



Upute za obrazac W-8BEN-E

(Revidirano, travanj 2016)

Potvrda o statusu stvarnog vlasnika za potrebe poreza po odbitku u SAD I izvješćivanju (pravne osobe)

Svako upućivanje na odjeljke odnosi se na Porezni zakonik, osim ako ovime nije drugačije predviđeno.

Buduće aktivnosti

Za posljednje informacije o budućim aktivnostima koje se odnose na Obrazac W-8BEN-E i na upute, kao što su npr. zakonske promjene donijete nakon objavljivanja ovih Uputa, posjetite web stranicu www.irs.gov/formw8bene.

Novosti

Ograničenje povlastica (LOB) za zahtjeve iz Sporazuma. U cilju podnošenja zahtjeva za povlasticama iz sporazuma, pravni subjekt ne smije biti rezident u zemlji iz sporazuma ali također dobivati i stvarno posjedovati stavku prihoda kao i zadovoljavati odjeljak sporazuma o ograničenju povlastica (LOB), ako postoje.

U III Dijelu (Zahtjev za povlastice iz Poreznog sporazuma) dodane su nove kućice za svaki od glavnih testova koji se mogu zadovoljiti radi udovoljavanju odredbi iz LOB-a. Porezni obveznik dužan je označiti odgovarajuću kućicu koja je povezana sa testom za LOB kojemu udovoljava u odnosi na povlastice iz sporazuma koje su povezane sa ovim obrascem, ili označiti kućicu da je dobio povoljnu diskrecijsku odluku od nadležnog tijela iz SAD da udovoljava uvjetima za povlastice iz sporazuma koje su povezane s ovim obrascem.

Računi koji nisu financijski računi. U statusima iz 4. odjeljka, 5 redak dodana je nova kućica za plaćanja koja su izvršena primateljima za njihove račune koji nisu financijski računi utvrđeni odjeljkom 1.1471-5(b)(2) Pravilnika.

Neizvještajne SFI po modelu IGA. Izmijenjene su upute o tome kako se neizvještajne SFI po modelu IGA trebaju dokumentirati na ovom obrascu i potvrditi svoj status, u cilju koordinacije kvalifikacije za takav status koji proizlazi iz IGA sa 4. odjeljkom Pravilnika. SFI koja zadovoljava i odredbe za neizvještajnu SFI po modelu IGA iz IGA i SFI koja se smatra usklađenom prema propisima, treba se potvrditi kao neizvještajna SFI po modelu IGA, osim u slučaju ako takav subjekt zadovoljava uvjete za status vlasnički dokumentirane SFI za plaćanja povezana sa ovim obrascem, u kojem slučaju ona treba potvrditi taj status sukladno uredbama samo ispunjavanjem X dijela ovog obrasca.

Podsjetnik

Napomena. Ako ste rezident u jurisdikciji FATCA partnera (npr. jurisdikcija iz Modela 1 IGA sa reciprocitetom), neke informacije o poreznom računu mogu se dostaviti jurisdikciji vašeg prebivališta.

Opće upute

Za definicije pojmova koji se koriste u ovim uputama, vidi Definicije na slijedećim stranicama.

Svrha obrasca

Ovaj obrazac koriste inozemni pravni subjekti radi dokumentiranja svojeg statusa za svrhe iz 3. i 4. glave, kao i za neke druge odredbe iz Zakona, kao što je opisano na slijedećim stranicama ovih uputa.

Strane osobe podliježu porezu SAD po stopi od 30% (stopa poreza po odbitku za strane osobe) na prihod kojega dobivaju iz izvora iz SAD, a koji se sastoji od prihoda od:

- ♦ kamata (uključujući popuste pri izdavanju obveznica(OID)),
 - ♦ dividendi
 - ♦ najma;
 - ♦ autorskih prava;
 - ♦ premija;
 - ♦ renti;
 - ♦ naknada za izvršene usluge ili za usluge koje će se izvršiti;
 - ♦ zamjenskih plaćanja u transakcijama kreditiranja putem vrijednosnih papira;
- ili
- ♦ ostalih fiksnih ili odredivih godišnjih ili povremenih dobitaka, dobiti ili prihoda.

Oporezuje se plaćeni bruto iznos i u pravilu se naplaćuje na taj iznose po odbitku prema odjeljku 1441 ili 1442. Plaćanje se smatra izvršenim bilo da je izvršeno izravno stvarnom vlasniku ili drugoj osobi kao što su npr. posrednik, agent ili partnerstvo, u korist stvarnog vlasnika.

Dodatno, sukladno odredbama iz odjeljka 1446. partnerstvo koje obavlja transakciju ili posao u SAD mora zadržati iznos poreza po odbitku. na raspodjeljivi udio strane osobe u povezanom oporezivom prihodu partnerstva. U pravilu strana osoba koja je partner u partnerstvu koje podnosi Obrazac W-8 u svrhe odjeljka 1441. ili 1442., također zadovoljava dokumentarne zahtjeve iz odjeljka 1446. Međutim, u nekim slučajevima dokumentirani zahtjevi iz odjeljka 1441. i 1442. ne udovoljavaju dokumentarnim zahtjevima iz odjeljka 1446. Vidi odjeljke od 1.1446-1 do 1.446-6 u Pravilniku. Nadalje, vlasnik porezno zanemarujućeg subjekta (*eng. disregarded entity*) a ne porezno zanemarujuća osoba sama, podnosi odgovarajući Obrazac W-8 u svrhe iz odjeljka 1446.

Naplatic poreza po odbitku – porezni agent (*eng. withholding agent*) ili platac prihoda može se pouzdati u ispravno ispunjeni Obrazac W-8BEN-E i tretirati plaćanje povezano sa Obrascem W-8BEN-E kao plaćanje inozemnoj osobi koja stvarno posjeduje plaćene iznose. Ako je primjenjivo, porezni agent može se pouzdati na Obrazac W-8BEN-E radi

primjenjivanja umanjene stope ili izuzeća od poreza po odbitku. Ako primete određene vrste prihoda, morate podnijeti Obrazac W-8BEN-E u svrhu:

- ♦ tvrdnje da ste stvarni vlasnik prihoda za koji se ispostavlja Obrazac W-8BEN-E ili partner u ortakluku iz odjeljka 1446; i
- ♦ ako je primjenjivo, traženja primjene umanjene stope ili izuzeća od plaćanja poreza po odbitku kao rezident strane zemlje sa kojom su SAD zaključile Porezni sporazum i koji je ovlašten na povlastice iz takvog Sporazuma.

Također možete koristiti Obrazac W-8BEN-E radi identificiranja prihoda iz fiktivnog glavnog sporazuma koji nije stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslova u SAD u svrhu ustanovljavanja iznimke u prijavljivanju takvog prihoda u Obrascu 1042-S. Vidi odjeljak 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Pravilnika.

Obrazac W-8BEN-E se može također koristiti radi traženja izuzeća od poreza po odbitku za kamatu iz portfelja (*engl. portfolio interest*) sukladno odjeljku 881 (c). Izuzeće za kamatu iz portfelja ne primjenjuje se na plaćanja kamate pri čemu je primatelj 10-postotni dioničar uplatitelja ili na plaćanja kamata koja je primljena od kontrolirane strane korporacije od povezane osobe. Vidi odjeljke 881(c)(3) i 881(c)(5). Buduća inačica ovog obrasca može zahtijevati da osobe koje primaju plaćanja kamata na koje se ovaj obrazac odnosi, identificiraju sve obaveze koje se odnose na jednu od ova dva zabranjena odnosa.

Također, može se od vas zahtijevati podnošenje Obrasca W-8BEN-E radi zahtjeva za izuzeće od izvješćivanja o domaćim informacijama na obrascu 1099 i plaćanja poreza po odbitku (prema stopi oporezivanja po odbitku iz odjeljka 3406) za neke vrste prihoda. Takvi prihodi uključuju:

- ♦ primitke brokera.
- ♦ kratkoročne (183 dana ili manje) popuste pri izdavanju obveznica (*engl: short-term OID*).
- ♦ kamatu na bankovne depozite.
- ♦ kamate, dividende, rente ili autorska prava iz inozemnih izvora.

Dostavite Obrazac W-8BEN-E poreznom agentu ili platcu prije isplate ili odobrenja prihoda vama. Propust podnošenja Obrasca W-8BEN-E na zahtjev može dovesti do ustezanja poreza po stopi od 30% (stopa poreza za inozemne osobe) ili po stopi poreza po odbitku u nekim slučajevima kada ste primili plaćanje na koje se odnosi porez po odbitku. Dodatno obavezama iz 3. glave, 4. glava zahtjeva od poreznog agenta identifikaciju statusa subjekta iz 4. glave koji su primatelji uplata oporezivih temeljem poreza po odbitku (vidi kasnije upute iz I. dijela, 5. redak ovog obrasca). Porezni agent može tražiti ovaj Obrazac W-8BEN-E u cilju utvrđivanja vašeg statusa iz 4. glave i izbjegavanja oporezivanja po stopi od 30% (stopa iz 4. glave) za takva plaćanja. Ustezanja na plaćanja koja su podložna oporezivanju po odbitku iz 4. glave započela su 1. srpnja 2014. godine.

4. glava također zahtjeva od sudjelujućih SFI i nekih registriranih SFI koja se smatraju usklađenim da dokumentiraju imaoce njihovih subjekata-držatelja računa kako bi se utvrdio njihov status iz 4. glave bez obzira na to da li se ustezanje primjenjuje na bilo koje plaćanje koje je izvršeno takvim subjektima. Ako ste subjekt koji drži račun kod SFI, SFI može zatražiti podnošenje obrasca W-8BEN-

E u cilju dokumentiranja vašeg statusa iz 4. odjeljka.

Dodatne informacije. Za dodatne informacije i upute za poreznog agenta, vidi upute za Tražitelje obrazaca W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, i W-8IMY.

Tko mora podnositi obrazac W-8BEN-E

Morati dostaviti obrazac W-8BEN-E poreznom agentu ili platcu ako ste strani subjekt koji prima oporezivo plaćanje od poreznog agenta, prima plaćanje koje je predmetom oporezivanja iz 3. glave ili ako ste takav subjekt koji drži račun kod SFI koja zahtjeva taj obrazac.

Ne koristite obrazac W-8BEN-E ako ste:

- ♦ osoba iz SAD-a (uključujući osobe iz SAD-a, rezident stranac ili subjekt koji se smatra osobom iz SAD-a, kao što su korporacije organizirane prema zakonima države). Umjesto toga, koristite Obrazac W-9, Zahtjev za dodjelu identifikacijskog broja poreznog obveznika i Izjava
- ♦ inozemno osiguravajuće društvo koje je, sukladno odjeljku 953(d) izabralo da se smatra osobom iz SAD. Umjesto toga koristite Obrazac W-9 kojega dostavite poreznom agentu radi potvrđivanja vašeg američkog statusa čak i ako se smatrate SFI u smislu glave 4.
- ♦ ako ste fizička osoba nerezidentni stranac. Umjesto toga koristite Obrazac W-8BEN, Potvrdu o inozemnom statusu stvarnog vlasnika za fizičke osobe za oporezivanje po odbitku i izvješćivanje u SAD, ili Obrazac 8233 – Izuzimanje od oporezivanja po odbitku za naknade za nezavisne (i neke zavisne) osobne usluge kao nerezidentskog stranca-fizičke osobe, kako je primjenjivo.
- ♦ ako ste porezno zanemarujući subjekt, podružnica ili flow-through subjekt u smislu američkih poreznih propisa. Međutim, možete koristiti ovaj obrazac ako ste porezno zanemarujući subjekt ili flow-through subjekt koji koristi ovaj obrazac samo radi dokumentiranja svojeg statusa iz 4. glave (budući da imate račun kod SFI koja zahtjeva ovaj obrazac) ili ako ste porezno zanemarivi subjekt ili ortakluk, u cilju potraživanja pogodnosti budući da ste hibridni subjekt podložan oporezivanju kao rezident u smislu Sporazuma. *Vidi dalje: Posebne upute za hibridne entitete.* Flow-through subjekt može također koristiti ovaj obrazac samo u smislu dokumentiranja sebe kao sudjelujućeg primatelja plaćanja u smislu odjeljka 6050W. Ako ste porezno zanemarivi subjekt sa jedinim vlasnikom ili podružnica SFI, jedini vlasnik, ako je takav vlasnik strana osoba, treba podnijeti Obrazac W-8BEN ili Obrazac W-8BEN-E (kako je primjereno). Napominjemo, međutim, da se od jedinog stvarnog vlasnika može zahtijevati identifikacija podružnice (uključujući porezno zanemarujućeg subjekta) u II Dijelu Obrasca W-8BEN-E vlasnika i, u nekim slučajevima u I Dijelu, 3. red dati informaciju o pravnom imenu porezno zanemarujućeg subjekta (vidi dalje posebne upute za 3. red). Ako je jedini vlasnik američka osoba, mora podnijeti Obrazac W-9. Ako ste ortakluk, morate podnijeti Obrazac W-8IMY.
- ♦ ako djelujete kao posrednik (tj. ne poslužete za svoj račun, nego za račun drugih kao agent, ovlaštenik ili skrbnik), kvalificirani posrednik (uključujući kvalificiranog posrednika koji djeluje kao kvalificirani diler izvedenicama) ili kvalificirani zajmodavac temeljem

vrijednosnih papira – QSL u odnosu na plaćanje zamjenskih dividendi iz američkih izvora. Umjesto toga, podnesite Obrazac W-8IMY, Potvrdu o inozemnom posredniku, inozemnom flow-through subjektu ili određenoj američkoj podružnici u cilju oporezivanja po odbitku i izvješćivanja u SAD.

♦ Ako primete prihod koji je stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslova u SAD, osim ako se to vama može pripisati kroz ortakluk. Umjesto toga, podnesite Obrazac W-8ECI, Potvrdu o tvrdnji inozemne osobe da je prihod stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD. Ako bilo koji dio vašeg prihoda za koju ste podnijeli Obrazac W-8BEN-E postane stvarno povezan, to se smatra promjenom okolnosti i Obrazac W-8BEN-E više nije valjan. Tada morate podnijeti Obrazac W-8ECI. *Vidi dolje: Promijenjene okolnosti.*

♦ Ako podnosite zahtjev kao inozemno vladino tijelo, međunarodna organizacija, inozemna središnja emisiona banka, inozemna porezno izuzeta organizacija, inozemna privatna zaklada ili vladino tijelo u posjedu SAD koja traži primjenu odjeljka 115(2), 501 (c) 892, 895 ili 1443 (b). Umjesto toga, podnesite Obrazac W-UEXP, Izjavu inozemnog vladinog tijela ili druge inozemne organizacije za potrebe oporezivanja po odbitku i izvješćivanja u SAD, radi potvrđivanja vašeg izuzeća i vaše identifikacije sa primjenjivim statusom iz 4. Glave. Međutim, podnesite Obrazac W-8BEN-E ako zahtijevate pogodnosti iz sporazuma, podnoseći ovaj obrazac samo radi potvrđivanja da ste inozemna osoba koja je izuzeta od oporezivanja po odbitku ili radi podnošenja ovog obrasca samo radi dokumentiranja svojeg statusa iz 4. Glave. Na primjer, inozemna organizacija koja je izuzeta od oporezivanja iz odjeljka 501 (c) koja prima prihod od autorskih prava koji nije izuzet budući da je oporeziv kao nepovezivi poslovni prihod ali ispunjava uvjete za umanjenju stopu oporezivanja po odbitku na osnovu članka o autorskim pravima u poreznom sporazumu, treba podnijeti Obrazac W-8BEN-E. Trebate koristiti Obrazac W-8ECI ako primete stvarno povezani prihod (npr. prihod od komercijalnih aktivnosti koje nisu izuzete temeljem primjenjivog odjeljka Zakona).

• ako ste inozemni inverzni hibridni subjekt koji prenosi dokumentaciju koju pružaju vaši nositelji interesa, kako bi tražili povlastice iz Sporazuma u njihovu korist. Umjesto toga, podnesite Obrazac W-8IMY. Inozemni inverzni hibridni subjekt ne može koristiti ovaj obrazac radi pokušaja zahtijevanja povlastica iz Sporazuma za svoj račun. *Vidi dalje: Inozemni inverzni hibridni subjekti.*

♦ Ako ste inozemni ortakluk ili inozemna zaklada podložna plaćanju poreza po odbitku u smislu odjeljka 1441 i 1442 i pripadajućih propisa. Inozemni ortakluk ili zaklada podložna oporezivanju po odbitku su inozemni ortakluk ili zaklada koja je zaključila Sporazum o oporezivanju po odbitku sa Poreznom upravom temeljem kojega je suglasno preuzeti prioritarnu odgovornost za oporezivanje po odbitku za distributivni udio u prihodu svakog partnera, korisnika, korisnika ili vlasnika koji je podložan oporezivanju po odbitku prema 3. i 4. glavi, koji se dio prihoda plaća ortakluku ili zakladi. Umjesto toga, potrebno je podnijeti Obrazac W-8IMY.

♦♦ ako ste inozemni ortakluk ili inozemna donatorska zaklada koja podnosi dokumentaciju u smislu odjeljka 1446. Umjesto toga, podnesite Obrazac

W-8IMY i pripadajuću dokumentaciju. Vidi odjeljke 1.1446-1 – 1.1446-6 Pravidnika.

• Inozemna podružnica američke financijske institucije koja je SFI (različito od kvalificirane podružnice – posrednika) temeljem odgovarajućeg IGA Modela 1. U smislu vaše identifikacije prema poreznom agentu, možete podnijeti Obrazac W-9 radi potvrđivanja vašeg američkog statusa.

Podnošenje Obrasca W-8BEN-E poreznom agentu. Ne šaljite obrazac W-8BEN-E Poreznoj upravi. Umjesto toga, predajte ga osobi koja ga traži. U pravilu, ova osoba će biti osoba od koje primete uplatu, koja odobrava vaš račun ili je ortakluk od kojeg imate primitke. SFI također može od vas zahtijevati ovaj obrazac u svrhu dokumentiranja vašeg računa.

Kada se Obrazac W-8BEN-E podnosi poreznom agentu. Obrazac W-8BEN-E dajte osobi koja ga traži prije nego što vam je izvršeno plaćanje, izvršena uplata na račun ili su vam sredstva alocirana. Ako ne podnesete ovaj obrazac, porezni agent može primijeniti stopu oporezivanja po odbitku od 30% (sukladno 3. ili 4. Glavi), stopu pojačanog oporezivanja po odbitku (*engl. backup withholding*) ili po stopi koja se primjenjuje sukladno odjeljku 1446. Ako primete više od jedne vrste prihoda od jednog poreznog agenta za koje zahtijevate različite povlastice, porezni agent može, po svojem nahođenju, zahtijevati od vas podnošenje Obrasca W-8BEN-E za svaku različitu vrstu prihoda. U pravilu, zaseban Obrazac W-8BEN-E mora se podnijeti svakom poreznom agentu.

Napomena. Ako imate prihod sa jednim ili više osoba, takav prihod će se od poreznog agenta smatrati kao prihod strane osobe koja je stvarni vlasnik plaćanja jedino ukoliko Obrascu W-8BEN ili W-8BEN-E (ili drugi odgovarajući dokument) podnese svaki od vlasnika. Račun će se smatrati američkim računom u smislu 4. Glave od strane SFI koja zahtijeva ovaj obrazac ako je bilo koji od vlasnika računa posebna osoba iz SAD ili inozemni subjekt u vlasništvu SAD (osim ako takav račun nije inače izuzet od statusa računa u SAD u smislu odredbi iz 4. Glave).

Promjene okolnosti. Ako promjena u okolnostima učini bilo koju od informacija koje ste podnijeli na Obrascu W-8BEN-E netočnima u smislu 3. ili 4. Glave, morate o tome u roku od 30 dana od takve promjene okolnosti obavijestiti poreznog agenta ili financijsku instituciju kod koje imate otvoren račun, dostavljajući im dokumentaciju koja je propisana u odjeljku 1.1471 3(c)(6)(ii)(E)(2) Pravidnika. Za definiciju promjene okolnosti iz 3. Glave *vidi: odjeljak 1.1441-1(e)(4)(ii)(D)*. Za definiciju promjene okolnosti u smislu 4. Glave, *vidi odjeljak 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Pravidnika.*



U odnosu na SFI koja traži primjenu statusa iz 4. Glave koji proizlazi iz odgovarajućeg IGA, promjena u okolnostima uključuje situaciju kada jurisdikcija u kojoj je SFI organizirana ili je rezident (ili jurisdikcija koja je identificirana u II Dijelu ovog obrasca) uključena na popis jurisdikcija koje se smatraju kao da su predmetom međuvladinog sporazuma koji je na snazi i koja je uklonjena sa liste ili kada se promijenio FATCA status promjena jurisdikcije (npr. iz 1. Modela u 2.

Model). Popis sporazuma mogu se naći na www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Istek roka obrasca W-8BEN-E. U pravilu, obrazac W-8BEN-E ostaje na snazi iz razloga navedenih u 3. i 4. Glavi za razdoblje koje počinje od dana potpisivanja obrasca a završava zadnjeg dana treće uzastopne kalendarske godine, osim u slučaju kada izmjene u okolnostima učine bilo koju informaciju u obrascu netočnom. Na primjer, Obrazac W-8BEN-E koji je potpisan 30. rujna 2014. ostaje valjan do 31. prosinca 2017. godine.

Međutim, pod nekim uvjetima Obrazac W-8BEN-E ostaje na snazi bez ograničenja sve dok ne dođe do promjena okolnosti. Radi utvrđivanja valjanosti Obrasca W-8BEN-E za svrhe iz 4. glave, vidi odjeljak 1.1471-3(c)(6)(ii) Pravilnika. Radi utvrđivanja valjanosti Obrasca W-8BEN-E za svrhe iz 3. glave, vidi odjeljak 1.1441-1(e)(4)(ii) Pravilnika.

Definicije

Imatelj računa. Imatelj računa je, općenito, osoba koja je navedena ili identificirana kao imatelj ili vlasnik financijskog računa. Npr. ako je ortakluk naveden kao imatelj ili vlasnik financijskog računa, tada je ortakluk a ne partneri u ortakluku, imatelj računa. Međutim, za račun koji se vodi na ime porezno zanemarujućeg subjekta (*eng: disregarded entity*) (drugačije nego porezno zanemarujućeg subjekta koji se smatra SFI za svrhe iz 4. Glave) smatra se da je njegov imatelj osoba koja je posjednik takvog subjekta.

Iznosi koji su predmet oporezivanja po odbitku iz 3. glave. Općenito, iznos koji je predmet oporezivanja po odbitku iz 3. Glave predstavlja iznos iz izvora unutar SAD koji je *fiksni ili odredivi godišnji ili periodički* (FDAP) *prihod*. FDAP prihod je sav prihod koji je uključen u bruto prihod, koji uključuje kamate (kao i OID), dividende, zakupnine, autorska prava i naknade. Iznosi koji su predmetom oporezivanja po odbitku iz 3. glave ne uključuju iznose koje nisu FDAP, kao što je najveći dio dobitaka od prodaje imovine (uključujući tržišne diskonte i premije na opcije) kao i druge specifične stavke prihoda opisane u odjeljku 1.1441-2 Pravilnika (kao što su kamate na bankovne depozite i kratkoročne OID).

U smislu odjeljka 1446, iznos koji je predmet oporezivanja po dobitku je dio inozemnog partnera u stvarno povezanom oporezivanom prihodu ortakluka.

Stvarni vlasnik. Za plaćanja koja nisu takva za koje se traži snižena stopa ili izuzeće od oporezivanja po odbitku koje proizlazi iz Poreznog sporazuma, stvarni vlasnik prihoda je, općenito, osoba koja, sukladno poreznim načelima SAD treba uključiti takvo plaćanje u bruto prihod na poreznoj prijavi. Međutim, osoba nije stvarni vlasnik utoliko koliko takva osoba prima prihod kao ovlaštenik, agent ili skrbnik ili utoliko koliko je osoba veza čije je učešće u transakciji zanemarivo. U slučaju plaćenih iznosa koji ne predstavljaju prihod, stvarno vlasništvo se utvrđuje kao da je plaćanje predstavljalo prihod.

Strani ortakluci, strane obične zaklade i strane donatorske zaklade nisu stvarni vlasnici prihoda koji su plaćeni ortakluku ili zakladi. Stvarni vlasnici prihoda plaćenih stranim ortaklucima su uobičajeno partneri u ortakluku, pod uvjetom da sam partner nije ortakluk, strana obična zaklada ili donatorska zaklada, ovlaštenik ili drugi agent. Stvarni vlasnici prihoda koji su plaćeni stranoj običnoj zakladi (tj. stranoj zakladi opisanoj u odjeljku 651(a)) su uobičajeno korisnici zaklade, ukoliko korisnik nije strani ortakluk, strana obična ili donatorska zaklada, ovlaštenik ili drugi agent. Stvarni vlasnici prihoda plaćenih stranoj donatorskoj zakladi (tj. stranoj zakladi utoliko koliko se cijeli ili dio prihoda zaklade smatra kao da je posjedovan od strane donatora ili druge osobe iz odjeljaka 671 do 679) su osobe koje se smatraju vlasnicima zaklade. Stvarni vlasnik prihoda koji su plaćeni stranoj kompleksnoj zakladi (tj. stranoj zakladi koja nije jednostavna zaklada ili donatorska zaklada) je sama zaklada.

U smislu odjeljka 1446, primjenjuju se ista pravila za stvarne vlasnike, osim što prema odredbama iz odjeljka 1446, strana jednostavna zaklada a ne njen korisnik, dostavlja obrazac ortakluku.

Stvarni vlasnik prihoda koji je plaćen ostavini je sama ostavina.

Napomena. Plaćanje ortakluku, zakladi ili ostavini u SAD iskazuje se kao plaćanje primatelju plaćanja iz SAD na kojega se ne odnosi porez po odbitku od 30% iz 3. i 4. glave. Ortakluk, zaklada ili ostavina iz SAD dužni su poreznom agentu dostaviti Obrazac W-9. U smislu odjeljka 1446, donatorska zaklada ili porezno zanemarivi subjekt iz SAD ne smije poreznom agentu dostaviti Obrazac W-9 u svoje ime. Umjesto toga, donator ili drugi vlasnici dužni su poreznom agentu dostaviti odgovarajući obrazac.

3. Glava 3. glava znači 3. glavu Poreznog zakonika (Oporezivanje nerezidentskih stranaca i stranih korporacija). 3. glava sadrži odjeljke 1441 do 1464.

4. Glava 4. Glava znači 4. glavu Poreznog zakonika (Porezi na provođenje izvješćivanja o određenim računima u devizama). 4. glava sadrži odjeljke 1471. do 1474.

Status iz 4. Glave. Izraz status iz 4. glave znači status osobe koja je osoba iz SAD-a, određena osoba iz SAD-a, inozemna fizička osoba, sudjelujuća SFI, SFI koja se smatra usklađenom, ograničeni distributer, izuzeti stvarni vlasnik, nesudjelujuća SFI, financijska institucija u posjedu SAD, izuzeti NFSS ili pasivni NFSS. Vidi: odjeljak 1.1471-1(b) Pravilnika za definicije ovih izraza.

SFI koja se smatra usklađenom. Sukladno odjeljku 1471. (b)(2), neke SFI se smatraju usklađenima sa propisima iz 4. Glave bez potrebe da SFI zaključuje sporazum sa Poreznom upravom. Međutim, neke SFI koje se smatraju usklađenim moraju se registrirati kod Porezne uprave i dobiti GIIN. Takve SFI se nazivaju **registriranim stranim financijskim institucijama** koje se smatraju usklađenim. *Vidi:* odjeljak 1.1471-5(f)(1) Pravilnika.

Porezno zanemarujući subjekt. Poslovni subjekt koji ima samo jednog vlasnika i ne predstavlja korporaciju sukladno odjeljku 301.7701-2(b) Pravilnika smatra se porezno zanemarujućim kao subjekt koji je odvojen od svojeg

vlasnika. Općenito, porezno zanemarujući subjekt ne podnosi ovaj Obrazac W-8BEN-E poreznom agentu ili SFI. Umjesto toga, vlasnik takvog subjekta dostavlja odgovarajuću dokumentaciju (npr. Obrazac W-8BEN-E ako je vlasnik strani subjekt). Vidi odjeljak 1.1446-1 odnosno odjeljak 1.1471-3(a)(3)(v) Pravilnika. Međutim, ako je porezno zanemarujući subjekt koji prima plaćanje koje je oporezivo po odbitku SFI izvan zemlje organizacije jedinog vlasnika ili ima svoj vlastiti GIIN, njegov inozemni vlasnik dužan je ispuniti II. Dio Obrasca kako bi dokumentirao svoj status porezno zanemarujućeg subjekta iz 4. Glave koji prima plaćanje.

Neke subjekte koji su porezno zanemarivi sa stanovišta poreznih propisa SAD može se tretirati kao rezidentima iz Poreznog sporazuma u smislu zahtijevanja povlastica iz povlastica koje proizlaze iz primjenjivog poreznog sporazuma (vidi dalje definiciju hibridnog subjekta) ili ih se može priznati kao SFI temeljem odgovarajućeg IGA (vidi dalje upute za 3. redak, kada je primjenjivo). Kada hibridni subjekt zahtijeva povlastice iz sporazuma za svoj račun, treba ispuniti ovaj obrazac W-8BEN-E. *Vidi dalje: Hibridni subjekti u Posebnim naputcima.*

Porezno zanemarivi subjekt koji ima vlasnika iz SAD ili zanemarivi subjekt sa stranim vlasnikom koji inače nije u mogućnosti ispuniti II. Dio (npr. iz razloga što je istoj zemlji kao jedini vlasnik i nema GIIN) može dostaviti ovaj obrazac SFI samo u svrhu dokumentiranja sebe samoga za svrhu iz 4. glave. U takvom slučaju, porezno zanemarivi subjekt treba ispuniti I dio kao da je bio stvarni vlasnik a ne treba ispunjavati 3. red.

Financijski račun. Financijski račun uključuje:

- ♦ depozitni račun koji je otvoren kod SFI;
- ♦ skrbnički račun koji je otvoren kod SFI;
- ♦ vlasnički i dužnički interesi (osim interesa kojima se redovito trguje na uređenim tržištima vrijednosnica) u investicijskim subjektima i nekim holding društvima, centrima riznice ili financijskim institucijama, na način kako je uređeno u odjeljku 1.1471-5(e) Pravilnika;
- ♦ neki ugovori o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police; i
- ugovore o renti

U smislu 4. odjeljka, utvrđene su iznimke za račune kao što su određeni porezno-povlašteni štedni računi, ugovori o osiguranju života na određeni rok, ostavinski računi, založni računi i neki ugovori o renti. Ove iznimke su uvjetovane određenim preduvjetima. *Vidi:* odjeljak 1.1471-5(b)(2) Pravilnika. Sukladno primjenjivom IGA računi mogu također biti isključeni iz definicije financijskih računa.

Financijska institucija. Financijska institucija općenito znači subjekt koji je depozitna institucija, institucija za skrbništvo, investicijsko društvo ili osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućih društava) koja zaključuje ugovore o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police ili rentne ugovore. *Vidi:* odjeljak 1.1471-5(e) Pravilnika.

Strana financijska institucija (SFI) Strana financijska institucija (SFI) općenito znači strani subjekt koji je financijska institucija.

Fiskalno transparentni subjekt. Subjekt se smatra fiskalno transparentnim u odnosu na dio prihoda za koji se traži povlastica iz sporazuma utoliko koliko držatelji interesa u takvom subjektu moraju redovito uzimati u obzir posebno njihove udjele u dijelu prihoda plaćenog subjektu, bez obzira da li je distribuiran, i moraju utvrditi karakter dijelova prihoda kao da su ostvareni direktno iz izvora iz kojih ga je ostvario subjekt. Npr. ortakluci, zajedničke zaklade, jednostavne zaklade ili donatorske zaklade se općenito smatraju fiskalno transparentnim u odnosu na dijelove prihoda koje primaju.

Flow-through subjekt. *Flow-through* subjekt je strani ortakluk (drugačiji od ustezajućeg stranog ortakluka – *engl. withholding foreign partnership*), strana jednostavna ili donatorska zaklada (drugačija od ustezajuće strane zaklade – *engl. withholding foreign trust*) ili, za plaćanja za koje se, temeljem Poreznog sporazuma, traži umanjenje porezne stope ili izuzeće od oporezivanja po odbitku; bilo koji subjekt utoliko koliko se takav subjekt smatra fiskalno transparentnim (vidi gore) u odnosu na plaćanje od strane jurisdikcije u kojoj se nalazi držatelj interesa.

U smislu odjeljka 1446. inozemni ortakluk ili inozemna donatorska zaklada moraju podnijeti obrazac W-8IMY kako bi se utvrdio ortakluk ili donatorska zaklada kao „*look-through*“ subjekt. Obrazac W-8IMY može biti potkrijepljen ovim obrascem ili drugom inačicom Obrasca W-8 ili W-9 kako bi se utvrdio strani ili domaći status partnera ili donatora. *Vidi:* odjeljak 1.1446-1 Pravilnika.

Strana osoba. Strana osoba uključuje stranu korporaciju, strani ortakluk, stranu zakladu, stranu ostavinu i bilo koju drugu osobu koja nije osoba iz SAD. Ona također uključuje stranu podružnicu ili ured financijske institucije ili klirinške organizacije iz SAD ako je strana podružnica kvalificirani posrednik (QI). Općenito, plaćanja podružnici strane osobe u SAD je plaćanje stranoj osobi.

GIIN. Izraz GIIN znači globalni identifikacijski broj posrednika. GIIN je identifikacijski broj koji je dodijeljen subjektu koji je registriran pri Poreznoj upravi u smislu 4. glave.

Hibridni subjekt. Hibridni subjekt je bilo koja osoba (osim fizičke osobe) koja se smatra fiskalno transparentnom (a ne stvarnim vlasnikom) u smislu deklariranja statusa temeljem (poreznog) Zakona, ali se ne smatra fiskalno transparentnim u zemlji s kojom SAD imaju zaključen Porezni sporazum. Status hibridnog subjekta je relevantan za traženje povlastica iz sporazuma. Međutim, hibridni subjekt je dužan dokazati svoj status iz 4. glave ukoliko prima plaćanja koja su podložna oporezivanju po odbitku.

Međudržavni sporazum (IGA). Međudržavni sporazum (IGA) znači IGA po Modelu 1 ili IGA po Modelu 2. Za popis jurisdikcija koje se smatraju da se na njih primjenjuje IGA Model 1 ili IGA Model 2, vidi www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

IGA Model 1 znači sporazum između SAD ili Ministarstva financija i strane vlade ili jedne ili više agencija u smislu provedbe FATCA putem izvješćivanja od strane SFI prema takvim stranim vladama ili agencijama, iz čega automatski slijedi razmjena tako prijavljenih informacija sa Poreznom upravom (IRS). SFI u jurisdikciji po IGA Modelu 1 koji izvještava vladu takve jurisdikcije naziva se **Izvjeshujuća SFI po Modelu 1.**

IGA Model 2 znači sporazum ili aranžman između SAD ili Ministarstva financija i strane vlade ili jedne ili više agencija u smislu provedbe FATCA putem izvješćivanja Porezne uprave direktno od strane takve SFI sukladno odredbama sporazuma SFI, koje je nadopunjeno razmjenom informacija između takve vlade ili agencije i Porezne uprave. SFI u jurisdikciji po IGA Modelu 2 koja je zaključila sporazum sa SFI je sudjelujuća SFI ali se također može nazivati **Izvjeshujuća SFI po Modelu 2.** Izraz izvješćujuća IGA SFI odnosi se jednako na izvješćujuće SFI po Modelu 1 i SFI po Modelu 2.

Ograničena podružnica. Ograničena podružnica znači podružnicu sudjelujuće SFI koja je opisana u odjeljku 1.1471-4(e)(2) Pravilnika.

Nesudjelujuća SFI. Nesudjelujuća SFI znači SFI koja nije sudjelujuća SFI, SFI koja se smatra usklađenom ili izuzeti stvarni vlasnik.

Sudjelujuća SFI Sudjelujuća SFI je SFI (uključujući Izvjeshujuću SFI po Modelu 2 koju pokriva SFI sporazum) koja se usuglasila udovoljavati uvjetima SFI sporazuma. Izraz sudjelujuća SFI također uključuje QI podružnicu financijske institucije iz SAD, osim ako takva podružnica nije izvješćujuća SFI po Modelu 1.

Sudjelujući primatelj plaćanja. Sudjelujući primatelj plaćanja znači osobu koja prihvaća platnu karticu kao plaćanje ili prihvaća plaćanje od vanjske organizacije za namiru kao namiru transakcije u platnom sustavu treće strane u smislu odjeljka 6050W.

Primatelj plaćanja. Primatelj plaćanja je, općenito, osoba kojoj se izvršava plaćanje, bez obzira na to da li je takva osoba i stvarni vlasnik. Kod plaćanja izvršenih u korist financijskog računa, primatelj plaćanja je uglavnom i vlasnik financijskog računa. Međutim, u određenim situacijama osoba koja prima plaćanja neće se smatrati primateljem plaćanja. U smislu 3. Glave, *vidi:* odjeljak 1.1441-1(b)(2) Pravilnika. U smislu 4. Glave *vidi* odjeljak 1.1471-3(a)(3) Pravilnika.

Subjekt za namiru platnih transakcija (PSE). Subjekt za namiru platnih transakcija je subjekt koji stječe trgovačko društvo ili organizacije za namire treće strane. Sukladno odjeljku 6050W, PSE je uobičajeno obvezna izvješćivati o plaćanjima izvršenim kao namira transakcije sa karticama ili transakcije u platnom sustavu treće strane. Međutim, PSE nije obavezna izvješćivati o plaćanjima izvršenim stvarnom vlasniku koje je dokumentiran kao strani, koristeći odgovarajući obrazac W-8.

Kvalificirani posrednik (QI). Kvalificirani posrednik (QI) (kako je opisan u odjeljku 1.1441-1(e)(5) (ii)) Pravilnika je osoba koja je sudionik sporazuma sa Poreznom upravom koja je opisana u odjeljku 1.1441-1(e) (5)(iii) Pravilnika. **Kvalificirani diler izvedenicama** je QI koji je suglasan izvješćivati i pridržavati se zahtjeva vezanih za oporezivanje po dobitku sukladno odjeljku 1.1441-1(e)(6) Pravilnika.

Nekooperativni vlasnik računa. Nekooperativni vlasnik računa u smislu glave 4. uključuje subjekt (osim subjekta koji treba biti smatran nesudjelujućom SFI od strane poreznog agenta) koji je propustio udovoljiti zahtjevu SFI kod koje ima otvoren račun za dokumentiranje i informiranje kojim će se utvrditi da li se račun smatra računom u SAD (kako je regulirano odjeljkom 1.1471-5(a)) Pravilnika. *Vidi:* odjeljak 1.1471-5(g) Pravilnika.

Inverzni hibridni subjekt. Inverzni hibridni subjekt je bilo koja osoba (osim fizičke osobe) koja nije fiskalno transparentna sukladno načelima Poreznog zakonika SAD, ali je fiskalno transparentna sukladno zakonima jurisdikcije s kojom SAD ima zaključen Porezni sporazum. *Vidi:* Obrazac W-8IMY i pripadajuće upute za informacije o inverznom hibridnom subjektu koji u ime svojih vlasnika podnosi zahtjev za povlastice iz sporazuma.

Određena osoba iz SAD. Određena osoba iz SAD je bilo koja osoba osim one koja je identificirana u odjeljku 1.1473-1(c) Pravilnika.

Znatan vlasnik iz SAD. Znatan vlasnik iz SAD (kako je definirano u odjeljku 1.1473-1(b) Pravilnika) znači određenu osobu iz SAD koja:

- ♦ direktno ili indirektno posjeduje više od 10% dionica (prema glasačkom pravu ili vrijednosti) bilo koje strane korporacije;
- ♦ direktno ili indirektno posjeduje više od 10% dobiti ili vlasničkih interesa u stranom ortakluku;
- ♦ se smatra vlasnikom bilo kojeg dijela strane zaklade iz odjeljka 671 do 679; ili
- ♦ direktno ili indirektno drži više od 10% stvarnih interesa u zakladi.

Financijskom institucijom ne smatra se investicijski subjekt koji je organiziran na teritoriju, a koji nije također depozitna institucija, skrbnička institucija ili posebno osiguravajuće društvo. Umjesto toga, to je nefinancijski strani subjekt (NFSE) na teritoriju. Ako se takav subjekt ne može kvalificirati kao izuzeti NFSE, na način opisan u odjeljku 1.1472-1(c)(1) Pravilnika (uključujući izuzeti NFSE na teritoriju), on more javno objaviti svoje značajne vlasnike iz SAD koristeći ovu definiciju (korištenjem 10 postotnog praga) iz odjeljka 1.1473-1(b)(1) Pravilnika.

Osoba iz SAD. osoba iz SAD definirana je u odjeljku 7701(a) (30) a uključuje domaće ortakluke, korporacije i zaklade.



Neka strana osiguravajuća društva koja zaključuju ugovore o osiguranju uz mogućnost otkupne vrijednosti police ili ugovore o rentnom osiguranju, koja su izabrala da ih se sa poreznog stanovišta tretira kao osobe iz SAD ali nemaju dozvolu za obavljanje poslova u SAD, smatraju se SSI u smislu Glave 4. Međutim, u cilju dostave dokumentacije poreznom agentu za svrhe iz 3. i 4. Glave, takvim osiguravajućim društvima dozvoljeno je korištenje Obrascu W-9 radi potvrđivanja njihovog statusa kao osobe iz SAD. Na sličan način, strana podružnica financijske institucije iz SAD (osim podružnica koje djeluju kao kvalificirani posrednici) koja se smatra SFI na osnovu odgovarajućeg IGA, smije koristiti Obrazac W-9 radi potvrđivanja svog statusa osobe iz SAD u smislu 3. i 4. Glave.

Obustavljeno (engl. Withholdable)

plaćanje. Obustava (engl. withholding) iz 4. Glave može se primijeniti na plaćanje iz FDAP prihoda sa izvorom u SAD koje se smatra obustavljenim plaćanjima na način kako je to opisano u odjeljku 1.1473-1(a) Pravilnika, na koja se ne primjenjuje izuzetak iz 4. Glave. Izuzetci iz oporezivanja po odbitku predviđene 3. Glavom nisu primjenjivi kada se utvrđuje da li se obustavljanje primjenjuje sukladno 4. Glavi. Za izuzetke primjenjive prema definiciji obustavljenih plaćanja, vidi : odjeljak 1.1473-1(a)(4) Pravilnika (npr. izuzimanje nekih nefinancijskih plaćanja).

Porezni agent (naplatioc poreza po odbitku). Porezni agent je bilo koja osoba iz SAD ili strana osoba, koja ima kontrolu, prima, skrbi, raspolaže ili plaća FDAP prihod iz izvora iz SAD sukladno 3. ili 4. Glavi. Porezni agent može biti fizička osoba, korporacija, ortakluk, zaklada, udruga ili bilo koji drugi subjekt, uključujući (ali ne ograničavajući se na) bilo kojeg stranog posrednika, strani ortakluk i podružnice nekih stranih banaka i osiguravajućih društava u SAD.

U smislu odjeljka 1446, porezni agent je ortakluk koji obavlja trgovinu ili poslovanje u SAD. Za ortakluk koji kotira na burzi, porezni agent može biti ortakluk, nominirana osoba koja ima interese za račun strane osobe ili oboje. Vidi odjeljke 1.1446-1- 1.1446-6 Pravilnika.

Posebne upute



Hibridni subjekt treba poreznom agentu podnijeti Obrazac W-8BEN-E za vlastiti račun samo za prihod za koji zahtijeva primjenu snižene stope poreza po odbitku sukladno Poreznom sporazumu ili radi dokumentiranja svojeg statusa iz 4. Glave u cilju vođenja računa kod SFI koja zahtijeva ovaj obrazac (kada ne prima obustavljena plaćanja ili plaćanja koja su podložna porezu po odbitku iz 3. Glave). U drugim slučajevima, subjekt koji se smatra flow-through subjektom općenito podnosi Obrazac W-8IMY za namjene iz 3. ili 4. Glave. Inverzni hibridni subjekt treba poreznom agentu podnijeti Obrazac W-8BEN-E za vlastiti račun samo za prihod za kojega ne traži povlastice iz Poreznog sporazuma ili radi utvrđivanja statusa iz 4. Glave (kada je to potrebno). Vidi dolje posebne upute za hibridne subjekte i inverzne hibridne subjekte. Međutim, flow-through subjekt može u smislu odjeljka 6050W podnijeti ovaj Obrazac W-8BEN-E radi dokumentiranja svojeg stranog statusa kao sudjelujućeg primatelja plaćanja.

I Dio – Identifikacija stvarnog vlasnika

Redak 1. Unesite svoje ime. Ako ste porezno zanemarivi subjekt ili podružnica, ne unosite ovdje poslovni naziv porezno zanemarivog subjekta ili podružnice. Umjesto toga, unesite službeni naziv subjekta koji je vlasnik porezno zanemarivog subjekta (promatrajući kroz višestruke porezno zanemarive subjekt, ako je primjenjivo) ili koji ima podružnicu. Ako ste, međutim, porezno zanemarivi subjekt koji predstavlja hibridni subjekt koji podnosi zahtjev iz Sporazuma, vidi dalje *Hibridni subjekti* pod: *Posebne upute*



Ako ste vlasnik računa (vidi: Definicije ranije ili, u slučaju vlasnika računa koji je otvoren kod SSI a koji je „pokriven“ IGA Modelom 1 ili Modelom 2 u odnosu na račun, kako je primjenjivo) koji podnosi ovaj obrazac SFI-u samo u svrhu dokumentiranja sebe kao vlasnika računa i ne primete ili iznos koji trebate prijaviti (kako je definirano odjeljkom 1.1441-1(e)(3)(vi) Pravilnika), trebate ispuniti I.dio , zamjenjujući pri tome reference na „stvarni vlasnik“ sa „vlasnikom računa“.



Vlasnik računa nije uvijek i vlasnik računa iz 4. Glave. Vidi: Definicije (gore) ili za račun koji je otvoren kod SFI a na kojega se odnosi IGA Model 1 ili Model 2 u odnosu na račun, definicija vlasnika računa u odgovarajućem IGA radi utvrđivanja jeste li vi vlasnik računa. Ako imate račun otvoren kod SFI a nije sigurni da li se definicija „vlasnika računa“ iz IGA odnosi na vaš račun, konzultirajte SFI koji od vas zahtijeva ovaj obrazac.

Redak 2. Ako ste korporacija, unesite zemlju u kojoj ste osnovani. Ako ste druga vrsta subjekta, unesite zemlju prema čijim ste zakonima osnovani, organizirani ili reguliran.

Redak 3. Ako ste porezno zanemarivi subjekt koji prima plaćanja koja podliježu oporezivanju po odbitku, unesite svoje ime (ako je potrebno). Morate ispuniti 3. red **samo**

ako ste porezno zanemariva osoba koja prima plaćanja podložna oporezivanju po odbitku ili imate otvoreni račun kod SFI koja od vas zahtijeva ovaj obrazac a vi:

- 1) ste se registrirali kod SFI i dobili ste svoj GIIN koji je povezan sa pravnim imenom porezno zanemarivog subjekta;
- 2) ako izvješćujete sukladno SFI Modelu 1 ili SFI Modelu 2; i
- 3) niste hibridni subjekt koji koristi ovaj obrazac radi potraživanja pogodnosti iz Sporazuma.



Bez obzira što niste obavezni dostaviti pravni porezno zanemarivog subjekta, možete obavijestiti poreznog agenta da ste porezno zanemarivi subjekt koji prima plaćanja ili ima otvoreni račun, navodeći naziv porezno zanemarivog subjekta u 10. retku. Međutim, ne unosite naziv porezno zanemarive osobe u ovaj 3. red, osim u opisanim slučajevima.

Redak 4. Označite primjenjivu kućicu. Označavanjem kućice, vi potvrđujete da ste kvalificirani za navedenu klasifikaciju. Morati označiti kućicu koji predstavlja vašu klasifikaciju (npr. korporacija, ortakluk, zaklada, ostavina itd) sukladno američkim poreznim načelima (a ne sukladno zakonima iz zemlje koja je zaključila Sporazum). Međutim, ako podnosite obrazac W-8BEN-E SFI-u samo u svrhu svojeg dokumentiranja za namjene iz 4. glave kao vlasnik računa koji se vodi kod SFI (a vi ne primete plaćanja podložna oporezivanju po odbitku) nije potrebno ispunjavati 4. red.

Ako ste ortakluk, porezno zanemarivi subjekt, obična zaklada ili donatorska zaklada koji primaju plaćanja za koje takav subjekt ima pravo tražiti povlastice iz Sporazuma, morate označiti kućicu „Ortakluk“, „Porezno zanemarivi subjekt“, „Obična zaklada“ ili „Donatorska zaklada“. U takvom slučaju također morate označiti kućicu „da“ radi naznačivanja da ste hibridni subjekt koji podnosi takav zahtjev. Vidi dalje *Hibridni subjekti pod Posebne upute*. Možete označiti kućicu „ne“ ako (1) ste porezno zanemarujući subjekt, ortakluk, obična zaklada ili donatorska zaklada i koristite ovaj obrazac samo u smislu svojeg dokumentiranja kao vlasnika računa SFI a obrazac nije povezan sa plaćanjem koji podliježe oporezivanju po odbitku ili iznosom kojega morate prijaviti (kako je definirano u odjeljku (1.1441-1(e)(3)(vi)) ili ako (2) koristite ovaj obrazac samo u smislu dokumentiranja svojeg statusa kao sudjelujućeg primatelja plaćanja u smislu odjeljka 6050W. U takvim slučajevima ne trebate ispunjavati 4. red, ali možete označiti kućicu „ne“ ukoliko izaberete ispuniti 4. redak. Za tu svrhu možete također koristiti obrazac W-8IMY. Međutim, ako primete plaćanja ili iznose koji se prijavljuju a koji su oporezivi porezom po odbitku (na način utvrđen odjeljkom 1.1441-1(e)(3)(vi) Pravilnika), morate podnijeti obrazac W-8IMY i izjavu o oporezivanju po odbitku (ako je primjenjivo) ili Obrazac W-8 ili W-9, kako je primjenjivo u slučaju ako ste porezno zanemarivi subjekt sa jednim vlasnikom u odnosu na takva plaćanja.



Samo subjekti koji su izuzeti od oporezivanja sukladno odjeljku 501 (c) dužni su označiti kućicu organizacija izuzeta od oporezivanja“ u smislu 4. reda. Takve organizacije trebaju koristiti obrazac W-8BEN-E samo ako podnose zahtjev za primjenu umanjene stope oporezivanja po odbitku temeljem

Poreznog sporazuma ili izuzetka od oporezivanja temeljem Zakona koji je različit od onoga navedenoga u odjeljku 501 (c) ili ako koriste ovaj obrazac samo u smislu dokumentiranja sebe kao vlasnika računa kod SFI. Koristite obrazac W-8EXP radi dokumentiranja vašeg izuzeća i statusa iz 4. glave ako tražite izuzeće od oporezivanja po odbitku navedeno u odjeljku 501(c)

Redak 5. Označite kućicu koji označava vaš status iz 4. Glave. Niste dužni navoditi svoj status iz 4. Glave ako podnosite ovaj obrazac u odnosu na račun subjekta koji je već ranije postojao (kako je opisano u odjeljku 1.1471-1(b)(102) Pravilnika) prije 1. srpnja 2016. godine. Dodatno dužni ste u ovom obrascu navesti svoj status iz 4. Glave ako ste primatelj plaćanja podložnog oporezivanju po odbitku ili ako dokumentirate status računa kojeg imate otvorenog kod SFI koja zahtijeva ovaj obrazac. Označavanjem ove kućice u ovom redu, vi potvrđujete da ste kvalificirani za ovu klasifikaciju u svojoj zemlji prebivališta.

Porezni agent može od vas zahtijevati vaš status iz 4.

Glave prije krajnjeg roka, kako bi imao dovoljno

vremena primijeniti status u svojim sustavima. Dodatno,

porezni agent može i dalje zahtijevati status iz 4. Glave bez obzira na određivanje vlasnika računa glede svojeg statusa kao već postojećeg računa za svrhe iz 4. Glave.



Kod najvećeg broja statusa iz 4. Glave dužni ste ispuniti dodatni dio ovog obrasca kojim potvrđujete da udovoljavate uvjetima statusa navedenog u 5. redu (kako je utvrđeno u odjeljku 1.1471-5 ili 1.1471-6 Pravilnika). Budite sigurni da ste ispunili zahtijevane dijelove ovog obrasca prije njegovog potpisivanja i dostavljanja poreznom agentu. Međutim, vidi dalje pod Subjekti koji dostavljaju potvrde temeljem primjenjive IGA pod Posebne upute.

SFI temeljene na IGA i povezani subjekti

Izveštajna SFI po IGA modelu koja je rezident ili je osnovana sukladno zakonima jurisdikcije koja se odnosi na SFI izveštajni model 1, treba označiti kućicu „SFI, izveštajni model 1“. Izveštajna SFI po IGA modelu koja je rezident ili je osnovana sukladno zakonima jurisdikcije koja se odnosi na SFI izveštajni model 2, treba označiti kućicu „SFI, izveštajni model 2“. Ako se smatrate registriranom SFI koja se smatra usklađenom sukladno odgovarajućem IGA, trebate označiti kućicu „Neizveštajna SFI po modelu IGA“ a ne kućicu „registrirana SFI koja se smatra usklađenom“ i dostaviti svoj GIIN. Općenito, ako se smatrate neizveštajnom SFI po odgovarajućem modelu IGA, trebate označiti kućicu „Neizveštajna SFI po modelu IGA“ čak i onda ako udovoljavate kvalifikacijama za SFI koja se smatra usklađenom ili je izuzeti stvarni vlasnik sukladno 4. Glavi Pravilnika. U takvim slučajevima, ne trebate provjeravati svoj primjenjivi status iz Pravilnika nego trebate, ako je primjenjivo, upisati svoj GIIN u 9. redak. Međutim, vlasnički dokumentirana SFI koja se smatra neizveštajnom SFI po odgovarajućem modelu IGA mora označiti kućicu „Vlasnički dokumentirana SFI“ i ispuniti X dio. Vidi posebne upute za XII dio. SFI koja je povezana sa izveštajnom SFI po modelu IGA i koja se smatra nesudjelujućom SFI u svojoj zemlji prebivališta treba u 5. retku označiti „nesudjelujuća SFI“. SFI koja je povezana sa izveštajnom SFI po modelu IGA i koja je sudjelujuća SFI, SFI koja se smatra usklađenom ili izuzeti stvarni

vlasnik sukladno propisima američkog Ministarstva financija ili odgovarajuće IGA, treba označiti odgovarajući kućicu za svoj status prema 4. Glavi.

Ako ste SFI u jurisdikciji koja se smatra kao da se na nju primjenjuje IGA, ne trebate označiti kućicu „Sudjelujuća SFI“ nego umjesto toga označite „SFI, izvještajni model 1“ ili „SFI, izvještajni model 2“, kako je primjenjivo.

Za pregled jurisdikcija koje se smatraju kao da se na njih primjenjuje IGA, vidi www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Neprofitne organizacije koje obuhvaća IGA

U smislu dokumentiranja sebe kao vlasnika računa SFI-a, neprofitni subjekt koji je osnovan i koji posluje u jurisdikciji koja se smatra kao da se na nju primjenjuje IGA Model 1 ili IGA Model 2 i koji udovoljava definiciji NFSS iz Priloga I odgovarajućeg IGA, ne treba označiti kućicu za svoj status u 5. retku. Umjesto toga, vidi dolje *Subjekti koji pružaju potvrde iz odgovarajuće IGA* pod *Posebne upute*.

Račun koji nije financijski račun

Ako ispunjavate ovaj obrazac radi dokumentiranja računa kojega imate otvorenog kod financijske institucije a koji nije financijski račun iz odjeljka 1.1471-5(b)(2) Pravilnika, označite u 5. retku kućicu „Račun koji nije financijski račun“.

Redak 6. Unesite stalnu adresu prebivališta subjekta koji je identificiran u 1. retku. Vaša stalna adresa prebivališta je adresa u zemlji u kojoj je subjekt rezident u svrhu poreza na dohodak koji se plaća u toj zemlji. Ako podnosite obrazac W-8BEN-E radi zahtjeva za primjenu umanjene stope ili izuzeća od plaćanja poreza po odbitku koji se temelji na sporazumu o porezu na dohodak, morate utvrditi svoje prebivalište na način koji se zahtjeva u takvom sporazumu. Ne prikazujte adresu financijske institucije (osim ukoliko sami niste financijska institucija koja daje svoju vlastitu adresu), poštanski pretinac ili adresu koja se koristi samo za poštanske namjene, osim ukoliko je to jedina adresa koju subjekt koristi i takva se adresa nalazi na organizacijskoj dokumentaciji subjekta (tj. vaše sjedište). Ako nemate porezno prebivalište niti u jednoj zemlji, adresom stalnog prebivališta se smatra adresa na kojoj se nalazi vaš glavni ured.

Redak 7. Unesite svoju poštansku adresu samo ukoliko je ona različita od adrese navedene u 6. retku.

Redak 8. Upišite svoj identifikacijski broj poslodavca u SAD (engl: employer identification number - EIN). EIN je američki porezni broj (TIN) za pravne osobe. Ako nemate američki EIN, zatražite ga putem obrasca SS-4 – Zahtjev za dodjelu identifikacijskog broja poslodavca. Ako trebate pribaviti američki TIN, radi njegovog upisivanja u Obrazac W-8 povezanog sa plaćanjem na koje se odnosi 3. glava radi oporezivanja po odbitku, vidi odjeljak 1.1441-1(e)(4) (vii).

Na partnera u ortakluku koji obavlja poslove

trgovine ili poslovanja u SAD vrlo vjerojatno će se odnositi oporezivi dohodak. Partner mora ispuniti američku poreznu prijavu za savezni porez na dohodak i mora imati svoj američki porezni identifikacijski broj (TIN).

Morate navesti svoj američki TIN ako:

- tražite izuzeće od oporezivanja po odbitku sukladno odjeljku 871(f) za neke rente koje su primljene temeljem kvalificiranih planova, ili
 - tražite povlastice iz sporazuma o porezu na dohodak a niste unijeli inozemni TIN u retku 9b.
- Međutim, nije potrebno prikazati TIN ako tražite povlastice iz sporazuma koje se odnose na slijedeće stavke dohotka:
- Dividende i kamate iz dionica i dužničkih obaveza kojima se aktivno trguje;
 - Dividende od bilo kojih otkupljivih vrijednosnih papira koje su izdale investicijska društva koja su registrirana sukladno Zakonu o investicijskim društvima iz 1940. g. (otvoreni fond);
 - Dividende, kamate ili autorske naknade iz dijelova vlasničkih interesa u fondu zajedničkog investiranja koje su (ili su bile nakon izdavanja) u javnoj ponudi i registrirane u Komisiji za vrijednosne papire (SEC) temeljem Zakona o vrijednosnim papirima iz 1933; i
 - prihod koji se odnosi na zajmove bilo kojih od gore navedenih vrijednosnih papira.



Ako trebate EIN, možete ga zahtijevati on-line umjesto podnošenja papirnatoг obrasca SS-4. Za više informacija, posjetite www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs.

Redak 9a. Iako ste sudjelujuća SFI, registrirana SFI koja se smatra usklađenom, SFI po izvještajnom modelu 1, SFI po izvještajnom modelu 2, NFSS koji direktno izvješćuje, skrbnik u zakladi koja je dokumentirana po upravitelju zaklade a koji podnosi ovaj obrazac za zakladu ili sponzoriranu NFSS koja direktno izvješćuje, morate u redak 9a. unijeti svoj GIIN (koji se odnosi na vašu zemlju prebivališta). Međutim, ako vaša podružnica prima plaćanje i treba biti identificirana u II Dijelu, ne trebate upisivati svoj GIIN u redak 9a osim ako je takva podružnica američka podružnica ili ograničena podružnica. Umjesto toga unesite GIIN svoje podružnice u 13. redak (ako je primjenjivo). Vidi upute za II Dio. Dodatno, ako ste sponzorirani subjekt koji ima svoj GIIN, morate u redak 9a unijeti taj GIIN..

Za plaćanja izvršena prije 1. siječnja 2017. godine, sponzorirana NFSS koja direktno izvješćuje ili sponzorirana SFI koja nije pribavila GIIN, mora unijeti GIIN svojeg subjekta-sponzora.



Ako ste u postupku registracije u poreznoj upravi (IRS) kao sudjelujuća SFI, registrirana SFI koja se smatra usklađenom, SFI izvještajni model 1, SFI izvještajni model 2, NFSS koja direktno izvješćuje ili sponzorirana NFSS koja direktno izvješćuje, ali niste dobili svoj GIIN, možete ispuniti ovaj redak upisujući „zatraženo“. Međutim, osoba koja od vas traži ovaj obrazac mora primiti i verificirati vaš GIIN u roku od 90 dana..

Ako ste sponzorirani subjekt koji je neizvještajna SFI

po modelu IGA, vidi XII Dio.

Redak 9b. Ako vam je zemlja vašeg prebivališta u porezne svrhe ispostavila porezni broj (TIN), unesite ga ovdje. Ako podnosite ovaj Obrazac W-8BEN-E kako biste se dokumentirali u odnosu na financijski račun kojega imate otvorenog u američkom uredu financijske institucije (uključujući američku podružnicu SFI)), **obavezni ste** unijeti porezni broj (TIN) koji vam je ispostavljen u jurisdikciji u kojoj ste porezni rezident osim ako:

- ♦ vam nije ispostavljen TIN, ili

- Vaša jurisdikcija ne ispostavlja TIN-ove.

TIP Retci 9a i 9b trebali bi prihvatiti GIIN ili inozemni TIN, kako je odgovarajuće. Možda ćete morati koristiti manji fond kada ispunjavate obrazac. Ako GIIN ili inozemni TIN ne stane u za to predviđeni prostor, možete unijeti GIIN ili inozemni TIN, ispravno označeno, negdje drugdje na obrascu ili na posebnom papiru pod uvjetom da su GIIN ili inozemni TIN jasno identificirani u odnosu na retke 9a odnosno 9b. Na primjer, rukom upisani GIIN na mjesto kraj retka 9a sa odgovarajućom strelicom koja ukazuje na redak 91 smatra se ispravno upisanim GIIN-om u tu svrhu.

Redak 10. Ovaj redak mogu koristiti osoba koja ispunjava obrazac W-8BEN-E ili porezni agent ili SFI kojeg se dostavlja, radi uključivanja bilo kakvih referentnih informacija koja su korisne poreznom agentu radi dokumentiranja stvarnog vlasnika. Na primjer, porezni agenti koji trebaju pridružiti obrazac W-8BEN-E odgovarajućem obrascu W-8IMY mogu poželjeti koristiti 10. redak za upisivanje referentnog broja ili koda koji će takvu vezu učiniti jasnijom. Stvarni vlasnik također bi mogao poželjeti koristiti 10. redak radi uključivanja broja računa za kojega on ili ona podnose ovaj obrazac. Inozemni jedini vlasnik porezno zanemarivog subjekta može poželjeti koristiti 10. redak radi obavještanja poreznog agenta da se račun u čiju korist je izvršeno plaćanje ili odobrenje vodi na ime porezno zanemarivog subjekta (osim ukoliko se naziv porezno zanemarivog subjekta mora upisati u 3. redak).

Također možete koristiti 10. redak radi identifikacije prihoda od fiktivnog glavnog ugovora koji nije stvarno povezan sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD.

II Dio – Porezno zanemarivi subjekt ili podružnica koja prima plaćanje



Ispunite II Dio za porezno zanemarivi subjekt koji ima vlastiti GIIN i koji prima plaćanje oporezivo porezom po odbitku ili za

podružnicu (uključujući podružnicu koja je porezno zanemarivi subjekt a koja nema GIIN) SFI koja

je identificirana u 1 retku a koja posluje u jurisdikciji drugačijoj od zemlje prebivališta navedene u 2. retku. Npr, pretpostavite ABC Co. koja je sudjelujuća SFI i rezident u Zemlji A, a koja posluje putem podružnice u Zemlji B (a predstavlja jurisdikciju SFI, izvještajni model 1) a podružnica se smatra SFI, izvještajni model 1 prema uvjetima važećim u Zemlji B za SFI, izvještajni model 1.

ABC Co. treba unijeti svoj GIIN u 9. redak a podružnica iz Zemlje B treba ispuniti ovaj II Dio identificirajući sebe kao SFI, izvještajni model 1 i upisati svoj GIIN u 13. redak. Nadalje, ako je podružnica iz Zemlje B koja prima plaćanje porezno zanemarivi subjekt, od vas se može zahtijevati da u 3. redak unesete njeno pravno ime. Vidi upute za I dio, 3. redak.



Ako porezno zanemarivi subjekt koji prima uplatu oporezivu porezom po odbitku i ima svoj vlastiti GIIN, treba popuniti II dio bez obzira na to da li se nalazi u istoj zemlji kao jedini vlasnik koji je identificiran u I dijelu. .

- ♦ **Redak 11.** Označite kućicu koja je primjenjiva. Ako ste označili SFI, izvještajni model 1, SFI izvještajni model 2, sudjelujuću SFI ili američku podružnicu koja traži status iz 4. glave drugačiji od nesudjelujuće SFI, morate ispuniti 13. redak (vidi dolje). Ako ste ograničena podružnica ili podružnica izvještajne SFI koja ne udovoljava zahtjevima primjenjivog IGA ili uredbama iz 4. glave, morate označiti kućicu „ograničena podružnica“.

Redak 12. Unesite adresu podružnice ili porezno zanemarivog subjekta.

Redak 13. Ako ste SFI, izvještajni model 1, SFI, izvještajni model 2 ili sudjelujuća SFI, morate u 13. redak unijeti GIIN vaše podružnice koja prima plaćanje. Ako ste porezno zanemarivi subjekt koja ispunjava I dio, 3. redak ovog obrasca i prima plaćanja koja su povezana sa ovim obrascem, unesite svoj GIIN. Nemojte unositi svoj GIIN (ako ga imate) u 9. redak. Ako ste američka podružnica, unesite GIIN koji je primjenjiv na bilo koju drugu podružnicu SFI (uključujući i onu iz zemlje prebivališta).



Ako ste u postupku registracije u Poreznoj upravi kao sudjelujuća SFI, SFI, izvještajni model 1 ili SFI, izvještajni model 2 ali niste dobili GIIN,

možete popuniti ovaj redak upisujući: „podnijeli zahtjev“. Međutim, osoba koja od vas traži ovaj obrazac mora primiti i verificirati vaš GIIN u roku od 90 dana.

III Dio – Zahtjev za povlastice iz Poreznog sporazuma

Redak 14a. Subjekt koji zahtjeva primjenu umanjene stope ili izuzeće od plaćanja poreza po odbitku iz Poreznog sporazuma, mora upisati zemlju gdje je subjekt identificiran u 1. retku rezident sa stanovišta Poreznog sporazuma i označiti kućicu kojim potvrđuje da je rezident te zemlje.

Redak 14b. Subjekt koji zahtjeva primjenu umanjene stope ili izuzeće od oporezivanja po odbitku temeljem Poreznog sporazuma, mora označiti kućicu čime potvrđuje da:

- proizlazi iz dohotka na koji se odnosi povlastica iz Sporazuma, i
- udovoljava ograničenju povlastica navedenih u Sporazumu, ako ih ima.

Stavka prihoda može proizlaziti od bilo kojeg subjekta koji prima stavku prihoda ili nositelja interesa u subjektu ili, u nekim slučajevima, oboje. Stavka prihoda koja je plaćen subjektu smatra se da je stečen

od subjekta samo ako subjekt nije fiskalno transparentan prema zakonima jurisdikcije takvog subjekta u odnosu na stavku prihoda. Stavka prihoda koja je plaćena subjektu smatrati će se da je stečena od nositelja interesa u subjektu jedino ako:

- ♦ nositelj interesa nije fiskalno transparentan u svojoj jurisdikciji u odnosu na stavku prihoda, i
- subjekt se smatra fiskalno transparentnim prema zakonima jurisdikcije nositelja interesa u odnosu na stavku prihoda. Stavka prihoda koja je direktno plaćena subjektu koji je izričito identificiran u sporazumu kao rezident jurisdikcije Sporazuma smatrati će se stečenim od rezidenta takve jurisdikcije iz Sporazuma.

Ograničenje vezano za povlastice utvrđene Sporazumom

Ako ste rezident strane zemlje koja je zaključila Porezni sporazum sa SAD koji sadrži članak o ograničenju povlastica (LOB), morate označiti jednu od kućica u retku 14b. Možete označiti jednu kućicu samo ako članak o ograničenju povlastica u sporazumu uključuje odredbu koja odgovara kućici na koju se referirate radi traženja povlastica iz sporazuma. Određeni sporazum ne mora uključivati svaku vrstu ispitivanja (testa) za koju je kućica predviđena. Na primjer „Društvo koja udovoljava provjeru derivativnih povlastica“ u pravilu nije na raspolaganju društvu koja je rezident u zemlji sporazuma koja nije članica EU, EEA ili NAFTA. Dodatno, svaki članak o LOB-u u sporazumu koji sadrži članak o posebnim provjerama, dolje navedenim, može sadržavati posebne zahtjeve kojima je potrebno udovoljiti koji se razlikuju od zahtjeva u drugom sporazumu koji se odnose na isto ispitivanje (test). Sukladno tome, morate provjeriti svaki odgovarajući članak o LOB-u u sporazumu za pojedinačne zahtjeve koji su povezani sa svakim testom (ispitivanjem). Općenito, potrebno je označiti samo jednu LOB kućicu pri zahtjevu za povlastice, iako bi više od jedne kućice bilo dovoljno za zahtijevanje povlastica iz sporazuma za tu stavku prihoda.

Svaki od testova sažet je dolje za opću prikladnost poreznih obveznika, ali na njih se ne možete osloniti radi donošenja konačne odluke da udovoljavate uvjetima LOB testa. Umjesto toga, morate provjeriti sam tekst LOB članka kako bi ustanovili koji test je na raspolaganju temeljem sporazuma i posebne zahtjeve iz tih testova. Za sažetak glavnih testova u okviru članka o Ograničenju povlastica koji su relevantni za dokumentiranje zahtjeva svakog subjekta koji zahtjeva povlastice iz sporazuma, vidi Tablicu 4. – Ograničenje povlastica, na web stranici www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables, Vidi www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z za popis sporazuma koji su sada na snazi.

- Vladino tijelo—ovaj test je zadovoljen ako je subjekt ugovorna zemlja, političko tijelo ili lokalno tijelo.
- mirovinska zaklada ili mirovinski fond izuzet od oporezivanja – ovaj test općenito zahtijeva da su više od polovice korisnika ili sudionika u zakladi ili fondu

rezidenti zemlje prebivališta same zaklade ili fonda.

- ♦ druge organizacije izuzete od oporezivanja – ovaj test općenito zahtijeva da su više od polovice korisnika, članova ili učesnika vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne ili obrazovne organizacije rezidenti zemlje prebivališta organizacije.
- ♦ javno izlistana korporacija – ovaj test općenito zahtijeva da se trgovina glavnim vrstama dionica korporacije primarno i redovno obavlja na priznatim burzama u njejoj zemlji prebivališta, dok drugi sporazumi mogu dozvoljavati trgovanje bilo u SAD ili u zemlji potpisnici sporazuma ili u nekim trećim zemljama, ako se glavno mjesto uprave nalazi u zemlji prebivališta.
- ♦ podružnica javno izlistane korporacije – ovaj test općenito zahtijeva da 50% biračkih prava i vrijednosti dionica društva bude u vlasništvu, direktno ili indirektno, pet ili manje društava koja predstavljaju javno izlistane korporacije i da one same udovoljavaju testu javno izlistane korporacije, sve dok su sva društva u lancu vlasništva rezidenti bilo SAD-a ili iste zemlje prebivališta takve podružnice.
- ♦ društvo koje udovoljava testu vlasništva i testu erozije baze – ovaj test općenito zahtijeva da je više od 50% glasačkih prava i vrijednosti dionica društva u vlasništvu, direktno ili indirektno, fizičkih osoba, vladinih tijela, porezno izuzetih subjekata i javno izlistanih korporacija koji su rezidenti u istoj zemlji kao što je i društvo, dokle god su sva društva u lancu vlasništva rezidenti iste zemlje prebivališta, a manje od 50% bruto prihoda društva je obračunato ili plaćeno, direktno ili indirektno, osobama koje ne bi bili dobri dioničari u svrhu testa vlasništva.
- društvo koje udovoljava testu derivativnih prednosti – ovaj test je općenito ograničen na sporazume sa zemljama iz NAFTA, EU i EEA a mogu se primijeniti na sve povlastice ili samo na neke stavke prihoda (kamate, dividende i autorska prava). Općenito ono zahtijeva da više od 95% ukupnih glasačkih prava i vrijednosti dionica društva posjeduju, direktno ili indirektno, sedam ili manje ekvivalentnih korisnika (krajnji vlasnici koji su rezidenti u zemlji EU, EEA ili NAFTA i koji imaju pravo na iste povlastice koje proizlaze iz njihovih vlastitih sporazuma sa SAD iz jedno od testova vlasništva koji su uključeni u LOB članak (osim testa vlasništva dionica i erozije baze)). Dodatno, ovaj test zahtijeva da je manje od 50% bruto prihoda društva obračunato ili plaćeno, direktno ili indirektno, osobama koje ne bi bili ekvivalentni korisnici.
- društvo sa stavkom prihoda koji udovoljava testu aktivne trgovine i testu poslovanja – ovaj test općenito zahtijeva da je tvrtka bavi aktivnom trgovinom ili poslovanjem u svojoj zemlji prebivališta, da su te aktivnosti u takvoj zemlji značajne u odnosu na njene aktivnosti u SAD, ako je platac povezana osoba a prihod se izvodi u vezi s tim slučajem ili je vezan uz takvu trgovinu ili poslovanje.
- primljena je povoljna diskrecijska odluka – ovaj test zahtijeva da društvo pribavi povoljno odluku od nadležnog tijela u SAD o odobrenju povlastica da, unatoč tome što društvo ne udovoljava određenim objektivnim LOB testovima iz odgovarajućeg sporazuma, ono može bez obzira na to tražiti takve povlastice. Napomena: Osim ukoliko sporazum ili tehničko objašnjenje izričito ne sadrže drugačije, ne možete zatražiti diskrecijske povlastice tijekom razdoblja kada se vaš zahtjev za diskrecijskim

povlasticama još rješava.

♦ ostalo—za druge LOB testove koji nisu gore navedeni (npr. test sjedišta). Identificirajte na što se odnosi drugi test ili upišite N/A – nije primjenjivo ako sporazum ne sadrži članak o LOB-u. Npr. ako udovoljavate testu sjedišta sukladno poreznom sporazumu između Nizozemske i SAD, trebate na zato predviđenom mjestu upisati: „Test sjedišta, članak 26 (5)“.

Ako subjekt traži povlastice za svoj račun, on mora ispuniti Obrazac W-8BEN-E. Ako porezne povlastice traži vlasnik interesa u subjektu koji se smatra fiskalno transparentnim u jurisdikciji vlasnika interesa, vlasnik interesa treba ispuniti Obrazac W-8BEN (ako je fizička osoba) ili Obrazac W-8BEN-E (ako je pravna osoba) za svoj račun kao odgovarajući rezident iz zemlje sporazuma, a fiskalno transparentni subjekt treba povezati Obrazac W-8BEN ili W-8BEN-E vlasnika interesa sa Obrascem W-8IMY kojega je ispunio fiskalno transparentni subjekt. (vidi dalje, pod *Posebne upute – Hibridni subjekti*).



Porezni sporazum ne može se primijeniti radi umanjenja iznosa bilo kojeg poreza na stavku prihoda koju je primio subjekt koji se smatra domaćom korporacijom u smislu poreznih propisa SAD. Zbog toga, niti domaća korporacija niti njeni dioničari nisu ovlašteni na povlastice smanjenja poreza na dohodak u SAD na stavku prihoda koju su od korporacije primili iz američkih izvora.



Ako ste subjekt koji stječe prihod kao rezident zemlje iz sporazuma, možete označiti ovu kućicu ako odgovarajući porezni ugovor ne sadrži odredbu o „ograničenju povlastica“.

Redak 14c. Ako ste inozemna korporacija koja zahtijeva povlastice iz poreznog sporazuma koji je stupio na snagu prije 1. siječnja 1987. godine (i nakon toga nije bio revidiran) o (a) dividendama iz američkih izvora koje vam je platila druga inozemna korporacija ili (b) kamatama iz američkih izvora koje vam je platila druga inozemna korporacija koja se bavi trgovinom i poslovanjem u SAD, vi se općenito smatrate „kvalificiranim rezidentom“ zemlje iz sporazuma. Vidi odjeljak 884 za definiciju plaćene kamate od strane inozemne korporacije koja se bavi trgovinom ili poslovanjem u SAD („kamata podružnice“) i drugih primjenjivih pravila.

Općenito, strana korporacija je kvalificirani rezident zemlje ako se primjenjuje bilo što od dalje navedenoga:

- ♦ ako udovoljava 50% testu vlasništva i erozije baze.
- ♦ ako se njome primarno i redovito trguje na uređenim tržištima vrijednosnica u zemlji prebivališta ili u SAD.
- ♦ ako obavlja aktivnu trgovinu ili poslovanje u zemlji prebivališta.
- ♦ ako dobije rješenje od Porezne uprave (IRS) da je kvalificirani rezident. Vidi dalje odjeljak 1.884-5 Pravilnika o zahtjevima kojima je potrebno udovoljiti za zadovoljavanje bilo kojega od ovih testova.



Ako tražite povlastice iz Poreznog sporazuma koji je stupio na snagu nakon 31. prosinca 1986. godine, nemojte označiti kućica u retku 14c. Umjesto toga označite kućica u retku 14b.

Redak 15. 15 redak mora se koristiti samo ako zahtijevate povlastice iz sporazuma koje od vas traže udovoljavanje uvjetima koje nisu pokrivene očitovanjima koje ste dali u 14. retku (ili drugim potvrdama u ovom obrascu). Ovaj redak općenito nije primjenjiv za traženje povlastica iz sporazuma iz članka u sporazumu o kamatama ili dividendama (osim dividendi koje se odnose na povlaštene stope koje se temelje na vlasništvu) ili o drugom članku o prihodu, osim ako takav članak ne zahtijeva dodatna očitovanja. Na primjer, neki sporazumi dozvoljavaju primjenu nulte stope na dividende za određene kvalificirane rezidente, pod uvjetom zadovoljavanja dodatnih zahtjeva, kao što je npr. postotak vlasništva, duljina vlasništva ili da rezident zadovoljava kombinaciju testova iz odgovarajućeg članka o LOB-u. Morate naznačiti određeni članak iz sporazuma, uključujući odjeljak i stavak, kako je primjenjivo. Isto tako, trebali biste upotrijebiti ovaj prostor kako biste odredili zahtjeve koje ispunjavate prema utvrđenom članku sporazuma.

Slijede primjeri osoba koji bi trebali ispuniti ovaj redak.

- ♦♦ Izuzete organizacije koje traže povlastice iz ugovora na temelju članaka o izuzeću u ugovorima sa Kanadom, Meksikom, Njemačkom i Nizozemskom.
- ♦♦ inozemne korporacije koje traže povlaštene stope koje se odnose na dividende temeljene na vlasništvu nespecifičnog postotka dionica u subjektu koji isplaćuje dividende i posjeduje dionice kroz određeno vremensko razdoblje. Takve osobe trebaju dati podatke o postotku vlasništva i razdoblju tijekom kojega posjeduju dionice. Na primjer, temeljem sporazuma između SAD i Italije, talijanska korporacija mora posjedovati 25% glasačkih dionica kroz razdoblje od 12 mjeseci radi traženja stope od 5% na dividendu.

Dodatno, na primjer, ako ste kvalificirani za traženje i tražite nultu stopu na plaćanje dividendi temeljem članka 10(3) poreznog sporazuma između Njemačke i SAD, trebali biste u odgovarajuće mjesto 15. retka upisati: „Članak 10(3)“, „0“ i „dividende“. U prostor predviđen za objašnjenje, možete upisati da ste stvarni vlasnik dividendi, rezident u Njemačkoj, direktno posjedujete dionice koje predstavljaju 80% ili više glasačkih prava u društvu koja isplaćuje dividende tijekom 12-mjesečnog razdoblja koje završava na dan određen za pravo na dividende, te da zadovoljavate uvjete Članka 28(2)(f)(aa) i (bb) te Članka 28(4) sporazuma koji se odnosi na dividende.

- ♦ osobe koje traže povlastice iz sporazuma o autorskim pravima, ako sporazum sadrži različite stope poreza po odbitku za različite vrste autorskih prava.
- ♦ osobe koje traže povlastice iz sporazuma na kamate, osim opće primjenjive stope. Na primjer, sukladno ugovoru između SAD i Australije, opća primjenjiva kamatna stopa iz članka 11(2) iznosi 10%. Međutim, kamata može biti izuzeta iz oporezivanja po odbitku ako se udovolji posebnim uvjetima iz članka 11(3).

Dijelovi IV do XXVIII – Potvrđivanje statusa iz 4. Glave

Trebate ispuniti samo jedan dio od Dijelova IV do XXVIII, čime potvrđujete svoj status iz 4. Glave (ako je potrebno vidi posebne upute za 5. redak). Identificirajte koji dio (ako je potrebno) vi trebate ispuniti pozivom na kućicu koju ste označili u 5. retku. Od subjekta koji odabire nesudjelujuću SFI, sudjelujuću SFI, registriranu SFI koja se smatra usklađenom (osim sponzorirane SFI), SFI – izvještajni model 1, SFI – izvještajni model 2 ili NFSS koji direktno izvještava (osim sponzorirane NFSS koja direktno izvještava) iz 5. retka ne zahtijeva se popunjavanje bilo kojih od potvrđivanja iz Dijelova IV do XXVIII. Ako u 5. retku označite kućicu „Račun koji nije financijski račun“, tražitelj obrasca će procijeniti da li morate potvrditi drugi status iz 4. Glave.

IGA. Umjesto potvrđivanja navedenih u Dijelovima IV do XXVIII obrasca W-8BEN-E, SFI po izvještajnom modelu 1 ili SFI po izvještajnom modelu 2 u nekim slučajevima može zahtijevati alternativne potvrde radi dokumentiranja svoje vlasnike računa sukladno odgovarajućem IGA ili, umjesto toga, možete poreznom agentu podnijeti alternativnu potvrdu. Vidi dalje: *Subjekti koji podnose potvrde sukladno odgovarajućem IGA (engl. Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA)* u *Posebnim uputama*.



Nije potrebno ispuniti potvrdu iz 4. glave ako niste primatelj plaćanja oporezivog po odbitku ili vlasnik računa koji ima otvoreni račun kod SFI koja zahtijeva ovaj obrazac. Međutim, ne morate navesti svoj status iz 4. Glave ako podnosite ovaj obrazac u odnosu račun subjekta (kako je opisano u odjeljku 1.1471-1(b)(102) Pravilnika) koji je postojao prije 1. srpnja 2016. godine.

IV Dio – Sponzorirana SFI

Redak 16. Unesite naziv sponzora koji je pristao izvršiti dubinsku analizu, izvješćivanje i obaveze iz oporezivanja po odbitku (kako je primjenjivo) u ime sponzorirane SFI koja je identificirana u 1. retku.

Unesite GIIN sponzoriranog subjekta koji je identificiran u 16. retku.

Napomena. Sponzorirana SFI nije obavezna pribaviti vlastiti GIIN prije dana koji je naveden u objavljenim smjernicama (npr. 1. siječanj 2017). Međutim, sponzorirani subjekt koji ima GIIN mora ga upisati u redak 9a.

Redak 17. Morate označiti odgovarajuću kućicu čime potvrđujete da ste ili sponzorirani investicijski subjekt ili sponzorirana kontrolirana inozemna korporacija (kako je opisano u odjeljku 957 (a)) i da zadovoljavate druge odgovarajuće zahtjeve za ovaj status.

V Dio – Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom

Redak 18. Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom mora označiti kućicu kako bi potvrdila da udovoljava svim uvjetima za klasifikaciju statusa usklađenog ovlaštenog subjekta.

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

Redak 19. Ovlaštena SFI koja se smatra usklađenom samo s računima male vrijednosti mora označiti kućicu kako bi potvrdila da udovoljava svim uvjetima za klasifikaciju statusa ovog usklađenog ovlaštenog subjekta.

VII Dio – Ovlašteno sponzorirano, usko povezano investicijsko tijelo koje se smatra usklađenim

Redak 20. Unesite naziv sponzora koji je pristao izvršiti dubinsku analizu, izvješćivanje i obaveze iz oporezivanja po odbitku (kako je primjenjivo) u ime sponzorirane SFI koja je identificirana u 1. retku kao da je tijelo iz 1. retka sudjelujuća SFI. Također morate u retku 9a unijeti GIIN vašeg sponzora.

Redak 21. Sponzorirano usko povezano investicijsko tijelo mora označiti kućicu kojim potvrđuje da udovoljava svim uvjetima za klasifikaciju statusa ovog usklađenog ovlaštenog subjekta.

VIII Dio – Ovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem koji se smatra usklađenim

Redak 22. Subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da udovoljava svim uvjetima za klasifikaciju statusa usklađenog ovlaštenog subjekta.

IX Dio – Ovlašteni investicijski savjetnici i investicijski menadžeri koji se smatraju usklađenim

Redak 23. Investicijski savjetnik ili investicijski menadžer mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da udovoljava svim uvjetima za klasifikaciju statusa usklađenog ovlaštenog subjekta.

X Dio – Vlasnički dokumentirana SFI

Redak 24a. Vlasnički dokumentirana SFI mora označiti kućicu potvrđujući na taj način da zadovoljava sve zahtjeve za taj status i podnijeti ovaj obrazac sudjelujućoj SFI, SFI po izvještajnom modelu 1 ili SFI po izvještajnom modelu 2 potvrđujući da je suglasna djelovati kao imenovani porezni agent u odnosu na SFI navedenoj u 1. retku. Vidi odjeljak 1.1471-5(f)(3) Pravilnika za više informacija o vlasnički dokumentiranoj SFI, uključujući i za određenog poreznog agenta.



Označite redak 24b ili redak 24c. Nemojte označiti obadva kućice. .



Redak 24b. Označite kućicu potvrđujući da ste podnijeli ili ćete podnijeti dokumentaciju utvrđenu u potvrdama, uključujući izjavu o izvješćivanju o vlasniku SFI i valjanu dokumentaciju za svaku osobu koja je identificirana na izjavi o izvješćivanju o vlasniku SFI koja je opisana u retku 24b. ako označite ovu kućicu u retku 24b, ne trebate označiti kućicu u retku 24c. .

Redak 24c. Označite kućicu potvrđujući da ste podnijeli ili da ćete podnijeti pismo revizora (umjesto informacije zahtijevana u retku 24b) koja zadovoljava zahtjeve koji se nalaze u ovom retku.

Redak 24d. Označite ovu kućicu ako nemate bilo kakvih potencijalnih korisnika ili određenih vrsta sa neidentificiranim korisnicima. Iako ova potvrda nije potrebna, Obrazac W-8BEN-E kojega je podnijela vlasnički dokumentirana SFI ostaje na snazi na neodređeno vrijeme u svrhu iz 4. Glave, osim u slučaju promjena okolnosti vezanih za offshore obaveze (kako je uređeno u odjeljku 1.6049-5(c)(1) Pravilnika) samo ako je ova potvrda podnesena a saldo svih računa koje vlasnički dokumentirana SFI ima kod poreznog agenta ne prelazi iznos od \$ 1.000.000 na kasniji dan od 30. lipnja 2014 ili zadnjeg dana kalendarske godine u kojoj je račun otvoren i na zadnji dan svake slijedeće kalendarske godine koja prethodi plaćanju, primjenjujući pri tome pravila za agregaciju računa iz odjeljka 1.1471-5(b)(4)(iii) Pravilnika.

XI Dio– Ograničeni distributer

Redak 25a. Ograničeni distributer mora označiti ovu kućicu potvrđujući na taj način da udovoljava svim zahtjevima za ovaj status.

Redak 25b i 25c. Označite odgovarajuću kućicu potvrđujući svoj status. Nemojte označiti obadvije kućice.



Ograničeni distributer može potvrditi samo u odnosu na račun koji održava u vezi s sporazumom o distribuciji u ograničenom fondu opisanom u ovom XI Dijelu

Ograničeni distributer koji, u vezi s takvim sporazumom o distribuciji, prima uplatu temeljem oporezivanja po odbitku iz 3. Glave ili plaćanje po odbitku, treba popuniti Obrazac W-8IMY, a ne ovaj obrazac, osim u onoj mjeri u kojoj ima interese u vezi s takvim sporazumom kao stvarni vlasnik.

XII Dio – Neizvještajna SFI po modelu IGA

Redak 26. Označite kućicu kako biste naznačili da vas se smatra neizvještajnom SFI prema važećem IGA, uključujući subjekt koji se smatra registriranom SFI koja se smatra usklađenom prema odgovarajućem IGA modelu. Morate identificirati odgovarajući IGA navodeći naziv jurisdikcije koja tretira primjenjivu IGA koja je na snazi sa SAD i naznačiti da li se radi o IGA Modelu 1 ili Modelu 2. Također morate predložiti poreznom agentu određenu kategoriju SFI koja je opisana u Dodatku II IGA sporazuma koji je primjenjiv na vaš status. U dostavljanju specifične kategorije SFI opisane u Dodatku II, trebali biste koristiti jezik iz Dodatka II koji najbolje i najpreciznije opisuje vaš status u IGA. Na primjer, navedite „investicijski subjekt u potpunosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika“ a ne „izuzeti stvarni vlasnik“. Ako ste neizvještajna SFI koja tvrdi da ima status stvarno usklađene SFI sukladno Pravilima, morate u ovom retku navesti prema kojem dijelu Pravilnika ste kvalificirani..

Ako ste neizvještajna SFI prema važećem IGA budući da ste kvalificirani kao vlasnički dokumentirana SFI sukladno Pravilniku, nemojte označiti kućicu „Neizvještajna SFI po modelu IGA“. Umjesto toga trebate označiti „Vlasnički dokumentirana SFI“ i ispuniti X Dio a ne XII Dio. Ako ste SFI koja se smatra registriranom i usklađenom prema Modelu 2 (a ne sponzorirana SFI), morate također upisati svoj GIIN u retku 9a. Za pregled jurisdikcija koje se smatraju da imaju važeći IGA u svrhu davanja ove potvrde, vidi web stranicu www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx. Ako ste sponzorirana SFI koja ne traži svoj status iz 4. Glave Pravilnika, vidi zahtjeve iz vašeg primjenjivog IGA kako biste utvrdili da li trebate pribaviti GIIN.

Napomena. Ako ste neizvještajna SFI po modelu IGA i imate registrirani i primljeni GIIN kojega niste unijeli u redak 9a budući da je GIIN vašeg skrbnika ili GIIN vašeg sponzora unesen u redak 9a, trebate unijeti svoj GIIN ovdje.

XIII Dio – Strano vladino tijelo, vladina tijela u posjedu SAD ili strana središnja emisiona banka

Redak 27. Strano vladino tijelo ili političko tijelo stranog vladinog tijela (uključujući njihove agencije i sredstva u potpunom vlasništvu), vladina tijela u posjedu SAD ili strana središnja emisiona banka (svaka od njih definirana u odjeljku 1.1471-6 Pravilnika) moraju označiti ovu kućicu i potvrditi da zadovoljavaju sve zahtjeve za ovaj status (uključujući da se ne bave bilo kakvim komercijalnim financijskim aktivnostima koje su opisane u ovom retku, osim utoliko koliko je dozvoljeno odjeljkom 1.1471-6(h)(2) Pravilnika).



Ako ste strano vladino tijelo ili političko tijelo stranog vladinog tijela (uključujući njihove agencije i sredstva u potpunom vlasništvu), vladino tijelo u posjedu SAD ili strana središnja emisiona banka, trebate ispuniti ovaj Obrazac W-8BEN-E samo za plaćanja za koja ne tražite primjenu odjeljaka 115(2), 892, ili 895; u protivnom, trebate upotrijebiti Obrazac W-8EXP.

XIV Dio – Međunarodna organizacija

Redak 28a. Označite ovu kućicu potvrđujući na taj način da ste međunarodna organizacija opisana u odjeljku 7701(a) (18).



Ako ste subjekt koji je određen kao međunarodna organizacija temeljem izvršnog naloga (sukladno odredbama 22 Ustava SAD 288 do 288f), označite kućicu 28a. Ako, međutim, tražite izuzeće od oporezivanja po odbitku u smislu 3. Glave, koristite Obrazac W-8EXP.

Redak 28b. ako ste međunarodna organizacija drugačija od one opisane u retku 28a, označite kućicu potvrđujući da zadovoljavate sve zahtjeve za taj status.

XV Dio – Izuzeti mirovinski programi

Redci 29a, b, c, d, e, i f. Izuzeti mirovinski program mora označiti odgovarajuću kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za taj status.

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

Redak 30. subjekt koji je u cijelosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za ovaj status. Morate također osigurati i dokumentaciju vlasnika opisanu u ovom retku, kojom se utvrđuje da je svaki stvarni vlasnik ili nositelj duga subjekta izuzeti stvarni vlasnik opisan u odjeljku 1.1471-6(b) Pravilnika.

XVII Dio – Financijska institucija u posjedu SAD-a

Redak 31. Financijska institucija mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdila da ispunjava sve uvjete za ovaj status.

XVIII Dio– Izuzeti subjekt iz nefinancijske grupe

Redak 32. Izuzeti subjekt iz nefinancijske grupe mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za ovaj status.

XIX Dio – Izuzeto nefinancijsko start-up društvo

Redak 33. Izuzeto nefinancijsko start-up društvo mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdilo da ispunjava sve uvjete za ovaj status. Također morate dostaviti informaciju o datumu svog formiranja ili odluku Uprave (ili odgovarajuću mjeru) kojom se dozvoljava nova linija poslovanja (koja ne može biti iz područja poslovanja financijske institucije ili pasivne NFSS).

XX Dio– Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili u stečaju

Redak 34. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili u stečaju mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za ovaj status. Također morate dostaviti obavijest o datumu kada ste podnijeli plan za likvidaciju, plan reorganizacije ili stečajni zahtjev.

XXI Dio–Organizacija iz odjeljka 501(c)

Redak 35. Subjekt koji zahtijeva primjenu statusa organizacije iz odjeljka 501 (c) iz 4. Glave sukladno odjeljku 1.1471-5(e)(5)(v) Pravilnika, mora označiti kućicu i dostaviti obavijest o datumu kada je IRS (Porezna uprava) takvoj organizaciji dostavila pismo s objašnjenjem ili dostaviti presliku mišljenja američkog savjetnika u kojem

se potvrđuje da je organizacija kvalificirana kao organizacija iz odjeljka 501 (c) (bez obzira na to da li je takva organizacija strana privatna zaklada).



Ako ste, međutim, organizacija iz odjeljka 501(c) koja traži izuzeće iz oporezivanja po odbitku u smislu 3. Glave, koristite Obrazac W-8EXP

XXII Dio – Neprofitna organizacija

Redak 36. A Neprofitna organizacija (različita od subjekta koji traži priznavanje statusa iz 4. Glave kao organizacija iz odjeljka 501(c) sukladno odredbama iz odjeljka 1.1471-5(e)(5)(v) Pravilnika) mora označiti kućicu kako bi potvrdila da ispunjava sve uvjete za svoj status.

Neprofitna organizacija pod IGA. Za subjekt koji je osnovan i održavan u jurisdikciji koja se tretira kao da ima važeći IGA i koja je opisana u Prilogu I kao neprofitna organizacija koja je aktivan NFSS (nefinancijski strani subjekt), vidi dalje: *Subjekti koji podnose potvrde prema odgovarajućem IGA u okviru Posebnih uputa.*

XXIII Dio– NFSS koji kotira na tržištu ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na tržištu

Redak 37a. Kao NFSS koja kotira na tržištu morate označiti ovu kućicu kako biste potvrdili da niste financijska institucija i dostavite naziv burze na kojoj dionice NFSS kotiraju na tržištu.

Redak 37b. NFSS koja je član iste proširene povezane grupe kao američki ili strani subjekt koji kotira na tržištu, mora označiti ovu kućicu i upisati naziv subjekta koji kotira na tržištu i identificira burzu na kojoj kotiraju dionice takvog subjekta. Vidi odjeljak 1.1472-1(c)(1)(i) Pravilnika kako biste utvrdili da li dionice takvog subjekta redovno kotiraju na uređenim tržištima vrijednosnica (zamjenjujući izraz „američki subjekt“ sa NFSS, kako je primjereno, u svrhu testiranja da li takav subjekt redovito kotira).

XXIV Dio – Izuzeti NFSS u posjedu SAD-a

Redak 38. Izuzeti NFSS u posjedu SAD-a mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za takvu klasifikaciju. Vidi odjeljak 1.1472-1(c)(1)(iii) Pravilnika za definiciju izuzetog NFSS u posjedu SAD.

XXV Dio– Aktivni NFSS

Redak 39. Aktivni NFSS mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za taj status, uključujući

test aktive i test pasivnih prihoda opisan u certifikaciji za ovaj dio. U smislu primjene ovog testa, pasivni prihodi uključuju dividende, kamate, zakupnine, autorska prava, rente i još neke druge oblike pasivnog prihoda. Vidi odjeljak 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Pravidnika za dodatne informacije za definiciju pasivnog prihoda. Također vidi odjeljak 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) Pravidnika za izuzetke od definicije pasivnog prihoda za neke vrste prihoda.

XXVI Dio – Pasivni NFSS

Redak 40a. Pasivni NFSS mora označiti ovu kućicu kako bi potvrdio da nije financijska institucija i da ne potvrđuje svoj status kao NFSS koji kotira na tržištu (ili s njim povezana osoba) izuzeti NFSS u posjedu SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obvezu izravnog izvješćivanja ili sponzorirani NFSS koji ima obvezu izvješćivanja.

Napomena. Ako ste pasivna NFSS ali budući da vama profesionalno upravljaju, ne trebate ispuniti redak 40a budući da biste trebali biti smatrani financijskom institucijom a ne pasivnim NFSS.



TIP *Ako ste NFSS koja se može kvalificirati kao aktivna NFSS (ili druga NFSS opisana u drugom dijelu ovog obrasca) možete ipak označiti kućicu u retku 40a i obznaniti svoje američke vlasnike ili potvrditi da nemate značajne američke vlasnike (vidi dolje upute za retke 40b i 40c*

Redak 40b. Označite ovu kućicu čime potvrđujete da nemate značajne američke vlasnike.

Redak 40c. Ako ne označite ovu kućicu i označite svoju potvrdu u retku 40b, morate označiti ovu kućicu 40c i ispuniti XXIX Dio kako biste identificirali svakoga od vaših značajnih američkih vlasnika, navodeći njihova imena, adrese i TIN.

Napomena. Ako ste NFSS koja dostavlja Obrazac W-8BEN-E SFI-u po izvještajnom modelu 1 ili izvještajnom modelu 2, možete također koristiti XXIX Dio radi izvješćivanja o kontrolirajućim američkim osobama (kako je definirano u primjenjivom IGA). Pozivanje na „kontrolirajuće američke osobe“ u XXVI i XXIX dijelu primjenjuju se samo ako se obrazac dostavlja SFI-u po izvještajnom modelu 1 ili izvještajnom modelu 2.

XXVII Dio – Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba

Redak 41. Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba moraju označiti ovu kućicu kako bi potvrdile da ispunjavaju sve uvjete za takvu klasifikaciju. Ova klasifikacija primjenjuje se samo na izuzetu SFI unutar grupe povezanih osoba koje imaju depozitne račune opisane u certifikaciji za ovaj dio i koje sebe dokumentiraju financijskoj instituciji koja drži depozitni račun. Ne ispunjavate uvjete za ovu klasifikaciju ako primete ili izvršavate plaćanja oporeziva po odbitku od ili prema bilo kojoj drugoj osobi osim člana vaše proširene

grupe povezanih osoba, osim depozitne institucije opisane u prethodnoj rečenici. Vidi odjeljak 1.1471-5(e)(5)(iv) Pravidnika za sve uvjete za ovaj status.

XXVIII Dio – Sponzorirani NFSS-i koji direktno izvještavaju

Redak 42. Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava mora označiti kućicu kako bi potvrdio da ispunjava sve uvjete za ovu klasifikaciju. Također morate upisati ime svojeg sponzora u za to označeno mjesto a svoj GIIN upisati u redak 9a (a za plaćanja prije datuma navedenog u objavljenim uputama (npr. 1. siječanj 2017) možete unijeti samo GIIN svojeg sponzora).

Unesite GIIN sponzora koji je naveden u 42. retku.

XXIX Dio – Značajni vlasnici pasivnog NFSS iz SAD-a

Ako ste se identificirali kao pasivni NFSS (uključujući investicijski subjekt koji je NFSS u posjedu SAD ali nije izuzeti NFSS u posjedu SAD sukladno odjeljku 1.1472-1(c) Pravidnika) sa jednim ili više značajnih američkih vlasnika u XXVI Dijelu, morate se identificirati svakoga od značajnih američkih vlasnika. U odgovarajući stupac upišite ime, adresu i TIN od svakog značajnog američkog vlasnika. Ovu informaciju možete priložiti u posebnoj izjavi, koja pripada istoj izjavi o krivokletstvu i drugim potvrdama koje ste naveli u XXX Dijelu. Ako izvješćujete kontrolne osobe iz SAD (kako je definirano u odgovarajućim IGA) o SFI po izvještajnom modelu 1 ili izvještajnom modelu 2 kod kojih imate otvoren račun koji zahtijeva takvu informaciju o vlasništvu iz ovog obrasca, možete iskoristiti ovaj prostor ili dodati posebnu izjavu radi izvješćivanja takvih osoba.

XXX Dio– Potvrda (certifikacija)

Ovlašteni predstavnik ili odgovorna osoba stvarnog vlasnika, sudjelujućeg primatelja plaćanja (za svrhe iz odjeljka 6050W), ili vlasnik računa SFI koja traži ovaj obrazac moraju potpisati obrazac W-8BEN-E i na njemu upisati datum. Ovlašteni predstavnik ili odgovorna osoba moraju označiti kućicu čime potvrđuju da imaju pravnu sposobnost potpisati za subjekt koji je identificiran u 1. retku koji je stvarni vlasnik prihoda. Ako ovaj obrazac W-8BEN-E ispunjava zastupnik (agent) koji djeluje temeljem valjane punomoći, takva punomoć u ispravnoj formi ili njena preslika mora biti priložena, a u njoj zastupnik mora biti posebno ovlašten za zastupanje principala u izradi, izvršavanju i predstavljanju ovog obrasca. U tu svrhu mogu se koristiti obrazac 2848 – Punomoć i Izjava o zastupanju. Zastupnik, kao i stvarni vlasnik, primatelj plaćanja ili imatelj računa (ako je primjenjivo) mogu snositi odgovornost za kazne zbog pogrešnog, lažnog ili prijevargnog obrasca. Potpisivanjem ovog obrasca W-8BEN-E, ovlašteni predstavnik, odgovorna osoba ili zastupnik također su suglasni podnijeti novi obrazac u roku od 30 dana nakon promjene okolnosti koje imaju utjecaja na ispravnost ovog obrasca.

Brokerske transakcije ili kompenzacijske transakcije (engl: barter exchange)

Prihod iz brokerskih transakcija ili kompenzacijskih transakcija podložne su izvješćivanju i oporezivanju po odbitku, osim ukoliko nije podnesen Obrazac 2-8BEN-E ili drugi zamjenski obrazac čime se obavještava broker ili nositelj kompenzacijske transakcije da ste vi izuzeta strana osoba. Vidi potvrdu opisanu u 4. točki obrasca.

Vi ste izuzeta strana osoba za kalendarsku godinu u kojoj:

- ♦ ste strana korporacija, ortakluk, ostavina ili zaklada;
- i
- ♦ niste angažirani niti se planirate tijekom godine uključiti u obavljanje trgovine ili poslovanja u SAD koja ima stvarno povezane dobitke iz transakcija s brokerom ili kompenzacijskih transakcijama.

Posebne upute

Hibridni subjekti

Hibridni subjekt koji podnosi zahtjev za povlastice iz sporazuma. Ako ste hibridni subjekt koji podnosi zahtjev za povlastice iz sporazuma kao rezident u svoje vlastito ime, to možete učiniti ukoliko je to dozvoljeno primjenjivim poreznim sporazumom. Trebate ispuniti Obrazac W-8BEN-E u cilju podnošenja zahtjeva za povlastice na način kako je to ranije opisano (vidi upute za ispunjavanje III Dijela). Ako ste flow-through subjekt koji prima plaćanje podložno oporezivanju po odbitku, također trebate podnijeti obrazac W-8IMY za subjekt zajedno sa izjavu o oporezivanju (engl: *withholding statement*) (ako je potrebno) kojom se utvrđuje status iz 4. Glave za svakoga od vaših partnera ili vlasnika. Ako ste porezno zanemariv subjekt koji podnosi zahtjev za povlastice iz sporazuma, osim ako ste tretirani kao primatelj plaćanja u smislu 4. Glave i imate svoj vlastiti GIIN, vaš jedini vlasnik treba podnijeti poreznom agentu Obrazac W-8BEN-E ili Obrazac W-8BEN (kako je primjenjivo), zajedno sa ovim obrascem. Možete iskoristiti 10. redak ad obaveštavanja poreznog agenta kako bi zajednički razmatrao obadva obrasca.

Redak 1. Unesite svoje ime/naziv (utvrđeno pozivom na vaš zakonski identitet u svojoj zemlji osnivanja ili organiziranja).

Redak 2. Unesite zemlju po čijim ste zakonima osnovani, organizirani ili upravljani.

Redak 3. Ostavite ovaj redak prazan. U smislu ispunjavanja ovog obrasca kao hibridnog subjekta koji podnosi zahtjev iz sporazuma (uključujući i porezno zanemarivog subjekta) vi ste tretirani kao stvarni vlasnik i trebate biti prepoznati u 1. retku.

Redak 4. Označite kućicu koja se odnosi na porezno zanemarivi subjekt, ortakluk, donatorsku zakladu ili običnu zakladu. Također morate označiti kućicu kojom označavate da ste hibridni subjekt koji podnosi zahtjev iz sporazuma i popuniti III Dio.

Redak 5. Ne ispunjavajte redak 5.

Redci 6 i 7. Ispunite retke 6. i 7. na način kako je ranije navedeno u posebnim uputama.

Redak 8. Ispunite redak 8. na način kako je ranije navedeno u posebnim uputama za redak 8.

Redak 9b. Iako vam je vaša zemlja prebivališta za porezne svrhe dodijelila porezni broj, unesite ga ovdje. Nemojte unositi porezni broj vašeg/vaših vlasnika.

Redak 10. Ovaj redak se koristi radi povezivanja ovog Obrasca W-8BEN-E sa drugom odgovarajućom potvrdom/certifikatom o oporezivanju po odbitku ili drugom dokumentacijom koja se podnosi u smislu 4. Glave. Na primjer, ako ste partnerstvo koje podnosi zahtjev iz sporazuma, možete poželjeti dostaviti poreznom agentu informacije u cilju povezivanja ovog Obrasca W-8BEN-E sa Obrascem W-8IMY i vlasničkom dokumentacijom koju dostavljate u smislu uspostavljanja statusa vašeg/vaših vlasnika u smislu 4. Glave.

Dijelovi III & XXX

Sukladno gore navedenim posebnim uputama morate ispuniti Dijelove III i XXX. Ispunite II Dio ako je primjenjivo.

Inozemni inverzni hibridni subjekti

Inozemni inverzni hibridni subjekt treba ispuniti Obrazac W-8BEN-E samo za plaćanja za koja ne traži povlastice iz sporazuma u ime svojih vlasnika i mora dostaviti svoj status iz 4. Glave kada prima uplatu koja je oporeziva po odbitku. Inozemni inverzni hibridni subjekt koji podnosi zahtjev za povlastice u ime svojih vlasnika treba poreznom agentu dostaviti Obrazac W-8IMY (uključujući svoj status iz 4. Glave kada prima uplatu koja je oporeziva po odbitku) zajedno sa izjavu o oporezivanju po odbitku i Obrascima W-8BEN-E ili W-8BEN (ili dokumentirani dokazima u dopuštenoj mjeri) u ime svakoga od svojih vlasnika koji traže povlastice iz sporazuma. Za više informacija vidi Obrazac W-8IMY i priložene upute.

Subjekti koji daju potvrde (certifikate) sukladno odgovarajućem IGA

Subjekt koji podnosi certifikat prema odgovarajućem SFI iz jurisdikcije IGA kod koje ima otvoreni račun može vam podnijeti certifikat o statusu iz 4. Glave, osim onoga što je prikazano u dijelovima IV do XXVIII, kako bi se zadovoljili zahtjevi za dubinsko snimanje (*engl: due diligence*) prema odgovarajućim IGA. U takvom slučaju, možete ovom obrascu W-BEN-E priložiti alternativnu certifikaciju umjesto kompletiranja certifikacije koja je inače obavezna u Dijelovima IV do XXVIII, pod uvjetom da: 1) utvrdite da certifikacija ispravno odražava vaš status za svrhe iz 4. Glave ili prema važećem IGA; i 2) vam porezni agent podnese pisanu izjavu da je on podnio certifikaciju koja zadovoljava zahtjeve za dubinsko snimanje kao sudjelujuća SFI ili registrirana SFI koja se smatra usklađenom sukladno odgovarajućem IGA. Na primjer, subjekt A organiziran u Zemlji A ima račun kod SFI u Zemlji B. U zemlji B je na snazi IGA Model 1. SFI u Zemlji B može zatražiti Subjekt A da podnese certifikaciju iz 4. glave koja se temelji na IGA u zemlji B kako bi ispunio svoje dubinsko snimanje i zahtjeve za dokumentacijom koja proizlazi iz IGA u Zemlji B.

Također možete uz ovaj obrazac priložiti primjenjivu certifikaciju prema IGA ako utvrđujete vaš status iz 4. Glave prema definicijama utvrđenim u odgovarajućoj IGA kao i vašu certifikaciju koja identificira jurisdikciju koja se smatra kao da ima na snazi IGA i opisuje vaš status kao NSFS ili SFI sukladno odredbama primjenjive IGA. Međutim, ako utvrđujete svoj status sukladno primjenjivoj IGA prema Pravilima kao NSFS, morate isto tako utvrditi da li ste izuzeta NSFS sukladno Pravilniku kako bi do kraja ispunili ovaj obrazac, osim ukoliko ste dobili alternativnu certifikaciju od strane SFI koja je opisana u prethodnom odjeljku koja pokriva vašu certifikaciju kao NSFS (kao što je „aktivna NSFS“) definirana u odgovarajućoj IGA. Dodatno, dužni ste se pridržavati uvjeta iz vašeg statusa sukladno zakonima iz IGA jurisdikcije kojoj pripadate ukoliko utvrđujete svoj status u okviru takve IGA. Ako u Dijelovima IV do XXVIII ne možete utvrditi takve certifikacije ili ste neprofitni subjekt koji zadovoljava definiciju „aktivne NFSII“ iz odgovarajuće IGA, nemojte označiti kućicu u 5 retku. Međutim, ako utvrđujete svoj status prema definicijama iz IGA i možete potvrditi svoj status iz 4. Glave uključene u ovaj obrazac, nije potrebno podnositi potvrde opisane u ovom odjeljku, osim ukoliko to od vas zahtijeva SFI kojoj podnosite ovaj obrazac.

Sve potvrde (certifikacije) koje se podnose sukladno odgovarajućoj IGA predmetom su kažnjavanja zbog krivokletstva kao i druge izjave navedene u XXX Dijelu.

Subjekti koji podnose alternativne certifikate prema Pravilima

Ako ste kvalificirani za status iz 4. Glave koji nije naveden u I dijelu, 5. retku ovog obrasca, možete priložiti

odgovarajuće potvrde za takav status iz bilo kojeg drugog Obrasca W-8 u kojima se odgovarajuće potvrde nalaze. Ako se primjenjive potvrde ne pojavljuju niti u jednom obrascu W-8 (ako, npr. nova pravila zahtijevaju dodatan status iz 4. Glave a ovaj obrazac nije bio ažuriran kako bi uključivao taj status) , možete dodati prilog koji potvrđuje da ste kvalificirani za odgovarajući status opisan u određenoj glavi Pravilnika, umjesto da označavate odjeljak u I Dijelu, 5 retku i da dajete certifikat o statusu iz 4. Glave koji je uključen u ovaj obrazac.

Uključite navod na odgovarajuću uredbu u Pravilima. Svaka takva priložena potvrda postaje sastavni dio ovog obrasca W-8BEN-E i podliježe kaznenoj odgovornosti za krivokletstvo i drugim certifikatima iz XXX Dijela. za krivokletstvo.

Napomena o reduciranju prikupljanja pismenih podataka. Informacija na ovom obrascu su nam potrebne kako bismo mogli primijeniti porezni zakon SAD-a. Dužni ste nam dostaviti informacije koje su nam potrebne. Moramo osigurati da udovoljavate ovim zakonima i omogućite nam da izračunamo i naplatimo ispravni iznos poreza.

Od vas se ne traži da date informaciju na obrascu koji podliježe Zakonu o reduciranju prikupljanja pismenih podataka osim ako obrazac ne sadrži važeći kontrolni broj OMB. Knjige ili zapisi koji se odnose na obrasce i njegove upute moraju se čuvati dokle god sadržaj može postati značajan u provođenju bilo kojeg poreznog zakona. U pravilu, informacija o poreznim prijavama i povratima je povjerljiva prema odjeljku 6103.

Vrijeme potrebno za popunjavanje i podnošenje ovog obrasca varira ovisno o okolnostima vezanima za pojedini slučaj. Procjena prosječnog vremena:

čuvanje dokumentacije,	12 sati, 40 minuta;
min Informiranje o zakonu ili obrascu,	4 sata, 17 minuta;
min Pripremanje i slanje obrasca,	8 sati, 16 minuta.

Ako imate komentare na točnost ovih vremenskih procjena ili sugestije za jednostavnije kreiranje ovog obrasca, molimo vas da nam se javite. Možete nam poslati svoje komentare na www.irs.gov/formspubs/. Kliknite na "Više informacija" (eng. More information) a zatim na „Pošaljite nam povratnu informaciju“ (engl. Give us feedback“).

Umjesto toga, možete pisati poreznoj upravi (IRS), Porezni formulari i publikacije (engl. Tax Forms and Publications), SE:W:CAR:MP:T:T:SP, 111 Constitution Ave. NW, IR-6406, Washington, DC 20224. Ne šalžite ovaj obrazac W-8IMY u ovaj ured, već ga dajte vašem poreznom agentu.

