

Obrazac **W-8BEN-E**

(Rev. listopad 2021.)

Ministarstvo financija Porezna
uprava

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

► Obrazac koriste poslovni subjekti. Fizičke osobe koriste obrazac W-8BEN.

► Upućivanja na članke zakona odnose se na Porezni zakonik SAD-a.

► Upute i aktualne informacije nalaze se na poveznici www.irs.gov/FormW8BENE.

► Ovaj obrazac predajete naplatitelju poreza po odbitku odnosno poreznom obvezniku. Ne dostavljajte ga Poreznoj upravi.

OMB br. 1545-1621

NE koristite ovaj obrazac ako ste:

- poslovni subjekt ili državljanin ili rezident SAD-a W-9
- strana fizička osoba W-8BEN (fizičke osobe) odnosno Obrazac 8233
- ste strana fizička ili pravna osoba koja izjavljuje da je njezin prihod stvarno povezan s poslovnom djelatnošću odnosno poslovanjem u SAD-u (osim kod poreznih olakšica na temelju ugovora) W-8ECI
- strano društvo osoba, obični trust ili strani investicijski trust (osim kod poreznih olakšica na temelju ugovora) (za iznimke vidi upute) W-8IMY
- strana država, međunarodna organizacija, strana središnja banka, strana organizacija oslobođena plaćanja poreza, strana privatna zaklada ili država koje pripada SAD-u koja izjavljuje da je njezin prihod stvarno povezan s prihodom u SAD-u ili se poziva na primjenu jednog ili više članaka: 115.(2), 501.(c), 892., 895- odn. 1443.(b) (osim kod poreznih olakšica na temelju ugovora) (za druga iznimke vidi upute) W-8ECI odn. W-8EXP
- osoba koja nastupa u svojstvu posrednika (uključujući kvalificirane posrednike koji obavljaju poslove kvalificiranih trgovaca izvedenicama) W-8IMY

Vama je namijenjen obrazac:

Dio I. Identifikacija stvarnog vlasnika

1 Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik **2** Država registracije odn. osnivanja

3 Naziv zanemarivog subjekta koji je primatelj uplate (ako je primjenjivo, pogledajte upute)

4 Poglavlje 3. Status (vrsta subjekta) (označiti smo jedno polje):

<input type="checkbox"/> Obični trust	<input type="checkbox"/> Org. oslobođena poreza	<input type="checkbox"/> Složeni trust	<input type="checkbox"/> Društvo osoba
<input type="checkbox"/> Središnja banka	<input type="checkbox"/> Privatna zaklada	<input type="checkbox"/> Ostavine	<input type="checkbox"/> Strana država - kontrolirani subjekt
<input type="checkbox"/> Investicijski trust	<input type="checkbox"/> Zanemariv subjekt	<input type="checkbox"/> Međunarodna organizacija	<input type="checkbox"/> Strana država - sastavni dio

Ako ste unijeli zanemariv subjekt, društvo osoba, jednostavan trust ili investicijski trust, je li riječ o hibridnom subjektu čiji se zahtjev temelji na ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja? Ako je odgovor "da," popunite Dio III. Da Ne

5 Status iz 4. Poglavlja (FATCA status) (Za detaljne informacije vidjeti upute i ispunite izjavu o statusu subjekta u nastavku).

<input type="checkbox"/> Nesudjelujući SFI (uklj. SFI koji je povezan sa SFI-jem koji prijavljuje porez na temelju međuvladinog sporazuma (IGA), a koja nije SFI koji se smatra usklađenim sa zakonom, sudjelujući SFI odn. izuzet stvarni vlasnik).	<input type="checkbox"/> SFI koji ne podliježe obvezi izvješćivanja na temelju IGA. Popunite Dio XII.
<input type="checkbox"/> Sudjelujući SFI. SFI,	<input type="checkbox"/> Strana država, država koja pripada SAD-u ili strana središnja banka. Popunite Dio XIII.
<input type="checkbox"/> izvještajni model 1 SFI,	<input type="checkbox"/> Međunarodna organizacija. Popunite Dio XIV.
<input type="checkbox"/> izvještajni model 2	<input type="checkbox"/> Izuzeti mirovinski programi Popunite Dio XV.
<input type="checkbox"/> Registrirani SFI za koji se smatra da ispunjava zahtjeve (osim SFI-ija po izvješt. modelu 1, sponzorirani SFI ili SFI koji ne podliježe obvezi izvješćivanja na temelju IGA, obuhvaćeno Dijelom XII.). Vidi upute.	<input type="checkbox"/> Subjekt koji je u potpunom vlasništvu izuzetog stvarnog vlasnika. Popunite Dio XVI. Financijska institucija na teritoriju SAD-a. Popunite Dio XVII.
<input type="checkbox"/> Sponzorirani SFI. Popunite Dio IV.	<input type="checkbox"/> Izuzet subjekt iz nefinancijske grupe. Popunite Dio XVIII. Izuzeto
<input type="checkbox"/> Ovlaštena lokalna banka za koju se smatra da ispunjava zahtjeve i ne podliježe prijavi IRS-u. Popunite Dio V.	<input type="checkbox"/> Nefinancijsko start-up društvo. Popunite Dio XIX. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju Popunite Dio XX.
<input type="checkbox"/> Ovlašteni SFI za koji se smatra da ispunjava zahtjeve, a ima račune male vrijednosti. Popunite Dio VI.	<input type="checkbox"/> Organizacija iz Čl. 501.(c). Popunite Dio XXI.
<input type="checkbox"/> Ovlašteni sponzorirani usko povezani investicijski subjekt. Popunite Dio VII.	<input type="checkbox"/> Nefinancijska organizacija. Popunite Dio XXII.
<input type="checkbox"/> Ovlašteno investicijsko društvo ograničenog trajanja koje se smatra usklađenim sa zakonom. Popunite Dio VIII.	<input type="checkbox"/> Nefinancijski strani subjekt (NFSS) ili povezana osoba NFSS-a koji kotiraju na burzi. Popunite Dio XXIII.
<input type="checkbox"/> Određena investicijska društva koja ne vode financijsko knjigovodstvo. Popunite Dio IX.	<input type="checkbox"/> Izuzeti NFSS na teritoriju SAD-a. Popunite Dio XXIV.
<input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentiran SFI. Popunite Dio X.	<input type="checkbox"/> Aktivni NFSS. Popunite Dio XXV.
<input type="checkbox"/> Ograničeni distributer. Popunite Dio XI.	<input type="checkbox"/> Pasivni NFSS. Popunite Dio XXVI.
	<input type="checkbox"/> Izuzeti SFI unutar grupe povezanih osoba. Popunite Dio XXVII.
	<input type="checkbox"/> NFSS koji izvještava izravno.
	<input type="checkbox"/> Sponzorirani NFSS koji izvještava izravno. Popunite Dio XXVIII.
	<input type="checkbox"/> Račun koji nije financijski račun.

6 Adresa prebivališta (ulica, kućni broj, broj stana odnosno cesta/put). **Ne unositi poštanski pretinac ili adresu iz usluge** (osim adrese sjedišta).

Mjesto odnosno grad, država ili pokrajina. Prema potrebi navedite	Država
---	--------

7 Poštanska adresa (ako se razlikuje od navedene adrese)

Mjesto odnosno grad, država ili pokrajina. Eventualno navedite pošt. br.	Država
--	--------

Informacije o Zakonu o smanjenju administrativnih poslova nalaze se u zasebnim uputama.

Dio I. Identifikacija stvarnog vlasnika

8 Identifikacijski broj poreznog obveznika u SAD-u (PIB), prema potrebi (vidi upute)

9a GIIN

b Strani PIB

c Provjerite je li zakonom propisan
FPIB.

10 Referentni brojevi (vidi upute)

Napomena: Molimo ispuniti ostatak obrasca, uključujući potpisivanje obrasca u Dijelu XXX.

Dio II. Zanimariv subjekt odn. podružnica koja prima plaćanje. (Popuniti samo ako ste zanimariv subjekt s brojem GIIN ili podružnica SFI-ja u državi koja nije država sjedišta SFI-ja. Vidi upute.)

11 Status iz 4. poglavlja (FATCA status) zanimarivog subjekta ili podružnice koja prima plaćanje

- Podružnica koja se smatra nesudj. SFI-jem SFI, izvještajni model 1. Podružnica u SAD-u.
 Sudjelujući SFI SFI, izvještajni model 2

12 Adresa zanimarivog subjekta ili podružnice (ulica, kućni broj, broj stana odnosno cesta/put). **Ne unositi poštanski pretinac ili adresu iz usluge** (osim adrese sjedišta).

Mjesto odnosno grad, država ili pokrajina. Eventualno navedite poštanski broj.

Država

13 GIIN (ako postoji)

Dio III. Zahtjev za olakšice na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporez. (ako je primjenjivo). (Samo u svrhe navedene u 3. poglavlju)

14 Izjavljujem da (označite sve točne tvrdnje):

- a Stvarni vlasnik je rezident _____ u smislu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja prihoda između SAD-a i spomenute države.
- b Stvarni vlasnik ostvaruje prihode za koji se traže olakšice prema poreznom ugovoru te, u mjeri u kojoj postoje, ispunjava zahtjeve iz odredbe Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (odaberite samo jedno polje; vidi upute).
- vladino tijelo društvo koje ispunjava kriterije u pogledu vlasništva i smanjenja poreznih osnovica
 mirovinski fondovi oslobođeni plaćanja
 poreza društvo koje ispunjava kriterije u pogledu sekundarnih olakšica
 trgovačka društva koja su izlistana na burzi društvo sa stavkom prihoda koji udovoljava kriteriju aktivne trgovine i poslovanja
 tvrtke kćeri društava koja su izlistana na burzi dobivena pozitivna diskrecijska odluka nadležnog tijela SAD-a Članak Ugovora o
 ograničenju olakšice
 ostalo (navesti članak i stavak): _____

c Stvarni vlasnik potražuje ugovorne olakšice za dividende primljene od strane korporacije ili iz sudjelujućih interesa u trgovini ili poslovanju strane korporacije u SAD-u i ispunjava uvjeta za status rezidenta (vidi upute).

15 Posebne stope i uvjeti (ako je primjenjivo - vidi upute):

Stvarni vlasnik se poziva na odredbe iz članka _____
Ugovora navedenog u gornjoj točki 14.a radi ostvarenja stope poreza po odbitku od _____ % na _____ (navesti vrstu dohotka): Navedite dodatne uvjete iz spomenutog članka koje stvarni vlasnik ispunjava te ostvaruje pravo na navedenu stopu poreza po odbitku:

Dio IV. Sponzorirani SFI

16 Naziv subjekta koji sponzorira: _____

17 Označite odgovarajuću rubriku.

U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:

- da je investicijski subjekt;
- da nije QI (kvalificirani posrednik), WP (oporezivo društvo osoba), ili WT (oporezivi trust); te
- da je s gornjim subjektom (koji nije nesudjelujući SFI) postigao dogovor da u odnosu prema tom subjektu nastupa kao subjekt koji sponzorira.

Izjavljujem da subjekt utvrđen u 1. dijelu:

- kontrolirana strana korporacija, kako je definirano u Čl. 957.(a);
- nije QI, WP ili WT;
- je u cijelosti u izravnom ili neizravnom vlasništvu spomenute financijske institucije iz SAD-a koja je suglasna djelovati kao subjekt koji sponzorira spomenuti subjekt; **te**
- da s navedenim subjektom koji sponzorira dijeli zajednički elektronički sustav računa, što subjektu koji sponzorira omogućuje uvid u sve imatelje računa i primatelje uplata financijske institucije, kao i pristup svim podacima o računima i klijentima koje vodi financijska institucija, uključujući, bez ograničenja, podatke o utvrđivanju identiteta klijenta, dokumentaciju klijenta, stanja računa i sva plaćanja izvršena imatelju računa ili primatelju uplate.

Dio V. Ovlaštena lokalna banka za koju se smatra da ispunjava zahtjeve i ne izvještava

18 U vezi sa SFI-jem iz Dijela I. izjavljujem:

- da posluje i ima odobrenje isključivo kao banka ili kreditna unija (ili usporediva neprofitna zadružna kreditna organizacija) u zemlji u kojoj je registrirana odn. osnovana;
- da se poslovanje financijske institucije sastoji prije svega u primanju depozita i davanju zajmova građanima koji su nepovezani klijenti, u odnosu na banku, i članovima, u odnosu na kreditnu uniju ili sličnu zadružno kreditnu organizaciju, pod uvjetom da nijedan član nema više od 5 % udjela u takvoj kreditnoj uniji ili zadružnoj kreditnoj organizaciji;
- ne akvirira vlasnike računa izvan države u kojoj djeluje;
- nema stalno mjesto poslovanja izvan te države (u ovom smislu stalno mjesto poslovanja ne uključuje lokaciju koja nije javno objavljena i iz koje SFI obavlja isključivo funkcije administrativne podrške);
- da nema više od 175 milijuna USD imovine u svojoj bilanci i, ako je članica proširene grupe povezanih društava, svi povezani subjekti zajedno nemaju više od 500 milijuna USD ukupne imovine u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama;
- niti jedan član proširene grupe povezanih društava nije strana financijska institucija, osim strane financijske institucije koja je registrirana odn. osnovana u istoj zemlji kao SFI utvrđen u Dijelu I. i da ispunjava uvjete navedene u ovom dijelu.

Dio VI. Ovlašteni SFI za koji se smatra da ispunjava zahtjeve te s računima male vrijednosti

19 U vezi sa SFI-jem utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:

- da se ne bavi primarno investicijskim poslovima, reinvestiranjem ili trgovanjem vrijednosnicama, udjelima u društvima osoba, robom, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici (NPC), ugovorima o osiguranju ili ugovorima o mirovinskom osiguranju te bilo kakvim sudjelovanjem (uključujući ročnice i termenske ugovore i opcije) u takvim vrijednosnicama, udjelima u društvima osoba, NPC ugovorima, ugovorima o osiguranju ili o rentnom osiguranju;
- stanje nijednog financijskog računa SFI-ja odn. proširene grupe povezanih društava, ako postoji, ne prelazi vrijednost veću od 50.000 USD (kako je utvrđeno nakon primjene pravila koja vrijede za zbirno iskazivanje računa); **te**
- niti SFI niti čitava proširena grupa povezanih društava, ako postoji, nemaju više od 50 milijuna USD ukupne imovine u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama na kraju zadnje računovodstvene godine.

Dio VII. Ovlašteni sponzorirani usko povezani investicijski subjekt za koji se smatra da ispunjava zahtjeve

20 Naziv subjekta koji sponzorira: _____

21 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u Čl. 1.1471-5(e)(4) Zakona;
- nije QI, WP ili WT;
- sve njegove obveze koje se odnose na obavljanje dubinskih analiza, ustezanja poreza po odbitku i izvješćivanje (utvrđene kao da je SFI sudjelujući SFI) provodi subjekt koji sponzorira naveden u 20. retku; **te**
- dvadeset ili manje fizičkih osoba su vlasnici svih dužničkih i vlasničkih udjela u subjektu (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu financijskih institucija SAD-a, sudjelujućih SFI-ja i SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve te o vlasničkim udjelima u vlasništvu subjekta ako taj subjekt posjeduje 100 % vlasničkih udjela u SFI-ju i ako je i sam sponzoriran SFI).

Dio VIII. Ovlašteno investicijsko društvo ograničenog trajanja za koje se smatra da ispunjava uvjete

- 22 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- da postoji od 17. siječnja 2013.;
 - da je na dan 17. siječnja 2013 ili ranije ulagačima izdao sve vrste svojih dužničkih ili vlasničkih udjela u skladu s ugovorom o fiducijarnom upravljanju imovinom; te
 - da je ovlašten je subjekt za kojega se smatra da je usklađen jer ispunjava zahtjeve prema kojima se može smatrati subjektom dužničkih ulaganja s ograničenim trajanjem (kao što su ograničenja koja se odnose na imovinu i ostale zahtjeve iz Čl. 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Dio IX. Određena investicijska društva koja ne vode financijsko knjigovodstvo

- 23 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- da je financijska institucija samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u Čl. 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Zakona; **te**
 - ne vodi financijsko knjigovodstvo.

Dio X. Vlasnički dokumentiran SFI

Napomena: Ovaj status primjenjuje se samo ako se financijska institucija iz SAD-a, sudjelujući SFI ili SFI po izvještajnom modelu 1 na koji se odnosi ovaj obrazac, suglasila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentiran SFI (vidi upute koje se odnose na kriterije prihvatljivosti). Osim toga, SFI mora dati sljedeće izjave:

- 24a (Svi vlasnički dokumentirani SFI-jevi označavaju rubriku) Izjavljujem da SFI utvrđen u Dijelu I.:
- ne nastupa u svojstvu posrednika;
 - da u sklopu redovnog bankovnog ili sličnog poslovanja ne uzima depozite;
 - da značajan dio njegova poslovanja nije držanje financijske imovine za račun drugih osoba;
 - nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje vrši ili je dužno vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
 - nije u vlasništvu niti dijelom proširene grupe povezanih društava sa subjektom koji prihvaća depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja, koji kao značajan dio poslovanja, drži financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje vrši ili je dužno vršiti plaćanja u vezi s financijskim računom;
 - ne vodi financijske račune za bilo koji nesudjelujući SFI; **te**
 - nema određenih osoba iz SAD-a u čijem su vlasništvu vlasnički udjeli ili dužnički udjeli (osim dužničkog udjela koji nije financijski račun odnosno čiji saldo odnosno vrijednost ne prelazi 50.000 USD) u SFI-ju koji nije onaj naveden u izvješću vlasnika SFI-ja.
-

Dio X. Vlasnički dokumentiran SFI

Označite odgovarajuću rubriku 24b ili 24c

- b** U vezi sa SFI-jem utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- da je dao ili će dati izjavu o izvješćivanju o vlasniku SFI-ja koja sadrži:
 - (i) ime, adresu, PIB (ako je dodijeljen), status sukladno 4. poglavlju i vrstu dostavljene dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke osobe i određene osobe iz SAD-a koja izravno ili neizravno drži vlasničke udjele u vlasnički dokumentiranom SFI-ju (pregledom svih subjekata koje nisu određene osobe iz SAD-a);
 - (ii) ime, adresu, PIB (ako je dodijeljen) i status prema poglavlju 4. svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužničke udjele u vlasnički dokumentiranom SFI-ju (uključujući bilo koji neizravni dužnički udio koji uključuje dužničke udjele u bilo kojem subjektu koji izravno ili neizravno posjeduje primatelja plaćanja ili bilo koji izravni ili neizravni vlasnički udio u vjerovniku primatelja uplate) koji predstavlja financijski račun veći od 50.000 USD (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu sudjelujućih SFI-ja, registriranih SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, ovlaštenih SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, izuzetih NFSS-ija, stvarnih vlasnika s poreznim izuzećem ili osoba iz SAD-a koje nisu određene osobe iz SAD-a); **te**
 - (iii) sve dodatne informacije koje zahtijeva naplatitelj poreza po odbitku radi ispunjavanja svojih obaveza u vezi sa subjektom.
 - da je pribavio ili će pribaviti valjanu dokumentaciju kojom potvrđuje postupanje u skladu s odredbama iz Čl. 1.1471-3(d)(6)(iii) za svaku osobu utvrđenu vlasničkim izvješćem SFI-ja.
- c** Potvrđujem da je SFI naveden u Dijelu I. dostavio ili će dostaviti obavijest revizora koju će u roku od 4 godine od datuma plaćanja potpisati neovisna računovodstvena tvrtka ili pravni zastupnik u SAD-u, a u kojem se navodi da su ta tvrtka odnosno taj zastupnik pregledali dokumentaciju SFI-ja s obzirom na sve njegove vlasnike i vjerovnike kako je utvrđeno odredbama Čl.1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Zakona i da SFI ispunjava sve uvjete vlasnički dokumentiranog SFI-ja. SFI iz Dijela I. također je dostavio ili će dostaviti izvješće o vlasnicima SFI-ja koji su određene osobe iz SAD-a i obrazac/obrasce W-9, s primjenjivim odricanjima.

Označite rubriku 24d ako je primjenjivo (neobavezno, vidi upute).

- d** potvrđujem da je subjekt naveden u 1. retku trust koji nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija u neidentificiranim korisnicima.

Dio XI. Ograničeni distributer

- 25a** (Svi ograničeni distributeri označavaju ovu rubriku) Izjavljujem da SFI utvrđen u Dijelu I.:
- nastupa kao distributer s obzirom na dužničke i vlasničke udjele ograničenog fonda za koji se podnosi ovaj obrazac;
 - pruža investicijske usluge najmanje 30 klijenata koji nisu međusobno povezani i da je manje od pola klijenata međusobno povezano;
 - je dužan provoditi dubinske analize u segmentu SPN-a u skladu sa zakonima o sprječavanju pranja novca države u kojoj je registriran (a koja je jurisdikcija usklađena sa FATF-om);
 - posluje isključivo u svojoj državi osnivanja odnosno registracije, nema fiksnog mjesta poslovanja izvan te države te da ima istu državu osnivanja odn. registracije kao i sve članice njegove grupe povezanih osoba, ako ih ima;
 - ne akvirira klijente izvan države u kojoj je registriran odnosno osnovan;
 - ne raspolaže imovinom u iznosu većem od 175 milijuna USD te u računu dobiti i gubitka za prošlu računovodstvenu godinu ne iskazuje više od 7 milijuna USD bruto prihoda;
 - nije član proširene grupe povezanih društava koja raspolaže ukupnom imovinom u iznosu većem od 500 milijuna USD odnosno u kombiniranom ili konsolidiranom računu dobiti i gubitka ne iskazuje više od 20 milijuna USD bruto prihoda za zadnju računovodstvenu godinu; **te**
 - ne raspodjeljuje dužničke vrijednosnice ili vrijednosnice ograničenog fonda određenim osobama iz SAD-a, pasivnim NFSS-ima s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI-jima.

Označite odgovarajuću rubriku 25b ili 25c

Nadalje izjavljujem da, s obzirom na sve prodaje dužničkih i vlasničkih udjela u ograničenom fondu za koji se podnosi ovaj obrazac, a koje su provedene nakon 31. prosinca 2011., subjekt naveden u Dijelu I.:

- b** je bio u obvezi pridržavati se sporazuma o distribuciji kojim je utvrđena opća zabrana prodaje duga ili vrijednosnica subjektima iz SAD-a i fizičkim osobama koje su rezidenti SAD-a, te je i nadalje obavezan prema sporazumu o distribuciji kojim je utvrđena zabrana prodaje dugova ili vrijednosnica bilo kojoj određenoj osobi iz SAD-a, pasivnom NFSS-u s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI-jima.
- c** je obavezan prema sporazumu o distribuciji kojim je utvrđena zabrana prodaje dugova ili vrijednosnica bilo kojoj određenoj osobi iz SAD-a, pasivnom NFSS-u s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI-jima te je za sve prodaje izvršene prije vremena u kojemu je takvo ograničenje uključeno u sporazum o distribuciji, pregledao sve račune povezane s prodajama sukladno postupcima utvrđenima Čl. 1.1471-4(c) koji se primjenjuju na postojeće račune i iskupio je ili otplatio sve, ili se pobrinuo da ograničeni fond prenese vrijednosnice na distributera koji je sudjelujući SFI ili vrijednosnice SFI-ja po izvještajnom modelu 1 koje su prodane određenim osobama iz SAD-a, pasivnim NFSS-ima s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI-jima.

Dio XII. SFI koji ne podliježe obvezi izvještavanja u skladu s primjenjivim međudržavnim sporazumima (IGA)

- 26 Izjavljujem da subjekt utvrđen u 1. dijelu:
- ispunjava zahtjeve na temelju kojih ga se može smatrati neizvještajnom financijskom institucijom u skladu s primjenjivim međudržavnim sporazumima između SAD-a i _____.
- Primjenjivi IGA je Model 1 IGA ili Model 2 IGA; smatra se _____ u skladu s odredbama primjenjivog IGA ili propisa Ministarstva financija (ako je primjenjivo, vidi upute);
- Ako ste trust dokumentiran po upravitelju trusta ili sponzorirani subjekt, navedite ime upravitelja ili sponzora _____.
- Upravitelj trusta je: iz SAD-a strani

Dio XIII. Strana država, država koja pripada SAD-u ili strana središnja banka

- 27 Izjavljujem da je subjekt naveden u Dijelu I. stvarni korisnik plaćanja te da nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička ustanova ili depozitarna ustanova u pogledu plaćanja, računa ili obaveza za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je dozvoljeno Čl. 1.1471-6(h)(2)) Zakona.

Dio XIV. Međunarodna organizacija

Označite odgovarajuću rubriku 28a ili 28b

- 28a Izjavljujem da je subjekt naveden u I. odjeljku međunarodna organizacija u skladu s Čl. 7701.(a)(18).
- b Izjavljujem sljedeće u vezi sa subjektom utvrđenim Dijelom I.:
- Sastoji se uglavnom od stranih vladinih tijela;
 - Priznaje se kao međudržavna ili nadnacionalna organizacija prema inozemnom pravu koje odgovara Zakonu o imunitetu međunarodnih organizacija odnosno ima sklopljen i valjan ugovor o sjedištu sa stranom vladom;
 - Niti jedna fizička osoba nema korist od prihoda tog subjekta; **te**
 - Subjekt je stvarni korisnik plaćanja te nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička ustanova ili depozitarna ustanova u pogledu plaćanja, računa ili obaveza za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je dozvoljeno Čl. 1.1471-6(h)(2)) Zakona.

Dio XV. Izuzeti mirovinski programi

Označite odgovarajuću rubriku 29a, b, c, d, e ili f 29a

- Izjavljujem sljedeće u vezi sa subjektom utvrđenim Dijelom I.:
- Osnovan je u državi koja sa SAD-om ima potpisan Porezni ugovor koji je na snazi (vidi Dio III. ako se traži olakšica na temelju ugovora);
 - Posluje pretežno sa svrhom upravljanja ili osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada; te
 - Ispunjava uvjete za olakšice prema Poreznom ugovoru u vezi s prihodom koje fond ostvaruje iz izvora u SAD-u (ili bi ispunjavao uvjete za olakšice ako bi ostvarivao takav prihod) kao rezident druge države koja zadovoljava sva primjenjiva ograničenja olakšica.
- b U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- Osnovan je radi osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada, invalidnina ili naknade u slučaju smrti (ili bilo koje kombinacije navedenog) kao naknade za pružene usluge korisnicima koji su bivši djelatnici jednog poslodavca ili više njih;
 - Niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% imovine SFI-ja;
 - Na njega se primjenjuju državni propisi te na godišnjoj razini dostavlja podatke o svojim korisnicima nadležnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan odn. u kojoj posluje; **te**
- (i) U pravilu je izuzet od oporezivanja na dohodak od ulaganja prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje zbog svog statusa sustava mirovinskog osiguranja;
- (ii) Prima najmanje 50% ukupnih doprinosa od poslodavaca koji ga financiraju (ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih programa opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih računa opisanih u primjenjivom IGA Modelu 1 ili IGA Modelu 2, ostalih mirovinskih fondova opisanih u odgovarajućem modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računima opisanim u Čl. 1.1471-5(b)(2)(i)(A));
- (iii) Isplate odnosno povlačenja sredstava prije nastupa određenih događaja umirovljenja, invaliditeta ili smrti nisu dopuštene ili podliježu kaznama (osim prolongiranih isplata na račune kako je navedeno u Čl. 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (što se odnosi na umirovljeničke/mirovinske račune), mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili na ostale mirovinske fondove/sredstva opisane u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA); **odnosno**
- (iv) Ograničava doprinose zaposlenika u korist fonda upućivanjem na zarađeni dohodak zaposlenika ili određuje da ti iznosi ne mogu premašiti 50.000 USD godišnje.
- c U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- Osnovan je radi osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada, invalidnina ili naknade u slučaju smrti (ili bilo koje kombinacije navedenog) kao naknade za pružene usluge korisnicima koji su bivši djelatnici jednog poslodavca ili više njih;
 - Ima manje od 50 članova;
 - Fond financira jedan ili nekoliko poslodavaca koji nisu investicijski subjekti ili pasivni NFSS-i;
 - Doprinosi posloprimaca i poslodavaca u fond (osim prijenosa imovine iz drugih mirovinskih fondova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih programa/računa opisanih u primjenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u odjeljku 1.1471-5(b)(2)(i)(A).) ograničeni su ostvarenim dohotkom i naknadom posloprimca, slijedom navođenja;
 - Članovi koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan nemaju pravo na više od 20 % imovine fonda; te
 - Na njega se primjenjuju državni propisi te na godišnjoj razini dostavlja podatke o svojim korisnicima nadležnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan odnosno u kojoj djeluje.

Dio XV. Izuzeti mirovinski programi

- d U pogledu subjekta navedenog u Dijelu I. izjavljujem da je osnovan u skladu s mirovinskim programom koji ispunjava uvjete iz Čl. 401.(a), osim uvjeta prema kojem program mora financirati trust koji je osnovan ili organiziran u SAD-u.
- e Potvrđujem da je subjekt naveden u Dijelu I. osnovan isključivo radi ostvarivanja prihoda u korist jednog mirovinskog fonda ili više njih opisanih u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), računa opisanih u Čl. 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (odnosi se na umirovljeničke/mirovinske račune) ili mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).
- f U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- Osnovan je i financiran od inozemne vlade/države, međunarodne organizacije, središnje banke ili države koja pripada SAD-a (kako je definirano u Čl. 1.1471-6), ili izuzetog stvarnog vlasnika opisanog u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada u vezi s mirovinama, invaliditetom ili smrtnim slučajem za korisnike ili sudionike koji su postojeći ili prijašnji posloprnici financijera (odnosno osoba koje ti posloprnici imenuju); **odn.**
 - Osnovan je i financiran od inozemne vlade/države, međunarodne organizacije, središnje banke ili države koja pripada SAD-a (kako je definirano u odjeljku 1.1471-6), ili izuzetog stvarnog vlasnika opisanog u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada u vezi s mirovinama, invaliditetom ili smrtnim slučajem za korisnike ili sudionike koji nisu postojeći ili prijašnji posloprnici financijera, već su naknada za osobne usluge pružene financijeru.

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

- 30 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem:
- Subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt;
 - Svaki izravni imatelj vlasničkog udjela u subjektu je izuzeti stvarni vlasnik kako je definirano Čl. 1.1471-6 ili primjenjivim modelom 1 ili modelom 2 (IGA);
 - Svaki izravni imatelj dužničkog udjela u takvom investicijskom subjektu je ili depozitna institucija (u odnosu na zajam odobren takvome subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik u subjektu kako je definirano Čl. 1.1471-6 ili primjenjivim modelom 1 ili modelom 2 (IGA);
 - Dostavio je izvješće o vlasnicima koje sadrži ime, adresu, PIB (ako postoji), status sukladno 4. poglavlju, te opis vrste dokumentacije koja je dostavljena naplatitelju poreza po odbitku za svaku osobu koja posjeduje dužnički udio koji predstavlja financijski račun ili direktan vlasnički udio u subjektu; **te**
 - Je dostavio dokumentaciju kojom se dokazuje da je svaki vlasnik tog subjekta subjekt opisan u Čl. 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) i/ili (g) Zakona, bez obzira na to jesu li takvi vlasnici stvarni vlasnici.

Dio XVII. Financijska institucija na teritoriju SAD-a

- 31 Izjavljujem da je subjekt utvrđen u 1. Dijelu financijska institucija (koja nije investicijski subjekt) koja je registrirana i osnovana u skladu sa zakonima koji reguliraju vlasništvo SAD-a.

Dio XVIII. Subjekt iz izuzete nefinancijske grupe

- 32 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem da je isti:
- holding društvo, centar riznice, financijsko društvo u vlasništvu koncerna te su sve bitne aktivnosti subjekta funkcije opisane u Čl. 1.1471-5€(5)(i)(C) do (E) Zakona;
 - član nefinancijske grupe kako je opisanu u Čl. 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Zakona;
 - nije depozitarna ili skrbnička institucija (osim za članove proširene grupe povezanih društava); **te**
 - ne funkcionira (odnosno ne deklarira se) kao investicijski fond, kao što je fond rizičnoga kapitala, fond poduzetničkoga kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom ili bilo koji investicijski subjekt čija je svrha stjecanje ili financiranje trgovačkih društava, a zatim držanje udjela u tim društvima kao kapitalne imovine u investicijske svrhe.

Dio XIX. Izuzeto nefinancijsko start-up društvo

- 33 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem da je isti:
- osnovan (ako se radi o novoj djelatnosti, datum odluke uprave o odobrenju nove djelatnosti) (datum mora biti 24 mjeseca _____ prije datuma plaćanja);
 - da još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u imovinu s namjerom pokretanja nove djelatnosti osim djelatnosti financijske institucije ili pasivnog NFSS-a;
 - ulaže kapital u imovinu u cilju obavljanja djelatnosti koja nije djelatnost financijske institucije; **te**
 - ne funkcionira (odnosno ne deklarira se) kao investicijski fond, kao što je fond rizičnoga kapitala, fond poduzetničkoga kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom ili bilo koji investicijski subjekt čija je svrha stjecanje ili financiranje trgovačkih društava, a zatim držanje udjela u tim društvima kao kapitalne imovine u investicijske svrhe.

Dio XX. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

- 34 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem da je isti:
- podnio zahtjev za likvidaciju, reorganizaciju ili za pokretanje stečaja dana _____;
 - tijekom zadnjih 5 godina nije poslovaao kao financijska institucija ili djelovao kao pasivni NFSS;
 - u likvidaciji ili se formira kao rezultat reorganizacije ili stečaja radi nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja kao nefinancijski subjekt; **te**
 - je dostavio ili će dostaviti popratne dokumente kao što je zahtjev za pokretanje stečaja ili drugu javno dostupnu dokumentaciju kojom se potkrepljuje zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od 3 godine.
-

Dio XXI. Organizacija iz Čl. 501.(c)

- 35 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem da je isti organizacija u skladu s Čl. 501.(c):
- kojom je Porezna uprava SAD-a dana dostavila pismeno objašnjenje koje je na snazi i u kojem je zaključeno da je primatelj plaćanja organizacija iz Čl. 501.(c); **te**
 - je dostavio kopiju mišljenja pravnog savjetnika iz SAD-a kojim se potvrđuje da je primatelj plaćanja organizacija iz Čl. 501.(c) (nevisno o tome je li primatelj plaćanja strana privatna zaklada).

Dio XXII. Neprofitna organizacija

- 36 U vezi sa subjektom utvrđenim u Dijelu I. izjavljujem da je isti neprofitna organizacija koja ispunjava sljedeće uvjete.
- Subjekt je osnovan i djeluje u svojoj jurisdikciji rezidentnosti isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne, sportske ili obrazovne svrhe;
 - Subjekt je u svojoj jurisdikciji rezidentnosti oslobođen plaćanja poreza na dobit;
 - Subjekt nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke udjele ili korisničke interese u njegovu dohotku ili imovini;
 - Na temelju valjanih zakonskih propisa jurisdikcije rezidentnosti ili osnivačkih akata subjekta nije dopuštena raspodjela dohotka ili imovine subjekta, ni primjena u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti subjekta ili u obliku isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; **te**
 - Na temelju valjanih propisa jurisdikcije rezidentnosti ili osnivačkih akata, nakon likvidacije ili prestanka subjekta sva njegova imovina prenosi se na stranu državu ili strani državni subjekt, kontrolirani subjekt strane države ili drugu ovdje opisanu organizaciju, odnosno vlasništvo prelazi na vladino tijelo jurisdikcije rezidentnosti ili neku njegovu političku podjedinicu.

Dio XXIII. NFSS koji kotira na burzi odnosno povezano društvo NFSS-a koje kotira na burzi

Označite odgovarajuću rubriku 37a ili 37b

- 37a Potvrđujem da:
- je subjekt naveden u Dijelu I. strano trgovačko društvo koje nije financijska institucija; **te**
 - se dionicama trgovačkog društva redovito trguje na uređenim tržištima vrijednosnih papira, uključujući _____ (navedite jednu burzu vrijednosnicama na kojoj se redovito trguje).
- b Potvrđujem da:
- je subjekt naveden u Dijelu I. strano trgovačko društvo koje nije financijska institucija;
 - je subjekt naveden u Dijelu I. član iste proširene grupe povezanih društava kao i subjekt čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu;
 - naziv subjekta čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu je: _____; **te**
 - naziv tržišta vrijednosnim papirima na kojem se trguje je _____.

Dio XXIV. Izuzet NFSS na teritoriju SAD-a

- 38 Potvrđujem da:
- je subjekt naveden u Dijelu I. subjekt koji je osnovan na teritoriju koji pripada SAD-u;
 - Subjekt naveden u Dijelu I.:
 - (i) u sklopu redovnog bankovnog ili sličnog poslovanja ne uzima depozite;
 - (ii) značajan dio njegova poslovanja nije držanje financijske imovine za račun drugih osoba; **odnosno**
 - (iii) nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje vrši ili je dužno vršiti plaćanja u vezi financijskog računa; **te**
 - su svi vlasnici subjekta iz Dijela I. u dobroj vjeri rezidenti tog teritorija SAD-a na kojem je NFSS osnovan odnosno registriran.

Dio XXV. Aktivni NFSS

- 39 Potvrđujem da:
- je subjekt naveden u Dijelu I. strani subjekt koji nije financijska institucija;
 - manje od 50 % bruto dohotka subjekta ostvarenog u prethodnoj kalendarskoj godini pasivni je dohodak; **te**
 - manje od 50 % imovine subjekta imovina je koja ostvaruje ili se drži radi ostvarenja pasivnog dohotka (izračunato kao ponderirani prosjek postotka pasivne imovine gledano na kvartalnoj osnovi) (vidi upute za definiranje pasivnog dohotka).

Dio XXVI. Pasivni NFSS

- 40a Izjavljujem da je subjekt naveden u Dijelu I. strani subjekt koji nije financijska institucija (osim ako je riječ o investicijskom subjektu koji je osnovan na teritoriju koji pripada SAD-u) i koje se u pogledu svog statusa ne izjašnjava da se radi o NFSS-u ili povezanoj osobi NFSS-a koji kotiraju na burzi, izuzet NFSS na teritoriju SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obvezu izravnog izvješćivanja ili sponzorirani NFSS koji ima obvezu izvješćivanja

Označite odgovarajuću rubriku 40b ili 40c

- b Nadalje potvrđujem da subjekt naveden u Dijelu I. nema bitne vlasnike iz SAD-a (ili, ako je primjenjivo, nema osoba iz SAD-a koje ga kontroliraju), **odnosno**
- c Nadalje potvrđujem da je subjekt naveden u Dijelu I. dostavio ime, adresu i PIB svakog bitnog američkog vlasnika NFSS-a iz Dijela XXIX. (odnosno kontrolirajućih osoba iz SAD-a),

