

Požadavky týkající se amerických daňových formulářů

Citi je povinna získat příslušné americké daňové formuláře pro nové vkladové účty. Účel těchto formulářů je popsán v tabulce níže a další užitečné informace najdete na [této stránce](#) (v anglickém jazyce):

Nástroj pro vyplnění amerických daňových formulářů	Citi zpřístupnila internetový nástroj, který klientům pomáhá zvolit a vyplnit vhodný americký daňový formulář. Navštivte stránku https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 Registrační kód UD9\$5K Tento nástroj je dostupný pouze v anglickém jazyce.
Daňový formulář můžete případně zvolit a vyplnit prostřednictvím odkazů níže:	
Číslo formuláře	Účel
W-9	Obecně jej používají veškeré entity se sídlem v USA a US osoby (jak jsou definovány daňovými zákony USA). US osoby s jeho pomocí oznamují svůj status a dle potřeby požadují výjimku z informačních povinností dle FATCA. Korporace či osobní společnost (partnership) je US osobou, pokud vznikly podle zákonů USA, některého státu USA či District of Columbia. Trust je US osobou, jen pokud se řídí americkým právem a pokud veškeré podstatné pravomoci má americký správce trustu. Formulář W-9: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf Pokyny pro formulář W-9: https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw9.pdf
W-8BEN-E	Obecně jej používají neamerické korporace a/nebo veřejnoprávní subjekty (nefinanční instituce). Používá jej neamerická právnická osoba, která je skutečným vlastníkem jakéhokoli příjmu vypláceného na účet. Potvrzuje neamerický status skutečného vlastníka a jeho status dle FATCA. S vyplněním tohoto formuláře a s ověřením jeho správnosti Vám pomohou dokumenty Zjednodušené pokyny a Běžné chyby . Formulář W-8BEN E: http://www.citibank.cz/czech/gcb/corporate_banking/czech/large_companies_static/pdf/dan_fatca_form.pdf Pokyny pro formulář W-8BEN E: http://www.citibank.cz/czech/gcb/corporate_banking/czech/large_companies_static/pdf/dan_fatca_instrukce.pdf
W-8IMY	Obecně jej používají neamerické finanční instituce a neamerické osobní společnosti (partnership). Mají jej používat neameričtí zprostředkovatelé (kvalifikovaní i nekvalifikovaní) a průtokové entity (osobní společnosti - partnership, trusty ovládané svým zřizovatelem - grantor trusts a jednoduché trusty – simple trusts). Potvrzuje neamerický status zprostředkovatele či průtokové entity a jejich status dle FATCA. Formulář W-8IMY: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8imy.pdf Pokyny pro formulář W-8IMY: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8imy.pdf
W-8BEN	Obecně používají neamerické fyzické osoby (lidé). Mají jej používat pouze fyzické osoby (lidé) k prohlášení o tom, že nemají status rezidenta USA. Neamerický rezident je člověk, která není občanem USA či zákonným trvalým rezidentem USA (tj. držitel zelené karty) a není v zemi přítomen po významnou dobu (fyzická přítomnost po 183 dní či méně za rok). Formulář W-8BEN: http://www.citibank.cz/czech/gcb/corporate_banking/czech/large_companies_static/pdf/dan_fatca_form_w-8ben.pdf Pokyny pro formulář W-8BEN: http://www.citibank.cz/czech/gcb/corporate_banking/czech/large_companies_static/pdf/dan_fatca_instrukce_w-8ben.pdf
W-8EXP	Obecně používají neamerické vlády nebo mezinárodní organizace Používají zahraniční vlády, mezinárodní organizace, zahraniční emisní banky, zahraniční organizace osvobozené od daňové povinnosti, zahraniční soukromé nadace a vlády držav USA. S vyplněním tohoto formuláře Vám pomohou Zjednodušené pokyny pro zahraniční vlády (pouze v anglickém jazyce). Formulář W-8EXP: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8exp.pdf Pokyny pro formulář W-8EXP: http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8exp.pdf

Citigroup Inc., její přidružené společnosti a zaměstnanci neposkytují daňové či právní poradenství žádným daňovým poplatníkům mimo Citigroup Inc. a její přidružené společnosti. Tyto materiály nejsou určeny pro tyto daňové poplatníky a ti je nemohou používat a spoléhat na ně. Každý takový poplatník by dle své konkrétní situace měl vyhledat radu nezávislého daňového poradce.