

Ministarstvo financija
Porezna uprava

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

NE koristite ovaj obrazac za:

Koristite obrazac:

- subjekt ili državljanin ili rezident iz SAD-aW-9
- stranu fizičku osobuW-8BEN (fizička osoba) ili obrazac 8233
- stanu fizičku osobu ili subjekt koji izjavljuje da je prihod stvarno povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora).....W-8ECI
- strano partnerstvo, stranu običnu zakladu (*simple trust*) ili stranu donatorsku zakladu (*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 zakladu, ili državu u posjedu SAD-a koja izjavljuje da je dohodak povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u ili se poziva na primjenjivost jednog (ili više) poglavlja 115(2), 501(c), 892, 895 ili 1443(b) (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzetke)W-8ECI ili W-8EXP
- osobu koja djeluje kao posrednikW-8IMY

I. Identifikacija stvarnog vlasnika

1. Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik	2. Država osnivanja ili organiziranja		
3. Naziv porezno zanemarujućeg subjekta (<i>eng. disregarded entity</i>) koji prima plaćanje			
4. Poglavlje 3. Status (vrsta pravne osobe) (označiti samo jedno polje): <input type="checkbox"/> korporacija <input type="checkbox"/> <i>porezno zanemarujući subjekt</i> <input type="checkbox"/> partnerstvo <input type="checkbox"/> <i>obična zaklada</i> <input type="checkbox"/> <i>donatorska zaklada</i> <input type="checkbox"/> <i>složena zaklada</i> <input type="checkbox"/> posjed (<i>estate</i>) <input type="checkbox"/> Država <input type="checkbox"/> središnja emisiona banka <input type="checkbox"/> organizacija oslobođena od poreza <input type="checkbox"/> privatna zaklada <input type="checkbox"/> međunarodna organizacija			
Ako ste označili porezno zanemarujući subjekt, partnerstvo, jednostavnu zakladu ili donatorsku zakladu, da li je pravna osoba hibridni subjekt koji traži povlastice iz Poreznog ugovora? Ako "Da" ispunite III. <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Ne			
5. Status iz 4. Poglavlja (FATCA status) (Označiti samo jedan kvadratić osim ako nije drugačije navedeno). (Vidi upute za detaljne informacije i ispunite donji dio za primjenjivi status pravne osobe).			
<input type="checkbox"/> nesudjelujuća strana financijska institucija, NSSFI (uključujući ograničenu SFI ili SFI koja je povezana s izvještajnom SFI na temelju modela IGA-e, a koja nije registrirana SFI koja se smatra usklađenom ili sudjelujuću SFI, ili izuzeti stvarni vlasnik) <input type="checkbox"/> sudjelujuća strana financijska institucija (SFI) <input type="checkbox"/> Izvještajni model 1 SFI <input type="checkbox"/> Izvještajni model 2 SFI <input type="checkbox"/> Registrirana SFI koja se smatra usklađenom (koja nije SFI po izvještajnom Modelu 1 sponzorirana SFI ili SFI iz temeljem IGA-e koja nije izvještavajuća, pokrivena XII. Odjeljkom). Vidi upute. <input type="checkbox"/> Sponzorirana SFI. Ispunite IV. <input type="checkbox"/> Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom. Ispunite V. <input type="checkbox"/> Ovlaštena SFI koja se smatra usklađenom samo sa računima male vrijednosti. Ispunite VI. <input type="checkbox"/> Ovlašteno sponzorirano investicijsko društvo s malim brojem dioničara (<i>closely held investment vehicle</i>). Ispunite VII. <input type="checkbox"/> ovlaštenu subjekt dužničkih ulaganja s ograničenim trajanjem (<i>eng.. deemed-compliant limited life debt investment entity</i>). Ispunite VIII. <input type="checkbox"/> Ovlaštenu investicijski savjetnici i investicijski menadžeri koji se smatraju usklađenim. Ispunite IX. <input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentirana SFI. Ispunite X. <input type="checkbox"/> Ograničeni distributer. Ispunite XI	<input type="checkbox"/> neizvještajna SFI po modelu IGA. Ispunite XII <input type="checkbox"/> strana država, država u posjedu SAD-a ili strana središnja emisiona banka. Ispunite XIII <input type="checkbox"/> međunarodna organizacija. Ispunite XIV <input type="checkbox"/> Izuzeti mirovinski programi. Ispunite XV <input type="checkbox"/> subjekt koji je u 100%-nom vlasništvu izuzetog stvarnog vlasnika. Ispunite XVI <input type="checkbox"/> Financijska institucija u posjedu SAD-a. Ispunite XVII <input type="checkbox"/> Subjekt iz nefinancijske grupe. Ispunite XVIII <input type="checkbox"/> Izuzeto nefinancijsko tek osnovano (start-up) društvo. Ispunite XIX <input type="checkbox"/> Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju. Ispunite XX. <input type="checkbox"/> 501(c) organizacija. Ispunite XXI. <input type="checkbox"/> neprofitna organizacija. Ispunite XXII <input type="checkbox"/> ne-financijski strani subjekt (NFSS) koji kotira na burzi ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na burzi. Ispunite XXIII. <input type="checkbox"/> Izuzeti NFSS „u posjedu SAD“. Ispunite XXIV. <input type="checkbox"/> Aktivno NFSS. Ispunite XXV <input type="checkbox"/> Pasivno NFSS. Ispunite XXVI <input type="checkbox"/> izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba. Ispunite XXVII. <input type="checkbox"/> NFSS koji direktno izvještava <input type="checkbox"/> sponzorirano NFSS koje direktno izvještava. Ispunite XXVIII <input type="checkbox"/> račun nije financijski račun		
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)	9a <input type="checkbox"/> GIIN	b <input type="checkbox"/> strani TIN	10. Referentni broj/brojevi (vidi upute)

Napomena: Molimo ispunite ostatak obrasca uključujući potpisivanje obrasca u odjeljku XXX.

II. Porezno zanemarivi subjekt ili podružnica koja prima plaćanje (Ispuniti samo ako ste porezno zanemarivi subjekt sa GIIN ili podružnica SFI u državi koja nije država sjedišta SFI. Vidi upute.)

11. Status iz poglavlja 4. (FATCA status) porezno zanemarivog subjekta ili podružnica koja prima plaćanje
- ograničena podružnica (vidi upute) izvještajni model 1 - strane financijske institucije podružnica u SAD-u
- sudjelujuća strana financijska institucija izvještajni model 2 - strane financijske institucije

12. Adresa porezno zanemarivog subjekta (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)

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

14. Izjavljujem da (označite sve što se primjenjuje):

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 limitiranje povlastica. Slijedeće su vrste ograničenja pogodnosti odredaba koje se mogu uključiti u važećem Poreznom ugovoru (odaberite samo jedno polje; vidi upute).

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> država | <input type="checkbox"/> društvo koje udovoljava testu vlasništva i erozije baze |
| <input type="checkbox"/> mirovinska zaklada ili fond izuzet od oporezivanja | <input type="checkbox"/> društvo koje udovoljava testu derivativnih prednosti |
| <input type="checkbox"/> druga organizacija isključena od oporezivanja | <input type="checkbox"/> društvo sa stavkom prihoda koji udovoljava testu aktivne trgovine i poslova |
| <input type="checkbox"/> javno izlistana korporacija | <input type="checkbox"/> dobiveno povoljno diskrecijsko određivanje od strane nadležnog tijela SAD |
| <input type="checkbox"/> podružnica javno izlistane korporacije | <input type="checkbox"/> drugo (navesti članak i stavak) _____ |

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

15. **Posebne stope i uvjeti** (ako je primjenjivo – vidi upute).

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

Navedite dodatne uvjete iz članka kojima stvarni vlasnik udovoljava radi primjene stope poreza po odbitku

IV. Sponzorirana SFI

16. Navedite subjekta koji je sponzor: _____
GIIN subjekta koji je sponzor: _____

17. **Označite relevantni kvadratić.**

Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u odjeljku I:

- subjekt je investicijski subjekt
- subjekt nije kvalificirani posrednik, oporezivo partnerstvo ili oporeziva zaklada; i
- dogovorilo se sa subjektom identificiranim u gornjim poglavljima (koji ne predstavlja participirajuću SFI) da djeluje kao subjekt-sponzor za ovaj subjekt.

Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I:

- kontrolirana strana korporacija kako je definirano u odjeljku 957(a);
- nije kvalificirani posrednik (QI), oporezivo partnerstvo (WP) ili oporeziva zaklada (WT);
- u cijelosti je u izravnom ili neizravnom vlasništvu financijske institucije SAD-a navedene u gornjim poglavljima koja je suglasna djelovati kao subjekt-sponzor za takav subjekt; i
- dijele zajednički elektronički računovodstveni sustav sa sponzoriranim subjektom (gore navedenim) koji omogućava sponzoriranom subjektu identifikaciju svih vlasnika računa i primatelja plaćanja subjekta i pristup svim informacijama o računu i klijentu kod subjekta, uključujući, ali bez ograničenja informaciju o identificiranju klijenta, dokumentaciju klijenta, stanje na računu i svim plaćanjima učinjenim na račun vlasnika računa ili primatelja plaćanja.

V. Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom

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

- posluje i ima odobrenje isključivo kao banka ili kreditna unija (ili slična neprofitna zadružna kreditna organizacija) u državi gdje je osnovana ili organizirana;
- bavi se prvenstveno poslovima primanja depozita i odobravanju zajmova, kao banka, fizičkim osobama koji su nepovezani klijenti sa takvom bankom i, članovima, u odnosu na kreditnu uniju ili sličnu zadružno kreditnu organizaciju, pod uvjetom da nijedan član nema više od pet posto udjela u takvoj kreditnoj uniji ili zadružnoj kreditnoj organizaciji;
- ne pridobiva neprikladno vlasnike računa izvan države u kojoj je organizirana;
- nema stalno mjesto poslovanja izvan takve države (u ove svrhe fiksno mjesto poslovanja ne uključuje lokaciju koja nije javno dostupna i iz koje SFI obavlja isključivo funkcije administrativne podrške);
- nema u svojoj bilanci imovinu veću od \$175 miliona i, ako je članica proširene pridružene grupe, grupa nema više od \$500 miliona ukupne aktive u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama; i
- niti jedan povezani subjekt (član proširene grupe povezanih osoba) nije strana financijska institucija različita od strane financijske institucije osnovane ili organizirane u istoj državi kao što je SFI navedena u I Odjeljku i koja ispunjava zahtjeve navedene u V. odjeljku.

VI. Ovlaštena SFI koja se smatra usklađenom samo s računima male vrijednosti

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

- Da se ponajprije ne bavi poslovima investiranja, reinvestiranja ili trgovanja vrijednosnicama, udjelima u partnerstvu, robom, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici (NFC), ugovorima o osiguranju ili rentama, i bilo kakvim interesima (uključujući ročnice i termenske ugovore i opcije) u takvim vrijednosnicama, udjelima u partnerstvu, NFC ugovorima, ugovorima o osiguranju ili rentama;
- Saldo ili vrijednost na niti na jednom financijskom računu kojega vodi financijska institucija ili bilo koji povezani subjekt ne prelazi iznos od 50.000 USD (kako je utvrđeno nakon primjene pravila koja vrijede za zbirno stanje računa); i
- SFI i svi povezani subjekti zajedno, ako ih ima, nemaju više od 50 milijuna USD ukupne imovine u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama na kraju zadnje računovodstvene godine.

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

20. Naziv subjekta koji sponzorira: _____

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

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4);
- subjekt nije kvalificirani posrednik, oporezivo partnerstvo ili oporeziva zaklada;
- Sve njegove odgovornosti vezane za obavljanje dubinskih analiza, uštezanja poreza po odbitku i izvješćivanje (utvrđene kao da je SFI participirajuća SFI) izvršavati će subjekt-sponzor naveden u 20. retku; i
- 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-a i ovlaštenih SFI-a za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve te o vlasničkim udjelima u vlasništvu subjekta ako taj subjekt posjeduje 100 posto vlasničkih udjela u SFI i ako je i sama sponzorirana SFI).

VIII. Ovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (engl. *limited life debt investment entity*), za koje se smatra da ispunjava zahtjeve

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

- postoji od 17. siječnja 2013.;
- izdalo je sve klase dužničkih ili vlasničkih udjela investitorima na ili prije 17. siječnja 2013. u skladu s dokumentom o fiduciji (*trust indenture*) ili sličnim ugovorima; i
- ovlašteni je subjekt za koji se smatra da je usklađen 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);

IX. Ovlašteni investicijski savjetnici i investicijski menadžeri za koje se smatraju usklađenim

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

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

X. Vlasnički dokumentirana SFI (*Owner-documented FFI*)

Napomena. Ovaj status se primjenjuje ako je financijska institucija SAD-a ili sudjelujuća SFI na koju se odnosi ovaj obrazac dogovorila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentirana 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 odjeljku I.:

- nije posrednik
- ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja;
- ne drži, kao značajan dio svojeg poslovanja, financijsku imovinu u korist drugih osoba;
- nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo investicijskog subjekta) koje izdaje ili je obvezan vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
- nije u vlasništvu subjekta ili u grupi povezanih osoba sa subjektom koji prihvaća depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja, drži, kao značajan dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obvezan vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
- subjekt ne vodi financijske račune za bilo koju nesudjelujuću SFI, i
- nema niti jedne određene osobe iz SAD koja ima vlasnički interes ili dužnički interes (osim dužničkog interesa koji nije financijski račun ili saldo ili vrijednost koja prelazi \$50,000) u SFI drugoj od onog koji je naveden u izvješću vlasnika SFI.

Označite kvadratić 24b ili 24c, kojigod se primjenjuje.

b U vezi SFI navedene u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- da je dala, ili će dati, izjavu o izvješćivanju o vlasniku strane financijske institucije koja sadrži:
 - ime, adresu TIN (ako je dodijeljen), status prema poglavlju 4., i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja izravno ili neizravno drži udjele u *vlasnički dokumentiranoj* SFI (pregledavajući sve subjekte različite od određenih osoba iz SAD-a);
 - ime, adresu, TIN (ako je dodijeljen), i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužničke udjele u vlasnički dokumentiranoj SFI (uključujući bilo koji izravni 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 financijski račun iznad 50.000 USD (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu sudjelujućih SFI-ja, registriranih SFI-ja i ovlaštenih SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, izuzete nesudjelujuće NFSS, izuzete stvarne vlasnike, ili osobe iz SAD-a različite od određenih osoba iz SAD-a); i
 - sve dodatne informacije koje zahtjeva porezni platac/isplatiatelj radi ispunjavanja obveza koje se odnose na subjekt.
- da je pribavila ili će pribaviti valjanu dokumentaciju kojom potvrđuje pridržavanje odredbama §1.1471-3(d)(6)(iii) za svaku osobu koja je identificirana u vlasničkom izvješću SFI-a.

c Potvrđujem da je SFI navedena u I. odjeljku dala ili će dati pismo revizora, potpisano unutar 4 godine od datuma plaćanja, od neovisnog računovodstvenog društva ili pravnog zastupnika koji se nalazi u SAD-u u kojem se navodi da su društvo ili zastupnik pregledali dokumentaciju strane financijske institucije s obzirom na sve njezine vlasnike i imatelje dužničkih udjela identificiranih u §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), i da strana financijska institucija udovoljava svim uvjetima da bude vlasnički dokumentirana SFI. SFI navedena u I. odjeljku je dala ili će dati vlasničku izjavu o izvješćivanju svojih vlasnika koji su određene osobe iz SAD i obrazac/obrasce W-9, sa primjenjivim odricanjima.

Označite kvadratić 24d ako je primjenjivo.

d Potvrđujem/izjavljujem da je subjekt naveden u točki 1. zaklada koja nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija sa neidentificiranim korisnicima.

XI. Ograničeni distributer

25a (svi ograničeni distributeri označavaju ovaj kvadratić) U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- djeluje kao distributer s obzirom na dužničke i vlasničke udjele ograničenog fonda, a u vezi na koji se ovaj obrazac podnosi
- pruža investicijske usluge za barem 30 klijenata koji nisu međusobno povezani i barem pola broja klijenata su međusobno povezani
- mora izvršavati dubinsku analizu sprječavanja pranja novca (SPN) u skladu sa zakonima o sprječavanju pranja novca države u kojoj je organiziran (a koja jurisdikcija je usklađena sa FATF-Ured za sprječavanje pranja novca)
- posluje isključivo u svojoj državi osnivanja ili organiziranja, nema fiksnog mjesta poslovanja izvan te države i ima istu državu osnivanja ili organiziranja kao i sve članice svoje grupe povezanih osoba, ako ih ima;
- ne nastoji pridobiti klijente izvan države u kojoj je osnovan ili organiziran;
- nema više od 175 milijuna USD imovine na upravljanju i nema više od 7 milijuna USD bruto prihoda na računu dobiti i gubitka za prošlu računovodstvenu godinu;
- nije član proširene grupe povezanih osoba koja upravlja sa više od 500 milijuna USD ukupne imovine ili više od 20 milijuna USD bruto prihoda za zadnju računovodstvenu godinu na kombiniranom ili konsolidiranom računu dobiti i gubitka; i
- ne distribuira dužničke udjele ili vrijednosnice ograničenog fonda određenim osobama u SAD, pasivnim NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI.

Označite kvadratić 25b ili 25c, kojigod se primjenjuje.

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 prosinca 2011. subjekt identificiran u odjeljku I.:

b sukladno sporazumu o stavljanju u promet koji sadrži opću zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkim subjektima u SAD-u i fizičkim osobama rezidentima SAD-a, bio je obavezan i dalje je obavezan prema sporazumu o distribuciji koja sadrži zabranu prodaje dugova ili vrijednosnica bilo kojoj određenoj osobi u SAD, pasivnom NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim stranim financijskim institucijama.

c trenutačno je obavezan, sukladno sporazumu o stavljanju u promet koji sadrži zabranu prodaje dugova ili vrijednosnica bilo kojoj određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI i, za sve prodaje izvršene prije vremena u kojemu je takvo ograničenje uključeno u sporazum o stavljanju u promet, pregledao je sve račune povezane s prodajama sukladno postupcima identificiranim u §1.1471-4(c) koji se primjenjuju na postojeće račune i iskupio je ili otplatio sve, ili je doveo do toga da ograničeni fond prenese vrijednosnice na distributera koji je sudjelujuća SFI ili vrijednosnice SFI-a po izvještajnom modelu 1 koje su prodane određenim osobama iz SAD-a, pasivnim NSF sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI.

XII. Neizvještajna SFI (IGA Model)

26. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- zadovoljava zahtjeve za tretiranje kao neizvještajne financijske institucije u skladu sa primjenjivim IGA modelom između SAD-a i

Primjenjivi IGA model je Model 1 IGA Model 2 IGA, i

- ima tretman kao _____ prema odredbama primjenjivog modela IGA ili propisa Ministarstva financija (ako je primjenjivo, vidi upute); i
- ako ste povjerenik dokumentirane zaklade (engl. *trustee documented trust*) ili sponzorirani subjekt, navedite ime povjerenika ili sponzora, čiji GIIN je naveden u toč. 9a (ako ga ima) _____

XIII. Strana vlada, vlada posjeda SAD-a ili strana središnja emisiona banka

27. Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I. stvarni vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička ustanova, ili depozitarna ustanova s obzorom na plaćanja, račune i obveze za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

XIV. Međunarodna organizacija

28a Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I. međunarodna organizacija opisan u odjeljku 770181)(18)

b Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u odjeljku I.:

- sastoji se primarno od stranih država/vlada
- prepoznat je kao međuvladina ili nadnacionalna organizacija prema stranom zakonu sličnom Zakonu o imunitetu međunarodnih organizacija (*International Organizations Immunities Act*) ili ima stvarno sporazum o sjedištu sa inozemnom vladom
- olakšice za dohodak koji je ostvario subjekt ne odnose se na fizičku osobu;
- stvarni je vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička institucija, ili depozitarna institucija s obzirom na plaćanja, račune i obveze za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

XV. Izuzeti mirovinski programi

Označite kvadratić 29a, b, c, d, e, f, kojigod se primjenjuje.

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

- osnovan je u državi s kojom SAD ima potpisan Porezni ugovor koji je na snazi (vidi III. ako tražite olakšice po Poreznom ugovoru)
- djeluje načelno u svrhu upravljanja ili osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada; i
- ima pravo na olakšice po Poreznom ugovoru vezano uz prihod koji fond generira iz izvora u SAD-u (ili bi imao pravo na koristi ako bi generirao ovakav prihod) kao rezident druge države koja zadovoljava svako primjenjivo ograničenje na umirovljeničke naknade.

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

- Organiziran je radi umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada u slučaju smrti (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca kao naknadu za pružene usluge;
- Niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% imovine SFI-a;
- Podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima; i
- U pravilu je izuzet od poreza na dobit od investiranja prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje zbog svog statusa kao mirovinskog ili penzijskog programa;
- Prima barem 50% od ukupnih doprinosa od poslodavaca koji sponzoriraju, ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih računa opisanih u primjenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (IGA), ostalih mirovinskih fondova opisanih u odgovarajućem modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računima opisanim u §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
- Ne dozvoljava ili ne kažnjava podjelu ili povlačenje prije nastupanja navedenih događaja koji se odnose na mirovinu, invalidnost ili smrt (osim obnovljivih podjela na račune opisane u §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); ili
- Ograničava doprinose od strane zaposlenika prema fondu upućivanjem na zarađeni dohodak zaposlenika ili ne može prekoračiti iznos od USD 50.000 godišnje.

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

- Organiziran je radi osiguranja umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca, kao naknadu za pružene usluge;
- Ima manje od 50 sudionika;
- Sponzoriraju ga jedan ili više poslodavaca od kojih niti jedan nije investicijski subjekt ili pasivni NFSS (nefinancijski strani subjekt);
- Doprinosi zaposlenika i poslodavaca u fond (ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih planova/računa opisanih u primjenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (MDS) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) odgovarajuće su ograničeni upućivanjem na zarađeni prihod i naknade zaposlenika;
- Sudionici koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje imaju pravo na najviše 20% u imovini fonda; i
- Podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi izvješćujući odgovarajuća porezna tijela u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima;

d U vezi subjekta navedenog u I odjeljku potvrđujem da je osnovan je u skladu sa mirovinskim programom koji zadovoljava zahtjeve iz odjeljka 401(a), dodatno zahtjevu da se plan financira od strane zaklade koju je osnovana ili organizirana u SAD

e. Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku osnovan isključivo radi zarađivanja dohotka u korist jednog ili više mirovinskih 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 umirovljeničke/mirovinske račune) ili mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).

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

- Osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, središnja emisiona banka ili država u posjedu SAD-a (kako je definirano u §1.1471-6), es ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (MDS) radi osiguravanja naknada vezanih uz mirovine, invalidnost ili smrtni slučaj za korisnike ili sudionike koji su postojeći ili prijašnji zaposlenici sponzora (ili osoba navedenih od strane takvih zaposlenika); ili

- osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, središnja emisiona banka ili država u posjedu SAD-a (svaka kako je definirano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (MDS) radi osiguravanja naknada vezanih uz mirovine, invalidnost ili smrtni slučaj, za korisnike ili sudionike koji nisu postojeći ili prijašnji zaposlenici sponzora, ali predstavljaju naknadu za izvršene osobne usluge za sponzora;

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

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

- predstavlja SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt;
- svaki izravni imatelj vlasničkog udjela u investicijskom subjektu je izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- svaki izravni vlasnik dužničkog udjela u investicijskom subjektu je depozitna institucija (s obzirom na kredit takvom subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- osigurao je izjavu o izvješćivanju o vlasniku (*owner reporting statement*) koja sadrži ime, adresu, TIN (ako postoji), status prema poglavlju 4, i opis vrste dokumentacije koja je dostavljena poreznom platcu/isplatelju za svaku osobu koja drži dužnički udio koji se sastoji od financijskog 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) bez obzira na to jesu li takvi vlasnici stvarni korisnici.

XVII. Financijska institucija u "posjedu" SAD-a

31. Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku financijska institucija (različita od investicijskog subjekta) koja je osnovana ili organizirana prema zakonima koji se odnose na posjed SAD-a.

XVIII. Izuzeta pravna osoba iz nefinancijske grupe

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

- Holding društvo, centar riznice (eng. treasury centre), vezano financijsko društvo (eng. captive finance company) a sve bitne aktivnosti subjekta su funkcije opisane u §1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E);
- Član nefinancijske grupe opisane u §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- Nije depozitarna ili skrbnička institucija (različita od za članove proširene grupe povezanih osoba); i
- Ne djeluje (ili se ne smatra) kao investicijski fond, kao što su otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom, fond rizičnog kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom, koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

XIX. Izuzeto novoosnovano nefinancijsko društvo

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

- osnovan je na (ili, u slučaju nove djelatnosti, datum odluke uprave o odobravanju nove djelatnosti) (datum mora biti raniji od 24 mjeseca prije datuma plaćanja);
- još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u imovinu sa namjerom pokretanja nove djelatnosti koja se razlikuje od djelatnosti financijske institucije ili pasivnog NFSS-a;
- ulaže kapital u imovinu s namjerom poslovne djelatnosti koja se razlikuje od financijske institucije; i
- ne djeluje (ili se ne smatra) investicijskim fondom, kao što je otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom (private equity fund), fond rizičnog kapitala (venture capital fund), fond za otkup poduzeća financijskom polugom (leveraged buyout fund), ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela u ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

XX. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

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

- subjekt je podnio likvidacijski plan, plan reorganizacije ili plan stečaja (datum);
- u zadnjih 5 godine nije provodio poslovne aktivnosti kao financijska institucija ili djelovao kao pasivni NFSS;
- subjekt je u likvidaciji ili nastaje iz reorganizacije ili stečaja s namjerom nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja kao nefinancijski entitet;
- ima, ili će dati, dokumentarne dokaze kao što je prijava stečaja i druga javno dostupna dokumentacija koja potkrjepljuje zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od tri godine

XXI. 501(C) Organizacija

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

- Dobio pismo s objašnjenjem od porezne uprave SAD-a koje je trenutno na snazi u kojem se nalazi zaključak da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) koje je datirano _____; ili
- dostavio kopiju mišljenja savjetnika iz SAD-a koja potvrđuje da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) (bez obzira da li je primatelj plaćanja strana privatna zaklada).

XXII. Neprofitna organizacija

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

- osnovan je i djeluje u državi u kojoj je rezident isključivo u vjerske, 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 njegovu dohotku ili imovini;
- na temelju važećih propisa u državi u kojoj je rezident ili osnivačkim aktima nije dopuštena raspodjela dohotka ili imovine, ni primjena u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti ili u obliku isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; i
- na temelju važećih 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 organizaciju opisanu u odjeljku XXII ili vlasništvo prelazi na vladino tijelo jurisdikcije rezidentnosti ili neku njegovu političku podjedinicu.

XXIII. NFSS koja kotira na tržištu ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na tržištu

Označite kvadratić 37a ili 37b, kojigod se primjenjuje.

37a Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

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

b Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je strana korporacija koja nije financijska institucija;
- subjekt naveden u odjeljku I. je član iste proširene grupe povezanih osoba kao 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

XXIV. Izuzeti NFSS u "posjedu" SAD-a

38 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je subjekt osnovan u "posjedu" SAD-a;
- subjekt naveden u odjeljku I. :
 - ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili slično,
 - ne drži, kao bitni dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili
 - nije osiguravajuće društvo (ili holding osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je dužno vršiti plaćanja s obzirom na financijski račun; i
 - svi vlasnici subjekta navedenog u odjeljku I. su *bona fide* rezidenti u "posjedu" u kojem je organiziran ili osnovan NFSS.

XXV. Aktivne NFSS

39 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je strani subjekt koji nije financijska institucija;
- manje od 50% bruto dohotka NFSS-a ostvarenog u prethodnoj kalendarskoj godini pasivni je dohodak; i
- manje od 50% imovine NFSS-a u prethodnoj kalendarskoj godini je imovina koja ostvaruje ili se drži radi ostvarivanja pasivnog dohotka (izračunat kao ponderirani prosjek postotka pasivne imovine mjereno na kvartalnoj osnovi) (vidi upute za definiranje pasivnog dohotka);

XXVI. Pasivne NFSS

40a Izjavljujem/potvrđujem sljedeće: subjekt naveden u odjeljku I. je strani subjekt koji nije financijska institucija (različit od investicijskog subjekta organiziranog u "posjedu" SAD-a) i ne dokazuje svoje status kao NFSS (ili povezana osoba) kojim se trguje na uređenom tržištu, izuzeti NFSS u "posjedu" SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obvezu izravnog izvješćivanja ili sponzorirani NFSS koji ima obvezu izvješćivanja.

Označite kvadratić 40b ili 40c, kojigod se primjenjuje.

b Izjavljujem/potvrđujem da subjekt naveden u odjeljku I. nema bitne vlasnike iz SAD-a, ili

c Izjavljujem/potvrđujem da je subjekt naveden u odjeljku I. dao ime, adresu, i TIN svakog bitnog vlasnika iz SAD-a NFSS-a navedenog u odjeljku XXX.

XXVII. Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba

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

- član je proširene grupe povezanih osoba;
- ne vodi financijske račune (različite od računa vođenih za članove svoje proširene grupe povezanih osoba);
- ne vrši plaćanja koja podliježu porezu po odbitku prema niti jednoj osobi koja nije član njegove proširene grupe povezanih osoba koje nisu ograničene SFI-je ili ograničene podružnice;
- ne drži račun (osim depozitnog računa u državi u kojoj subjekt posluje za plaćanje troškova) niti prima plaćanja od poreznog platca/isplatitelja koji nije član njegove proširene grupe povezanih osoba; i
- nije suglasan izvješćivati u skladu sa § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) ili na drugi način djelovati kao agent u svrhe poglavlja 4. u ime bilo koje financijske institucije, uključujući člana njegove grupe povezanih osoba.

XXVIII. Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava

42. Naziv subjekta -sponzora: _____

GIIN subjekta-sponzora: _____

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

XXIX. Značajni vlasnici iz SAD-a u pasivnom NFSS-u

Sukladno zahtjevima iz XXVI. Odjeljka, unesite ime, adresu i TIN od svakog značajnog američkog vlasnika NFSS. Vidi upute o definiciji značajnog američkog vlasnika. Ako dostavljate obrazac SFI-u koja se smatra SFI po izvještajnom Modelu 1 ili Modelu 2, NFSS može također koristiti ovaj Odjeljak u svrhu izvješćivanja svojih kontrolnih osoba iz SAD sukladno odgovarajućem MDS.

Ime	Adresa	TIN

XXX. Izjava/Potvrda

Izjavljujem pod kaznenom i materijalnom odgovornošću da sam proučio informacije na ovom obrascu, te da su ove informacije istinite, točne i potpune prema mojem najboljem saznanju i uvjerenju. Nadalje, izjavljujem pod kaznenom odgovornošću za krivokletstvo da:

- Subjekt naveden u točki 1. ovog obrasca je stvarni vlasnik dohotka na koji se odnosi ovaj obrazac, a koristi ovaj obrazac u svrhe potvrde statusa za svrhe iz 4. poglavlja ili je trgovac koji ovaj obrazac podnosi u svrhe odjeljka 6050W,
- Subjekt naveden u točki 1. ovog obrasca nije osoba iz SAD-a,
- Prihod na koji se ovaj obrazac odnosi (a) nije stvarno povezan sa transakcijom ili poslom u SAD, (b) je stvarno povezan ali ne podliježe oporezivanju prema primjenjivom Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, (c) je partnerov udio u stvarno povezanom partnerskom prihodu, i
- Da je stvarni vlasnik, u odnosu na brokerske transakcije ili transakcije razmjene, izuzeta strana osoba kako je definirano u uputama.

Nadalje, dajem suglasnost da se ovaj obrazac može proslijediti bilo kojem poreznom platcu/isplatitelju (engl. withholding agent) koji kontrolira, prima ili skrbi za prihod čiji sam stvarni vlasnik ili bilo kojem poreznom platcu/isplatitelju koji može isplatiti ili izvršiti plaćanja prihoda kojega je subjekt iz točke 1. stvarni vlasnik.

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

Ovdje potpisati

.....
Potpis opunomoćene fizičke osobe
koja potpisuje u ime stvarnog vlasnika

.....
Ime velikim slovima

.....
Datum (MM-DD-GGGG)

Izjavljujem da sam opunomoćen za potpisivanje umjesto subjekta navedenog u točki 1. ovog obrasca.