

W-8BEN-E formanyomtatvány

(Rev. 2021. október)

Pénzügyminisztérium
Egyesült Államok Adóhatósága**Igazolás a Haszonhúzó státuszról az Egyesült Államokban történő adólevonás és jelentéstétel céljából (Entitások számára)** Entitások általi használatra. Magánszemélyeknek kötelező a W-8BEN formanyomtatvány használatra. Az egyes szakaszok az Egyesült Államok Adókönyvének rendelkezéseire hivatkoznak. A kitöltési útmutatóért és a legfrissebb információkért látogasson el a www.irs.gov/FormW8BENE oldalra.
 Az alábbi nyomtatványt a forrásadó-kezelőnek vagy a fizető félnek adja át. Ne küldje el az adóhivatalnak.

OMB szám: 1545-1621

Ne használja az alábbi formanyomtatványt amennyiben:

Helyette, a következő formanyomtatványt használja:

- Egyesült államokbeli entitás / állampolgár vagy lakóhely, székhely, rendelkező személy W-9
- Külföldi magánszemély W-8BEN (Individual) vagy Form 8233
- Külföldi magánszemély vagy entitás, aki szerint a jövedelme ténylegesen az Egyesült Államokon belüli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez kapcsolódik (kivéve, ha az egyezmény szerinti kedvezményeket igényel) W-8ECI

- Külföldi társulás, külföldi egyszerű trust vagy külföldi vagyonrendelői trust (kivéve, ha az egyezmény szerinti kedvezményeket igényel) (lásd a kivételekre vonatkozó utasításokat) W-8IMY
- Külföldi kormány, nemzetközi szervezet, külföldi jegybank, külföldi adókötelezettség alól mentesülő szervezet, külföldi magánalapítvány vagy az Egyesült Államok

Függő Területeinek kormánya, amely szerint a jövedelme ténylegesen összefügg az Egyesült Államokból származó bevétellel, vagy amely a 115(2), 501(c), 892, 895, vagy 1443(b) bekezdés(eke)t alkalmazza (kivéve, ha az egyezmény szerinti kedvezményeket igényel) (a kivételekért lásd. Kitöltési útmutató) W-8ECI or W-8EXP

- Bármely közvetítőként eljáró személy (beleértve a minősített származékos kereskedőként eljáró minősített közvetítőt is) W-8IMY

I. rész Haszonélvező azonosítása

1 A haszonélvező szervezet neve	2 A szervezet alapítása vagy bejegyzése helye szerinti országa
---------------------------------	--

3 A kifizetésben részesülő figyelmen kívül hagyott entitás neve (ha létezik, lásd kitöltési útmutató)

4 3. fejezet szerinti státusz (entitás típusa) (Egy négyzetet szabad csak megjelölni):	<input type="checkbox"/> Vállalat	<input type="checkbox"/> Társulás
<input type="checkbox"/> Egyszerű trust	<input type="checkbox"/> Adómentes szervezet	<input type="checkbox"/> Külföldi kormány - Ellenőrzött entitás
<input type="checkbox"/> Központi Jegybank	<input type="checkbox"/> Magánalapítvány	<input type="checkbox"/> Külföldi kormány - Szerves része
<input type="checkbox"/> Támogatásnyújtó trust	<input type="checkbox"/> Figyelmen kívül hagyott entitás	<input type="checkbox"/> Nemzetközi szervezet
<input type="checkbox"/> Hagyaték	<input type="checkbox"/> Nemzetközi szervezet	

Ha a fentiekben figyelmen kívül hagyott entitást, társulást, egyszerű trustot vagy támogatásnyújtó trustot adott meg, egy hibrid entitás igényli az egyezmény szerinti kedvezményt?

Ha igen, töltsse ki a III. részt. Igen Nem

5 4. fejezet szerinti státusz (FATCA státusz) (Részletekért lásd a kitöltési útmutatót és töltsse ki az igazolást az entításra alkalmazandó státusszal.)

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Nem Résztevő Külföldi Pénzügyi Intézmény ("KPI") (ideértve a Jelentő Kormányközi Megállapodásban leírt KPI-t amely nem együttműködőnek tekintett KPI, Résztevő KPI-t vagy Mentésített Haszonhúzót | <input type="checkbox"/> Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI. Töltsse ki a XII. részt. |
| <input type="checkbox"/> Résztevő KPI | <input type="checkbox"/> Külföldi kormány, az Egyesült Államok Független Területének kormánya vagy Központi Jegybank. Töltsse ki a XIII. részt. |
| <input type="checkbox"/> 1-es Modell alapján Jelentő KPI | <input type="checkbox"/> Nemzetközi szervezet. Töltsse ki a XIV. részt. |
| <input type="checkbox"/> 2-es Modell alapján Jelentő KPI | <input type="checkbox"/> Adómentes nyugdíjcéli megtakarítási eszközök. Töltsse ki a XV. részt. |
| <input type="checkbox"/> Regisztrált Együttműködőnek tekintett KPI (kivéve az 1-es Modell alapján Jelentő KPI, Támogatott KPI vagy Nem Jelentő Kormányközi Megállapodásban leírt KPI, amelyre a XII. rész vonatkozik) Lásd. kitöltési útmutató. | <input type="checkbox"/> Entitás, amely Mentésített Haszonhúzó kizárólagos tulajdonában áll. Töltsse ki a XVI. részt. |
| <input type="checkbox"/> Támogatott KPI. Töltsse ki a IV. részt. | <input type="checkbox"/> Területi pénzügyintézet. Töltsse ki a XVII. részt. |
| <input type="checkbox"/> Minősített együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank. Töltsse ki a V. részt | <input type="checkbox"/> Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó entitás. Töltsse ki a XVIII. részt. |
| <input type="checkbox"/> Minősített együttműködőnek tekintett, kizárólag alacsony értékű számlákkal rendelkező KPI. Töltsse ki a VI. részt. | <input type="checkbox"/> Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó start-up vállalat. Töltsse ki a XIX. részt. |
| <input type="checkbox"/> Minősített együttműködőnek tekintett, támogatott, zártkörű befektetési eszköz. Töltsse ki a VII. részt. | <input type="checkbox"/> Kivételt képező, felszámolás vagy csődeljárás alatt álló nem pénzügyi szervezetet. Töltsse ki a XX. részt. |
| <input type="checkbox"/> Minősített együttműködőnek tekintett, korlátozott élettartalmú befektetési entitás. Töltsse ki a VIII. részt. | <input type="checkbox"/> 501(c) bekezdés szerinti szervezet. Töltsse ki a XXI. részt. |
| <input type="checkbox"/> Bizonyos befektetési szervezetek, amelyek nem vezetnek pénzügyi számlákat. Töltsse ki a IX. részt. | <input type="checkbox"/> Nonprofit szervezet. Töltsse ki a XXII. részt. |
| <input type="checkbox"/> Tulajdonos által dokumentált KPI. Töltsse ki a X. részt. | <input type="checkbox"/> Tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy egy tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany leányvállalata. Töltsse ki a XXIII. Részt. |
| <input type="checkbox"/> Korlátozott forgalmazó. Töltsse ki a XI. részt. | <input type="checkbox"/> Kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltsse ki a XXIV. Részt. |
| | <input type="checkbox"/> Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltsse ki a XXV. részt. |
| | <input type="checkbox"/> Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltsse ki a XXVI. részt. |
| | <input type="checkbox"/> Kivételt képező kapcsolt vállalkozások közötti KPI Töltsse ki a XXVII. részt. |
| | <input type="checkbox"/> Közvetlen Jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. |
| | <input type="checkbox"/> Támogatott közvetlen jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltsse ki a XXVIII. részt. |
| | <input type="checkbox"/> Számla, amely nem pénzügyi számla. |

6 Állandó székhely (utca, házszám vagy lakás). Ne használjon postafiók címet vagy tartózkodási címet (bejelentett székhelyen kívül).

Város vagy település, állam vagy tartomány. Adja meg az irányítószámot, ha elérhető.	Ország
--	--------

7 Levelezési cím (ha eltér a fentitől)	Ország
--	--------

Város vagy település, állam vagy tartomány. Adja meg az irányítószámot, ha elérhető.	Ország
--	--------

I. rész Haszonélvező azonosítása (folytatás)

8 Egyesült Államokbeli adóazonosító szám (TIN), ha szükséges

9a Globális közvetítői azonosító szám (GIIN)

b Külföldi adóazonosító szám

c Ellenőrizze, hogy a FTIN-t nem írja elő törvény

10 Hivatkozási szám(ok) (lásd. kitöltési útmutató)

Megjegyzés: Kérjük, tölts ki a nyomtatvány többi részét, beleértve a XXX. részben található nyomtatvány aláírását.**II. rész Figyelen kívül hagyott entitás vagy Kifizetésben Részesülő Fióktelep.** (Csak akkor tölts ki, ha egy figyelmen kívül hagyott entitás GIIN számmal vagy egy KPI fióktelepe egy olyan országban, amely nem a KPI székhelye szerinti ország. Lásd. Kitöltési útmutató)

11 4. fejezet szerinti státusz (FATCA státusz) Figyelen kívül hagyott entitás vagy a kifizetésben részesülő fióktelep

 Nem résztvevő KPI-ként kezelt fióktelep. 1-es Modell alapján Jelentő KPI Egyesült Államokbeli fióktelep Résztvevő KPI 2-es Modell alapján Jelentő KPI

12 A figyelmen kívül hagyott entitás vagy a kifizetésben részesülő fióktelep címe (utca, házsám vagy lakás). Ne használjon postafiók címet vagy tartózkodási címet (bejelentett lakcímen kívül).

Város vagy település, állam vagy tartomány. Adja meg az irányítószámot, ahol releváns.

Ország

13 GIIN szám (ha van)

III. rész Adóegyezmény szerinti kedvezmények igénylése (amennyiben alkalmazandó). (Kizárólag a 3. fejezet céljaira.)

14 Igazolom, hogy (jelölje be az összes megfelelőt):

a A haszonélvező a következő országban adóügyi illetőségű: _____ ; az Egyesült Államok és az adott ország közötti jövedelemadó-egyezmény értelmében.b A haszonélvező megszerzi azt a jövedelem tételt (vagy tételeket), amelyre az egyezmény szerinti kedvezményeket igényli, és adott esetben megfelel a következő feltételeknek a kedvezmények korlátozására vonatkozó szerződéses rendelkezés követelményeinek. Az alábbiakban felsoroljuk a kedvezményekre vonatkozó korlátozások típusait, amelyek szerepelhetnek egy alkalmazandó adóegyezményben (csak az egyiket jelölje be; lásd a kitöltési útmutatót): Kormány Vállalat, amely megfelel a tulajdonosi és adóalap erózió tesztnek Adómentes nyugdíjpénztár Vállalat, amely megfelel a származékos előnyök tesztjének Egyéb adó-mentességet élvező szervezet Vállalat olyan bevételi tétellel, amely megfelel az aktív kereskedelmi vagy üzleti tesztnek Nyilvános részvénytársaság Az illetékes Egyesült Államokbeli hatóság kedvező elbírálása Nyilvános részvénytársaság leányvállalata Nincs a kedvezmények korlátozására vonatkozó az egyezményben Egyéb (adja meg a cikket és a bekezdést): _____c A haszonélvező külföldi társaságtól kapott egyesült államokbeli forrásból származó osztalék vonatkozásában igényel adóegyezmény szerinti kedvezményeket, vagy külföldi társaság egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéből származó kamat jövedelem után igényli az adóegyezmény szerinti kedvezményeket és megfelel a minősített adóügyi illetőségű státuszának.

15 Speciális adókulcsok és feltételek (ha alkalmazható—lásd. Kitöltési útmutató):

f

cikkének és bekezdésének rendelkezéseire, hogy _____ %-os forrásadót igényeljen a(z) (adja meg a jövedelem típusát): _____

Ismertesse a cikkben szereplő további feltételeket, amelyeknek a haszonélvező megfelel a forrásadó mértékére való jogosultsághoz:

IV. rész Támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény

16 A támogató entitás neve: _____

17 Jelölje meg a megfelelő négyzetet

 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

• befektetési szervezet;

• Nem minősített közvetítő, forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnere (kivéve a visszatartó külföldi társulási megállapodásban megengedett mértékig) vagy forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trust-ja; és

• Megállapodott a fent meghatározott entitással (ami nem egy Nem Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény), hogy ennek az entitásnak a támogatójaként jár el

 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

• A 957(a) bekezdés szerinti ellenőrzött külföldi társaság;

• Nem minősített közvetítő, forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnere vagy forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trust-ja;

• Közvetlenül vagy közvetve teljesen annak a fent meghatározott egyesült államokbeli pénzintézetnek a tulajdonában van, amely vállalja, hogy e jogalany támogatójaként jár el; és

• Közös elektronikus számlarendszert oszt meg a támogató entitással (fent azonosítva), amely lehetővé teszi a támogató entitás számára, hogy azonosítsa az entitás

összes számlatulajdonosát és kedvezményezettjét, valamint hozzáférhetnek az entitás által karbantartott összes számla- és ügyfélinformációhoz, beleértve, de nem kizárólagosan a címet, az ügyfélazonosító adatokat, az ügyféldokumentációt, a számlaegyenleget és a számlatulajdonosoknak vagy kedvezményezetteknek teljesített összes kifizetést.

V. rész Minősített együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank18 Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

- Kizárólag bankként vagy hitelszövetkezetként (vagy hasonló, nyereség nélküli működő szövetkezeti hitelszervezetként) működik és rendelkezik engedéllyel az alapítása vagy bejegyzése szerinti országban;
- Elsősorban betétek fogadásával és hitelezéssel foglalkozik, bank esetében a bankkal kapcsolatban nem álló lakossági ügyfeleknek, és hitelszövetkezet vagy hasonló szövetkezeti hitelszervezet esetében a tagoknak, feltéve, hogy egyetlen tag sem rendelkezik 5%-nál nagyobb részesedéssel az ilyen hitelszövetkezetben vagy szövetkezeti hitelszervezetben;
- Nem keres szervezeti országán kívüli számlatulajdonosokat;
- Nincs állandó telephelye az adott országban kívül (ebben a tekintetben nem minősül állandó telephelynek olyan hely, amely nem nyilvánosan meghirdetett, és ahol Külföldi Pénzügyi Intézmény kizárólag adminisztratív támogató funkciókat lát el);
- Mérlegfőösszege nem haladja meg a 175 millió dollárt, és ha egy kibővített kapcsolt csoport tagja, a csoport konszolidált vagy kombinált mérlegében szereplő összes eszköz nem haladja meg az 500 millió dollárt; és
- Kibővített kapcsolt csoportjának nincs olyan tagja, amely külföldi pénzügyi intézményt, kivéve azt a külföldi pénzügyi intézményt, amely az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézménnyel azonos országban bejegyzett, és megfelel az ebben a részben meghatározott követelményeknek.

VI. rész Minősített együttműködőnek tekintett, kizárólag alacsony értékű számlákkal rendelkező KPI19 Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

- Nem foglalkozik elsődlegesen befektetéssel, újrabefektetéssel vagy kereskedéssel értékpapírok, társulási részesedések, áruk, csereügyletek (swap), biztosítási vagy életjáradéki szerződések tekintetében, vagy bármilyen érdekeltségekkel (beleértve a határidős ügyleteket vagy opciókat), értékpapírok, társulási részesedések, áruk, csereügyletek (swap), biztosítási vagy életjáradéki szerződések tekintetében;
- Az Külföldi Pénzügyi Intézmény vagy a kibővített kapcsolt csoport bármely tagja által vezetett pénzügyi számla egyenlege vagy értéke nem haladja meg a 50 ezer dollárt (a vonatkozó számlaösszesítési szabályok alkalmazása szerinti meghatározással); és
- Sem az Külföldi Pénzügyi Intézmény, sem az Külföldi Pénzügyi Intézmény teljes kibővített kapcsolt csoportja, ha van ilyen, nem rendelkezik 50 millió dollárnál nagyobb vagyonnal a konszolidált vagy kombinált mérlegében a legutóbbi pénzügyi év végén.

VII. rész Minősített együttműködőnek tekintett, támogatott, zártkörű befektetési eszköz20 **A támogató entitás neve:** _____21 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

- Kizárólag azért KPI, mert befektetési szervezetnek minősül a Szabályozás 1.1471-5(e)(4) szakaszának értelmében
- Nem egy minősített közvetítő, forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnere vagy forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trust-ja;
- A 20. sorban azonosított támogató entitás eleget tesz az összes átvilágítási, adó visszatartási és jelentéstételi kötelezettségének (amelyet úgy határoz meg mintha a Külföldi Pénzügyi Intézmény résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény lenne), és
- 20 vagy annál kevesebb magánszemély birtokolja a jogalany összes hitelviszonyt megtestesítő érdekeltséget és tőkerészesedését (figyelmet kívül hagyva az amerikai pénzügyi intézmények, résztvevő KPI-k, regisztrált együttműködőnek tekintett KPI-k és minősített együttműködőnek tekintett KPI-k tulajdonában lévő hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségeket valamint az olyan szervezet tulajdonában lévő tőkerészesedéseket, amely szervezet a KPI tőkijének 100 %-át birtokolja, és maga is támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény).

VIII. rész Minősített együttműködőnek tekintett, korlátozott élettartalmú befektetési entitás22 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

- 2013. január 17-én létezett
- 2013. január 17-én vagy azt megelőzően kibocsátotta hitelviszonyt megtestesítő vagy részvényesi érdekeltségeit befektetőknek, vagyonkezelői kötvény vagy hasonló megállapodás alapján; és
- Együttműködőnek tekintett, mert megfelel a korlátozott élettartamú hitelviszonyt megtestesítő befektetési egységként való kezelés követelményeinek (pl. vagyona és egyéb követelményekre vonatkozó korlátozásokra a Szabályozás 1.1471-5(f)(2)(iv) szakasza értelmében).

IX. rész Bizonyos befektetési szervezetek, amelyek nem vezetnek pénzügyi számlákat23 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

- Kizárólag azért minősül pénzügyi intézménynek, mert befektetési szervezetnek minősül a Szabályozás 1.1471-5(e)(4)(i)(A) szakasza értelmében, és
- Nem vezet pénzügyi számlákat

X. rész Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény.

Megjegyzés: Ez a státusz csak akkor érvényes, ha az az egyesült államokbeli pénzügyi intézmény, résztvevő KPI vagy 1-es Modell alapján jelentő KPI, amelynek ezt a formanyomtatványt adták, beleegyezett, hogy az adott KPI-t tulajdonosi dokumentációval rendelkező KPI-ként kezeli (a jogosultsági feltételeket lásd az utasításban). Ezen túlmenően a Külföldi Pénzügyi Intézménynek az alábbi igazolásokat kell megtennie.

24a **(Az összes tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény itt jelölendő) Igazolom, hogy az I. részben azonosított KPI:**

- Nem jár el közvetítőként;
- Nem fogad el betétet a szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenység során;
- Üzleti tevékenységének jelentős részeként nem tart fenn pénzügyi eszközöket mások számlájára;
- Nem biztosító társaság (vagy biztosító társaság holdingtársasága), amely pénzügyi számlát bocsát ki, vagy fizetési kötelezettséget teljesíteni köteles;
- Nem olyan kibővített kapcsolt csoport tulajdonában van, amely a szokásos banki vagy hasonló tevékenység során betéteket fogad el, üzleti tevékenysége jelentős részeként pénzügyi eszközöket tart mások javára, vagy biztosítótársaság (vagy biztosítótársaság holdingja), amely pénzügyi számlák tekintetében kifizető, vagy fizetési kötelezettséget teljesíteni köteles;
- Nem vezet pénzügyi számlát nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény számára; és
- Nincs olyan meghatározott egyesült államokbeli személy, aki tőkerészesedést vagy hitelviszonyt megtestesítő érdekeltséget birtokol (kivéve a pénzügyi jelentésekben nem szereplő hitelviszonyt megtestesítő érdekeltséget, vagy az 50 ezer dollárt nem meghaladó értékű hitelviszonyt) a Külföldi Pénzügyi Intézményben, kivéve azokat, amelyeket a Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozatában megjelöltek.

X. rész Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény (folytatás)

Jelölje be a 24b. vagy 24c. négyzetet, attól függően, hogy melyik alkalmazandó.

b Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

• Olyan Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozatot nyújtott be vagy fog benyújtani, amely tartalmazza:

(i) Minden egyes személy nevét, címét, TIN-számát (ha van), 4. fejezet szerinti státuszát és minden olyan magánszemély és meghatározott egyesült államokbeli személy dokumentációját (ha szükséges), aki közvetlenül vagy közvetve tőkereséssel rendelkezik a tulajdonos által dokumentált KPI-ben (átnézve minden entitáson, mely nem meghatározott egyesült államokbeli személy);

(ii) Minden olyan magánszemély és meghatározott egyesült államokbeli személy nevét, címét, TIN-számát (ha van) és 4. fejezet szerinti státuszát, aki a tulajdonos által dokumentált KPI-ben hitelviszonyt megtestesítő érdekeltséggel rendelkezik (beleértve minden közvetett hitelviszonyt megtestesítő érdekeltséget, amely magában foglalja az olyan szervezetben fennálló hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségeket, amely közvetlenül vagy közvetve tulajdonosa a kifizetés kedvezményezettjének vagy bármilyen közvetlen vagy közvetett tőkereséssel rendelkezik a kifizetés kedvezményezettjének hitelezőjében), amely 50 ezer dollárt meghaladó pénzügyi számlát képez (figyelmet kívül hagyva a résztvevő KPI-k, regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI-k, a minősített, együttműködőnek tekintett KPI-k, kivételt képező nem pénzügyi jogalanyok, mentesített haszonhúzókat meghatározott egyesült államokbeli személynek nem minősülő egyesült államokbeli személyek által birtokolt hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségeket), és

(iii) Bármilyen további információt, amelyet a forrásadó-kezelő kér az entitással kapcsolatos kötelezettségeinek teljesítése érdekében.

• Minden egyes a Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozatában azonosított személyre vonatkozóan benyújtotta vagy benyújtja a Szabályozás 1.1471-3(d)(6)(iii) bekezdés előírásainak megfelelő érvényes dokumentációt.

c Igazolom, hogy az I. részben megjelölt KPI a kifizetés időpontjától számított 4 éven belül benyújtott vagy benyújt egy független, az Egyesült Államokban székhellyel rendelkező könyvvizsgáló cég vagy jogi képviselő által aláírt könyvvizsgálói levelet, amely szerint a cég vagy a képviselője felülvizsgálta a KPI dokumentációját a Szabályzat 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) szakaszában meghatározott valamennyi tulajdonos és hitelező tekintetében, és hogy az Külföldi Pénzügyi Intézmény megfelel a tulajdonosi dokumentációval rendelkező KPI minősítés valamennyi követelményének. Az I. részben azonosított KPI ezenfelül benyújtotta vagy be fogja nyújtani a KPI tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozatát a meghatározott egyesült államokbeli személyek vonatkozásában, valamint a W-9 nyomtatvány(ok)at, az alkalmazandó mentességekkel együtt.

Jelölje be a 24d négyzetet, ha alkalmazandó (választható, lásd. Kiegészítő útmutató).

d Igazolom, hogy az 1. sorban azonosított entitás trust, amelynek nincsenek feltételekhez kötött kedvezményezettjei vagy kijelölt csoportjai azonosítatlan kedvezményezettekkel.

XI. rész Korlátozott forgalmazó

25a (Minden korlátozott forgalmazó itt jelölje be) igazolom, hogy az I. részben megjelölt entitás:

• Forgalmazóként működik azon korlátozott alap hitelviszonyt megtestesítő vagy részvényes érdekeltségei tekintetében, amelyre vonatkozóan ez a nyomtatvány rendelkezésre áll;

• Legalább 30 egymástól független ügyfélnek nyújt befektetési szolgáltatást és ügyfelei kevesebb mint fele kapcsolatban áll egymással;

• Köteles AML átvilágítási eljárásokat végrehajtani a szervezete országának pénzmosás elleni törvényei értelmében (amely egy a Pénzügyi Akciócsoportnak (FATF) megfelelő joghatóság);

• Kizárólag a bejegyzése vagy a székhelye szerinti országban működik, nincs állandó üzlet benerendezkedése azon az országon kívül, és ugyanaz a bejegyzés vagy a székhelye országa, mint a kapcsolt csoport összes tagjának, ha van ilyen;

• Nem keres ügyfeleket a bejegyzése vagy székhelye szerinti országon kívül;

• A kezelt teljes vagyona nem haladja meg a 175 millió dollárt, és a bruttó bevétele nem haladja meg a 7 millió dollárt az eredménykimutatásban a legutóbbi pénzügyi évben;

• Nem tagja olyan kibővített kapcsolt csoportnak, amelynek a teljes kezelt vagyona meghaladja az 500 millió dollárt vagy a teljes bruttó bevétele meghaladja a 20 millió dollárt a legutóbbi pénzügyi évre vonatkozó összevont vagy konszolidált eredménykimutatásban; és

• Nem forgalmazza korlátozott alap hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségeit vagy értékpapírait meghatározott egyesült államokbeli személyeknek, passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyoknak amelyek egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkeznek, vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézménynek

Jelölje be a 25b vagy 25c négyzetet, attól függően, hogy melyik alkalmazandó.

Továbbá igazolom, hogy az I. részben megjelölt entitás a jelen formanyomtatványban szereplő korlátozott alapon fennálló hitelviszonyt megtestesítő vagy tőkeresésedési érdekeltségek minden 2011. december 31. utáni értékesítése tekintetében:

b Olyan forgalmazási megállapodással volt kötve, amely általános tilalmat tartalmazott a hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségek vagy értékpapírok egyesült államokbeli entitásoknak és egyesült államokbeli illetőségű magánszemélyeknek történő értékesítésére, és jelenleg is olyan forgalmazási megállapodással rendelkezik, amely tiltja a hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségek vagy értékpapírok értékesítését bármilyen meghatározott egyesült államokbeli személy, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkező passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény számára.

c Jelenleg olyan forgalmazási megállapodással rendelkezik, amely tiltja a hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségek vagy értékpapírok értékesítését bármely meghatározott egyesült államokbeli személy, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkező passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény részére, és a forgalmazási megállapodásban foglalt korlátozás bevezetése előtt végrehajtott valamennyi értékesítés tekintetében felülvizsgálta az ilyen értékesítéssel kapcsolatos valamennyi számláját a Szabályozás 1.1471-4(c) szakaszában meghatározott, a már meglévő számlákra vonatkozó eljárásoknak megfelelően, és visszaváltotta vagy visszavonta ezeket, vagy elérte, hogy a korlátozott alap az értékpapírokat egy olyan forgalmazónak adja át, amely résztvevő KPI vagy az 1. Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményi értékpapírokat, amelyeket meghatározott egyesült államokbeli személyeknek, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkező passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézménynek értékesítettek.

XII. rész Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI

- 26 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás
- Megfelel azoknak a követelményeknek, amelyek alapján nem jelentő pénzügyi intézménynek minősül az Egyesült Államok és _____ között kötött kormányközi megállapodás alapján. Az alkalmazandó Modell: 1-es Modell 2-es Modell; és a kormányközi megállapodás valamint a Treasury Szabályzat rendelkezései szerint _____-ként kezelendő. (ha alkalmazandó lásd. Kitöltési útmutató);
 - Ha Ön vagyonkezelő által dokumentált trust vagy támogatott szervezet, adja meg a vagyonkezelő vagy a szponzor nevét. _____
- A vagyonkezelő: Egyesült Államokbeli Külföldi

XIII. rész Külföldi kormány, az Egyesült Államok Független Területének kormánya vagy Központi Jegybank

- 27 Igazolom, hogy az I. részben megjelölt jogalany a kifizetés hasznélvezője, és nem folytat olyan kereskedelmi pénzügyi tevékenységet, amelyet egy biztosító társaság, letétkezelő intézmény vagy betétgyűjtő intézmények folytat azon a kifizetések, számlák, vagy kötelezettségek vonatkozásában, amelyekre ezt a nyomtatványt benyújtják (kivéve az 1.1471-6(h)(2) szakaszban megengedetteket).

XIV. rész Nemzetközi szervezet

Jelölje be 28a vagy 28b négyzetet, attól függően, hogy melyik alkalmazandó.

- 28a Igazolom, hogy az I. részben azonosított szervezet a 7701(a)(18) szakaszban leírt nemzetközi szervezet.
- b Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Elsősorban külföldi kormányokból áll;
 - Kormányközi vagy szupranacionális szervezetként van elismerve a nemzetközi szervezetek mentességeiről szóló törvényhez hasonló külföldi jogszabály alapján, vagy egy külföldi kormánnyal hatályos székhelymegállapodással rendelkezik;
 - A szervezet jövedelmének hasznai nem magánszemély(ek)ét illet meg; és
 - A kifizetés hasznélvezője, és nem folytat olyan kereskedelmi pénzügyi tevékenységet, amelyet egy biztosító társaság, letétkezelő intézmény vagy betétgyűjtő intézmények folytat azon a kifizetések, számlák, vagy kötelezettségek vonatkozásában, amelyekre ezt a nyomtatványt benyújtják (kivéve az Szabályozás 1.1471-6(h)(2) szakaszában megengedetteket).

XV. rész Adómentes nyugdíjcélú megtakarítási eszközök

Jelölje be a 29a, b, c, d, e, vagy f, négyzetet, attól függően, hogy melyik alkalmazandó.

- 29a Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Olyan országban telepedett le, amellyel az Egyesült Államoknak hatályos jövedelemadó egyezménye van (lásd a III. részt, ha adóegyezmény szerinti kedvezményeket igényel);
 - Elsődleges tevékenysége nyugdíj- vagy nyugellátások adminisztrálása vagy nyújtása; és
 - Jogosult az egyezmény szerinti kedvezményekre az alap egyesült államokbeli forrásból származó jövedelme után (vagy jogosult lenne kedvezményekre, ha ilyen jövedelemhez jutna) a másik országban illetőséggel rendelkezőként, amely megfelel a kedvezményekre vonatkozó bármely vonatkozó korlátozásnak.
- b Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Nyugdíj-, rokkantsági vagy haláleseti ellátások (vagy ezek bármilyen kombinációja) nyújtására jött létre olyan kedvezményezett számára, akik egy vagy több munkáltató volt alkalmazottai, a nyújtott szolgáltatások ellenértékéért;
 - Egyetlen kedvezményezett sem jogosult a KPI eszközeinek több mint 5%-ára;
 - Kormányzati szabályozás hatálya alá tartozik, és évente jelentést tesz a kedvezményezettjeiről az illetékes adóhatóságoknak az alap letelepedése vagy működése szerinti országban; és
 - Általában mentes a befektetési jövedelmek adója alól annak az országnak a törvényei szerint, ahol letelepedett vagy ahol működik, nyugdíj- vagy nyugellátás folyosító státusza miatt
 - Teljes hozzájárulásainak legalább 50%-át támogató munkaadóktól kapja (figyelmetlen kívül hagyva az ebben a részben a leírt egyéb nyugellátásokból, az alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj- és nyugdíjszámlákról, egyéb alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj alapból, vagy a Szabályozás 1.1471-5(b)(2)(i)(A) szakasza szerinti számlákról származó eszközátadásokat);
 - Vagy nem engedélyezi, vagy szankcionálja a nyugdíjbavonulás, rokkantság vagy halálemény bekövetkezése előtt végrehajtott kifizetéseket vagy forráskivonásokat, (kivéve az átvezetéseket a Szabályozás 1.1471-5(b)(2)(i)(A) szakaszában leírt számlákra (nyugdíj- vagy nyugellátási számlákra hivatkozva), az alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj- és nyugdíjszámlákra, vagy az ebben a részben leírt vagy alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj alapba; **vagy**
 - A munkavállalók befizetései az alapba korlátozva vannak a munkavállaló szerzett jövedelmére való tekintettel, vagy nem haladhatják meg az évi 50 ezer dollárt.
- c Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Nyugdíj-, rokkantsági vagy haláleseti ellátások (vagy ezek bármilyen kombinációja) nyújtására jött létre olyan kedvezményezett számára, akik egy vagy több munkáltató volt alkalmazottai akik ellenértékben részesültek az általuk nyújtott szolgáltatásokért
 - 50-nél kevesebb taggal rendelkezik;
 - Egy vagy több munkáltató támogatja, amelyek közül egyik sem befektetési egység vagy passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany;
 - A munkavállalók és a munkáltatók befizetései az alapba (figyelmetlen kívül hagyva az ebben a részben leírt egyéb nyugellátásokból, alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj- és nyugdíjszámlákról, vagy a Szabályozás 1.1471-5(b)(2)(i)(A) szakaszában leírt számlákról származó eszközátadásokat) korlátozva vannak munkavállaló szerzett jövedelmére, illetve javadalmazására tekintettel;
 - Azok a résztvevők, akik nem állandó lakosok abban az országban, ahol az alap letelepedett vagy működik, nem jogosultak az alap vagyonának több mint 20%-ára; és
 - Kormányzati szabályozás hatálya alá tartozik, és évente jelentést tesz a kedvezményezettjeiről az illetékes adóhatóságoknak az alap letelepedése vagy működése szerinti országban

XV. rész Adómentes nyugdíjcéjú megtakarítási eszközök (folytatás)

- d Igazolom, hogy az I. részben megjelölt szervezet olyan nyugdíjellátási szabályozás alapján jött létre, amely megfelel a 401(a) szakasz követelményeinek, kivéve azt a követelményt, hogy a nyugdíjellátást az Egyesült Államokban létrehozott vagy működtetett trust finanszírozza.
- e Kijelentem, hogy az I. részben megjelölt szervezetet kizárólag egy vagy több ebben a részben leírt vagy az alkalmazandó 1-es Modell vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíjalapok, vagy a Szabályozás 1471-5(b)(2)(i)(A) szakaszában leírt számlák (nyugdíj- vagy nyugellátási számlákra hivatkozva), vagy az alkalmazandó 1-es Modell vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerinti nyugdíj- vagy nyugellátási számlák javára történő jövedelemszerzés céljából hozták létre
- f Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Külföldi kormány, nemzetközi szervezet, központi jegybank vagy az Egyesült Államok Független Területeinek kormánya (mindegyik a Szabályozás 1.1471-6. szakaszában meghatározottak szerint) vagy az alkalmazandó 1-es Modell vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerinti mentesített hasznhúzó hozta létre és támogatja, hogy nyugdíj-, rokkantsági- vagy haláleseti juttatásokat nyújtson olyan kedvezményezetteknek vagy résztvevőknek, akik a támogató jelenlegi vagy korábbi alkalmazottai (vagy az ilyen alkalmazottak által kijelölt személyek); vagy
 - Külföldi kormány, nemzetközi szervezet, központi jegybank vagy az Egyesült Államok Független Területeinek kormánya (mindegyik a Szabályozás 1.1471-6. szakaszában meghatározottak szerint) vagy az alkalmazandó 1-es Modell vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerinti mentesített hasznhúzó hozta létre és támogatja, hogy nyugdíj-, rokkantsági- vagy haláleseti juttatásokat nyújtson olyan kedvezményezetteknek vagy résztvevőknek, akik nem a támogató jelenlegi vagy korábbi alkalmazottai, de javadalmazást kapnak a támogató részére végzett személyes szolgáltatások ellenértékéért.

XVI. rész Entitás, amely mentesített hasznhúzó kizárólagos tulajdonában áll

- 30 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Kizárólag azért minősül KPI-nek, mert befektetési vállalkozás;
 - A befektetési egységben lévő tőkerészesedés minden egyes közvetlen tulajdonosa a Szabályozás 1.1471-6. szakasza vagy az alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti mentesített hasznhúzó minősül;
 - A befektetési vállalkozásban fennálló hitelviszonyt megtestesítő érdekeltég minden egyes közvetlen tulajdonosa vagy letéti intézmény (az ilyen vállalkozásnak nyújtott kölcsön tekintetében), vagy a Szabályozás 1.1471-6. szakasza vagy az alkalmazandó 1-es Model vagy 2-es Model szerinti kormányközi megállapodás szerinti mentesített hasznhúzó minősül;
 - Benyújtotta a tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozatot, amely tartalmazza a nevet, címet, TIN számot (ha van), a 4. fejezet szerinti státuszt és a forrásadó-kezelőnek benyújtott dokumentáció leírását minden olyan személyre vonatkozóan, aki pénzügyi számlának minősülő hitelviszonyt megtestesítő érdekeltéggel vagy közvetlen tőkerészesedéssel rendelkezik az entitásban; és
 - Dokumentációt nyújtott be, amely igazolja, hogy a gazdálkodó egység minden tulajdonosa a Szabályozás 1.1471-6 b), c), d), e), (f) és/vagy (g) pontjai szerint entitás, tekintet nélkül arra, hogy ezek a tulajdonosok hasznélvezők-e.

XVII. rész Területi Pénzintézet

- 31 Igazolom, hogy az I. részben megjelölt entitás olyan (befektetési entitástól eltérő) pénzügyi intézmény, amelyet az Egyesült Államok valamely Független Területének joga alatt jegyeztek be vagy működtetnek.

XVIII. rész Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó entitás

- 32 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Holdingtársaság, treasury center vagy captive pénzügyi vállalat, és az entitás minden lényegi tevékenysége a Szabályozás 1.1471-5(e)(5)(i)(C)-(E) szakaszában foglalt funkciók közé tartozik;
 - Tagja egy a Szabályozás 1.1471-5(e)(5)(i)(B) szakaszában leírt nem pénzügyi csoportnak;
 - Nem betétgyűjtő vagy letétkelző intézmény (kivéve a gazdálkodó egység kibővített kapcsolt csoportjának tagjai számára); és
 - Nem működik (vagy nem adja ki magát) befektetési alapként, például magántőkealapként, kockázati tőkealapként, tőkeáttételes kivásárlási alapként vagy bármely más olyan befektetési alapként, amelynek befektetési stratégiája vállalatok felvásárlására vagy finanszírozására, majd az ezekben a vállalatokban lévő érdekeltégeket tőkeeszközként vagy befektetési célokra tartására irányul.

XIX. rész Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó start-up vállalat

- 33 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Megalakulásának napja (vagy új üzletág esetén az új üzletágot jóváhagyó igazgatósági határozat dátuma) (a dátum nem lehet a kifizetés időpontjánál több, mint 24 hónappal korábbi);
 - Még nem folytat üzleti tevékenységet, és nem rendelkezik korábbi működési múlttal, vagy tőkét fektet be abból a célból, hogy egy új üzletágot hozzon létre, mely nem minősül pénzügyi intézménynek vagy a passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyoknak;
 - Tőkét fektet be eszközökbe azzal a szándékkal, hogy a pénzügyi intézménytől eltérő üzleti tevékenységet folytasson; és
 - Nem működik (vagy nem adja ki magát) befektetési alapként, például magántőkealapként, kockázati tőkealapként, tőkeáttételes kivásárlási alapként vagy bármely más olyan befektetési alapként, amelynek befektetési stratégiája vállalatok felvásárlására vagy finanszírozására, majd az ezekben a vállalatokban lévő érdekeltégeket tőkeeszközként vagy befektetési célokra tartására irányul.

XX. rész Kivételt képező, felszámolás vagy csődeljárás alatt álló nem pénzügyi entitás

- 34 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:
- Végyszámolási tervet, átszervezési tervet vagy csődeljárási kérelmet nyújtott be;
 - Az elmúlt 5 év során nem folytatott tevékenységet pénzügyi intézményként, illetve nem működött passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként;
 - Felszámolás alatt áll, vagy átszervezésből vagy csődeljárásból kerül ki azzal a szándékkal, hogy nem pénzügyi vállalkozásként folytassa vagy újraindítsa üzleti tevékenységét; és
 - Rendelkezik, vagy be fogja nyújtani az állítását alátámasztó okirati bizonyítékot, például csődbejelentést vagy más nyilvános dokumentumot, ha továbbra is a csődeljárás vagy felszámolás alatt áll több mint 3 évig.

XXI. rész 501(c) Szervezet

35 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás 501(c) szerinti szervezet, amely:

- Az IRS-től kapott egy jelenleg hatályos megállapító levelet, amely megállapítja, hogy a kifizetés kedvezményezettje egy 501(c) szakasz szerinti szervezet, amely kelt _____ ; vagy
- Benyújtotta egy egyesült államokbeli jogtanácsos szakvéleményének másolatát, amely igazolja, hogy a kifizetés kedvezményezettje egy 501(c) szakasz szerinti szervezet (függetlenül attól, hogy a kifizetés kedvezményezettje külföldi magánalapítvány).

XXII. rész Nonprofit Szervezet

36 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás nonprofit szervezet, amely megfelel az alábbi követelményeknek.

- Az entitást kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális vagy oktatási célból hozták létre és tartják fenn a székhelye szerinti országban;
- Az entitás mentesül a jövedelemadó alól a székhelye szerinti országban;
- Az entitás nincsenek olyan részvényesei vagy tagjai, akiknek tulajdonosi vagy hasznélvezői érdeke fűződik jövedelméhez vagy eszközeihez.
- Sem az entitás illetősége szerinti ország alkalmazandó jogszabályai, sem az entitás alapító okiratai nem teszik lehetővé az entitás jövedelmének vagy vagyonának kiosztását vagy hasznainak átadását magánszemélyek vagy nem jótékonyági szervezetek javára, kivéve abból a célból, hogy az entitás jótékonyági tevékenységét folytassák, vagy igénybevett szolgáltatások ellenértékéért, vagy az entitás által vásárolt tulajdon piaci árú ellenértékéért.
- Az entitás illetősége szerinti ország alkalmazandó jogszabályai vagy az entitás alapító okiratai előírják, hogy az entitás felszámolásakor az összes vagyonát olyan entitásnak kell felosztani, amely külföldi kormány, külföldi kormány szerves része, külföldi kormány által ellenőrzött entitás, vagy ebben a részben leírt szervezet, vagy a vagyonnak vissza kell szállnia az entitás székhelye szerinti országnak a kormányára, vagy annak bármely politikai alegységére.

XXIII. rész Tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy annak Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany leányvállalata

Jelölje be a 37a vagy 37b négyzetet, amelyek alkalmazandó.

37a Igazolom, hogy

- Az I. részben azonosított entitás olyan külföldi társaság, amely nem pénzügyi intézmény; és
- Az ilyen társaság részvényeivel rendszeresen kereskednek egy vagy több bevett értékpapírpiacra, beleértve _____ (nevezzen meg egy értékpapírtőzsdét, amelyen a részvényekkel rendszeresen kereskednek).

b Igazolom, hogy

- Az I. részben azonosított entitás olyan külföldi társaság, amely nem pénzügyi intézmény;
- Az I. részben meghatározott entitás ugyanannak a kibővített kapcsolt csoportnak a tagja, mint egy olyan entitás, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek egy elismert értékpapírpiacra;
- Annak az entitásnak a neve, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek egy elismert értékpapírpiacra _____ ; és
- Annak az értékpapírpiacnak a neve, amelyen a részvényekkel rendszeresen kereskednek _____ .

XXIV. rész Kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany.

38 Igazolom, hogy

- Az I. részben azonosított entitás egy az Egyesült Államok Független Területein működő entitás;
- Az I. részben azonosított entitás:
 - (i) Nem fogad el betétet szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenysége keretében;
 - (ii) Üzleti tevékenységének jelentős részeként nem tart pénzügyi eszközöket mások nevében; vagy
 - (iii) Nem biztosító társaság (vagy egy biztosító társaság holdingtársasága), amely kifizető, vagy kifizetésre kötelezett pénzügyi számlákkal kapcsolatban; és
- Az I. részben meghatározott entitás valamennyi tulajdonosa jóhiszeműen állítva azon a függő területen rendelkezik lakóhellyel vagy székhellyel, amelyben a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyt bejegyezték vagy működtetik.

XXV. rész Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany

39 Igazolom, hogy

- Az I. részben megjelölt entitás olyan külföldi entitás, amely nem pénzügyi intézmény;
- Az ilyen gazdálkodó egység előző naptári évre vonatkozó bruttó jövedelmének kevesebb, mint 50%-a passzív jövedelem; és
- Az ilyen gazdálkodó egység által birtokolt eszközök kevesebb mint 50%-a olyan eszköz, amelyek passzív jövedelmet termelnek vagy annak termései érdekében tartanak (a passzív eszközök százalékos arányának meghatározásához a negyedévente mért súlyozott átlagot kell figyelembe venni) (lásd a kitöltési útmutatót a passzív jövedelem meghatározására vonatkozóan).

XXVI. rész Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany

40a Igazolom, hogy az I. részben megjelölt szervezet olyan külföldi szervezet, amely nem pénzügyi intézmény (kivéve az Egyesült Államok Független Területein működtetett befektetési szervezetet), és nem igazolja, hogy nyilvánosan forgalmazott Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany (vagy annak kapcsolt vállalkozása), kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, közvetlenül jelentésvető Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy támogatott, közvetlenül jelentésvető Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany.

Jelölje be a 40b vagy 40c négyzetet, amelyek érvényes.

- b Továbbá, igazolom, hogy az I. részben megjelölt entitásnak nincsenek jelentős egyesült államokbeli tulajdonosai (vagy amennyiben releváns, ellenőrzést gyakorló egyesült államokbeli személyek); vagy
- c Továbbá igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás megadta a XXIX. rész szerinti Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany minden jelentős egyesült államokbeli tulajdonosa (vagy amennyiben releváns, ellenőrzést gyakorló egyesült államokbeli személye) nevét, címét és TIN-számát

XXVII. rész Kivételt képező kapcsolt vállalkozások közötti Külföldi Pénzügyi Intézmény41 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás:

- Tagja egy kibővített kapcsolt csoportnak;
- Nem vezet pénzügyi számlákat (kivéve a kibővített kapcsolt csoport tagja számára vezetett számlákat);
- Kibővített kapcsolt csoportjának tagjain kívül más személynek nem fizet visszatartható, forrásadó alá hatálya eső kifizetést;
- Nem rendelkezik számlával (kivéve a betéti számlákat abban az országban, ahol a szervezet működik, a költségek kifizetése céljából), és nem fogad be kifizetéseket a kibővített kapcsolt csoportjának tagjától eltérő forrásadó-kezelőtől; és
- Nem vállalta, hogy a Szabályozás 1.1471-4(d)(2)(ii)(C)(C) szakasza szerint jelentést tesz, vagy más módon nem jár el ügynökként a 4. fejezet szerinti célokra bármely pénzügyi vállalkozás nevében, beleértve a kibővített kapcsolt csoportjának tagját is.

XXVIII. rész Támogatott Közvetlen Jelentéstevő Közvetlen Jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi

42 A támogató entitás neve: _____

43 Igazolom, hogy az I. részben azonosított entitás egy Közvetlen Jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amelyet a 42. sorban megjelölt entitás támogat.**XXIX. rész Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany jelentős tulajdonosai**

A XXVI. rész előírásainak megfelelően adja meg minden jelentős egyesült államokbeli tulajdonosának a nevét, címét és TIN számát. Kérjük, tekintse meg a kitöltési útmutatót a jelentős egyesült államokbeli tulajdonosok meghatározásához. Ha az alábbi formanyomtatványt egy 1-es Model szerint jelentő KPI vagy egy 2-es Model szerint jelentő KPI számára tölti ki, a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany használhatja ezt a részt az ellenőrzést gyakorló egyesült államokbeli személyek jelentéséhez az alkalmazandó kormányközi megállapodás alapján.

Név	Lakcím	TIN szám

XXX. rész Igazolás

A hamis tanúzás büntetése szerint kijelentem, hogy megvizsgáltam az ezen a formanyomtatványon szereplő információkat, és legjobb tudásom és meggyőződésem szerint azok igazak, helyesek és teljesekek. A hamis tanúzás büntetése mellett igazolom továbbá, hogy:

- A formanyomtatvány első sorában azonosított entitás hasznélvező az összes jövedelem vagy juttatás vonatkozásában, amelyekre ez a formanyomtatvány vonatkozik, és ezt formanyomtatványt a 4. fejezet szerinti státuszának igazolására használja, vagy a 6050W vagy 6050Y bekezdés céljaira küldi be ezt a nyomtatványt.
- A formanyomtatvány 1. sorában azonosított entitás nem egyesült államokbeli személy;
- Ez a formanyomtatvány a következőkre vonatkozik: (a) az Egyesült Államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez ténylegesen nem kapcsolódó jövedelemre (b) olyan jövedelemre, az Egyesült Államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez köthető, de nem adóköteles jövedelem a jövedelemadó-egyezmény értelmében, (c) a partner részesedése a társulás ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelemében, vagy (d) a partner által realizált összeg a társulási érdekeltség átruházásából mely az 1446. szakasz f) pontja értelmében forrásadó-levonás alá esik; és
- Bróker- vagy barter ügyleteknél a hasznélvező a kitöltési útmutatóban meghatározott mentesített külföldi személy.

Továbbá engedélyezem, hogy ezt a formanyomtatványt átadják minden olyan forrásadó-kezelő számára, aki ellenőrzi, átveszi vagy letétben kezeli azt a jövedelmet, amelynek hasznélvezője az 1. sorban meghatározott entitás, vagy olyan forrásadó-kezelőnek, aki abból a jövedelemből, melynek hasznélvezője az az 1. sorban meghatározott entitás kiosztásokat vagy kifizetéseket tud teljesíteni.

Elfogadom, hogy 30 napon belül új formanyomtatványt küldök be, ha ezen a nyomtatványon szereplő bármely igazolás helytelenné válik.

Igazolom, hogy jogosult vagyok aláírni a formanyomtatvány 1. sorában megjelölt entitás nevében.

Itt írja alá



A tényleges tulajdonos aláírására jogosult személy

Nyomtatott név

Dátum (HH-NN-ÉÉÉÉ)