

Obr. W-8BEN-E

(Rev. travanj 2016)
 Ministarstvo financija
 Porezna uprava

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

OMB Br. 1545-1621

▶ za pravne osobe. Fizičke osobe moraju koristiti obr. W-8BEN. ▶ Upućivanje na poglavlja odnose se na Porezni zakonik SAD
 ▶ Informacije o obr. W-8BEN-E i zasebne upute naći ćete na www.irs.gov/formw8bene.
 ▶ Predajte ovaj obrazac poreznom platcu (*withholding agent*) ili isplatiatelju. Ne šaljite ga Poreznoj

NE koristite ovaj obrazac za:

- subjekt ili državljanina ili rezidenta iz SAD. W-9
- Stanu fizičku osobu W-8BEN (Fiz.osoba) ili Obr. 8233
- Stranu fizičku osobu ili subjekt koja izjavljuje da je prihod stvarno povezan s transakcijom ili poslom u SAD.
 (osim ako ne traži povlastice iz Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja – engl. *treaty benefits*) W-8ECI
- Strano partnerstvo, stranu običnu zakladu ili stranu donatorsku zakladu (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzetke) W-8IMY
- Strano vladino tijelo, međunarodnu organizaciju, stranu centralnu emisionu banku, stranu organizaciju oslobođenu od poreza, stranu privatnu zakladu ili državu u posjedu SAD-a koja izjavljuje da je dohodak povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u ili se poziva na primjenjivost jednog ili više poglavlja 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzetke) W-8ECI ili W-8EXP
- Osobu koja djeluje kao posrednik W-8IMY

Koristite obrazac:**I odjeljak Identifikacija stvarnog vlasnika**

1 Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik

2 Država osnivanja ili organiziranja

3 Ime porezno zanemarujućeg subjekta (engl. *disregarded entity*) koji prima plaćanje (ako je primjenjivo, vidi upute)

- 4** Status iz 3. poglavlja (vrsta subjekta) (označiti samo jedan kvadratić):
- | | | |
|---|--|--|
| <input type="checkbox"/> korporacija | <input type="checkbox"/> Porezno zanemarujući subjekt | <input type="checkbox"/> partnerstvo |
| <input type="checkbox"/> običan trust | <input type="checkbox"/> donatorski trust | <input type="checkbox"/> složeni trust |
| <input type="checkbox"/> Središnja emisiona banka | <input type="checkbox"/> organizacija oslobođena od poreza | <input type="checkbox"/> privatna zaklada |
| | <input type="checkbox"/> Međunarodna organizacija | <input type="checkbox"/> Ostavina (engl. <i>Estate</i>) |
| | | <input type="checkbox"/> vladino tijelo |

Ako ste gore označili porezno zanemarujući subjekt, partnerstvo, jednostavni trustz ili donatorski trust, da li je subjekt hibridni subjekt koji traži povlastice iz Poreznog ugovora? Ako je odgovor "Da" ispunite III. Odjeljak. Da Ne

5 Status iz 4. poglavlja (FATCA status) (Vidi upute za detaljnije informacije i ispunite izjavu dolje za odgovarajući status subjekta).

- | | |
|---|---|
| <p><input type="checkbox"/> Nesudjeljuća strana fin.institucija (NSFI) (uključujući ograničenu SFI ili SFI koja je povezana s izvještajnom SFI temeljenu na IGA modelu, a koja nije SFI koja se smatra usklađenom, sudjeljuća SFI, ili izuzeti stvarni vlasnik).</p> <p><input type="checkbox"/> sudjeljuća SFI,</p> <p><input type="checkbox"/> SFI, izvještajni model 1</p> <p><input type="checkbox"/> SFI, izvještajni model 2</p> <p><input type="checkbox"/> registrirana SFI koja se smatra usklađenom (koja nije SFI po izvještajnom modelu 1, sponzorirana SFI ili IGA SFI koja nije izvještavajuća, pokrivena XII. Odjeljkom). Vidi upute.</p> <p><input type="checkbox"/> Sponzorirana SFI. Ispunite IV. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom. Ispunite V odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Ovlaštena SFI koja se smatra usklađenom samo sa računima male vrijednosti. Ispunite VI odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> ovlaštenu sponzorirani usko povezani investicijski subjekt, (eng. <i>closely held investment vehicle</i>). Ispunite VII. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> ovlaštenu subjekt dužničkih ulaganja s ograničenim trajanjem (eng. <i>deemed-compliant limited life debt investment entity</i>). Ispunite VIII. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> ovlaštenu investicijski savjetnici i investicijski menadžeri koji se smatraju usklađenim. Ispunite IX. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentirana SFI Ispunite X. odjeljak</p> <p><input type="checkbox"/> Ograničeni distributer. Ispunite XI. odjeljak.</p> | <p><input type="checkbox"/> Neizvještajna SFI po modelu IGA. Ispunite XII. odjeljak</p> <p><input type="checkbox"/> strano vladino tijelo, država u posjedu SAD ili strana središnja emisiona banka. Ispunite XIII. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Međunarodna organizacija. Ispunite XIV. odjeljak</p> <p><input type="checkbox"/> izuzeti mirovinski programi. Ispunite XV. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> subjekt koji je u 100% vlasništvu izuzetnih stvarnih vlasnika. Ispunite XVI. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> finacijska institucija u posjedu SAD-a. Ispunite XVII. Odjeljak. Subjekt iz nefinacijske grupe. Ispunite XVIII. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> izuzeto nefinacijsko start-up društvo. Ispunite XIX. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Izuzeti nefinacijski subjekt u likvidaciji ili stečaju. Ispunite XX odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> organizacija iz 501(c). Ispunite XXI. Odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Neprofitna organizacija. Ispunite XXII. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> ne-finacijski strani subjekt (NFSS) koji kotira na burzi ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na burzi. Ispunite XXIII. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Izuzet NFSS u posjedu SAD. Ispunite XXIV. odjeljak</p> <p><input type="checkbox"/> Aktivan NFSS. Ispunite XXV. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> Pasivan NFSS. Ispunite XXVI. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba. Ispunite XXVII. odjeljak.</p> <p><input type="checkbox"/> NFSS koji direktno izvještava.</p> <p><input type="checkbox"/> Sponzoriran NFSS koji direktno izvještava. Ispunite XXVIII. odjeljak.</p> |
|---|---|

Račun koji nije finacijski račun

6 Adresa stalnog prebivališta (ulica, broj stana ili apartmana, ili broj ruralne ceste). **Ne koristiti p.p. ili adresu iz usluge** (koja se razlikuje od registrirane adrese).

Grad, država ili provincija. Uključiti poštanski broj gdje je primjereno.		Država
7 Poštanska adresa (ako je različita od gore navedene)		
Grada, država ili provincija. Uključiti poštanski broj kada je primjereno.		Država
8 Identifikacijski broj poreznog obveznika u SAD (PIB), ako je potrebno	9a GIIN (globalni identifikacijski broj posrednika)	b inozemni PIB
10 Brojevi referenci (vidi upute)		

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

Za Obavijest o Zakonu o smanjenju papirologije vidi posebne upute.

Cat. No. 59689N

Obr **W-8BEN-E** (Rev. 4-2016)

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

- 11 Status iz 4. poglavlja (FATCA status) porezno zanemarivog subjekta ili podružnice koja prima plaćanje
- ograničena podružnica (vidi upute). SFI, izvještajni model 1. Podružnica u SAD.
- sudjelujuća SFI. SFI, izvještajni model 2.
- 12 Adresa porezno zanemarivog subjekta ili podružnice (ulica, br. stana ili apartmana ili ruralne ceste). **Ne koristite poštanski pretinac ili adresu iz usluge** (ako se razlikuje od registrirane adrese).

 Grad, država ili provincija. Uključiti poštanski broj ako je primjereno.

 Zemlja

- 13 GIIN (ako ga ima)

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

- 14 Izjavljujem da (označite sve što se primjenjuje):
- a je stvarni vlasnik rezident u smislu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje u tekstu: Porezni ugovor) između SAD i navedene države.
- b stvarni vlasnik izvodi stavku (ili stavke) prihoda u vezi kojih podnosi zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora i, ako je primjenjivo, zadovoljava zahtjeve odredbe u Poreznom ugovoru koja se odnosi na ograničavanje povlastica. Slijedeće su vrste ograničenja pogodnosti odredaba koje se mogu uključiti u važećem Poreznom ugovoru. (označi samo jednu; vidi upute):
- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> vladino tijelo | <input type="checkbox"/> društvo koje udovoljava testu vlasništva i erozije baze |
| <input type="checkbox"/> mirovinski trust ili fond izuzet od oporezivanja | <input type="checkbox"/> društvo koje udovoljava testu derivativnih prednosti |
| <input type="checkbox"/> druga organizacija izuzeta od oporezivanja | <input type="checkbox"/> društvo sa stavkom prihoda koji udovoljava testu aktivne trgovine i poslova |
| <input type="checkbox"/> javno izlistana korporacija | <input type="checkbox"/> dobiveno povoljno diskrecijsko određivanje od strane nadležnog tijela SAD |
| <input type="checkbox"/> podružnica javno izlistane korporacije | <input type="checkbox"/> drugo (navesti Članak i stavak): |
- c Stvarni vlasnik traži povlastice iz Poreznog ugovora za dividende iz SAD izvora primljene od strane korporacije ili kamatu iz udjela u transakciji ili poslu u SAD-u od strane inozemne korporacije i zadovoljava status kvalificiranog rezidenta (vidi upute).
- 15 **Posebne stope i uvjeti** (ako je primjenjivo-vidi upute):
 Stvarni vlasnik se poziva na odredbe Članka i stavka
 Poreznog ugovora gore navedenog u retku 14a radi zahtjeva za stopu od % poreza po odbitku na (navesti vrstu prihoda):
 Navedite dodatne uvjete iz Članka kojima stvarni vlasnik udovoljava radi primjene stope poreza po odbitku:

IV odjeljak Sponzorirana SFI

- 16 Naziv subjekta koji je sponzor:
- GIIN subjekta koji je sponzor:
- 17 **Označite odgovarajući kvadratić.**
- Izjavljujem slijedeće u vezi subjekta identificiranog u I. odjeljku I:
- to je investicijski subjekt;
 - to nije QI (kvalificirani posrednik), WP (oporezivo partnerstvo), ili WT (oporezivi trust); i
 - dogovorilo se sa gore identificiranim subjektom (koji ne predstavlja participirajuću SFI) da djeluje kao subjekt-sponzor za taj
- subjekt. Izjavljujem da je subjekt identificiran u Odjeljku I:
- Kontrolirana strana korporacija, kako je definirano u odjeljku 957(a);
 - nije QI, WP, ili WT;
 - u cijelosti je u izravnom ili neizravnom vlasništvu financijske institucije SAD-a navedene u gornjim poglavljima, koja je suglasna djelovati kao subjekt-sponzor za takav subjekt; i
 - dijele zajednički elektronički računovodstveni sustav sa sponzoriranim subjektom (gore navedenim) koji omogućava sponzoriranom subjektu identifikaciju svih vlasnika računa i primatelja plaćanja subjekta i pristup svim informacijama o računu i klijentu kod subjekta, uključujući, ali bez ograničenja informaciju o identificiranju klijenta, dokumentaciju klijenta, stanje na računu i svim plaćanjima učinjenim na račun vlasnika računa ili primatelja plaćanja.

V. odjeljak Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom

18 Potvrđujem da SFI identificirana u I odjeljku:

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

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

19 Potvrđujem da SFI navedena u I. odjeljku:

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

VII. odjeljak Ovlašteno sponzorirano, usko povezano investicijsko tijelo za koje se smatra usklađenim

20 Naziv tijela koji sponzorira:

21 U vezi subjekta navedenog u I odjeljku, potvrđujem slijedeće:

- Subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4);
- Subjekt nije QI, WP, ili WT;
- Sve njegove odgovornosti vezane za obavljanje dubinskih analiza, ustezanja poreza po odbitku i izvješćivanje (utvrđene kao da je SFI participirajuća SFI) izvršavati će subjekt-sponzor naveden u 20. retku; i
- Dvadeset ili manje fizičkih osoba su vlasnici svih dužničkih i vlasničkih udjela u subjektu (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu financijskih institucija SAD-a, sudjelujućih SFI-a i ovlaštenih SFI-a za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve te o vlasničkim udjelima u vlasništvu subjekta ako taj subjekt posjeduje 100 posto vlasničkih udjela u SFI i ako je i sama sponzorirana SFI).

VIII. odjeljak Ovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (LLDIE) koji se smatra usklađenim

22 U vezi subjekta navedenog u I. odjeljku, potvrđujem slijedeće:

- Postojalo je na dan 17. siječanj 2013.;
- Izdalo je sve vrste svojih dužničkih ili vlasničkih udjela investitorima na ili prije 17. siječnja 2013. godine, u skladu sa dokumentom o fiduciji (engl: trust indenture) ili sličnim ugovorima; i
- Ovlašteni je subjekt za kojega se smatra da je usklađen jer ispunjava zahtjeve prema kojima se može smatrati subjektom dužničkih ulaganja s ograničenim trajanjem (kao što su ograničenja koja se odnose na imovinu i ostale zahtjeve iz § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

IX. odjeljak Ovlašteni investicijski savjetnici i menadžeri koji se smatraju usklađenim

23 U vezi subjekta navedenog u I. odjeljku, potvrđujem slijedeće:

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

X. odjeljak Vlasnički dokumentirana SFI (engl. Owner-Documented FFI)

Napomena: Ovaj status primjenjuje se samo ako se financijska institucija SAD-a ili sudjelujuća SFI ili SFI po izvještajnom modelu 1 na koju se odnosi ovaj obrazac, dogovorila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentiranu SFI kao vlasnički dokumentiranu SFI (vidi upute o prihvatljivosti). Dodatno SFI mora dati slijedeće potvrde:

24a (sve vlasnički dokumentirane SFI označavaju ovaj kvadratić) Potvrđujem da SFI navedena u I. odjeljku:

- Ne posluje kao posrednik;
- Ne prima depozite u okviru redovnog bankovnog ili sličnog poslovanja;
- Ne drži financijsku imovinu za račun drugih osoba kao značajan dio svojeg poslovanja;
- Nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obavezno vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
- Nije u vlasništvu subjekta ili u grupi povezanih osoba sa subjektom koji prihvata depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja, drži, kao značajan dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obavezno vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
- Ne vodi financijske račune za bilo koju nesudjelujuću SFI; i
- Nema niti jedne određene osobe iz SAD koja ima vlasnički interes ili dužnički interes (osim dužničkog interesa koji nije financijski račun ili saldo

ili vrijednost koja prelazi \$50,000) u SFI drugoj od onog koji je naveden u izvješću vlasnika SFI.

X. Vlasnički dokumentirana SFI (nast.)**Označite kvadratić 24b ili 24c, kojigod se primjenjuje.**b Potvrđujem da SFI koja je navedena u I Odjeljku:

• Je dala ili će dati izjavu o izvješćivanju o vlasniku SFI koja sadrži:

• Ime, adresu, PIB (ako je dodijeljen), status sukladno 4. poglavlju i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke osobe i određene osobe iz SAD-a koja izravno ili neizravno drži udjele u vlasnički dokumentiranoj SFI (pregledavajući sve subjekte različite od određenih osoba iz SAD-a);

• Ime, adresu, PIB (ako je dodijeljen) i status prema poglavlju 4. svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužnički udio u vlasnički dokumentiranoj SFI (uključujući bilo koji neizravni dužnički udio koji uključuje dužničke udjele u bilo kojem subjektu koja direktno ili indirektno posjeduje primatelja ili bilo koji direktni ili indirektni vlasnički interes u dužniku primatelja) koji čini financijski račun veći od USD 50.000 (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu sudjelujućih SFI-a, registriranih SFI-a za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, ovlaštenih SFI-a za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, izuzetih NSFI-a, izuzetih stvarnih vlasnika ili osoba iz SAD-a različitih od određenih osoba iz SAD-a); i

• Sve dodatne informacije koje zahtijeva porezni placat (engl. *withholding agent*) radi ispunjavanja svojih obaveza koje se odnose na subjekt.

• Da je pribavio ili će pribaviti valjanu dokumentaciju kojom potvrđuje pridržavanje odredbama §1.1471-3(d)(6)(iii) za svaku osobu koja je identificirana u vlasničkom izvješću SFI-a.

c Potvrđujem da je SFI navedena u I. odjeljku dala ili će dati pismo revizora, potpisano unutar 4 godine od datuma plaćanja, od neovisnog računovodstvenog društva ili pravnog zastupnika koji se nalazi u SAD-u u kojem se navodi da su društvo ili zastupnik pregledali dokumentaciju strane financijske institucije s obzirom na sve njezine vlasnike i imatelje dužničkih udjela identificiranih u §1.1471-

3(d)(6)(iv)(A)(2), i da strana financijska institucija udovoljava svim uvjetima da bude vlasnički dokumentirana SFI. SFI navedena u I. odjeljku je dala ili će dati vlasničku izjavu o izvješćivanju svojih vlasnika koji su određene osobe iz SAD i obrazac/obrasce W-

9, sa primjenjivim odricanjima.

Označite kvadratić 24d ako je primjenjivo (neobavezno, vidi upute).d potvrđujem da je subjekt naveden u 1. retku trust koji nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija sa neidentificiranim korisnicima.**XI. odjeljak Ograničeni distributer**25a (Svi ograničeni distributeri označavaju ovaj kvadratić) Potvrđujem da subjekt naveden u I. odjeljku:

• Djeluje kao distributer s obzirom na dužničke i vlasničke udjele ograničenog fonda a u vezi kojega se ovaj obrazac podnosi;

• Pruža investicijske usluge za barem 30 klijenata koji nisu međusobno povezani i na manje od pola svojih klijenata koji su međusobno povezani;

• Mora izvršavati postupke dubinske analize sprečavanja pranja novca (SPN) u skladu sa zakonima o sprječavanju pranja novca države u kojoj je organiziran (a koja je jurisdikcija usklađena sa FATF – Ured za sprječavanje pranja novca);

• Posluje isključivo u svojoj državi osnivanja ili organiziranja, nema fiksnog mjesta poslovanja izvan te države i ima istu državu osnivanja ili organiziranja kao i sve članice svoje grupe povezanih osoba, ako ih ima;

• Ne nastoji pridobiti klijente izvan države u kojoj je osnovan ili organiziran;

• Ne upravlja imovinom koja je veća od 175 miliona USD i nema više od 7 milijuna USD bruto prihoda u svojem računu dobiti i gubitka za prošlu računovodstvenu godinu;

• Nije član proširene grupe povezanih osoba koja upravlja sa više od 500 milijuna USD ukupne imovine ili više od 20 milijuna USD bruto prihoda za zadnju računovodstvenu godinu na kombiniranom ili konsolidiranom računu dobiti i gubitka; i

• Ne distribuira dužničke udjele ili vrijednosnice ograničenog fonda određenim osobama u SAD, pasivnim NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim SFI.

Označite kvadratić 25b ili 25c, kojigod je primjenjiv.

Osim toga, izjavljujem da s obzirom na sve prodaje dužničkih i vlasničkih udjela u ograničenom fondu u vezi kojega se podnosi ovaj obrazac koje su izvršene nakon 31. prosinca 2011., subjekt naveden u I odjeljku:

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

XII odjeljak Neizvještajna SFI (po modelu IGA – međudržavni sporazum)

- 26 U vezi subjekta navedenog u I. odjeljku, potvrđujem slijedeće:
- subjekt zadovoljava zahtjeve temeljem kojih ga se može smatrati neizvještajnom financijskom institucijom u skladu s primjenjivim IGA modelom između SAD-a i _____ . Primjenjivi IGA je Model 1 IGA ili Model 2 IGA; i ima tretman kao _____ prema odredbama primjenjivog IGA ili propisa Ministarstva financija (ako je primjenjivo, vidi upute);
 - Ako ste trust dokumentiran po upravitelju trusta (engl. *trustee documented trust*) ili sponzorirani subjekt, navedite ime povjerenika ili sponzora, čiji GIIN je naveden u toč. 9a (ako ga ima) _____ ; i vaš GIIN (ako vam je dodijeljen) _____

XIII. odjeljak Strano vladino tijelo, država u posjedu SAD ili strana središnja emisiona banka

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

XIV. odjeljak Međunarodna organizacija

Označite kvadratić 28a ili 28b, kojigod je primjenjiv.

- 28a Izjavljujem da je subjekt naveden u I. odjeljku međunarodna organizacija opisana u odjeljku 7701(a)(18).
- b Izjavljujem slijedeće u vezi subjekta navedenoga u I odjeljku:
- Sastoji se uglavnom od stranih vladinih tijela;
 - Prepoznat je kao međudržavna ili nadnacionalna organizacija prema inozemnom pravu sličnom Zakonu o imunitetu međunarodnih organizacija ili ima stvarno sporazum o sjedištu sa inozemnim vladinim tijelom;
 - Olakšice za dohodak kojega je ostvario subjekt ne odnose se na fizičku osobu;
 - Subjekt je stvarni vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička institucija ili depozitarna institucija s obzirom na plaćanja, račune i obaveze za koje se ovaj obrazac podnosi (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

XV. odjeljak Izuzeti mirovinski programi

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

- 29a U vezi subjekta navedenog u I. odjeljku potvrđujem slijedeće :
- Osnovan je u državi koja sa SAD ima potpisan Porezni ugovor koji je na snazi (vidi III odjeljak ako se traži olakšica iz Ugovora);
 - Djeluje pretežno u svrhu upravljanja ili osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada; i
 - Ima pravo na olakšice prema Poreznom ugovoru vezano uz prihod kojega fond generira iz izvora u SAD-u (ili bi imao pravo na koristi ako bi generirao ovakav prihod) kao rezident druge države koja zadovoljava svako primjenjivo ograničenje na umirovljeničke naknade.
- b U vezi subjekta navedenog u I. odjeljku, potvrđujemo slijedeće:
- Organiziran je radi umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada u slučaju smrti (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca kao naknadu za pružene usluge;
 - Niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% imovine SFI-a;
 - Podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima; i
 - U pravilu je izuzet od poreza na dobit od investiranja prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje zbog svog statusa kao mirovinskog ili penzijskog programa;
 - Prima barem 50% od ukupnih doprinosa od poslodavaca koji sponzoriraju, ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih računa opisanih u primjenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (IGA), ostalih mirovinskih fondova opisanih u odgovarajućem modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računima opisanim u §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Ne dozvoljava ili ne kažnjava podjelu ili povlačenje prije nastupanja navedenih događaja koji se odnose na mirovinu, invalidnost ili smrt (osim obnovljivih podjela na račune opisane u §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (što se odnosi na umirovljeničke/mirovinske račune), mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili na ostale mirovinske fondove/sredstva opisane u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA); ili
 - Ograničava doprinose od strane zaposlenika prema fondu upućivanjem na zarađeni dohodak zaposlenika ili ne može prekoračiti iznos od USD 50.000 godišnje.
- c U vezi subjekta navedenog u I odjeljku, izjavljujem slijedeće:
- Organiziran je radi osiguranja umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca, kao naknadu za pružene usluge;
 - Ima manje od 50 sudionika;
 - Sponzoriraju ga jedan ili više poslodavaca od kojih niti jedan nije investicijski subjekt ili pasivni NFSS (nefinancijski strani subjekt);
 - Doprinosi zaposlenika i poslodavaca u fond (ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih i umirovljeničkih planova/računa opisanih u primjenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) odgovarajuće su ograničeni upućivanjem na zarađeni prihod i naknade zaposlenika;
 - Sudionici koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje imaju pravo na najviše 20% u imovini fonda; i
 - Podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi izvješćujući odgovarajuća porezna tijela u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima ;

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

e

Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku osnovan isključivo radi zarađivanja dohotka u korist jednog ili više mirovinskih fondova opisanih u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (što se odnosi na umirovljeničke/mirovinske račune) ili mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).

f Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku:

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

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

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

30 U vezi subjekta navedenih u I. odjeljku potvrđujem slijedeće:

- Subjekt je isključivo SFI zbog toga što je investicijski subjekt;

- Svaki izravni imatelj vlasničkog udjela u investicijskom subjektu je izuzeti stvarni vlasnik opisan u §1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA);

- Svaki izravni imatelj dužničkog udjela u investicijskom subjektu je ili depozitna institucija (u odnosu na zajam odobren takvom subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u §1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA);

- Pružio je izjavu o izvješćivanju o vlasniku (engl. owner reporting statement) koja sadrži ime, adresu, PIB (ako postoji), status sukladno 4. poglavlju, te opis vrste dokumentacije koja je dostavljena poreznom platcu/isplatelju (eng. withholding agent) za svaku osobu koja posjeduje dužnički udio koji se sastoji od financijskog računa ili direktnog vlasničkog udjela u subjektu; i

- Dao je dokumentaciju koja dokazuje da je svaki vlasnik subjekta subjekt opisan u §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) i/ili (g) bez obzira na to jesu li takvi vlasnici stvarni vlasnici.

XVII. odjeljak Financijska institucija u posjedu SAD-a

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

XVIII. odjeljak Izuzeti subjekt iz nefinancijske grupe

32 Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku:

- Holding društvo, centar riznice (eng. *treasury centre*), vezano financijsko društvo (eng. *captive finance company*) a sve bitne aktivnosti subjekta su funkcije opisane u §1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E);

- Član nefinancijske grupe opisane u §1.1471-5(e)(5)(i)(B);

- Nije depozitarna ili skrbnička institucija (različita od za članove proširene grupe povezanih osoba); i

- Ne djeluje (ili se ne smatra) kao investicijski fond, kao što su otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom, fond rizičnog kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom, koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

XIX. odjeljak Izuzeto start-up (novoosnovano) nefinancijsko društvo

33 Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku:

- osnovan dana (ili, u slučaju nove djelatnosti, datum odluke uprave o odobravanju nove djelatnosti) (datum mora biti raniji od 24 mjeseca prije datuma plaćanja);

- Još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u imovinu sa namjerom pokretanja nove djelatnosti koja se razlikuje od djelatnosti financijske institucije ili pasivnog NFSS-a;

- Ulaže kapital u imovinu s namjerom poslovne djelatnosti koja se razlikuje od financijske institucije; i

- Ne djeluje (ili se ne smatra) investicijskim fondom, kao što je otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom, fond rizičnog kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom, ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom, koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela u ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

XX. odjeljak Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

34 Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku:

- Podnio likvidacijski plan, plan reorganizacije ili plan stečaja dana

- U zadnjih 5 godina nije provodio poslovne aktivnosti kao financijska institucija ili djelovao kao pasivni NFSS;

- Subjekt je u likvidaciji ili nastaje iz reorganizacije ili stečaja s namjerom nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja kao nefinancijski subjekt; i

- Ima ili će dati dokumentarne dokaze kao što je prijava stečaja i drugu javno dostupnu dokumentaciju koja potkrepljuje zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od tri godine.

XXI. odjeljak 501(c) Organizacija

35 Potvrđujem da je subjekt iz I. odjeljka 501(c) organizacija koja:

- Je danadobila pismo s objašnjenjem od porezne uprave SAD-a koje je na snazi i u kojem je zaključeno da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c); ili
- Je dostavila kopiju mišljenja savjetnika iz SAD-a koje potvrđuje da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) (bez obzira da li je primatelj plaćanja strana privatna zaklada).

XXII. odjeljak Neprofitna organizacija

36 Potvrđujem da je subjekt iz I. odjeljka neprofitna organizacija koja zadovoljava slijedeće zahtjeve:

- Osnovan je i radi u državi u kojoj ima prebivalište isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne ili obrazovne svrhe;
- Izuzet je od plaćanja poreza na dohodak u državi u kojoj je rezident;
- Subjekt nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke udjele ili korisničke interese u njegovu dohotku ili imovini;
- Temeljem važećih propisa u državi u kojoj je rezident ili osnivačkim aktima nije dopuštena raspodjela dohotka ili imovine, ni primjena u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti ili u obliku isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; i
- Na temelju važećih propisa jurisdikcije rezidentnosti ili osnivačkih akata, nakon likvidacije ili prestanka subjekta sva njegova imovina prenosi se na stranu državu ili strani državni subjekt, kontrolirani subjekt strane države ili drugu organizaciju opisanu u XXII. Odjeljku ili vlasništvo prelazi na vladino tijelo jurisdikcije rezidentnosti ili neku njegovu političku pod-jedinicu.

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

Označite kvadratić 37a ili 37b,

37a Potvrđujem da:

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

b potvrđujem da:

- Subjekt naveden u I. odjeljku je strana korporacija koja nije financijska institucija;
- Subjekt naveden u I. odjeljku je član iste proširene grupe povezanih osoba kao subjekt čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu;
- naziv subjekta čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu je:; i
- naziv tržišta vrijednosnica na kojem se trguje je

XXIV. odjeljak Izuzeti nefinancijski strani subjekt (NFSS) u posjedu SAD-a

38 Potvrđujem da:

- Subjekt naveden u I. odjeljku je subjekt osnovan u posjedu SAD-a
- Subjekt naveden u I. odjeljku:
 - Ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja i slične poslove,
 - Ne drži, kao bitni dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili
 - Nije osiguravajuće društvo (ili holding osiguravajućeg društva) koje vrši ili je dužno vršiti plaćanja s obzirom na financijski račun; i
- Svi vlasnici subjekta navedenog u I odjeljku su *bona fide* rezidenti posjeda u kojemu je NFSS organiziran ili osnovan.

XXV. odjeljak Aktivne NFSS

39 Izjavljujem da:

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

XXVI. odjeljak Pasivne NFSS

40a Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku strani subjekt koji nije financijska institucija (različit od investicijskog subjekta organiziranog „u posjedu“ SAD-a) i ne dokazuje 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.

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

- b Nadalje potvrđujem da subjekt naveden u I. odjeljku nema bitne vlasnike iz SAD-a (ili, ako je primjenjivo, nema kontrolirajućih osoba iz SAD-a), ili
- c Nadalje potvrđujem da je subjekt naveden u I. odjeljku dao ime, adresu i PIB svakog bitnog vlasnika iz SAD-a (ili, ako je primjenjivo, kontrolirajućih osoba iz SAD-a) NFSS iz XXIX. odjeljka.

XXVII. odjeljak Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba

- 41 Izjavljujem da je subjekt naveden u I. odjeljku:
- član proširene grupe povezanih osoba;;
 - Ne vodi financijske račune (različite od računa vođenih za članove svoje proširene grupe povezanih osoba);
 - Ne vrši plaćanja koja podliježu porezu po odbitku (engl: withholdable payments) prema niti jednoj osobi koja nije član njegove proširene grupe povezanih osoba koje nisu ograničene SFI ili ograničene podružnice;
 - Ne drži račun (osim depozitnog računa u državi u kojoj subjekt posluje radi plaćanja troškova) niti prima plaćanja od bilo kojeg naplataitelja poreza (engl: withholding agent) koji nije član njegove proširene grupe povezanih osoba; i
 - Nije suglasan izvješćivati u skladu sa §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) ili na drugi način djelovati kao agent u svrhe iz poglavlja 4. u ime bilo koje financijske institucije, uključujući člana njegove grupe povezanih osoba.

XXVIII. odjeljak Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava (vidi upute kada je to dozvoljeno)

- 42 Naziv subjekta-sponzora:
- GIIN subjekta-sponzora:
- 43 I Potvrđujem da je subjekt naveden u I poglavlju NFSS koji direktno izvještava i koji je sponzoriran od strane subjekta navedenog u točki 42.

XXIX. odjeljak Značajni vlasnici pasivnog NFSS iz SAD-a

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

Ime	Adresa	PIB

XXX. odjeljak Potvrda

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

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

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

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

Ovdje
potpisati



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

.....
Ime velikim slovima

.....
Datum (MM-DD-YYYY)

- Izjavljujem da imam sposobnost za potpisivanje za subjekt iz toč.1 ovog obrasca.