

Potvrda o statusu stvarnog vlasnika za potrebe poreza po odbitku u SAD-u i izvještavanja (pravne osobe)

- Za pravne osobe. Fizičke osobe moraju koristiti obrazac W-8BEN
- Upućivanja na poglavlja se odnose na Porezni zakon SAD-a
- Informacije o obrascu W-8BEN-E i zasebne upute nalaze se na www.irs.gov/formw8bene.
- Predajte ovaj obrazac poreznom agentu ili isplatitelju, a ne poreznoj upravi (IRS)

NE koristite ovaj obrazac za:

- Lice iz SAD-a ili državljanina ili rezidenta SAD-aW-9
- Strano fizičko liceW-8BEN (fizičko lice) ili Obrazac 8233
- Stano fizičko lice ili lice koje izjavljuje da je prihod povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora).....W-8ECI
- Strano partnerstvo, strani obični trust (*simple trust*) ili strani donatorski trust (*grantor trust*) (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzeća).....W-8IMY
- Stranu državu, međunarodnu organizaciju, stranu centralnu emisionu banku, stranu organizaciju oslobođenu od poreza, stranu privatnu fondaciju, ili državu u posjedu SAD-a koja izjavljuje da je prihod povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u ili se poziva na primjenjivost jednog (ili više) navedenih poglavlja: 115(2), 501(c), 892, 895 ili 1443(b); (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzeća)W-8ECI ili W-8EXP
- Svaku osobu koja djeluje kao posrednik (uključujući kvalifikovanog posrednika koji nastupa u svojstvu kvalifikovanog dilera derivatima).....W-8IMY

Već koristite ovaj obrazac:

Dio I. Identificiranje stvarnog vlasnika

| | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1. Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik | 2. Država osnivanja ili organiziranja | | |
| 3. Naziv lica koje se u porezne svrhe tretira odvojeno od vlasnika (<i>porezno zanemarujući subjekt - disregarded entity</i>) (ako je primjenjivo) | | | |
| <p>4. Poglavlje 3. Status (vrsta pravnog lica) (označiti samo jedan kvadratić):</p> <p> <input type="checkbox"/> korporacija <input type="checkbox"/> <i>porezno zanemarujući subjekt</i> <input type="checkbox"/> partnerstvo <input type="checkbox"/> obični trust <input type="checkbox"/> <i>donatorski trust</i> <input type="checkbox"/> <i>kompleksni/složeni trust</i> <input type="checkbox"/> posjed (<i>estate</i>) <input type="checkbox"/> Država <input type="checkbox"/> centralna emisiona banka <input type="checkbox"/> organizacija oslobođena od poreza <input type="checkbox"/> privatna fondacija <input type="checkbox"/> međunarodna organizacija </p> <p>Ako ste označili porezno zanemarujući subjekt, partnerstvo, obični trust ili donatorski trust, da li je pravno lice hibridni subjekt koji je zaključio Porezni ugovor? Ako je odgovor "Da", ispunite Dio III. <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Ne</p> | | | |
| <p>5. Poglavlje 4. Status (FATCA status). (Detaljne informacije potražite u uputama i ispunite donji dio radi utvrđivanja relevantnog statusa pravnog lica).</p> <p> <input type="checkbox"/> Neparticipirajuća strana finansijska institucija (uključujući ograničenu SFI ili SFI koja je povezana s izvještajnom SFI na temelju IGA, a koja nije usklađena ili participirajuća SFI ili izuzeti stvarni vlasnik) <input type="checkbox"/> Neizvještajna SFI po IGA. Popunite Dio XII <input type="checkbox"/> Participirajuća SFI <input type="checkbox"/> Strana država, država u posjedu SAD-a ili strana centralna emisiona banka. Popunite Dio XIII <input type="checkbox"/> Izvještajna SFI - model 1 <input type="checkbox"/> Međunarodna organizacija. Popunite Dio XIV <input type="checkbox"/> Izvještajna SFI - model 2 <input type="checkbox"/> Izuzeti penzionirani planovi. Popunite Dio XV <input type="checkbox"/> Registrirana, usklađena SFI (koja nije izvještajna SFI na temelju modela 1, sponzorirana SFI, ili neizvještajna SFI po IGA, obuhvaćena Dijelom XII) (vidi upute) <input type="checkbox"/> Subjekt koji je u 100%-nom vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika. Popunite Dio XVI <input type="checkbox"/> Sponzorirana SFI Popunite Dio IV. <input type="checkbox"/> Finansijska institucija unutar teritorije SAD-a. Popunite Dio XVII <input type="checkbox"/> Certificirana, usklađena, neregistrirana, lokalna banka. Popunite Dio V. <input type="checkbox"/> Subjekt iz nefinansijske grupe. Popunite Dio XVIII <input type="checkbox"/> Certificirana, usklađena SFI samo s računima male vrijednosti. Popunite Dio VI. <input type="checkbox"/> Izuzeto, nefinansijsko tek osnovano (start-up) društvo. Popunite Dio XIX <input type="checkbox"/> Certificirano, usklađeno, sponzorirano investicijsko društvo s malim brojem dioničara (usko povezani investicijski subjekt). Popunite Dio VII. <input type="checkbox"/> Izuzeti nefinansijski subjekt u likvidaciji ili stečaju. Popunite Dio XX. <input type="checkbox"/> Certificirano LLDIE koje se smatra usklađenom. Popunite Dio VIII <input type="checkbox"/> 501(c) organizacija. Popunite Dio XXI. <input type="checkbox"/> Određeni investicijski subjekti koji nemaju finansijske račune. Popunite Dio IX. <input type="checkbox"/> Nefinansijska organizacija. Popunite Dio XXII <input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentirana SFI. Popunite Dio X. <input type="checkbox"/> NFSS koji kotira na berzi ili NFSS koji je povezano društvo korporacije koja kotira na berzi. Popunite Dio XXIII <input type="checkbox"/> Ograničeni distributer. Popunite Dio XI <input type="checkbox"/> Izuzeti NFSS na teritoriji SAD-a. Popunite Dio XXIV. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Aktivni NFSS. Popunite Dio XXV <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Pasivni NFSS. Popunite Dio XXVI <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Izuzeto povezano poduzeće unutar grupe strane finansijske institucije. Popunite Dio XXVII <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> NFSS koji direktno izvještava <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava. Popunite Dio XXVIII <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Nefinansijski račun </p> | | | |
| 6. Adresa stalnog prebivališta (ulica, broj stana ili apartmana ili broj ruralne ceste/). Ne koristite poštanski pretinac ili adresu iz usluge (koja se razlikuje od registrirane adrese) | | | |
| Grad, država ili provincija. Ukjučujući poštanski broj gdje je potrebno. | Država | | |
| 7. Poštanska adresa (ako se razlikuje od gore navedene) | | | |
| Grad, država ili provincija. Uključujući poštanski broj gdje je potrebno. | Država | | |
| 8. Identifikacijski broj poreznog obveznika u SAD-u (TIN), ako je potrebno | 9a <input type="checkbox"/> GIIN | b <input type="checkbox"/> strani TIN | 10. Referentni broj/brojevi (Pogledajte upute) |

Napomena: Molimo Vas da ispunite ostatak obrasca te popišete isti u Dijelu XXX.

Dio II. Subjekt koji se tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica koja prima plaćanje (Ispunite samo ako ste subjekt koji se tretira odvojeno od vlasnika i kojem je dodijeljen GIIN ili podružnica/filijala strane finansijske institucije u državi koja nije država sjedišta strane finansijske institucije. Pogledajte upute.)

11. Status iz poglavlja 4. (FATCA status) subjekta koji se tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica koja prima plaćanje

- podružnica koja se tretira kao neparticipirajuća SFI izvještajni model 1 - SFI podružnica u SAD-u
 participirajuća SFI izvještajni model 2 - SFI

12. Adresa subjekta tretiranog odvojeno od vlasnika ili podružnice (ulica, broj stana ili apartmana ili *ruralne ceste*). **Ne koristite poštanski pretnac ili adresu iz usluge** (ako se razlikuje od registrirane adrese).

Grad, država ili provincija, uključujući poštanski broj gdje je to potrebno.

Država

13. GIIN (ako ga ima)

Dio III. Zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora (ako je primjenjivo) (samo u svrhe Poglavlja 3)

14. Izjavljujem da (označite sve što je relevantno):

a Stvarni vlasnik je rezident u smislu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje u tekstu: Porezni ugovor) između SAD-a i navedene države.

b Stvarni vlasnik izvodi stavku (ili stavke) prihoda u vezi kojih podnosi zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora i, ako je primjenjivo, zadovoljava zahtjeve odredbe u Poreznom ugovoru koja se odnosi na ograničenje povlastica. U nastavku su navedene vrste ograničenja povlastica koje mogu biti obuhvaćene mjerodavnim Poreznim ugovorom (označiti samo jedno: Pogledati upute).

- Vlada Društvo koje je prošlo test vlasništva i erozije poreske osnovice
 Penzioni trust ili penzioni fond izuzet iz plaćanja poreza Društvo koje je prošlo test derivatnih povlastica
 Druga organizacija izuzeta iz plaćanja poreza Društvo sa stavkom prihoda koja zadovoljava test aktivne trgovine ili poslovanja
 Korporacija koja kotira na tržištu Odobren poseban tretman od strane nadležnog tijela u SAD-u
 Supsidijar korporacije koja kotira na tržištu Ostalo (navesti član i stav):

c Stvarni vlasnik traži povlastice iz Poreznog ugovora za dividende primljene od strane korporacije ili udjela u transakciji ili poslu u SAD-u od strane inozemne korporacije i zadovoljava status kvalificiranog rezidenta (Pogledajte upute)

15. **Posebne stope i uslovi** (ako je primjenjivo – Pogledajte upute).

Stvarni vlasnik se poziva na odredbe Člana i stav Poreznog ugovora koje se nalaze u tački 14a radi zahtjeva za stopom poreza po odbitku od% na (navedite vrstu prihoda):

Objasnite razloge zašto se smatra da stvarni vlasnik zadovoljava uslove iz člana Poreznog ugovora

Dio IV. Sponzorisana SFI

16. Navedite ime subjekta koji je sponzor:

17. **Označite relevantni kvadratić.**

Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u Dijelu I:

- subjekt je investicijski subjekt
- subjekt nije kvalificirani posrednik (QI), partnerstvo koje je odabralo da bude porezni agent/isplatiatelj (WP) (osim u mjeri dozvoljenoj u okviru stranog partnerskog ugovora o odbitku) ili trust koji je odabrao da bude porezni agent/isplatiatelj (WT); i
- dogovorio sa subjektom identificiranim u gornjim poglavljima (koji nije neparticipirajuća SFI) da bude sponzor za ovaj subjekt.

Izjavljujem da je subjekt identificiran u Dijelu I:

- kontrolirana strana korporacija kako je definirano u odjeljku 957(a);
- nije QI, WP ili WT;
- u cijelosti u direktnom ili indirektnom vlasništvu finansijske institucije SAD-a navedene u gornjim poglavljima koja je saglasna djelovati kao subjekt koji sponzorira finansijsku instituciju; i
- dijeli zajednički elektronski sistem računa sa sponzorom (gore navedenim) koji omogućava sponzoru da identificira sve vlasnike računa i primatelje plaćanja subjekta i da pristupi svim informacijama o računima i o klijentu kod poslovnog subjekta uključujući, ali bez ograničenja, informaciju o identificiranju klijenta, dokumentaciju klijenta, stanje na računu i svim plaćanjima odobrenim na račun vlasnika računa ili primatelja plaćanja

Dio V. Ovlaštena, usaglašena, neregistrirana lokalna banka

18. Izjavljujem/potvrđujem da SFI identificirana u Dijelu I.:

- posluje i ima odobrenje (licencu) kao banka ili kreditna unija (ili slična zadružna kreditna organizacija koja posluje bez dobiti) u državi u kojoj je osnovana ili organizirana;
- posluje prvenstveno po osnovu primanja depozita i davanja zajmova fizičkim osobama koji su nepovezani klijenti, u odnosu na banku, i članovima, u odnosu na kreditnu uniju ili sličnu zadružno kreditnu organizaciju, pod uslovom da nijedan član nema više od pet posto udjela u takvoj kreditnoj uniji ili sličnoj zadružnoj kreditnoj organizaciji;
- ne pridobiva neprikladno i ciljano ne nastupa prema vlasnicima računa izvan države u kojoj je organizirana;

- nema stalno mjesto poslovanja izvan takve države (u ove svrhe, stalno mjesto poslovanja ne uključuje lokaciju koja nije javno dostupna i iz koje SFI obavlja isključivo funkcije administrativne podrške);
- nema više od 175 miliona USD imovine u svome bilansu i finansijska institucija i svi povezani subjekti zajedno nemaju više od od 500 miliona USD ukupne imovine u svojom konsolidiranim ili kombiniranim bilansima; i
- niti jedan povezani subjekt (član proširene grupe povezanih osoba) nije strana finansijska institucija različita od strane finansijske institucije osnovane ili organizirane u istoj državi kao i SFI koja je navedena u Dijelu I. i koja ispunjava zahtjeve navedene u ovom dijelu.

Dio VI. Ovlaštena, usaglašena SFI s računima male vrijednosti

19. U vezi SFI identificirane u Dijelu I. potvrđujem/izjavljujem da:

- da se ponajprije ne bavi investiranjem, reinvestiranjem, ili trgovanjem vrijednosnim papirima, udjelima u partnerstvu, robom, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici, ugovorima o osiguranju ili rentama i bilo kakvim ulozima (uključujući ročnice i termenske ugovore ili opcije) u takvim osiguranjima, udjelima u partnerstvu, robi, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici, ugovorima o osiguranju ili rentama;
- ni na jednom finansijskom računu koji vodi finansijska institucija ili bilo koji povezani subjekt stanje ili vrijednost nije veća od 50.000 USD (kako je utvrđeno nakon primjene pravila koja vrijede za zbirno stanje računa); i
- SFI i svi povezani subjekti zajedno nisu imali više od 50 miliona USD ukupne imovine u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilansima na kraju prethodne računovodstvene godine.

Dio VII. Certificirani, usaglašeni, sponzorirani investicijski subjekt sa malim brojem dioničara (closely held investment entity)

20. Naziv subjekta koji sponzorira: _____

21. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4);
- subjekt nije QL, WP ili WT; i
- sve njegove obaveze vezane za dubinsku analizu, obračun poreza po odbitku i izvještavanje (utvrđene kao da je SFI participirajuća SFI) ispunjavat će sponzor naveden pod tačkom 20; i
- dvadeset ili manje fizičkih lica vlasnici su svih dužničkih i vlasničkih udjela u subjektu (neovisno o dužničkim udjelima finansijskih institucija SAD-a, participirajućih SFI, registriranih, usaglašanih SFI i certificiranih usaglašanih SFI i vlasničkim udjelima pojedinačnog subjekta ukoliko subjekt ima 100% vlasnički udio u SFI i sam po sebi je sponzorirana SFI).

Dio VIII. Certificirani, usaglašeni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (engl. limited life debt investment entity)

22. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- postojao je 17. januara 2013.;
- izdao je sve klase dužničkih ili vlasničkih udjela investitorima do i uključujući 17. januara 2013. u skladu s dokumentom o fiduciji (*trust indenture*) ili sličnim ugovorima; i
- certificirani je i usaglašeni subjekt jer ispunjava zahtjeve prema kojima se može tretirati kao subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (kao što su ograničenja koja se odnose na imovinu i ostale zahtjeve u §1.1471-5(f)(2)(iv);

Dio IX. Određeni investicijski savjetnici koji ne posjeduju finansijske račune

23. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je finansijska institucija samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4)(i)(A); i
- subjekt ne vodi finansijske račune.

Dio X. Vlasnički dokumentirana SFI

Napomena: Ovaj status se primjenjuje samo ako je finansijska institucija SAD-a, participirajuća SFI ili SFI sa obavezom izvještavanja po modelu 1, na koju se odnosi ovaj obrazac, dogovorila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentiranu SFI (vidi upute za zahtjeve prihvatljivosti). Osim toga, SFI mora dati sljedeće izjave/potvrde:

24a (sve vlasnički-dokumentirane SFI-i označavaju ovaj kvadratić). Potvrđujem/izjavljujem da SFI navedena u Dijelu I.:

- nije posrednik
- ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja;
- ne drži, kao značajan dio svojeg poslovanja, finansijsku imovinu u korist drugih osoba;
- nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg subjekta) koje izdaje ili je dužno vršiti plaćanja u vezi finansijskog računa;
- nije u vlasništvu subjekta ili u grupi povezanih osoba sa subjektom koji prihvata depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja, drži, kao značajan dio poslovanja, finansijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obavezno vršiti plaćanja u vezi finansijskog računa;
- subjekt ne vodi finansijske račune za bilo koju neparticipirajuću SFI; i
- nema navedena lica iz SAD-a koja posjeduju bilo vlasnički bilo dužnički udio (izuzev dužničkog udjela koji ne podrazumijeva finansijski račun ili čiji bilans ili vrijednost ne prelazi 50,000 USD) u drugoj SFI, izuzev u SFI navedenim u izvještaju o vlasništvu nad SFI.

Dio X. Vlasnički dokumentirana SFI (nast.)**Označite kvadratić 24b ili 24c, ovisno o tome koji je relevantan:****b** U vezi SFI navedene u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- da je dostavila, ili će dostaviti, izvještaj o vlasništvu nad SFI koji sadrži:
 - ime, adresu TIN (ako je dodijeljen), status prema poglavlju 4., i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svakog fizičkog i navedenog lica iz SAD-a koje ima direktne ili indirektno udjele u *vlasnički dokumentiranoj* SFI (uključujući sve subjekte izuzev određenih lica iz SAD-a);
 - ime, adresu, TIN (ako je dodijeljen), status svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužničke udjele u vlasnički dokumentiranoj SFI (uključujući bilo koji neizravni dužnički udio, koji uključuje dužničke udjele u subjektu koji izravno ili neizravno posjeduje primatelja plaćanja ili bilo koji izravni ili neizravni vlasnički udio u imatelju dužničkih vrijednosnih papira primatelja plaćanja) koji čini finansijski račun iznad 50.000 USD (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu participirajućih SFI, registriranih, usklađenih SFI i certificiranih SFI za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, izuzete neparticipirajuće NFSS, izuzete stvarne vlasnike, ili osobe iz SAD-a različite od određenih osoba iz SAD-a); i
 - sve dodatne informacije koje zahtjeva porezni agent radi ispunjavanja obaveza koje se odnose na subjekt.
- da je dostavila, ili će dostaviti validnu dokumentaciju koja ispunjava zahtjeve iz poglavlja Regulative 1.1471-3(d)(6)(iii) u vezi svake osobe identifikovane u okviru izvještaja o vlasnicima SFI.

c Potvrđujem da je SFI identificirana u Dijelu I. dala, ili će dati pismo revizora, potpisano unutar 4 godine od datuma plaćanja, od strane nezavisnog računovodstvenog društva ili pravnog zastupnika koji se nalazi u SAD-u, u kojem se navodi da su društvo ili zastupnik pregledali dokumentaciju strane finansijske institucije u pogledu svih njenih vlasnika i imatelja dužničkih udjela identificiranih u §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) i da strana finansijska institucija zadovoljava sve zahtjeve da bude vlasnički dokumentirana SFI. Strana finansijska institucija navedena u Dijelu I. je dala, ili će dati *SFI vlasničku izjavu o izvješćivanju svojih* vlasnika koji su određene osobe iz SAD-a i obrazac (obrasce) W-9, sa primjenjivim odricanjima

Označite kvadratić 24d ako je primjenjivo (alternativno, pogledajte upute)

d Potvrđujem/izjavljujem da je subjekt naveden u tački 1. trust koji nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija sa neidentificiranim korisnicima.

Dio XI. Ograničeni distributer**25a** (Svi ograničeni distributeri označavaju ovaj kvadratić) U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- djeluje kao distributer dužničkih i vlasničkih udjela ograničenog fonda po osnovu kojeg se ovaj obrazac podnosi;
- pruža investicijske usluge za barem 30 klijenata koji nisu međusobno povezani, a manje od pola njegovih klijenata je međusobno povezano;
- mora izvršavati dubinsku analizu sprječavanja pranja novca (SPN), u skladu sa zakonima o sprječavanju pranja novca države u kojoj je organiziran (a koja je usklađena sa FATF);
- posluje isključivo u svojoj državi osnivanja ili organiziranja, nema stalno mjesto poslovanja izvan ove države, i ima istu državu osnivanja ili organiziranja kao i sve povezana lica iz grupe kojoj eventualno pripada;
- ne pridobiva klijente izvan države u kojoj je osnovan ili organiziran;
- nema više od 175 miliona USD sredstava na upravljanju i nema više od 7 miliona USD bruto prihoda u bilansu uspjeha za prošlu računovodstvenu godinu;
- nije član grupe povezanih osoba koja ima više od 500 miliona USD ukupnih sredstava na upravljanju ili koja je imala više od 20 miliona USD bruto prihoda u posljednjoj računovodstvenoj godini posmatrano na nivou kombiniranog ili konsolidovanog bilansa uspjeha; i
- ne distribuira dužničke udjele ili vrijednosnice ograničenog fonda određenim osobama u SAD-u, pasivnim NFSS, s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili neparticipirajućim SFI.

Označite kvadratić 25b ili 25c, koji god je primjenjiv.

Osim toga, izjavljujem da, s obzirom na sve prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela u ograničenom fondu u vezi kojeg se podnosi ovaj obrazac, koje su izvršene nakon 31. decembra 2011. subjekt identificiran u Dijelu I.:

b Dužan je postupati prema sporazumu o distribuciji, koji definira opću zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela određenim subjektima u SAD-u i fizičkim osobama rezidentima SAD-a, i prema sporazumu o distribuciji, koji definira zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela bilo kojoj određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili neparticipirajućim SFI.

c Trenutno je dužan postupati u skladu sa sporazumom o distribuciji, koji definira zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela bilo kojoj određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili neparticipirajućim SFI, a za sve prodaje izvršene prije vremena u kojem je takvo ograničenje uključeno u sporazum o distribuciji, pregledao je sve račune u skladu s procedurama navedenim u §1.1471-4(c), koje se primjenjuju na postojeće račune i iskopio je ili otplatio sve, ili je doveo do toga da ograničeni fond prenese vrijednosne papire distributeru koji je participirajuća SFI ili izvještajna SFI po modelu 1, a koje su prodate određenim osobama iz SAD-a, pasivnim NFSS s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili neparticipirajućim SFI.

Dio XII. Neizvještajna SFI po IGA**26.** U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- zadovoljava uslove za tretman neizvještajne finansijske institucije definirane primjenjivim IGA, zaključenim između SAD-a i _____ . Primjenjivi IGA je: Model IGA 1 ili Model IGA 2; i ima tretman _____ prema odredbama primjenjivog IGA ili propisima vezanim za Sredstva (eventualno, pogledajte upute); i
- ukoliko ste trust dokumentovanog trusta ili sponzorirano lice, navedite naziv trusta ili sponzora _____ .

Trust je: iz SAD-a

strani subjekt

Dio XIII. Strana vlada, vlada teritorije u posjedu SAD-a ili strana centralna emisiona banka

27. Izjavljujem da je subjekt identificiran u Dijelu I stvarni vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne finansijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička ustanova, ili depozitna ustanova u smislu plaćanja, računa i obaveza za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

Dio XIV. Međunarodna organizacija

Označiti 28a ili 28b, ovisno o tome šta je relevantno:

28a Izjavljujem da je subjekt identificiran u Dijelu I međunarodna organizacija opisana u Poglavlju 770181)(18)

b Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u Dijelu I:

- sastoji se primarno od stranih vlada;
- prepoznat je kao međuvladina ili supranacionalna organizacija po stranom zakonu sličnom Zakonu o imunitetu međunarodnih organizacija (*International Organizations Immunities Act*), odnosno ima trenutno validan ugovor centrale sa stranom vladom;
- olakšice vezane za prihod koji je ostvario subjekt ne odnose se na fizičku osobu; i
- stvarni je vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne finansijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička institucija, ili depozitna institucija s obzirom na plaćanja, račune i obaveze za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

Dio XV. Izuzeti penzioni planovi

Označite kvadratić 29a, b, c, d, e, f, koji god je primjenjiv.

29a U vezi subjekta navedenog u Dijelu I izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovan je u državi s kojom SAD ima potpisan Porezni ugovor koji je na snazi (pogledati Dio III za olakšice po Poreznom ugovoru)
- njegova primarna djelatnost je upravljanje ili osiguranje penzionih naknada; i
- po Poreznom ugovoru ima pravo na olakšice vezane za prihod koji fond generira iz izvora u SAD-u (ili bi imao pravo na povlastice ako bi ostvarivao takav prihod) kao rezident druge države koji zadovoljava sve uslove ostvarivanja povlastica..

b U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- organiziran je radi osiguranja penzionih naknada, invalidskih naknada ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši zaposlenici jednog ili više poslodavaca po osnovu pruženih usluga;
- niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% sredstava SFI-ja;
- podliježe državnim propisima i na godišnjoj osnovi izvještava o svojim korisnicima prema relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje; i
- u pravilu je izuzet od poreza na prihod po osnovu investicije prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje; i
 - (i) je općenito izuzet iz poreza na investicijski prihod u skladu sa zakonima zemlje u kojoj je osnovan ili posluje, a usljed njegovog statusa penzionog ili mirovinskog plana;
 - (ii) prima barem 50% ukupnih doprinosa od sponzora (ne uzimajući u obzir prijenose sredstava po osnovu drugih planova opisanih u ovom dijelu, penzionih računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ostalih penzionih fondova opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A);
 - (iii) ne dozvoljava ili ne kažnjava podjelu ili povlačenja prije nastupanja navedenih događaja koji se odnose na penzionisanje, invalidnost ili smrt (osim distribucije po računima opisane u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) (što se odnosi na penzione račune) penzione račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili ostale fondove/sredstva koja se odnose na penzione fondove/sredstva, opisane u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili
 - (iv) ograničava doprinose zaposlenika prema fondu u skladu sa ostvarenim dohotkom zaposlenika ili na maksimalno 50.000 USD godišnje.

c U vezi subjekta navedenog u Dijelu I izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- organiziran je radi osiguranja penzionih, invalidskih ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši zaposlenici jednog ili više poslodavaca po osnovu pruženih usluga
- ima manje od 50 učesnika;
- sponzoriran je od strane jednog ili više poslodavaca od kojih niti jedan nije investicijski subjekt ili pasivni NFSS;
- doprinosi zaposlenika i poslodavca u fond (ne uzimajući u obzir prijenose sredstava iz drugih planova opisanih u ovom Dijelu, penzionih računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ograničeni su ostvarenim prihodom ili naknadom zaposlenika;
- učesnici koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje imaju pravo na maksimalni udio od 20% u sredstvima fonda; i
- podliježe državnim propisima i na godišnjoj osnovi izvještava o svojim korisnicima prema relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje.

d U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće: osnovan je u skladu sa mirovinskom programom koji zadovoljava zahtjeve Poglavlja 401(a), izuzev zahtjeva da se plan finansira od strane trusta osnovanog ili organiziranog u SAD-u

e. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće: da je osnovan isključivo radi ostvarivanja prihoda u korist jednog ili više penzionih fondova opisanih u ovom Dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) (što se odnosi na penzione račune) ili penzione račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).

f. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, centralna emisiona banka ili teritorij u posjedu SAD-a (pojedinačno definirano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguranja naknada po osnovu penzionisanja, invalidnosti, smrtnog slučaja, za korisnike ili učesnike koji su trenutni ili bivši zaposlenici sponzora (ili osobe imenovane od strane takvih zaposlenika); ili
- osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, centralna emisiona banka izdatelja ili teritorij u posjedu SAD-u (pojedinačno definirano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguranja

naknada po osnovu penzionisanja, invalidnosti, smrtnog slučaja, za korisnike ili sudionike koji nisu trenutni ili bivši zaposlenici sponzora, ali imaju prava po osnovu usluga koje su lično pružili u korist sponzora.

Dio XVI. Subjekt koji je u cijelosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika

30. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- predstavlja SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt;
- svaki direktni vlasnik udjela u investicijskom subjektu je izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA);
- svaki direktni vlasnik dužničkog udjela u investicijskom subjektu je depozitna institucija (u smislu odobravanja kredita takvom subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- osigurao je izvještaj o vlasniku (*owner reporting statement*) koji sadrži ime, adresu, TIN (ako postoji), status prema Poglavlju 4, i opis vrste dokumentacije koja je dostavljena poreznom agentu za svaku osobu koja ima dužnički udio u vidu finansijskog računa ili izravnog vlasničkog udjela u subjektu; i
- osigurao je dokumentaciju koja dokazuje da je svaki vlasnik subjekta subjekt opisan u § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) i/ili (g) neovisno o tome da li su ti vlasnici stvarni vlasnici.

Dio XVII. Finansijska institucija na teritoriji u "posjedu" SAD-a

31. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I izjavljujem/potvrđujem sljedeće: subjekt je finansijska institucija (različita od investicijskog subjekta) koja je osnovana ili organizirana prema zakonima koji se odnose na teritorije u posjedu SAD-a

Dio XVIII. Izuzeta pravna osoba iz nefinansijske grupe

32. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt predstavlja holding društvo, centar sredstava (engl. *treasury centre*), povezano finansijsko društvo (engl: *captive finance company*), a sve bitne aktivnosti istog su funkcije opisane u § 1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E);
- član je nefinansijske grupe opisane u § 1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- nije depozitna ili skrbnička institucija (izuzev članova proširene grupe povezanih lica); i
- ne djeluje (ili se ne smatra) kao investicijski fond, kao što je otvoreni investicijski fond privatnog kapitala (engl: *private equity fund*), fond rizičnog kapitala (*venture capital fund*), fond za otkup preduzeća finansijskom polugom (engl: *leveraged buyout fund*), ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili finansiranje društava i držanje udjela u ovim društvima za za potrebe korištenja kapitala u investicijske svrhe.

Dio XIX. Izuzeto novoosnovano nefinansijsko društvo

33. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovan je na (ili, u slučaju nove djelatnosti, datum odluke uprave o odobravanju nove djelatnosti) (datum ne smije biti stariji od datuma plaćanja više od 24 mjeseca);
- još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u sredstva sa namjerom pokretanja nove djelatnosti koja se razlikuje od djelatnosti finansijske institucije ili pasivnog NFSS-a;
- ulaže kapital u sredstva s namjerom obavljanja poslovne djelatnosti koja se razlikuje od djelatnosti finansijske institucije; i
- ne djeluje (ili se ne smatra) investicijskim fondom, kao što je fond sa privatnim kapitalom (*private equity fund*), fond rizičnog kapitala (*venture capital fund*), fond za otkup preduzeća finansijskom polugom (*leveraged buyout fund*), ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili finansiranje društava i držanje udjela u ovim društvima za potrebe korištenja kapitala u investicijske svrhe.

Dio XX. Izuzeti nefinansijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

34. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je podnio plan likvidacije, plan reorganizacije ili plan stečaja (datum);
- u zadnjih 5 godine nije obavljao poslovne aktivnosti kao finansijska institucija ili djelovao kao pasivni NFSS;
- subjekt je u likvidaciji ili nastaje iz reorganizacije ili stečaja s namjerom nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja u vidu nefinansijskog subjekta; i
- ima, ili će obezbijediti, dokumentarne dokaze, kao što je prijava stečaja i druga javno dostupna dokumentacija koja potkrjepljuje njegov zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od 3 godine

Dio XXI. 501(C) Organizacija

35. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- Dobio je pismo s objašnjenjem od porezne uprave SAD-a, koje je trenutno na snazi i koje sadrži zaključak da je primatelj plaćanja organizacija iz poglavlja 501(c), sa datumom _____; ili
- dostavio je kopiju mišljenja savjetnika/ pravnika iz SAD-a koja potvrđuje da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) (bez obzira da li je primatelj plaćanja strana privatna fondacija).

Dio XXII. Neprofitna organizacija

36. U vezi subjekta navedenog u Dijelu I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće – neprofitna organizacija koja zadovoljava sljedeće zahtjeve:

- osnovan je i djeluje u državi u kojoj je rezident isključivo u vjerske, humanitarne/dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne ili obrazovne svrhe;
- izuzet je od plaćanja poreza na dohodak u državi u kojoj je rezident;
- nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke udjele ili korisničke interese u njegovom prihodu ili sredstvima;
- važećim propisima u državi u kojoj je rezident ili osnivačkim aktima nije dopuštena raspodjela prihoda ili imovine, niti upotreba istih u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim za humanitarnih aktivnosti ili za plaćanje razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; i

- u skladu sa važećim propisima jurisdikcije rezidentnosti ili osnivačkim aktima, nakon likvidacije ili prestanka postojanja subjekta sva njegova imovina prenosi se na stranu državu ili strani državni subjekt, kontrolirani subjekt strane države ili drugu organizaciju opisanu u ovom dijelu ili u vlasništvo vladinog tijela u jurisdikciji rezidentnosti ili vlasništvo neke političke podjedinice.

Dio XXIII. NFSS koji kotira na berzi ili povezano lice NFSS koje kotira na berzi

Označite kvadratić 37a ili 37b, ovisno o relevantnosti:

37a Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt identificiran u Dijelu I je strana korporacija koja nije finansijska institucija; i
- dionicama ove korporacije trguje se na jednom ili više uređenih tržišta; uključujući
(imenujte jednu berzu na kojoj se trguje)

b Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u Dijelu I je strana korporacija koja nije finansijska institucija;
- subjekt naveden u Dijelu I je član iste proširene grupe povezanih lica čiji je član i subjekt čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu;
- naziv subjekta čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu je; i
- naziv tržišta vrijednosnica na kojem se trguje je

Dio XXIV. Izuzeti NFSS na teritoriji u posjedu SAD-a

38 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u Dijelu I je subjekt osnovan na teritoriji u posjedu SAD-a;
- subjekt naveden u Dijelu I :
 - ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog ili sličnog poslovanja,
 - ne drži, kao bitni dio poslovanja, finansijsku imovinu za račun drugih osoba, ili
 - nije osiguravajuće društvo (ili holding osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je dužno vršiti plaćanja po osnovu finansijskog računa; i
 - svi vlasnici subjekta navedenog u Dijelu I. su *bona fide* rezidenti teritorije u posjedu na kojoj je NFSS organiziran ili osnovan.

Dio XXV. Aktivni NFSS

39 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u Dijelu I. je strani subjekt koji nije finansijska institucija;
- manje od 50% bruto prihoda NFSS-a ostvarenog u prethodnoj kalendarskoj godini pasivni je prihod; i
- manje od 50% sredstava NFSS-a su sredstva koja ostvaruju ili se drže radi ostvarivanja pasivnog prihoda (izračunat kao ponderisani prosjek postotka pasivnih sredstava mjereno na kvartalnoj osnovi) (pogledati upute za utvrđivanje pasivnog prihoda);

Dio XXVI. Pasivni NFSS

40a Izjavljujem/potvrđujem sljedeće: subjekt naveden u Dijelu I je strani subjekt koji nije finansijska institucija (različit od investicijskog subjekta organiziranog na teritoriji u posjedu SAD-a) i ne dokazuje svoje status kao NFSS (ili povezana osoba) koji kotira na uređenom tržištu, izuzeti NFSS na teritoriji u posjedu SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obavezu direktnog izvještavanja ili sponzorirani NFSS koji ima obavezu direktnog izvještavanja.

Označite kvadratić 40b ili 40c, koji god se primjenjuje.

b Izjavljujem/potvrđujem da subjekt naveden u Dijelu I nema vlasnike sa značajnim udjelom iz SAD-a (ili, ukoliko je primjenljivo, nema lica koja ga kontroliraju a koja dolaze iz SAD-a); ili

c Izjavljujem/potvrđujem da je subjekt naveden u Dijelu I. dostavio ime, adresu, i TIN svakog vlasnika iz SAD-a koji ima značajan udio (ili, ukoliko je primjenljivo, lica koja ga kontroliraju a koja dolaze iz SAD-a) u NFSS-u navedenom u Dijelu XXIX.

Dio XXVII. Izuzete SFI unutar grupe povezanih lica

41 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće u vezi subjekta navedenog u Dijelu I.:

- član je proširene grupe povezanih lica;
- ne vodi finansijske račune (izuzev računa koji se vode za članove proširene grupe povezanih lica);
- ne vrši plaćanja koja podliježu porezu po odbitku prema bilo kojem licu, izuzev prema članovima proširene grupe povezanih lica koji nisu ograničene SFI ili ograničene podružnice;
- ne drži račun (osim depozitnog računa u državi u kojoj posluje, koji se koristi za plaćanje troškova) niti prima plaćanja od poreznog agenta koji nije član proširene grupe povezanih lica; i
- nije dužan izvještavati u skladu sa § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) ili djelovati kao agent u skladu sa Poglavljem 4. u ime bilo koje finansijske institucije, uključujući člana grupe povezanih lica.

Dio XXVIII. Sponzorirani NFSS sa obavezom direktnog izvještavanja

42. Naziv sponzora:.....

GIIN sponzora:.....

43. Izjavljujem/potvrđujem sljedeće u vezi subjekta navedenog u Dijelu I: subjekt je NFSS koji direktno izvještava i koji je sponzoriran od strane subjekta navedenog pod tačkom 42.

Dio XXX. Vlasnici iz SAD-a sa značajnim udjelom u pasivnom NFSS-u

Kako je predviđeno odjeljkom XXVI, navedite ime, adresu i TIN svakog vlasnika iz SAD-a sa značajnim udjelom u NFSS-u. Pogledajte upute za identifikaciju vlasnika iz SAD-a sa značajnim udjelom. Ukoliko se obrazac dostavlja izvještajnoj SFI koja se tretira u skladu sa Modelom 1 ili Modelom 2, NFSS može iskoristiti ovaj Dio za izvještavanje o licima iz SAD-a koja ga kontroliraju u skladu sa primjenljivim IGA.

| Ime | Adresa | TIN |
|-----|--------|-----|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Dio XXIX. Izjava

Izjavljujem pod kaznenom odgovornošću da sam proučio/proučila informacije na ovom obrascu, te da su ove informacije istinite, tačne i potpune prema mom saznanju i uvjerenju. Nadalje, izjavljujem pod kaznenom odgovornošću da:

- subjekt naveden pod tačkom 1 ovog obrasca stvarni je vlasnik prihoda na koji se odnosi ovaj obrazac i koristi ovaj obrazac u svrhu potvrde statusa u skladu sa Poglavljem 4, ili je trgovac koji ovaj obrazac podnosi za potrebe odlomka 6050W
- subjekt naveden pod tačkom 1. ovog obrasca nije lice iz SAD-a,
- prihod na koji se ovaj obrazac odnosi (a) nije stvarno povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u, (b) stvarno je povezan ali ne podliježe oporezivanju prema primjenljivom Poreznom ugovoru, (c) predstavlja partnerov udio u prihodu po osnovu partnerstva, i
- u kontekstu brokerskih transakcija ili transakcija kompenzacije (*barter exchange*) stvarni vlasnik je izuzeto strano lice u smislu definiranom uputama.

Nadalje, dajem saglasnost da se ovaj obrazac proslijedi bilo kojem poreznom agentu koji kontrolira, prima ili skrbi se za prihod čiji sam stvarni vlasnik ili bilo kojem poreznom agentu koji može isplatiti ili izvršiti plaćanja iz prihoda čiji sam stvarni vlasnik.

Saglasan sam da ću podnijeti novi obrazac unutar 30 dana ako bilo koja izjava na ovom obrascu postane netačna.

Ovdje potpisati

 Potpis opunomoćene fizičke osobe Ime velikim slovima Datum (MM-DD-GGGG)

Izjavljujem da sam opunomoćen/a za potpisivanje umjesto subjekta navedenog pod tačkom 1 ovog obrasca.