu ako djelujete u više svojstava. Partnerstvo ili vlasnički kontrolisani trast koji dostavlja obrazac W-8IMY isključivo zbog raspodjele prihoda efektivno povezanog sa SAD trgovinom ili poslom Kao partner u partnerstvu treba da štrihira rubriku strano partnerstvo ili vlasnički kontrolisani trast koje ne podliježe obustavi i koji dostavlja ili će dostaviti dokumentaciju za svoje partnere ili vlasnike, treba da kompletira dokumentaciju za svoje partnere i vlasnike, treba da popuni Dio VI. Strano partnerstvo koje podliježe obustavi odnosno strani trast koji podliježe obustavi treba da je efektivno povezan sa SAD trgovinom ili poslom kao partner i treba da štrihira rubriku za strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi ili strani vlasnički kontrolisani trast koji ne podliježe obustavi i, ako dostavlja ili će dostaviti dokumentaciju za partnere ili vlasnike, treba popuniti Dio VI.

(R) *Obrazac W-8IMY se može dostaviti i prihvatiti da bi zadovoljio zahtjeve za dokumentacijom u svrhu obustave poreza na raspodjele određenih partnerstava na strane partnere u skladu sa odjeljkom 1446. Odjeljak 1446 uglavnom zahtjeva obustavu poreza kada partnerstvo obavlja trgovinu ili posao u AD i rapoređuje prihod efektivno povezan sa tom trgovinom ili poslom (ECI) na strana lica koja su partneri u partnerstvu. Odjeljak 1446 se takođe može primijeniti kada se određeni prihod tretira kao efektivno povezani prihod partnerstva i kao takav se rapoređuje.*

Partnerstvo višeg reda na koji je raspoređen ECI kao partneru u partnerstvu može, u određenim okolnostima imati partnerstvo nižeg reda da bi izvršio svoju obavezu za obustavu poreza. Generalno, ovo se izvršava od strane partnerstva višeg reda koje dostavlja potvrde o obustavi poreza svojih partnera (na primjer obrazac W-8BEN) zajedno sa obrascem W-8IMY, koji se identifikuje kao partnerstvo i identifikuje na koji način će ECI partnerstva višeg reda biti raspoređena partnerne. Za

dodatne informacije vidjeti odjeljak Propisa 1.1446-5. Strani vlasnički kontrolisani trust kojem je dodijeljen ECI kao partneru u partnerstvu bi trebao dostaviti potvrde o obustavi poreza svog osnivača (na primjer obrazac W-8BEN) zajedno sa obracem W-8IMY koji identifikuje trust kao strani vlasnički kontrolisani trust. Vidjeti odjeljak propisa 1.1446-1(c)(ii)(E) za pravila koja zahtijevaju da se dostavi dodatna dokumentacija za partnerstvo. **Red 4.** Vaša adresa stalnog boravišta je adresa u državi u kojoj tražite da budete rezident. Ne pr ikazujete adresu finansijske institucije, poštanski fah, niti adresu koju koristite isključivo u svrhu primanja pošte. Ako nemate poresko boravište u bilo kojoj državi, adresa stalnog prebivališta je ona u kojoj imate glavni ure ili, ako ste fizičko lice, gdje obično prebivate. **Red 5.** Unesite svoju poštansku adresu samo ako je drugačija od one koju ste prikazali u redu 4.

Red 6. Morate dostaviti identifikacioni broj poslodavca (EIN) ako ste SAD filijala strane banke ili osiguravajuće društvo, partnerstvo višeg reda kojem je raspoređen ECI kao partneru u partnerstvu, ili strani vlasnički kontrolisani trust kojem je raspoređen ECI kao partneru.

Ako djelujete kao kvalifikovani posrednik, partnerstvo koje podliježe obustavi, ili strani trust koji podliježe obustavi, štrahirajte rubriku QI-EIN i unesite EIN koji vam je izdat u tom svojstvu (vaš "QI-EIN," "WP-EIN," ili "WT-EIN"). Ako ne djelujete u tom svojstvu, možete koristiti vaš identifikacioni broj SAD poreskog obveznika (TIN), ako ga ima, koji nije vaš QI-EIN, WP-EIN, ili WT-EIN.

Od nekvalifikovanog posrednika, stranog partnerstva koje ne podliježe obustavi, ili stranog prostog ili vlasnički kontrolisanog trasta koji ne podliježe obustavi se ne traži da dostavi SAD TIN. Međutim, od stranog vlasničkog kontrolisanog trasta koji ne podliježe obustavi se suglavnom ne traži da dostavi SAD TIN. Međutim, od stranog vlasnički kontrolisani trasta koji ne podliježe obustavi sa pet ili nekoliko osnivača se traži da dostavi EIN.

Red 7. Ako vam je vaša država prebivališta izdala poreski identifikacioni broj u svrhe poreza, unesite ga ovdje.

Red 8. Ovaj red može koristiti lice koje popunjava obrazac W-8IMY ili agent za obustavu poreza kojem je dostavljen da bi sve informacije koje su korisne agentu za obustavu u vršenju njegovih dužnosti. Na primjer, agent za obustavu poreza od kojeg se traži da poveže obrazac W-8BEN sa ovim obrascem W-8IMY može htjeti da koristi red 8 za referentni broj ili šifru koja će ovo povezivanje razjasniti. .

Dijelovi od II do VI

Treba da popunite samo jedan dio. Ako djelujete sa više svojstava, morate dostaviti posebno obrasce W-8IMY za svako svojstvo koje imate. Na primjer, ako djelujete kao kvalifikovani posrednik za jedan račun, ali kao nekvalifikovani posrednik za drugi račun, morate dostaviti jedan obrazac W-8IMY u vašem svojstvu kvalifikovanog posrednika, i posebno obrazac W-8IMY u vašem svojstvu nekvalifikovanog posrednika.

Dio II — Kvalifikovani posrednik

Štrahirajte rubriku 9a ako ste kvalifikovani posrednik (QI) (bilo da ste ili ne preuzeli primarnu odgovornost za obustavu za porez) za prihod za koji dostavljate ovaj obrazac. Štrahiranjem rubrike, potvrđujete sve izjave sadržane u redu 9a.

Štrahirajte rubriku 9b samo ako imate preuzetu primarnu odgovornost za obustavu za porez u skladu sa Poglavljem 3 Zakona (nerezidentni stranac koji podliježe obustavi) u vezi sa računima navedenim u ofom redu ili izvještaju o obustavi poreza povezanog sa ovim obrascem.

Štrahirajte rubriku 9c samo ako imate preuzeto primarno izvještavanje po obracu 1099 i odgovornost za rezervnu obustavu poreza kako je odobreno u sporazumu za obustavu poreza sa IRS u odnosu na račune navedene u ovom redu ili u izvještajima o obustavi poreza povezanih sa ovim obrascem.

Iako QI dobija potvrde o obustavi poreza ili odgovarajuću dokumentaciju od stvarnih vlasnika, primaoca plaćanja, i ako je moguće, dioničara, kako je navedeno u vašem sporazumu o obustavi poreza sa IRS, QI ne treba da prilaže potvrde ili dokumentaciju ovom obrascu. Međutim, u mjeri u kojoj ste preuzeli odgovornost po obrascu 1099 za izvještavanje i rezervnu obustavu poreza, morate objaviti imena onih SAD lica od kojih primete iznose koji se prijavljuju a koji nisu izuzeti primaoci (kako je definisano u odjeljku propisa 1.6049-4(c)(1)(ii) ili u odjeljku 6041, 6042, 6045, ili 6050N). Ovo objavljivanje treba da uradite tako što ete priložiti obrascu W-8IMY obrasce W-9 (ili zamjenske obrasce) lica koja nisu izuzeti primaoci. Ako nemate obrazac W-9 za neizuzete SAD primaoca plaćanja, morate u obrascu W-8IMY priložiti sve informacije koje imate u vezi a imenom adresom i TINom lica.

Izvještaj o obustavi poreza kvalifikovanog posrednika (QI)

Kao QI morate dostaviti izvještaj o obustavi poreza svakom agentu za obustavu od kojeg primete iznose koji se prijavljuju. Izvještaj o obustavi poreza postaje sastavni dio obrasca W-8IMY i, zato, potvrda izjave koju potpisujete u Dijelu VII obrasca primjenjuje se na izvještaj o obustavi poreza kao i na obrazac. Izvještaj o obustavi poreza mora :

- Označiti one račune za koje djelujete kao QI ,
- Označiti one račune za koje preuzimate primarnu odgovornost za obustavu poreza u skladu sa Poglavljem 3 Zakona i/ili obrazac 1099 za primarno izvještavanje i odgovornost za rezervnu obustavu poreza i
- Dostavite informaciju u vezi sa istovrsnim stopama za obustavu za poreze.

Grupa stopa za obustavu za poreze je plaćanje jedne vrste prihoda zasnovanog na kategorijama prihoda prijavljenom u obrascu 1042-S ili obrascu 1099 (na primjer, kamata ili dividende), koji podliježu jednoj stopi obustave. Grupa stope za obustavu poreza može se utvrditi bilo kojim razumnim metodom koji dogovorite sa vašim agentom za obustavu. Na primjer, možete se dogovoiiti da osnujete odvojeni račun za jednu grupu stope za porez ili se možete dogovoriti da podijelite izvršeno plaćanje na jedan račun u dijelovima koji se raspodjeljuju na svaku istovrsnu grupu stope za obustavu za porez. Morate dostaviti informaciju o ovoj grupi stope za obustavu poreza koja se traži za agenta za obustavu poreza da bi ispunio svoje obaveze izvještavanja i obustave sredstava za porez. Agent za obustavu može tražiti svaku informaciju opravdano potrebnu za obustavu i ispravno izvještavanje o plaćanjima.

Ako ne preuzimate odgovornost iz obrasca 1099 za primarno izvještavanje i rezervno obustavljanje za porez, morate utvrditi posebnu grupu stope za obustavu za svakog SAD neizuzetog primaoca, vlasnika računa navedenog agentu za obustavu osim ako se ne koristi alternativna procedura (vidjeti u daljem tekstu). Grupe stopa za obustavu poreza su zasnovane na važećoj dokumentaciji koju dobijate po osnovu vašeg sporazuma o obustavi za porez sa IRS, ili ako se plaćanje ne može pouzdano povezati sa važećom dokumentacijom, u skladu sa važećim pravilima.

Alternativni postupak za SAD neizuzete primaoce plaćanja.

Ako je dozvoljeno po sporazumu o obustavama za porez QI sa IRS i ako je to odobrio agent za obustavu poreza, morate utvrditi :

- Jednu grupu stope za obustavu poreza (koja ne podliježe rezervnoj obustavi za porez) za sve SAD neizuzete primaoce vlasnike računa kojima ste dostavili obrasce W-9 prije nego što je agent za obustavu poreza izvršio bilo kakva plaćanja. Alternativno, možete uključiti navedene SAD neizuzete primaoce u grupu nulte stope za obustavu poreza koja obuhvata SAD izuzete primaoce i strana lica izuzeta od obustave za nerezidentne strance pod uslovom da su svi uslovi alternativnog postupka ispunjeni, i

Posebnu grupu stope za obustavu poreza (koja podliježe rezervnom postupku obustave za poreze) za sve SAD neizuzete primaocce vlasnike računa kojima niste dostavili obrasce W-9 prije nego što su agentu za obustave izvršena bilo kakva plaćanja.

Ako izaberete alternativni postupak, morate dostaviti informacije koje se traže po osnovu vašeg sporazuma QI o obustavi poreza, važem agentu za obustave najkasnije 15. Januara godine koja slijedi nakon godine u kojoj su plaćanja izvršena. Nedostavljanje informacije može rezultirati u kaznama po odjeljcima 6721 i 6722 i raskidu vašeg sporazuma o obustavi za porez sa IRS.

Ažuriranje izjave. Izjava kojom ste naveli odgovarajuću grupu stope za obustavu mora se ažurirati toliko često koliko je to potrebno da bi se omogućilo agentu za obustavu da obustavi odgovarajući iznos na svako plaćanje i ispravno prijavi prihod IRS-u. Ažurirana informacija postaje sastavni dio obrasca W-8IMY.

Dio III — Nekvalifikovani posrednik

Ako dostavljate obrazac W-8IMY kao nekvalifikovani posrednik (NQI), morate štrahirati rubriku 10a. Štrihiranjem ove rubrike, potvrđujete sve izjave u redu 10a. Štrihirajte rubriku 10b ako koristite ovaj obrazac da bi ste prenijeli potvrde o obustavi za porez ili drugu dokumentaciju.

Ako djelujete u ime druge NQI ili u ime stranog partnerstva ili stranog trasta koji nije strano partnerstvo koje podliježe obustavi ili strani trast koji podliježe obustavi, morate priložiti vaš W-8IMY obrascu W-8IMY drugog NQI ili stranog partnerstva ili stranog trasta zajedno sa potvrđama o obustavi za porez i drugoj dokumentaciji priloženoj tom obrascu W-8IMY.

Izvjestaj o obustavi za porez NQI. Osim važeće dokumentacije svojih klijenata, NQI mora dostaviti izvještaj o obustavi za poreze da bi dobila smanjene stope za porez za svoje klijente i da bi izbjegao određene odgovornosti za izvještavanje. Izvještaj o obustavi poreza mora se dostaviti prije plaćanja i postaje sastavni dio obrasca W-8IMY i, zbog toga, potvrda izjave koju potpisujete u Dijelu VII obrasca primjenjuje se na izvještaj o obustavi poreza kao i na obrazac. Izvještaj o obustavi poreza mora:

- Sadržavati ime, adresu, SAD TIN (ako ga ima), i vrstu dokumentacije (dokumentarni dokaz, obrazac W-9, ili vrstu obrasca W-8) za svako lice za kojeg se prima dokumentacija i mora navesti da li je lice SAD izuzeti primalac, SAD neizuzeti primalac, ili strano lice. Izjava mora navesti da li je strano lice stvarni vlasnik ili posrednik, prelazno pravno lice, ili SAD filijala i vrsta primaoca, na osnovu šifri z a primaoca prijavljenih u obrascu 1042-S.
- Rasporediti svako plaćanje po vrsti prihoda na svakog primaoca plaćanja za koga se dostavila dokumentacija. Vrsta prihoda je zasnovana na šiframa prihoda prijavljenih u obrascu 1042-S (ili, ako je moguće, kategorije prihoda za obrazac 1099). Ako primalac plaćanja primi prihod preko drugog NQI, prelaznog pravnog lica, ili SAD filijale, vaša potvrda o obustavi poreza mora također sadržavati ime, adresu i SAD TIN, ako je poznat, drugog NQI ili SAD filijale od koje primalac direktno prima plaćanje ili prelazno pravno lice u kojem primalac plaćanja ima direktni udio u vlasništvu. Ako drugi NQI, prelazni entitet, ili SAD filijala ne raspodijele plaćanje, morate dostaviti, za to plaćanje, ime NQI, prelaznog pravnog lica, ili SAD filijale koja nije rasporedila plaćanje.
- Ako je primalac plaćanja identifikovan kao strano lice, morate navesti stopu obustave poreza kojoj primalac plaćanja podliježe, državu prebivališta primaoca plaćanja i, ako se tražila smanjena stopa za obustavu za porez, osnovu za tu umanjenu stopu (na primjer, povlastice po sporazumu, udio portfolija, izueće u skladu sa odjeljkom 501(c)(3), 892, ili 895). Izjava također mora uključiti SAD TIN (ako se traži) i, ako stvarni

vlasnik nije fizičko lice i traži povlastice po sporazumu, navodeći da li su data ograničenja na povlastice i izjave po odjeljku 894 od strane stvarnog vlasnika. Morate obavijestiti agenta za obustavu poreza na koja se plaćanja ove izjave odnose.

- Mora sadržavati svaku drugu informaciju koju traži agent za obustavu poreza da bi sipunio svoje obaveze po obustavi i izvještavanju u skladu sa Poglavljem 3 zakona i/ili odgovornost po obrascu 1099 za izvještavanje i rezervno obustavljanje poreza.

Alternativni postupak za NQI. Po ovom postupku morate dostaviti informacije o raspodjeli plaćanja iznosa koji podliježe prijavljivanju, na svakog primaoca plaćanja (osim SAD izuzete primaocce) nakon što se izvrši plaćanje. Da bi koristili alternativni postupak morate obavijestiti agenta za obustavu poreza o svojoj izjavi o obustavi poreza koju koristite u postupku i agent za obustavu se mora složiti sa postupkom.

A Ovaj alternativni postupak se ne može koristiti za plaćanja koja se raspoređuju na SAD neizuzete primaocce.

Prema ovom postupku, morate agentu za obustavu poreza dostaviti traženu informaciju o izjavi za obustavu poreza (vidjeti Izjava o obustavi poreza za NQI na ovoj stranici) i svu dokumentaciju primaoca plaćanja, osim posebnih informacija o raspodjeli za svakog primaoca, prije plaćanja iznosa koji podliježe prijavi. Osim toga, morate agentu za obustavu poreza dostaviti informaciju o grupi stope za obustavu poreza. Izjava o obustavi poreza mora svakog primaoca pridružiti određenoj grupi stope za obustavu prije plaćanja iznosa koji podliježe prijavljivanju. Grupa stopa za obustavu za poreze je plaćanje jedne vrste prihoda zasnovanog na kategorijama prihoda prijavljenom u obrascu 1042-S ili obrascu 1099 (na primjer, kamata ili dividende), koji podliježu jednoj stopi obustave. Grupa stope za obustavu poreza može se utvrditi bilo kojim razumnim metodom koji dogovorite sa vašim agentom za obustavu. Na primjer, možete se dogovoriti da osnujete odvojeni račun za jednu grupu stope za porez ili se možete dogovoriti da podijelite izvršeno plaćanje na jedan račun u dijelovima koji se raspodjeljuju na svaku istovrsnu grupu stope za obustavu za porez. Morate dostaviti informaciju o ovoj grupi stope za obustavu poreza koja se traži za agenta za obustavu poreza da bi ispunio svoje obaveze izvještavanja i obustave sredstava za porez. Agent za obustavu može tražiti svaku informaciju opravdano potrebnu za obustavu i ispravno izvještavanje o plaćanjima.

Agentu za obustavu poreza morate dostaviti dovoljno informacija da bi se rasporedio prihod u svakoj grupi stope za obustavu poreza na svakog primaoca (uključujući SAD izuzete primaocce) unutar grupe ne kasnije od 31. Januara godien koja slijedi nakon godine plaćanja. Ako ne dostavite informacije o raspodjeli, ako su se tražile, od 31. Januara za svaku grupu stope za obustavu poreza, ne možete koristiti ovaj postupak za bilo koje plaćanje izvršeno nakon tog datuma za sve grupe stope za obustavu poreza. Možete ispraviti svoj propust da dostavite informaciju o raspodjeli tako što ćete dostaviti informaciju o raspodjeli, agentu za obustavu poreza, ne kasnije od 14. Februara. Vidjeti odjeljak Propisa 1.1441-1.

Dio IV — Određene SAD filijale

Red 11

Štrihirajte rubriku da bi potvrdili da ste:

- SAD filijala strane banke koja podliježe regulatornom nadzoru od strane odbora za federalne rezerve ili
- SAD filijala stranog osiguravajućeg društva od kojeg se traži da dostavi godišnji izvještaj u formi odobrenoj od strane Nacionalnog udruženja povjerenika za osiguranje sa odjeljenjem za osiguranje države, teritorije, ili Distrikta Kolumbija.

Štrihiranjem rubrike takođe potvrđujete da prihod koji primete nije efektivno povezan sa vršenjem trgovine ili posla u SAD. Morate dostaviti vaš EIN u redu 6 Dijela I.

Red 12 ili 13

Ako ste jedna od vrsta SAD filijala navedenih u instrukcijama za red 11 u prednjem tekstu, onda možete izabrati da budete tretirani na jedan od sledećih načina:

1. Štrihirajte rubriku 12 ako imate sporazum sa agentom za obustavu poreza kojem dostavljate ovaj obrazac da bi ste bili tretirani kao SAD lice. U tom slučaju, bićete tretirani kao SAD lice. Zato ćete primati plaćanje oslobođeno od poreza u skladu sa Poglavljem ali ćete zato sami biti odgovorni u skladu sa Poglavljem 3 za obustavu za poreze i rezervnu obustavu za sva plaćanja koja izvršite ili uplatite na račun lica za koja primete plaćanja.

2. Štrihirajte rubriku 13 ako nemate sporazum sa agentom za obustavu poreza da bi bili tretirani kao SAD lice. .

Izveštaj o obustavi poreza SAD filijale koja nije tretirana kao SAD lice. Ako ste štrihirali rubriku 13 morate dostaviti agentu za obustavu poreza pismeni izvještaj o obustavi poreza. Taj izvještaj postaje sastavni dio obrasca W-8IMY. Izvještaj o obustavi poreza mora dati neke informacije naglašene u Izvještaju o obustavi poreza NQI na strani 5.

Dio V — Strano partnerstvo ili strani trust koji podliježe obustavi sredstava za porez

Štrihirajte rubriku 14 ako ste strano partnerstvo ili strani trust koji podliježe obustavi poreza za račune za koje dostavljate ovaj obrazac i primete prihod sa onih računa u ime vaših partnera, korisnika ili vlasnika. Ako ne primete prihod u ime vaših partnera, korisnika ili vlasnika, nemojte popunjavati Dio V. Umjesto toga popunite Dio II ili Dio III, u zavisnosti koji odgovara. Ako ste strano partnerstvo koje podliježe obustavi ili trust koji djeluje kao strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi ili trust određenih partnera, korisnika ili vlasnika morate popuniti Dio VI u odnosu na te partnere, korisnike ili vlasnike.

Ako djelujete kao strano partnerstvo ili strani trust koji podliježe obustavi poreza, morate preuzeti primarnu odgovornost za obustavu poreza za sva plaćanja koja su vam izvršena za vaše partnere, korisnike ili vlasnike za koje ste traženi da djelujete kao strano partnerstvo ili trust koji podliježe obustavi. Zato, od vas se ne traži da dostavite informacije agentu za obustavu poreza u vezi sa distributivnim udjelom plaćanja svakog partnera, korisnika ili vlasnika. Ako takođe primete plaćanja od istog agenta za obustavu poreza za lica koja nisu vaši partneri, korisnici ili vlasnici, morate dostaviti poseban obrazac W-8IMY za ta plaćanja.

Dio VI — Strano partnerstvo, prosti trust ili vlasnički kontrolisani trust koji ne podliježu obustavi za porez.

Štrihirajte rubriku 15 ako ste strano partnerstvo ili strani prosti ili vlasnički kontrolisani trust koji nisu strano partnerstvo ili strani trust koji podliježu obustavi poreza. Dodatno, štrihirajte rubriku 15 ako ste strano partnerstvo koje podliježe obustavi za porez ili trust koji djeluje kao strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi za porez ili trust za određene partnere, korisnike ili vlasnike. Štrihiranjem ove rubrike potvrđujete obje izjave u redu 156. **Napomena.** Ako primete prihod koji je efektivno povezano sa vršenjem trgovine ili posla u SAD, dostavite obrazac W-8ECI (umjesto obrasca W-8IMY).

Ako ne primete prihod u ime vaših partnera, korisnika ili vlasnika, ne popunjavajte Dio VI. Umjesto toga, popunite dio II ili Dio III, u zavisnosti koji odgovara.

Ako djelujete u ime NQI ili drugo strano partnerstvo ili strani trust koji nije strano partnerstvo koje ne podliježe obustavi poreza ili strani trust koji podliježe obustavi, morate povezati obrazac W-8IMY svom vašem obrascu W-8IMY drugog stranog partnerstva ili stranog trusta zajedno sa potvrdom o obustavi poreza i dfugom dokumentacijom priloženom tom drugom obrascu.

Izveštaj o obustavi poreza stranog partnerstva ili stranog trusta koji ne podliježu obustavi za porez. Morate dostaviti agentu za obustavu poreza pismeni izvještaj o porezu da bi dobili smanjene stope za porez po odbitku ili bili oslobođeni od određenih obaveza izvještavanja. **Izveštaj o obustavi za porez postaje sastavni dio obrasca W-8IMY. Izvještaj o obustavi poreza mora dati određene informacije naglašene u Izvještaju o obustavi za porez NQI na strani 5. Određeni manja i povezana partnerstva i trustovi.** Ako ste strano partnerstvo ili strani prosti ili vlasnički kontrolisani trust na čije se QI primjenjuju pravila Odjeljka 4A.01 QI sporazuma, ili na čiji se WP ili WT sporazum (koji se odnosi na određena manja partnerstva ili trustove), morate dostaviti QI, WP ili WT sa obrascem W-8IMY; obrazac W-8 za svaki od vaših partnera, korisnika ili vlasnika; i izvještaj o obustavi za porez. Izvještaj o obustavi poreza mora dati iste informacije koje su naglašene u *Izvještaju o obustavi porez NQI na strani 5*, osim ako ne trebaju neke informacije o raspodjeli.

Ako ste strano partnerstvo ili strani prosti ili vlasnički kontrolisani trust na čijeg se QI primjenjuju pravila Odjeljka 4A.02 QI sporazuma, ili na čiji se WP ili WT primjenjuju pravila 10.02 WP-a ili WT sporazuma (koji se odnose na povezana partnerstva i trustove) morate dostaviti QI, WP ili WT-u obrazac W-8IMY i izvještaj o obustavi poreza. Izvještaj o obustavi poreza mnora dostaviti iste informacije koje su naglašene u *u Izvještaju o obustavi porez NQI na strani 5*, osim ako možda obuhvata ujedinjene osnovne informacije u vezi sa direktnim partnerima, korisnicima ili vlasnicima koji nisu posrednici, prelazna pravna lica ili SAD neizuzeti primaoci.

Vidjeti Rev. Proc. 2003-64 za pravila u vezi sa određenim manjim i povezanim partnerstvima ili trustovima. Možete naći Rev. Proc. 2003-64 na strani 306 Biltena o internom prihodu (IRB) 2003-32 na www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-32.pdf. Takođe vidite Rev. Proc. 2004-21 (IRB 2004-14).

Dio VII — Potvrda

Obrazac W-8IMY mora biti potpisana i datirana od strane lica ovlaštenog da potpiše deklaraciju pod prijenjom kazne u ime lica čije je ime na obrascu.

Obavještenje o zakonu za smanjenje papirologije. Radi informacije, tražimo u ovom obrascu da poštuju zakone SADA o internim приходima. Od vas se traži da dostavite informacije. Mi moramo osigurati da ste u skladu sa ovim zakonima i da nam omogućite da utvrdimo i naplatimo pravi iznos poreza.

Od vas se ne traži da date informacije koje se traže u obrascu koje podliježu Zakonu o smanjenju papirologije sve dok obrazac ima važeći OMB kontrolni broj. Knjige ili evidencije koje se odnose na obrazac ili njegove instrukcije se moraju čuvati sve dok njihov sadržaj može biti od materijalno značaja u primjeni Zakona o internom prihodu. Generalno, poreske prijave i informacije o prijavi poreza su povjerljive kako je to navedeno u odjeljku 6103.

Vrijeme potrebno da se kompletira i ispuni ovaj obrazac variraće u zavisnosti od pojedinačnih okolnosti. Procijenjeno prosječno vrijeme je :

Vođenje evidencije: 5 hr., 58 min.; **Obavještanje o zakonu ili obrascu** , 4 hr., 38 min.; **Priprema obrasca** 6 hr., 8 min.

Ako imate komentara u vezi sa tačnošću procjene potrebnog

vremena ili prijedloge da se obrazac pojednostavi, biće nam drago da se javite. Komentar možete poslati sa www.irs.gov/formspubs/. Kliknite na „Više informacija“ onda na „Povratna informacija“. Možete pisati na Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nemojte slati obrazac W-8ECI ovoj službi nego ga dajte svom agentu za obustavu poreza.