

## Haszonhúzó Külföldi Státuszának igazolása az Egyesült Államok Adóhatóságának Adó-visszatartási és -bevallási Osztálya számára (Jogalanyok)

(Felülv.: 2017. július)

Egyesült Államok Adóhatósága, Kincstári Osztály

- ▶ **Jogi személyek részére. A természetes személyeknek a W-8BEN nyomtatványt kell használniuk.**  
 ▶ **A hivatkozások az Egyesült Államok Adóködexére (IRC) vonatkoznak.**  
 ▶ **Az útmutatóért és a legfrissebb információkért tekintse meg a [www.irs.gov/FormW8BENE](http://www.irs.gov/FormW8BENE) weboldalt.**  
 ▶ **Adja át ezt a nyomtatványt a forrásadót kezelő intézmény vagy a kifizető részére. Ne küldje be az Egyesült Államok Adóhatósága (IRS) részére.**

**NE használja ezt a nyomtatványt, ha:****Helyette használja a következőt:**

- Egyesült Államokbeli illetőségű jogi személy vagy az Egyesült Államok állampolgára vagy belföldi illetőséggel bíró magánszemély . . . . . W-9
- Külföldi természetes személy: . . . . . W-8BEN (Természetes személy) vagy 8233-as nyomtatvány
- Külföldi természetes személy vagy jogi személy, ha állítása szerint jövedelme ténylegesen az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy más üzleti tevékenységhez kapcsolódik (kivéve, ha egyezmény alapján járó kedvezményre hivatkozik) . . . . . W-8ECI
- Külföldi társulás, külföldi egyszerű trust vagy ellenőrzött trust (kivéve, ha nemzetközi szerződésen alapuló kedvezményre hivatkozik) (lásd a kivételekre vonatkozó útmutatót) . . . . . W-8IMY
- Külföldi kormány, nemzetközi szervezet, külföldi központi jegybank, adómentességet élvező külföldi szervezet, külföldi magánalapítvány vagy az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya, ha állítása szerint jövedelme ténylegesen az Egyesült Államokhoz kapcsolódó jövedelem, vagy ha a 115(2), 501(c), 892, 895 vagy 1443(b) szakasz alkalmazhatóságára hivatkozik (kivéve, ha nemzetközi szerződésen alapuló kedvezményre hivatkozik) (a kivételeket lásd az útmutatóban) . . . . . W-8ECI vagy W-8EXP
- Közvetítőként eljáró bármely személy (beleértve a minősített derivatívakkal kereskedőként eljáró minősített közvetítőt) . . . . . W-8IMY

**I. rész Haszonhúzó azonosítása**

1 Haszonhúzó szervezet neve

2 Szervezet bejegyzésének helye (ország)

3 A kifizetést kapó önálló adóalanyok nem minősülő jogalany neve (ha van ilyen, lásd az útmutatót)

- 4 3. fejezet Státusz (szervezet típusa) (Csak egyet jelöljön meg!):
- |  |  |  |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Vállalat          | <input type="checkbox"/> Önálló adóalanyok nem minősülő gazdálkodó | <input type="checkbox"/> Társulás        |
| <input type="checkbox"/> Egyszerű trust    | <input type="checkbox"/> Ellenőrzött trust                         | <input type="checkbox"/> Komplex trust   |
| <input type="checkbox"/> Központi Jegybank | <input type="checkbox"/> Adómentességet élvező szervezet           | <input type="checkbox"/> Magánalapítvány |
| <input type="checkbox"/> Hagyaték          | <input type="checkbox"/> Nemzetközi szervezet                      | <input type="checkbox"/> Kormány         |

Ha a fentiekben önálló adóalanyok nem minősülő gazdálkodót, társulást, egyszerű trustot vagy ellenőrzött trustot jelölt meg: a jogi személy „hibrid” szervezet, amely kettős adózás elkerüléséről szóló egyezményre hivatkozik? „Igen” válasz eseté n töltse ki a III. részt.

Igen  Nem

5 4. fejezet szerinti státusz (FATCA-státusz) (A részletekért olvassa el az útmutatót, és töltsen ki a lenti igazolást a jogi személyre irányadó státuszról).

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Nem Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény (ideértve a Kormányközi Egyezmény alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény kapcsolt Külföldi Pénzügyi Intézményét, amely nem minősül együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézménynek, Résztvevő Pénzügyi Intézménynek vagy Mentésített Haszonhúzóknak).<br><input type="checkbox"/> Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény.<br><input type="checkbox"/> Az 1-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény.<br><input type="checkbox"/> A 2-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény.<br><input type="checkbox"/> Regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény (amely nem minősül az 1-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek, támogatott Külföldi Pénzügyi Intézménynek vagy a XII. rész szerinti kormányközi megállapodás alapján nem jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek). Lásd az útmutatót.<br><input type="checkbox"/> Támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény. Töltse ki a IV. részt.<br><input type="checkbox"/> Együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank. Töltse ki az V. részt.<br><input type="checkbox"/> Kizárólag alacsony értékű számlákkal rendelkező, együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény. Töltse ki a VI. részt.<br><input type="checkbox"/> Együttműködőnek tekintett támogatott, zártkörű befektetési eszköz. Töltse ki a VII. részt.<br><input type="checkbox"/> Együttműködőnek tekintett zártvégű befektetési alap. Töltse ki a VIII. részt.<br><input type="checkbox"/> Egyes Befektetési Jogalanyok, Amelyek Nem Vezetnek Pénzügyi Számlákat Töltse ki a IX. részt.<br><input type="checkbox"/> A tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény. Töltse ki a X. részt.<br><input type="checkbox"/> Korlátozott disztribútor. Töltse ki a XI. részt.<br><input type="checkbox"/> Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény. Töltse ki a XII. részt. | <input type="checkbox"/> Külföldi kormány, az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya, vagy külföldi központi jegybank. Töltse ki a XIII. részt.<br><input type="checkbox"/> Nemzetközi szervezet. Töltse ki a XIV. részt.<br><input type="checkbox"/> Mentésített nyugdíjcélu megtakarítási termékek. Töltse ki a XV. részt.<br><input type="checkbox"/> Kizárólagosan mentesített haszonhúzó tulajdonát képező jogi személy. Töltse ki a XVI. részt.<br><input type="checkbox"/> Az Egyesült Államok Független Területein működő pénzügyi intézmény. Töltse ki a XVII. részt.<br><input type="checkbox"/> Mentésített nem pénzügyi csoport jogi személy tagja. Töltse ki a XVIII. részt.<br><input type="checkbox"/> Mentésített nem pénzügyi start-up (induló) cég. Töltse ki a XIX. részt.<br><input type="checkbox"/> Felszámolás vagy csődeljárás alatt álló mentesített Nem Pénzügyi jogi személy. Töltse ki a XX. részt.<br><input type="checkbox"/> Az 501(c) szakasz szerinti szervezet. Töltse ki a XXI. részt.<br><input type="checkbox"/> Nonprofit szervezet. Töltse ki a XXII. részt.<br><input type="checkbox"/> Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek, vagy olyan jogi személy Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok minősülő leányvállalata, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek. Töltse ki a XXIII. részt.<br><input type="checkbox"/> Az Egyesült Államok valamely Független Területén működő mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltse ki a XXIV. részt.<br><input type="checkbox"/> Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltse ki a XXV. részt.<br><input type="checkbox"/> Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltse ki a XXVI. részt.<br><input type="checkbox"/> Mentésített leányvállalatnak minősülő Külföldi Pénzügyi Intézmény. Töltse ki a XXVII. részt.<br><input type="checkbox"/> Közvetlenül Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany.<br><input type="checkbox"/> Támogatott közvetlenül Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany. Töltse ki a XXVIII. részt.<br><input type="checkbox"/> Pénzügyi számlának nem minősülő számla. |
|--|--|

**I. rész** **Haszonhúzó azonosítása (folytatás)**

- 6 Állandó lakhely címe (utca, épület vagy lakás száma vagy helyrajzi szám). **Ne használjon postafiókcímet vagy (a hivatalos címtől eltérő) levelezési címet.**

Város vagy település, állam vagy tartomány. Értelemszerűen adja meg az irányítószámot.	Ország:
--	---------

- 7 Levelezési cím (ha nem azonos a fentivel)

Város vagy település, állam vagy tartomány. Értelemszerűen adja meg az irányítószámot.	Ország:
--	---------

- 8 Szükség esetén az Egyesült Államok adóhatósága alá tartozó adófizető azonosító száma (TIN)

- 9a Globális közvetítói azonosítószám

- b Külföldi adófizető azonosítószáma

- 10 Ügyszám(ok) (lásd az útmutatót)

**Megjegyzés:** Kérjük, töltsse ki a nyomtatvány többi részét is, ideértve a nyomtatvány aláírását a XXX. részben.

**II. rész**

**A kifizetést kapó, önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy fiók.** (Csak akkor töltsse ki, ha a globális közvetítói azonosítószámmal rendelkező önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy a Külföldi Pénzügyi Intézmény fiókja a Külföldi Pénzügyi Intézmény székhelye szerinti országtól eltérő országban működik. Lásd az útmutatót.)

- 11 A kifizetést kapó önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy fiók 4. fejezet szerinti státusza (FATCA státusz)

Nem együttműködő külföldi pénzügyi intézménynek minősülő fiók.

Az 1-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény.

Egyesült államokbeli fiók.

Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény.

A 2-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény.

- 12 Az önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy fiók címe (utca, épület vagy lakás száma vagy helyrajzi szám). **Ne használjon postafiókcímet vagy (a hivatalos címtől eltérő) levelezési címet.**

Város vagy település, állam vagy tartomány. Értelemszerűen adja meg az irányítószámot.

Ország:

- 13 Globális Közvetítói Azonosító Szám (ha van) \_\_\_\_\_

**III. rész**

**Hivatkozás adójogi egyezmény alapján járó kedvezményre (ha van).** (Kizárólag a 3. fejezethez kapcsolódóan.)

- 14 Igazolom, hogy (jelölje meg az összes Önre vonatkozó állítást):

a  A haszonhúzó az Egyesült Államok és az adott ország között létrejött kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény értelmében \_\_\_\_\_ illetőségűnek minősül.

b  A Haszonhúzó jövedelmének azon eleme (vagy elemei), amely(ek)re az egyezmény szerinti kedvezményeket igényli, az adott országból származik(nak), és amennyiben van ilyen, vonatkoznak rá az egyezménynek a kedvezmények korlátairól szóló rendelkezései. Az alábbiakban található a valamely vonatkozó adójogi egyezménybe foglalt kedvezmények korlátairól szóló rendelkezések típusai (kizárólag egyet jelöljön be; olvassa el az útmutatót):

Kormány

Adómentességet élvező nyugdíjtrust vagy nyugdíjalap

Egyéb adómentességet élvező szervezet

Nyilvánosan működő társaság

Nyilvánosan működő társaság leányvállalata

Vállalat, amely megfelel a tulajdonosi és az adóelkerülési teszten.

Vállalat, amely megfelel a származékos előnyök teszten

Vállalat olyan jövedelemelemmel, amely megfelel az aktív kereskedelmi és üzleti teszten

Az egyesült államokbeli illetékes hatóság által nyújtott kedvező diszkrecionális bánásmód

Egyéb (határozza meg a Cikket és a bekezdést): \_\_\_\_\_

c  A Haszonhúzó az egyezmény szerinti kedvezményeket külföldi vállalkozástól kapott, egyesült államokbeli forrásból származó osztaléokra vagy egyesült államokbeli kereskedésből vagy külföldi társasággal folytatott üzleti tevékenységből származó kamatra igényli, és megfelel a minősített illetőségű státusz feltételeinek (lásd az útmutatót).

- 15 **Egyedi adók és feltételek** (ha vannak – lásd az útmutatót):

A haszonhúzó a Cikk és a bekezdés \_\_\_\_\_ szakaszának a fenti 14a sorban hivatkozott rendelkezéseire tekintettel igényel \_\_\_\_\_ % arányú visszatartást a következőre (adja meg a jövedelem típusát): \_\_\_\_\_

Fejtse ki a további feltételeket, amelyekre tekintettel a Haszonhúzó megfelel az egyezmény hivatkozott szakaszában meghatározott feltételeknek: \_\_\_\_\_

**IV. rész Támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény**

16 Támogató jogalany neve: \_\_\_\_\_

17 **Ellenőrizze, melyik rész vonatkozik rá.** Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Befektetési jogi személy;
- Nem minősül minősített közvetítőnek, a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnerének (kivéve a külföldi közvetítő partnerségre vonatkozó forrásadó-levonási egyezményben engedélyezett mértékben) vagy a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trustjának; **és**
- Megállapodott a fentiekben azonosított jogalanyal (amely nem minősül Nem Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézménynek), hogy annak támogatójaként fog eljárni.

 Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- A 957(a) szakasz szerinti ellenőrzött külföldi vállalat;
- Nem minősül minősített közvetítőnek, a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnerének vagy a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trust-jének;
- Olyan, a fentiekben azonosított egyesült államokbeli pénzügyi intézmény kizárólagos közvetlen vagy közvetett tulajdonában áll, amely hozzájárul ahhoz, hogy ezen jogalany támogató jogalanyaként járjon el; **és**
- A (fentiekben azonosított) támogató jogalanyal egy olyan közös elektronikus számlarendszeren osztozik, amely a támogató jogalanyt képessé teszi arra, hogy minden számlatulajdonost és a jogalany minden kedvezményezettjét azonosítsa, és hozzáférjen a jogalany által kezelt minden számlához és tulajdonosi információhoz beleértve, de nem kizárólag, a tulajdonos azonosítására szolgáló információkat, a tulajdonosi dokumentációt, a számlaegyenleget és a számlatulajdonos vagy kedvezményezett számára történő minden kifizetést.

**V. rész Együttműködőnek Tekintett Nem Regisztrált Helyi Bank**18  Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

- Kizárólag bankként vagy hitelszövetkezetként (vagy olyan hasonló szövetkezeti hitelintézetként, amit nem haszonszerzési céllal működtetnek) működik a bejegyzése vagy működése szerinti országban;
- Tevékenysége elsősorban bankbetétek befogadásából és hitelnyújtásból áll bankok, nem kapcsolódó lakossági ügyfelek, valamint – hitelszövetkezetek vagy hasonló hitelnyújtó intézmények esetén – tagok részére, feltéve, hogy ezen hitelszövetkezetben vagy hasonló hitelnyújtó intézményben egy tag sem rendelkezik 5%-ot meghaladó érdekeltséggel;
- Nem gyűjt számlatulajdonosokat a működése szerinti országban kívül;
- Nincs állandó kirendeltsége ezen az országon kívül (e tekintetben nem minősül állandó kirendeltségnek az a hely, amelyet a nagyközönség számára nem hirdetnek meg, és amelyen keresztül a Külföldi Pénzügyi Intézmény kizárólag adminisztratív háttérfeladatokat lát el);
- Nincs több mint 175 millió dollárnyi eszköze a pénzügyi mérlegében, és amennyiben valamely kibővített kapcsolt csoport tagja, a csoport egyúttal számítva nem rendelkezik több mint 500 millió dollárnyi eszközzel a konszolidált vagy kombinált pénzügyi mérlegében; **és**
- A kibővített kapcsolt csoportjának egyik tagja sem minősül az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény bejegyzése vagy működése szerinti országban kívül bejegyzett vagy működő Külföldi Pénzügyi Intézménynek, és egyik sem teljesíti a jelen részben meghatározott feltételeket.

**VI. rész Alacsony Értékű Számlákkal Rendelkező Együttműködőnek Tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény**19  Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

- Elsődleges üzleti tevékenysége nem befektetésre, újrabefektetésre vagy értékpapír, társasági részesedés, áru, elvi főösszeg szerződés, biztosítási vagy járadék biztosítási szerződés vagy ilyen értékpapír, társasági részesedés, áru, elvi főösszeg szerződés, biztosítási vagy járadék biztosítási szerződés kamatainak (ideértve a tőzsdei és tőzsdén kívüli határidős ügyleteket vagy opciókat) kereskedelmére irányul;
- A Külföldi Pénzügyi Intézmény vagy kibővített kapcsolt csoportjának bármely tagja által fenntartott egyetlen pénzügyi számla egyenlege vagy értéke sem lépi túl az 50 000 USD-t (az alkalmazandó számlaegyenleg-összesítési szabályok szerint); **és**
- Sem a Külföldi Pénzügyi Intézmény, sem – ha van ilyen – bármely kibővített kapcsolt csoportja együttesen, nem rendelkezik több mint 50 millió USD értékű vagyonelemmel a legutóbbi pénzügyi év végén készült konszolidált vagy kombinált mérlegeiben.

**VII. rész Együttműködőnek Tekintett, Támogatott, Zártkörű Befektetési Eszköz**

20 Támogató jogalany neve: \_\_\_\_\_

21  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Kizárólag azért minősül Külföldi Pénzügyi Intézménynek, mert az 1.1471-5(e) szakasz (4) bekezdése szerint befektetési jogalanyként minősül;
- Nem minősül minősített közvetítőnek, a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnerének vagy a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trust-jének;
- Valamennyi ügyfél-átvilágítási eljárási, forrásadó-levonási és jelentéstételi kötelezettséget (amely úgy lett meghatározva, mintha a Külföldi Pénzügyi Intézmény résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény lenne) teljesíteni fogja a 20. Sorban azonosított támogató jogalany által; **és**
- A jogalanyban lévő összes adósságrészesedést és tőkerészesedést 20 vagy kevesebb magánszemély birtokolja (figyelmén kívül hagyva az egyesült államokbeli pénzügyi intézmények, a Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmények, a regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmények és az együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmények által birtokolt adósságrészesedést és egy jogalany által birtokolt tőkerészesedést, ha a jogalany a Külföldi Pénzügyi Intézmény tőkerészesedésének 100%-át birtokolja és maga is támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény).

**VIII. Rész Együttműködőnek tekintett Zártvégű Befektetési Alap**22  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- 2013. január 17. napján már létezett/működött;
- A befektetők felé tőke- vagy adósságérdekeltségeinek minden osztályát 2013. január 17. napján vagy azt megelőzően bocsátotta ki trust szerződés vagy hasonló megállapodás alapján; **és**
- Azért tekintendő együttműködőnek, mert megfelel a zárt végű befektetési alapokra vonatkozó követelményeknek (mint például a vagyoni eszközeire vonatkozó, illetve az 1.1471-5(f) szakasz (2) bekezdés (iv) pontjában foglalt követelményeknek).

**IX. rész Egyes Befektetési Jogalanyok, Amelyek Nem Vezetnek Pénzügyi Számlákat**

23  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Kizárólag azért minősül pénzügyi intézménynek, mert az 1.1471-5(e) szakasz (4) bekezdés (i) pont (A) alpontja szerint befektetési jogalanyként minősül; **és**
- Nem vezet pénzügyi számlákat.

**X. rész Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**Megjegyzés:** Ez a státusz kizárólag akkor alkalmazható, ha az egyesült államokbeli pénzügyi intézmény, a Résztevő Külföldi Pénzügyi Intézmény vagy az 1-es Modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény, amely ezt a nyomtatványt kapja, hozzájárult ahhoz, hogy a Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézményként kezelje (lásd az útmutatót a választhatóság feltételeiről). A fentiekben túlmenően a Külföldi Pénzügyi Intézménynek nyilatkoznia kell az alábbiakról:

24a  (Valamennyi tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény ellenőrizze itt) Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény:

- Nem működik közvetítőként;
- Nem fogad betéteket a normál banki vagy hasonló üzletágban;
- Nem kezel pénzügyi eszközöket mások számlájához tartozóként üzleti tevékenysége meghatározó részeként;
- Nem biztosító társaság (vagy egy biztosító társaság holding vállalata), amely pénzügyi számlákat nyit, vagy ezek tekintetében kifizetésekre kötelezett;
- Nem áll olyan jogalany vagy annak valamely kibővített kapcsolt csoportja tagjának tulajdonában, amely betéteket fogad a normál banki vagy hasonló üzletágban, üzleti tevékenysége meghatározó részeként pénzügyi eszközöket mások számlájához tartozóként kezel, vagy biztosítótársaságként (vagy egy biztosítótársaság holdingvállalataként) pénzügyi számlákat nyit, vagy ezek tekintetében kifizetésekre kötelezett;
- Egyetlen nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény pénzügyi számláját sem vezet; **és**
- Egyetlen meghatározott egyesült államokbeli személlyel sem rendelkezik, aki/amely tőkerészesedéssel vagy adósságrészesedéssel (pénzügyi számlának nem minősülő vagy az 50 000 USD egyenlegű vagy értékű adósságrészesedéstől eltérő adósságrészesedéssel) rendelkezik a Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi nyilatkozatában azonosított Külföldi Pénzügyi Intézménytől eltérő Külföldi Pénzügyi Intézményben.

**Jelölje meg a 24b vagy 24c részek közül az Önre vonatkozót.**

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

- A Külföldi Pénzügyi Intézményre nézve előterjesztett vagy elő fog terjeszteni egy tulajdonosi nyilatkozatot, amely tartalmazza az alábbiakat:
  - (i) Valamennyi olyan magánszemély és meghatározott egyesült államokbeli személy nevét, címét, (ha van) adófizető-azonosító számát (TIN), 4. fejezet szerinti státuszát, és (ha szükséges) az előterjesztett dokumentáció típusát, akik közvetlen vagy közvetett tőkerészesedéssel rendelkeznek a tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézményben (valamennyi nem meghatározott egyesült államokbeli személy áttekintésével);
  - (ii) Valamennyi olyan magánszemély és meghatározott egyesült államokbeli személy nevét, címét, (ha van) adóazonosító számát (TIN), 4. fejezet szerinti státuszát, akinek a tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézményben fennálló adósságrészesedése (ideértve bármely közvetlen adósságrészesedést, amely magában foglalja a bármely olyan jogalanyban fennálló adósságrészesedést, amely a kedvezményezett közvetlen vagy közvetett tulajdonosa, vagy pedig közvetlen vagy közvetett tőkerészesedéssel rendelkezik a kedvezményezett kötvénytulajdonosában) 50 000 USD-t meghaladó pénzügyi számlát testesít meg (figyelmelen kívül hagyva valamennyi résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény, regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény, együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény, mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, mentesített Haszonhúzó vagy egyesült államokbeli nem meghatározott személy tulajdonában álló adósságrészesedést); **és**
  - (iii) Valamennyi olyan információt, amelyet a forrásadót kezelő intézmény a jogalanyval kapcsolatos kötelezettségeinek teljesítéséhez igényel.
- A külföldi pénzügyi intézmény tulajdonosi nyilatkozatában azonosított valamennyi személy vonatkozásában előterjesztette vagy előterjesztette vagy elő fogja terjeszteni a 1.1471-3(d) szakasz (6) bekezdés (iii) alpont követelményeinek megfelelő érvényes dokumentációt.

c  Igazolom, hogy az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény előterjesztett vagy elő fog terjeszteni egy, az Egyesült Államokban bejegyzett székhellyel rendelkező független könyvvizsgálói társaság vagy törvényes képviselő által kiállított, a kifizetés napjától számítva 4 éven belül aláírt könyvvizsgálói nyilatkozatot, amely igazolja, hogy a könyvvizsgáló cég vagy a törvényes képviselő ellenőrizte a Külföldi Pénzügyi Intézmény könyveit valamennyi, az 1.1471-3(d) szakasz (6) bekezdés (iv) pont (A) alpontjának (2) bekezdésében meghatározott tulajdonos és kötvénytulajdonos vonatkozásában, és hogy a Külföldi Pénzügyi Intézmény valamennyi, a tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézménnyel szemben támasztott követelménynek megfelel. Az I. részben azonosított Külföldi Pénzügyi Intézmény szintén előterjesztette vagy elő fogja terjeszteni a meghatározott egyesült államokbeli magánszemélynek minősülő tulajdonosainak Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi dokumentációs nyilatkozatát és a W-9 nyomtatványokat, az alkalmazandó lemondó nyilatkozatokkal együtt.

**Jelölje be a 24d. sort, amennyiben alkalmazandó (opcionális, lásd az útmutatót).**

d  Igazolom, hogy az 1. sorban azonosított jogalany olyan trust, amelynek nincsenek feltételes kedvezményezettjei vagy azonosítatlan kedvezményezettekkel bíró kijelölt értékpapírosztályai.

**XI. rész Korlátozott Disztribútor**

25a  (Valamennyi korlátozott disztribútor ellenőrizze itt) Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Disztribútorként működik azon korlátozott alap adósság- vagy tőkeérdekeltségeinek vonatkozásában, amelyre nézve a jelen nyomtatvány benyújtásra kerül;
- Legalább 30 egymástól független ügyfélnek nyújt befektetési szolgáltatásokat, és legalább az ügyfeleinek fele egymás kapcsolt vállalkozásának minősül;
- Köteles AML ügyfél-átvilágítási eljárást végezni a szervezete/működése szerinti (a Pénzügyi Akciócsoport (FATF) követelményeinek megfelelő jogrendszerű) országban érvényben lévő, a pénzmosás megakadályozására irányuló jogszabályoknak megfelelően;
- Kizárólag a bejegyzése vagy működése szerinti országban működik, ezen országban kívül nincs állandó kirendeltsége, és – ha van – valamennyi kapcsolt jogalanya ugyanazon országban vagy bejegyezve, illetve ugyanazon országban működik;
- A bejegyzése vagy működése szerinti országon kívül nem gyűjt ügyfeleket;
- Nincs több mint 175 millió dollárnyi kezelt eszköze és bruttó árvétele nem haladja meg a 7 millió dollárt a legutóbbi pénzügyi év végén készült pénzügyi mérlegében;
- Nem tagja olyan kibővített kapcsolt csoportnak, amely több mint 500 millió dollárnyi kezelt eszközzel rendelkezik, vagy amelynek bruttó árbevétele a 20 millió dollárt meghaladja a legutóbbi pénzügyi év végén készült pénzügyi mérlege szerint; és
- Nem forgalmazza a korlátozott alap pénzügyi értékpapírait meghatározott egyesült államokbeli személyek, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal bíró passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmények részére.

Jelölje meg a 25b vagy 25c rész közül az Önre vonatkozót.

Igazolom továbbá, hogy a korlátozott trustben fennálló valamennyi részvény- és értékpapír-részesedés értékesítés vonatkozásában, amelyekre a jelen nyomtatvány a 2011. december 31. napját követő értékesítések tekintetében kerül benyújtásra, az I. részben azonosított jogalany:

- b  Olyan disztribútori szerződést kötött, amely tartalmazza a kötvények és értékpapírok értékesítésének általános tilalmát egyesült államokbeli jogalanyok és egyesült államokbeli illetőségű magánszemélyek részére, és jelenleg is érvényes disztribútori szerződése tartalmazza a kötvények és értékpapírok értékesítésének tilalmát meghatározott egyesült államokbeli személyek, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal bíró passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmények részére.
- c  Jelenleg is érvényes disztribútori szerződése tartalmazza a kötvények és értékpapírok értékesítésének tilalmát meghatározott egyesült államokbeli személyek, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal bíró passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmények részére, és valamennyi azt megelőző értékesítés tekintetében, amelyre az ezen tilalmat tartalmazó disztribútori szerződés megkötését megelőzően került sor, az ilyen értékesítéshez kapcsolódó minden számlát felülvizsgált az 1.1471-4(c) szakasz szerint, a meglévő számlákra előírt eljárásnak megfelelően, és amennyiben valamelyiket visszavásárolta vagy visszavonta, vagy a korábban meghatározott egyesült államokbeli személyek, egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal bíró passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, vagy nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmények részére értékesített értékpapírokat a korlátozott alappal átruháztatta egy olyan disztribútorra, amely résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézménynek, vagy az 1-es Modell szerint jelentős Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősül.

**XII. rész Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény**

26  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Megfelel az Egyesült Államok és \_\_\_\_\_ között kötött kormányközi egyezmény által a nem jelentős pénzügyi intézményekkel szemben támasztott követelményeknek. Az alkalmazandó kormányközi megállapodás az  1-es Modell szerinti kormányközi megállapodás vagy a  2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás, amely az alkalmazandó kormányközi megállapodás vagy az adójogi jogszabályok szerint \_\_\_\_\_-nak minősül (amennyiben alkalmazandó, lásd az útmutatót);
- Ha Ön egy vagyongazdálkodó által dokumentált trust vagy támogatott jogalany, adja meg a vagyongazdálkodó vagy a támogató nevét: \_\_\_\_\_

A vagyongazdálkodó:  Egyesült államokbeli  Külföldi

**XIII. rész Külföldi kormány, az Egyesült Államok valamely függő területének kormánya, vagy Külföldi Jegybank**

27  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany a kifizetés haszonhűzője, és jelen nyomtatvány tárgyát képező kifizetések, számlák vagy kötelezettségek vonatkozásában nem folytat olyan típusú kereskedelmi pénzügyi tevékenységeket, mint egy biztosító társaság, letétkezelő intézmény vagy betéti intézmény (kivéve a 1.1471-6(h) szakasz (2) bekezdésében megengedett mértékben).

**XIV. rész Nemzetközi Szervezet**

Jelölje meg a 28a vagy a 28bc rész közül az Önre vonatkozót.

28a  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany a 7701(a) szakasz (18) bekezdése szerinti nemzetközi szervezet.

b  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Elsődlegesen külföldi kormányokból áll;
- A Nemzetközi Szervezetek Mentességéről szóló Törvényhez hasonló külföldi jog által nemzetközi vagy nemzetek feletti szervezetként elismert vagy egy külföldi kormánnyal kötött hatályban lévő székhely-megállapodásokkal rendelkező jogalany;
- A jogalany jövedelme nem száll át magánszemélyek hasznára; és
- A kifizetés haszonhűzője, és jelen nyomtatvány tárgyát képező kifizetések, számlák vagy kötelezettségek vonatkozásában nem folytat olyan típusú kereskedelmi pénzügyi tevékenységeket, mint egy biztosító társaság, letétkezelő intézmény vagy betéti intézmény (kivéve az 1.1471-6(h) szakasz (2) bekezdésében megengedett mértékben).

**XV. rész      Mentésített Nyugdíjcélú Megtakarítási Termékek**

Jelölje meg a 29a, b, c, d, e, vagy f részek közül az Önre vonatkozót.

29a  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Olyan országban került bejegyzésre, amelynek az Egyesült Államokkal kötött hatályos jövedelemadó-egyezménye van (olvassa el a III. részt, ha az egyezmény alapján kedvezményeket kíván érvényesíteni);
- Elsődlegesen nyugdíjazási vagy nyugdíjjáradékok kezelése vagy nyújtása céljából működik; **és**
- A jövedelemadó-egyezmény alapján kedvezményekre jogosult az egyesült államokbeli forrásokból származó jövedelme tekintetében (vagy jogosult lenne ilyen kedvezményre, ha ilyen jövedelmet szerezne), amelyet olyan más országbeli illetőségű jogalanyként szerez, amely eleget tesz bármely alkalmazandó kedvezmény korlátozásáról szóló követelménynek.

b  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Annak érdekében került létrehozásra, hogy nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat (vagy ezek bármely kombinációját) nyújtson olyan egy vagy több munkáltató volt munkavállalóinak a nyújtott szolgáltatásoknak megfelelően;
- Egyetlen kedvezményezettje sem jogosult a Külföldi Pénzügyi Intézmény vagyonának több mint 5%-ára;
- Állami szabályozás hatálya alá tartozik és évente adatot szolgáltat a kedvezményezettjeiről az illetékes adóhatóságoknak és nyugdíj-felülvizsgálati hatóságoknak; **és**
  - (i) A nyugdíjazási vagy nyugdíjalap-besorolásából következően az alap a bejegyzése vagy működése szerinti ország törvényei alapján általában mentesül az adófizetés alól a befektetésből származó jövedelem tekintetében;
  - (ii) Az alap teljes hozzájárulásainak legalább 50 százaléka (kivéve az ezen részben leírt más alapokból vagy valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt nyugdíjazási vagy nyugdíjszámlákról, valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt egyéb nyugdíjalapból, vagy a 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdés (i) pont (A) alpontjában leírt számlákról származó vagyonelemeket) munkáltatói hozzájárulásból származik;
  - (iii) Az alapból történő kifizetések vagy kivonások csak nyugdíjazáshoz, rokkantsághoz vagy halálesethez kapcsolódó meghatározott események bekövetkezése esetén engedélyezettek (kivéve a 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdés (i) pont (A) alpontjában leírt más nyugdíjalapoknak, valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt nyugdíjazási vagy nyugdíjszámlákra vagy a jelen részben vagy valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt más nyugdíjalapoknak teljesített „továbbvit” kifizetéseket (nyugdíjazási vagy nyugdíj számlákra történő hivatkozással), vagy szankciók alkalmazandóak az ilyen meghatározott események bekövetkezése előtt végrehajtott kifizetésekre vagy kivonásokra; **vagy**
  - (iv) Az alaphoz történő munkavállalói hozzájárulás (kivéve bizonyos megengedett fiktív hozzájárulásokat) a munkavállaló által megkeresett jövedelemhez igazodva korlátozott, vagy nem haladhatja meg az 50 000 USD-t évente.

c  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Annak érdekében került létrehozásra, hogy nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat (vagy ezek bármely kombinációját) nyújtson olyan egy vagy több munkáltató volt munkavállalóinak a nyújtott szolgáltatásoknak megfelelően;
- Kevesebb mint 50 résztvevővel rendelkezik;
- Egy vagy több olyan munkáltató által támogatott, amelyek nem Befektetési Jogalanyok vagy Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok;
- Az alapba fizetett munkavállalói és a munkáltatói hozzájárulások (kivéve az ezen részben leírt más nyugdíjalapokból, valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt nyugdíjazási vagy nyugdíjszámlákról átadott vagyonelemeket, vagy a 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdés (i) alpont (A) pontjában leírt számlákat) összege korlátozott a munkavállaló által megszerzett jövedelemre, illetve a munkavállalónak járó juttatásra tekintettel;
- Az alap bejegyzése vagy működése szerinti országban nem belföldi illetőségű résztvevők nem jogosultak az alap vagyonának több mint 20%-ára; **és**
- Állami szabályozás hatálya alá tartozik, és a kedvezményezettjeiről évente adatot szolgáltat a bejegyzése vagy működése szerinti ország adóhatóságainak.

d  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany olyan nyugdíjalapként jött létre, amely megfelel a 401(a) szakaszban előírt követelményeknek, azzal a kivétellel, hogy az alap befektetője nem egy egyesült államokbeli alapítású vagy működésű trust.

e  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany kizárólag azzal a céllal jött létre, hogy egy vagy több, jelen részben vagy valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt nyugdíjalap vagy a 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdés (i)(A) pontjában leírt számlák (nyugdíjazási és nyugdíjszámlák), valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt nyugdíjazási vagy nyugdíjszámla javára bevételt gyűjtsön.

f  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Valamely (a 1.1471-6 szakaszban meghatározott) külföldi kormány, nemzetközi szervezet, központi jegybank vagy az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya vagy egy, valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt mentesített haszonhúzó alapította és támogatja, annak érdekében, hogy nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat nyújtson a támogató jelenlegi vagy volt munkavállalóinak (vagy az ezen munkavállalók által kijelölt személyeknek), mint kedvezményezetteknek vagy résztvevőknek; **vagy**
- Valamely (a 1.1471-6 szakaszban meghatározott) külföldi kormány, nemzetközi szervezet, központi jegybank vagy az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya vagy egy, valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt mentesített haszonhúzó alapította és támogatja annak érdekében, hogy nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat nyújtson olyan kedvezményezetteknek vagy résztvevőknek, akik nem a támogató jelenlegi vagy volt munkavállalói, hanem a támogató részére nyújtott személyes szolgáltatásuk ellentételezéséeként kapják a juttatást.

**XVI. rész Kizárólagosan Mentésített Haszonhúzó Tulajdonát Képező Jogalany**

30  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Kizárólag azért minősül Külföldi Pénzügyi Intézménynek, mert befektetési jogalany;
- A befektetési jogalanyban tőkerészesedéssel bíró minden közvetlen tulajdonos a 1.1471-6. szakaszban vagy valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt mentésített haszonhúzóknak minősül;
- A befektetési jogalanyban adósság-részesedéssel bíró minden közvetlen tulajdonos vagy betéti intézmény (tekintettel az ilyen jogalanyok nyújtott kölcsönre) vagy az 1.1471-6. szakaszban vagy valamely vonatkozó 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi egyezményben leírt mentésített haszonhúzó.
- Előterjesztett egy tulajdonosi nyilatkozatot, amely tartalmazza valamennyi olyan személy nevét, címét, (ha van) adófizető azonosító számát (TIN), 4. fejezet szerinti státuszát, és (ha szükséges) a forrásadót kezelő intézmény részére átadott dokumentáció típusát, aki a jogalanyban pénzügyi számlát vagy közvetlen tőkerészesedést megtestesítő adósságrészesedéssel rendelkezik; **és**
- Előterjesztette a dokumentációt annak igazolására, hogy a jogalany valamennyi tulajdonosa, függetlenül attól, hogy mentésített haszonhúzóknak minősül-e, a 1.1471-6. szakasz (b), (c), (d), (e), (f) és/vagy (g) pontjában leírt jogalany.

**XVII. rész Az Egyesült Államok függő területein működő Pénzügyi Intézmény**

31  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany (nem befektetési jogalanyként minősülő) pénzügyi intézmény, amely az Egyesült Államok valamely Függő Területének joga szerint került bejegyzésre vagy működik.

**XVIII. rész Mentésített Nem Pénzügyi Csoport Jogi Személy Tagja**

32  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Holding vállalat, pénzügyi központ, vagy finanszírozó leányvállalat, és a jogalany tevékenysége lényegében az 1.1471-5(e) szakasz (5) bekezdés (i) pont (C)–(E) alpontokban leírtaknak felel meg;
- Egy az 1.1471-5(e) szakasz (5) bekezdés (i) pont (B) alpontjában leírt nem pénzügyi csoport tagja;
- Nem minősül (a jogalany kibővített kapcsolt csoportjának tagjain kívül mások számára is szolgáltató) betéti vagy letétkezelő intézménynek; **és**
- Nem olyan befektetési alapként működik (vagy annak tartja magát), mint például magántőke-alap, kockázattőke-alap, hitelből történő kivásárlásra szakosodott alap vagy bármely olyan befektetési eszköz, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és ezáltal ezekben a vállalatokban befektetési célú tőkerészesedés formájában tulajdonrész szerezen.

**XIX. rész Mentésített Nem Pénzügyi Start-Up (Induló) Cég**

33  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Alapításának dátuma (vagy, új üzleti tevékenység indítása esetén, az új üzleti tevékenységet engedélyező legfőbb szervei határozat dátuma) \_\_\_\_\_ (a dátum a kifizetés dátumát nem előzheti meg többi mint 24 hónappal);
- Még nem végez tevékenységet, és nincs előzetes működési története, illetve nem fektet be tőkét vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy egy pénzügyi intézménytől vagy passzív nem pénzügyi külföldi jogalanytól eltérő új üzleti tevékenységet végezzen;
- Tőkét fektet be vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy egy pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet végezzen; **és**
- Nem olyan befektetési alapként működik (vagy annak tartja magát), mint például magántőke-alap, kockázattőke-alap, hitelből történő kivásárlásra szakosodott alap vagy bármely olyan befektetési eszköz, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és ezáltal ezekben a vállalatokban befektetési célú tőkerészesedés formájában tulajdonrész szerezen.

**XX. rész Felszámolás vagy Csődeljárás alatt álló Mentésített Nem Pénzügyi Jogalany**

34  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Felszámolási vagy átszervezési tervet nyújtott be, vagy csődeljárást kezdeményezett a \_\_\_\_\_ ;
- Az elmúlt öt évben nem volt pénzügyi intézmény illetve nem működött passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként;
- Vagy folyamatban van az eszközeinek a felszámolása, vagy éppen átszerveződik, illetve csődeljárás után szerveződik át azért, hogy folytassa vagy újraindítsa a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet; **és**
- Előterjesztett vagy elő fog terjeszteni okirati bizonyítékot, mint például a csődeljárás iránti kérelmet vagy más nyilvános dokumentumot, amely igazolja az igényét, ha több mint 3 éven keresztül csődeljárás vagy felszámolás alatt marad.

**XXI. rész 501(c) szakasz szerinti Szervezet**

35  Igazolom, hogy az I. pontban azonosított jogalany egy 501(c) szakasz szerinti szervezet, amely:

- Az Egyesült Államok Adóhatósága által az alábbi dátummal kiállított, jelenleg is hatályos határozat, amely megállapítja, hogy a kedvezményezett egy az 501(c) szakasz szerinti szervezet \_\_\_\_\_; **vagy**
- Előterjesztette egy egyesült államokbeli ügyvéd szakvéleményét, amely szerint a kedvezményezett egy az 501(c) szakasz szerinti szervezet (tekintet nélkül arra, hogy a kedvezményezett külföldi magánalapítványnak minősül-e).

**XXII. rész Nonprofit Szervezet**

- 36  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany egy nonprofit szervezet, amely megfelel az alábbi követelményeknek.
- A jogalanyt az illetőségének államában kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, atlétikai vagy oktatási célokra alapították és működik;
  - A jogalany az illetőségének államában mentes a jövedelemadó alól;
  - Nincsenek olyan részvényesek vagy tagok, melyeknek a jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben haszonélvezeti vagy kedvezményezeti érdekeltségük van;
  - Sem a jogalany illetőségének államában érvényes törvények, sem a jogalany alapító okiratai nem teszik lehetővé a jogalany számára semmilyen jövedelem vagy vagyonelem elosztását, illetve egy magánszemély vagy nem jótékonyági jogalany javára fordítását, kivéve a jogalany közhasznú tevékenységéből adódóakat, vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett jogos ellentételezést, vagy a jogalany által vásárolt ingatlanok valós piaci értékének kifizetését; és
  - A jogalany illetőségének államában érvényes törvények vagy a jogalany alapító okiratai előírják, hogy a jogalany felszámolása vagy végelszámolása esetén annak összes vagyonelemét egy külföldi kormány, külföldi kormányzati szerv, külföldi kormány által ellenőrzött jogalany vagy más, a jelen részben meghatározott szervezet részére át kell adni, vagy azokat vissza kell szolgáltatni a jogalany illetősége szerinti állam kormányának vagy annak bármely politikai alegységének.

**XXIII. rész Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek, vagy olyan jogi személy Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok minősülő leányvállalata, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek**

Jelölje meg a 37a és 37b rész közül az Önre vonatkozót.

- 37a  Igazolom, hogy:
- Az I. részben azonosított jogalany külföldi vállalat, amely nem minősül pénzügyi intézménynek; és
  - A vállalat részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek, ideértve \_\_\_\_\_ (nevezzen meg egy értékpapír-piacot, amelyen rendszeresen kereskednek a részvénnyel).
- b  Igazolom, hogy:
- Az I. részben azonosított jogalany külföldi vállalat, amely nem minősül pénzügyi intézménynek;
  - Az I. pontban azonosított jogalany ugyanannak a kibővített kapcsolt csoportnak a tagja olyan jogalanyként, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
  - Azon jogalany neve, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek \_\_\_\_\_; és
  - Azon értékpapír-piac neve, amelyen a részvénnyel rendszeresen kereskednek \_\_\_\_\_.

**XXIV. rész Az Egyesült Államok valamely függő területén működő Mentésített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

- 38  Igazolom, hogy:
- Az I. részben azonosított jogalany olyan jogalany, amely az Egyesült Államok valamely Függő Területén működik;
  - Az I. részben azonosított jogalany:
    - (i) Nem fogad betéteket a normál banki vagy hasonló üzletágban;
    - (ii) Nem kezel pénzügyi eszközöket mások számlájához tartozóként üzleti tevékenysége meghatározó részeként, vagy
    - (iii) Nem biztosító társaság (vagy egy biztosító társaság holding vállalata), amely pénzügyi számlákat nyit vagy ezek tekintetében kifizetésekre kötelezett; és
  - Az I. részben azonosított jogalany valamennyi tulajdonosa az Egyesült Államok azon Függő Területének a valóságos lakosa, amelynek területén a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany működik vagy bejegyzésre került.

**XXV. rész Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

- 39  Igazolom, hogy:
- Az I. részben azonosított jogalany külföldi jogalany, amely nem minősül pénzügyi intézménynek;
  - az ilyen jogalany előző naptári évben elért bruttó jövedelmének kevesebb, mint 50%-a passzív jövedelem; és
  - A jogalany birtokában lévő vagyon kevesebb mint 50 százalékát áll olyan eszközökből, amelyek passzív bevételt eredményeznek (a negyedévente értékelt passzív eszközök százalékának súlyozott átlagaként számítva) (lásd a passzív jövedelemre vonatkozó útmutatót).

**XXVI. rész Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

- 40a  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany külföldi jogalany, amely nem minősül (az Egyesült Államok valamely Függő Területén működő befektetési jogalanyon kívüli) pénzügyi intézménynek, és nem igazolja státuszát olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként (vagy ilyen jogalany leányvállalataként), amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek, az Egyesült Államok valamely Függő Területén működő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként, aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként, közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként, vagy támogatott közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként.

Jelölje meg a 40b és a 40c rész közül az Önre vonatkozót.

- b  Igazolom továbbá, hogy az I. részben azonosított jogalanyoknál nincs jelentős egyesült államokbeli tulajdonosa (vagy adott esetben egyesült államokbeli ellenőrző személye); vagy
- c  Igazolom továbbá, hogy az I. részben azonosított jogalany a XXIX. részben a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany valamennyi jelentős egyesült államokbeli tulajdonosának (vagy adott esetben egyesült államokbeli ellenőrző személyének) nevét, címét és adóazonosító számát megadta.



**XXVII. rész    Mentésített Leányvállalatnak minősülő Külföldi Pénzügyi Intézmény**41  Igazolom, hogy az I. részben azonosított jogalany:

- Egy kibővített kapcsolt csoport tagja;
- A jogalany (a kibővített kapcsolt csoportja tagjainak számláin kívül) nem vezet pénzügyi számlákat;
- Nem teljesít forrásadó alá eső kifizetéseket olyan, a kibővített kapcsolt csoportjának tagjain kívüli személyek részére;
- A kibővített kapcsolt csoportjának tagjain kívüli forrásadót kezelő intézménynél (a jogalany működése szerinti országban a kifizetések teljesítése céljából fenntartott betéti számlák kivételével) nem vezet számlát vagy nem kap kifizetéseket forrásadót kezelő intézményektől; **és**
- Nem járult hozzá, hogy a 1.1471-4(d) szakasz (2) bekezdés (ii) pont (C) alpontja szerint jelentsen, vagy más módon a 4. fejezetben meghatározott célból ügynökként járjon el bármely pénzügyi intézmény nevében, ideértve a kibővített kapcsolt csoportjának tagjait is.

**XXVIII. rész    Támogatott Közvetlenül Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany (lásd az útmutatót, amikor ez megengedett)**

42 Támogató jogalany neve: \_\_\_\_\_

43  Igazolom, hogy az I. részben meghatározott jogalany egy közvetlenül Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amelyet a 42. sorban azonosított jogalany támogat.**XXIX. rész    Jelentős egyesült államokbeli. A Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok Tulajdonosai**

A XXVI. részben előírtak szerint adja meg a Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany valamennyi jelentős egyesült államokbeli tulajdonosának nevét, címét és adóazonosító számát. Kérjük, olvassa el az útmutatóban a jelentős egyesült államokbeli tulajdonos definícióját. Ha a nem pénzügyi külföldi jogalany az 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek vagy 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek minősülő külföldi pénzügyi intézménynek nyújtja be a nyomtatványt, jelen részt a valamely vonatkozó kormányközi egyezmény szerinti egyesült államokbeli ellenőrző személyeknek bejelentésére is használhatja.

Név	Cím	Adószám

**XXX. rész    Igazolás**

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a jelen nyilatkozatban szereplő információkat ellenőriztem, és azok legjobb tudomásom szerint valóságosak, helyesek és teljes körűek. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem továbbá, hogy:

- A jelen nyomtatvány 1. sorában azonosított jogalany a haszonhúzója mindazon bevételnek, amelyre a jelen nyomtatvány vonatkozik, a jelen nyomtatványt a 4. fejezet szerinti státuszának igazolása céljából használja, vagy kereskedőként a 6050W szakasz szerinti célra terjeszti elő a nyomtatványt;
- A jelen nyomtatvány 1. sorában azonosított jogalany nem egyesült államokbeli személy;
- A bevétel, amelyre a jelen nyomtatvány vonatkozik: (a) ténylegesen nem kapcsolódik az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy más üzleti tevékenységhez, (b) ténylegesen kapcsolódik az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy más üzleti tevékenységhez, de valamely jövedelemadó-egyezmény alapján nem adóköteles, vagy (c) egy társulás ténylegesen kapcsolódó bevételéből a partnert megillető részesedés; **és**
- Brókerügyletek vagy árucserre-forgalmi ügyletek tekintetében a haszonhúzó az útmutatóban meghatározott mentésített külföldi személynek minősül.

Hozzájárulok továbbá, hogy a jelen nyomtatvány átadásra kerüljön bármely olyan forrásadót kezelő intézmény részére, amely azon bevétel tekintetében, amelynek az 1. sorban meghatározott jogalany a haszonhúzója, irányítási, átvételi vagy felügyeleti joga van, vagy abból kifizetéseket teljesíthet.

**Kijelentem, hogy amennyiben a jelen nyomtatványon tett bármely nyilatkozat valótlaná válik, 30 napon belül új nyomtatványt terjesztek elő.**

Itt írja alá



A haszonhúzó által meghatalmazott magánszemély aláírása

Név nyomtatott formában

Dátum (HH-NN-ÉÉÉÉ)

Kijelentem, hogy megfelelő felhatalmazással rendelkezem a jelen nyomtatvány 1. sorában meghatározott jogalany nevében történő aláíráshoz.