

Potvrdenie o štatúte oprávneného vlastníka na účely daňových zrážok a výkazov v USA (právnické osoby)

- **Pre právnické osoby. Pre fyzické osoby je určené tlačivo W-8BEN. ► Odkazy na paragrafy sa vzťahujú na Federálny daňový zákonník.**
- **Pokyny a najnovšie informácie získate na stránke www.irs.gov/FormW8BENE.**
- **Toto tlačivo odovzdajte sprostredkovateľovi alebo platiteľovi zrážkovej dane. Neposielajte ho na Federálny daňový úrad.**

NEPOUŽÍVAJTE toto tlačivo, ak ste:

- právnická osoba so sídlom v USA, občan alebo rezident USA, W-9
- zahraničná fyzická osoba, W-8BEN (fyzická osoba) alebo tlačivo 8233
- zahraničná fyzická alebo právnická osoba vykazujúca príjmy účinne prepojené s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA (ak si neuplatňuje výhody na základe zmluvy), W-8ECI
- zahraničné partnerstvo, zahraničný jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom (pokiaľ si neuplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy) (pozri poučenie k výnimkám), W-8IMY
- zahraničná vláda, medzinárodná organizácia, zahraničná centrálna emisná banka, zahraničná organizácia oslobodená od dane, zahraničná súkromná nadácia alebo vláda územia ovládaného USA vykazujúca príjmy účinne prepojené s činnosťou v USA alebo uplatňujúca § 115 ods. 2), § 501 písm. c), § 892, § 895 alebo § 1443 písm. b) (pokiaľ si neuplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy) (ďalšie výnimky si pozrite v pokynoch) W-8ECI alebo W-8EXP
- Akákoľvek osoba konajúca ako sprostredkovateľ (vrátane kvalifikovaného sprostredkovateľa konajúceho ako kvalifikovaný obchodník s derivátmi) W-8IMY

Použite tlačivo:**Časť I Identifikácia oprávneného vlastníka**

1 Názov organizácie, ktorá je oprávneným vlastníkom

2 Krajina zápisu organizácie do obchodného registra

3 Názov nezdaniteľného subjektu prijímajúceho platbu (ak figuruje, pozri poučenie)

- 4 Štatút podľa hlavy 3 (typ subjektu) (Označte len jednu možnosť): Obchodná spoločnosť Nezdaniteľný subjekt Partnerstvo
- Jednoduchý zverenský fond Zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom Zložitý zverenský fond Právny nástupca Vláda
- Centrálna emisná banka Organizácia oslobodená od dane Súkromná nadácia Medzinárodná organizácia

Ak ste uviedli nezdaniteľný subjekt, partnerstvo, jednoduchý zverenský fond alebo zverenský fond so zahraničným zriaďovateľom, ide o zmiešaný subjekt, ktorý si uplatňuje nárok vyplývajúci zo zmluvy? Ak áno, vyplňte časť III. Áno Nie

5 Štatút podľa hlavy 4 (na účely zákona FATCA) (Pozrite si podrobnosti v poučení a vyplňte osvedčenie pre príslušný štatút subjektu).

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Nezúčastnená zahraničná finančná inštitúcia (ZFI) (vrátane ZFI, ktorá je vo vzťahu s vykazujúcou ZFI s medzivládnu dohodou, inou ako ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, zúčastnená ZFI alebo oprávnený vlastník oslobodený od dane). <input type="checkbox"/> Zúčastnená ZFI. <input type="checkbox"/> ZFI s modelom vykazovania 1. <input type="checkbox"/> ZFI s modelom vykazovania 2. <input type="checkbox"/> Registrovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky (iná ako ZFI s modelom vykazovania 1, ZFI s ručiteľom alebo ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania podľa časti XII). Pozri poučenie. <input type="checkbox"/> ZFI s ručiteľom. Vyplňte časť IV. <input type="checkbox"/> Certifikovaná miestna banka bez registrácie považovaná za spĺňajúcu podmienky Vyplňte časť V. <input type="checkbox"/> Certifikovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, majúca len účty s nízkou hodnotou. Vyplňte časť VI. <input type="checkbox"/> Certifikovaný pevne držaný investičný nástroj s ručiteľom považovaný za spĺňajúci podmienky. Vyplňte časť VII. <input type="checkbox"/> Certifikovaný dlhový investičný subjekt s obmedzenou životnosťou považovaný za spĺňajúci podmienky. Vyplňte časť VIII. <input type="checkbox"/> Niektoré investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty. Vyplňte časť IX. <input type="checkbox"/> Vlastníkom dokumentovaná ZFI. Vyplňte časť X. <input type="checkbox"/> Obmedzený distribútor. Vyplňte časť XI. <input type="checkbox"/> ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania. Vyplňte časť XII. | <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Zahraničná vláda, vláda územia ovládaného USA alebo zahraničná centrálna emisná banka. Vyplňte časť XIII. <input type="checkbox"/> Medzinárodná organizácia. Vyplňte časť XIV. <input type="checkbox"/> Dôchodkové fondy oslobodené od dane. Vyplňte časť XV. <input type="checkbox"/> Subjekt v úplnom vlastníctve oprávneného vlastníka oslobodeného od dane. Vyplňte časť XVI. <input type="checkbox"/> Územná finančná inštitúcia. Vyplňte časť XVII. <input type="checkbox"/> Nefinančný skupinový subjekt s výnimkou. Vyplňte časť XVIII. <input type="checkbox"/> Začínajúce nefinančné spoločnosti s výnimkou. Vyplňte časť XIX. <input type="checkbox"/> Nefinančné subjekty s výnimkou v likvidácii alebo konkurze. Vyplňte časť XX. <input type="checkbox"/> Organizácia podľa § 501 písm. c). Vyplňte časť XXI. <input type="checkbox"/> Nezisková organizácia. Vyplňte časť XXII. <input type="checkbox"/> Verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZS) alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti. Vyplňte časť XXIII. <input type="checkbox"/> NZS na území s výnimkou. Vyplňte časť XXIV. <input type="checkbox"/> Aktívny NZS. Vyplňte časť XXV. <input type="checkbox"/> Pasívny NZS. Vyplňte časť XXVI. <input type="checkbox"/> ZFI s výnimkou pre transakcie medzi pridruženými subjektmi. Vyplňte časť XXVII. <input type="checkbox"/> NZS s priamym vykazovaním. <input type="checkbox"/> NZS s ručiteľom s priamym vykazovaním. Vyplňte časť XXVIII. <input type="checkbox"/> Účet, ktorý nie je finančným účtom. |
|---|---|

Časť I Identifikácia oprávneného vlastníka (pokračovanie)

- 6 Adresa trvalého pobytu (ulica, číslo alebo doručovacia trasa). **Nepoužívajte P. O. Box ani adresu u iného subjektu** (inú ako adresa registrovaného sídla).

Mesto alebo obec, štát alebo provincia. Uvedte PSČ, ak je pridelené.	Krajina
--	---------

- 7 Poštová adresa (ak sa líši od uvedenej)

Mesto alebo obec, štát alebo provincia. Uvedte PSČ, ak je pridelené.	Krajina
--	---------

- 8 Identifikačné číslo daňovníka v USA (TIN), ak sa vyžaduje

9a GIIN

b Zahraničné DIČ (TIN)

- 10 Referenčné číslo (čísla) (pozri poučenie)

Poznámka: Vyplňte zvyšné časti tlačiva vrátane podpisu v časti XXX.

Časť II Nezdaniteľný subjekt alebo pobočka prijímajúca platbu (Vyplňte len v prípade nezdaniteľného subjektu s číslom GIIN alebo pobočky ZFI v krajine inej ako krajina sídla ZFI. Pozri poučenie.)

- 11 Štatút podľa hlavy 4 (na účely zákona FATCA) nezdaniteľného subjektu alebo pobočky prijímajúcej platbu.

- Pobočka považovaná za nezúčastnenú ZFI. ZFI s modelom vykazovania 1. Pobočka v USA.
 Zúčastnená ZFI. ZFI s modelom vykazovania 2.

- 12 Adresa nezdaniteľného subjektu alebo pobočky (ulica, číslo alebo doručovacia trasa). **Nepoužívajte P. O. Box ani adresu u iného subjektu** (inú ako adresa registrovaného sídla).

Mesto alebo obec, štát alebo provincia. Uvedte PSČ, ak je pridelené.

Krajina

- 13 GIIN (ak je pridelené) _____

Časť III Nárok na daňové výhody na základe zmluvy (ak sa uplatňuje). (Len na účely hlavy 3.)

- 14 Potvrdzujem, že (označte všetky platné možnosti):

a Oprávnený vlastník je rezidentom _____ v zmysle zmluvy o dani z príjmu medzi USA a príslušnou krajinou.

b Oprávnený vlastník nadobudol príjmovú položku (alebo položky), ku ktorým si uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy, a spĺňa požiadavky zmluvného ustanovenia o obmedzení výhod, ak sa naňho vzťahujú. Ďalej sú uvedené typy ustanovení o obmedzení výhod v príslušnej daňovej zmluve (začiarknite len jeden; pozri poučenie):

- Vláda Spoločnosť, ktorá spĺňa podmienku vlastníctva a narušenia základu dane
 Penzijný zverenský fond alebo penzijný fond oslobodený od dane Spoločnosť, ktorá spĺňa kritériá výhod na deriváty
 Iná organizácia oslobodená od dane Spoločnosť s príjmovou položkou, ktorá vyhovuje kritériu aktívneho obchodu alebo podnikania
 Verejne obchodovaná spoločnosť Bolo prijaté priaznivé diskrečné rozhodnutie príslušného orgánu USA
 Dcérska spoločnosť verejne obchodovanej spoločnosti Iné (uvedte článok a odsek): _____

c Oprávnený vlastník si uplatňuje výhody vyplývajúce zo zmluvy na dividendy zo zdrojov v USA prijaté od zahraničnej obchodnej spoločnosti alebo na úrok z obchodovania alebo podniku zahraničnej obchodnej spoločnosti v USA a spĺňa podmienky na štatút rezidenta (pozri poučenie).

- 15 **Osobitné sadzby a podmienky** (ak sa uplatňujú – pozri poučenie):

Oprávnený vlastník si uplatňuje ustanovenia článku a odseku _____ zmluvy uvedenej v riadku 14a vyššie uplatňuje nárok na _____ % zrážkovej dane z (uvedte typ príjmu): _____

Vysvetlite ďalšie podmienky uvedené v článku, ktoré oprávnený vlastník spĺňa a na základe toho má nárok na sadzbu zrážkovej dane: _____

Časť IV ZFI s ručiteľom

- 16 Názov ručiteľského subjektu: _____
- 17 Označte všetky platné možnosti.
- Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je investičný subjekt,
 - nie je kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI), zahraničné partnerstvo (WP) (okrem rozsahu povoleného v dohode o zahraničnom partnerstve uplatňujúcom zrážkovú daň) ani zahraničný zverenský fond (WT); a
 - uzavrel so subjektom uvedeným vyššie (ktorý nie je nezúčastnenou ZFI) dohodu, že bude pôsobiť ako jeho ručiteľský subjekt.
- Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je kontrolovanou zahraničnou obchodnou spoločnosťou, ako je vymedzená v § 957 písm. a),
 - nie je kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI), zahraničné partnerstvo (WP) ani zahraničný zverenský fond (WT),
 - je priamo alebo nepriamo v úplnom vlastníctve finančnej inštitúcie z USA uvedenej vyššie, ktorá súhlasila, že bude konať pre tento subjekt ako ručiteľský subjekt a
 - má s ručiteľským subjektom (uvedeným vyššie) spoločný elektronický účtovný systém, ktorý umožňuje ručiteľskému subjektu identifikovať všetkých držiteľov účtov a príjemcov platieb tohto subjektu vrátane identifikačných údajov zákazníkov, dokumentácie o zákazníkoch, zostatkov na účtoch a všetkých platieb poukázaných držiteľom účtov alebo príjemcom platieb.

Časť V Certifikovaná miestna banka bez registrácie považovaná za spĺňajúcu podmienky

- 18 Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I:
- pôsobí a má oprávnenie výhradne ako banka alebo úverová únia (alebo podobná spoločná úverová organizácia pôsobiaca neziskovo) v krajine, kde je organizovaná alebo zapísaná do obchodného registra,
 - pôsobí najmä v oblasti prijímania vkladov a poskytovania úverov – v prípade bánk maloobchodným zákazníkom bez vzťahu k tejto banke a v prípade úverovej únie alebo podobnej spoločnej úverovej organizácie členom, pokiaľ žiadny z členov nemá v tejto úverovej únii či spoločnej úverovej organizácii podiel väčší ako 5 %,
 - nezískava držiteľov účtov mimo krajiny, kde je organizovaná,
 - nemá žiadne stále miesto podnikania mimo tejto krajiny (na tento účel sa za stále miesto podnikania nepovažuje miesto, ktoré sa verejne neinzeruje a z ktorého ZFI vykonáva výhradne podporné administratívne činnosti),
 - nevykázal v súvahe aktíva vo výške väčšej ako 175 mil. USD a ak je členom širšej skupiny pridružených subjektov, táto skupina nevykázala v konsolidovaných ani kombinovaných súvahách celkové aktíva vo výške väčšej ako 500 mil. USD a
 - nemá vo svojej širšej skupine pridružených subjektov žiadneho člena, ktorý je zahraničnou finančnou inštitúciou inou ako zahraničnou finančnou inštitúciou zapísanou alebo organizovanou v tej istej krajine ako ZFI uvedená v časti I a ktorá spĺňa požiadavky uvedené v tejto časti.

Časť VI Certifikovaná ZFI považovaná za spĺňajúcu podmienky, majúca len účty s nízkou hodnotou

- 19 Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I:
- nepôsobí primárne v oblasti investovania, reinvestovania, obchodovania s cennými papiermi, podielmi spoločníkov, komoditami, špekulatívnymi kapitálovými zmluvami, poisťovnými či anuitnými zmluvami alebo akýmkoľvek podielmi (vrátane termínových obchodov, termínových zmlúv a opcí) na týchto cenných papieroch, podieloch spoločníkov, komoditách, špekulatívnych kapitálových zmluvách alebo poisťovných či anuitných zmluvách,
 - žiadny finančný účet vedený ZFI ani ktorýmkoľvek členom jej širšej skupiny pridružených subjektov, ak takáto skupina existuje, nemá zostatok ani hodnotu väčšiu ako 50 000 USD (určenú po uplatnení príslušných pravidiel sumarizácie účtov) a
 - ani ZFI, ani jej celá širšia skupina pridružených subjektov, ak takáto skupina existuje, nevykázali vo svojej konsolidovanej alebo kombinovanej súvahe ku koncu posledného účtovného roka aktíva v hodnote väčšej ako 50 mil. USD.

Časť VII Certifikovaný pevne držaný investičný nástroj s ručiteľom považovaný za spĺňajúci podmienky

- 20 Názov ručiteľského subjektu: _____
- 21 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je ZFI výhradne preto, lebo ide o investičný subjekt opísaný v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 4),
 - nie je kvalifikovaný sprostredkovateľ (QI), zahraničné partnerstvo (WP) ani zahraničný zverenský fond (WT),
 - všetky jeho povinnosti v oblasti náležitej starostlivosti, zrážkovej dane a vykazovania (určené, ako keby ZFI bola zúčastnenou ZFI) splní ručiteľský subjekt uvedený v riadku 20 a
 - všetky podiely na dlhu a vlastnom imaní subjektu vlastní maximálne 20 osôb (okrem podielov na dlhu, ktoré vlastní finančné inštitúcie z USA, zúčastnené ZFI, registrované ZFI považované za spĺňajúce podmienky a certifikované ZFI považované za spĺňajúce podmienky, a podielov na vlastnom imaní, ktoré vlastní subjekt, ktorý vlastní 100 % podielov na vlastnom imaní danej ZFI a sám je ZFI s ručiteľom).

Časť VIII Certifikovaný dlhový investičný subjekt s obmedzenou životnosťou považovaný za spĺňajúci podmienky

- 22 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- existovala k 17. januáru 2013,
 - vydal všetky triedy svojich podielov na dlhu a na vlastnom imaní investorom najneskôr 17. januára 2013 v zmysle zverenskej alebo podobnej zmluvy a
 - je certifikovaná ako spĺňajúca podmienky, pretože vyhovuje požiadavkám na dlhové investičné subjekty s obmedzenou životnosťou (ako napr. obmedzenia týkajúce sa aktív a ďalšie požiadavky uvedené v odseku predpisov 1.1471-5 písm. f) bod 2) iv)).

Časť IX Niektoré investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty

- 23 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je finančnou inštitúciou výhradne preto, lebo ide o investičný subjekt opísaný v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 4) i) A) a
 - nevedie finančné účty.

Časť X Vlastníkom dokumentovaná ZFI

Poznámka: Tento štatút sa uplatňuje, len ak finančná inštitúcia z USA, zúčastnená ZFI alebo ZFI s modelom vykazovania 1, ktorej sa poskytne toto tlačivo, súhlasí, že bude pristupovať k ZFI ako k vlastníkom dokumentovanej ZFI (pozri poučenie o požiadavkách). Okrem toho musí ZFI mať nižšie uvedené certifikáty.

24a (Všetky vlastníkom dokumentované ZFI označia túto možnosť) Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I:

- nekoná ako sprostredkovateľ,
- neprijíma vklady ako bežnú operáciu v rámci bankovej alebo podobnej činnosti,
- nemá ako podstatnú časť svojho podnikania v držbe finančné aktíva vedené na účet iných osôb,
- nie je poisťovňou (ani holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vykonávať platby na finančný účet,
- nie je vo vlastníctve subjektu, ktorý prijíma vklady ako bežnú operáciu v rámci bankovej alebo podobnej činnosti, má ako podstatnú časť svojho podnikania v držbe finančné aktíva vedené na účet iných osôb alebo je poisťovňou (alebo holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vykonávať platby na finančný účet, ani nie je spolu s takýmto subjektom v širšej skupine pridružených subjektov
- nevedie finančný účet pre žiadnu nezúčastnenú ZFI a
- nemá žiadne špecifikované osoby z USA, ktoré by vlastnili podiel na jeho majetku alebo dlhu (okrem podielu na dlhu, ktorý nie je finančným účtom alebo ktorého zostatok či hodnota nepresahuje 50 000 USD) v ZFI inej ako subjekt uvedený vo výkaze vlastníka ZFI.

Začiarknite hodiacu sa z možností 24b alebo 24c.

b Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I:

- predložila alebo predloží výkaz vlastníka ZFI, ktorý obsahuje:
 - (i) názov, adresu, DIČ (TIN – ak je pridelené), štatút podľa hlavy 4 a typ poskytnutej dokumentácie (ak sa požaduje) každej osoby a špecifikovanej osoby z USA, ktorá vlastní priamy alebo nepriamy podiel na vlastnom imaní vlastníkom dokumentovanej ZFI (berúc do úvahy všetky subjekty okrem špecifikovaných osôb z USA),
 - (ii) názov, adresu, DIČ (TIN – ak je pridelené) a štatút podľa hlavy 4 každej osoby a špecifikovanej osoby z USA, ktorá vlastní podiel na dlhu vlastníkom dokumentovanej ZFI (vrátane akéhokoľvek priameho či nepriameho podielu na dlhu, čo zahŕňa aj podiely na dlhu ľubovoľného subjektu, ktorý priamo alebo nepriamo vlastní príjemcu platby alebo akýkoľvek priamy či nepriamy podiel na vlastnom imaní držiteľa dlhu alebo príjemcu platby), ktorý predstavuje finančný účet v hodnote väčšej ako 50 000 USD (do úvahy sa neberú podiely na dlhu vlastnené zúčastnenými ZFI, registrovanými ZFI považovanými za spĺňajúce podmienky, certifikovanými ZFI považovanými za spĺňajúce podmienky, NZS s výnimkou, oprávnenými vlastníkami oslobodenými od dane a osobami z USA inými ako špecifikované osoby z USA) a
 - (iii) akékoľvek ďalšie informácie, ktoré si sprostredkovateľ zrážkovej dane vyžiada na plnenie svojich povinností voči danému subjektu.
- Predložila alebo predloží platnú dokumentáciu vyhovujúcu požiadavkám odseku predpisov 1.1471-3 písm. d) bod 6) iii) za každú osobu uvedenú vo výkaze vlastníka ZFI.

c Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I predložila alebo predloží list audítora podpísaný do 4 rokov od dátumu platby od nezávislej účtovnej firmy alebo právneho zástupcu so sídlom v USA, v ktorom sa uvádza, že táto firma alebo zástupca skontroloval dokumentáciu ZFI vo vzťahu k všetkým jej vlastníkom a vlastníkom dlhopisov uvedeným v odseku predpisov 1.1471-3 písm. d) bod 6) iv) A) 2), a že táto ZFI spĺňa všetky požiadavky na vlastníkom dokumentovanú ZFI. ZFI uvedená v časti I taktiež predložila alebo predloží výkaz vlastníka ZFI od svojich vlastníkov, ktorí sú špecifikovanými osobami z USA, a tlačivo (prípadne tlačivá) W-9 s príslušnými vyhláseniami o zrieknutí sa práv.

Začiarknete políčko 24d, ak platí (nepovinné, pozri poučenie).

d Potvrdzujem, že subjekt uvedený v riadku 1 je zverený fond, ktorý nemá žiadnych potenciálnych príjemcov ani vymedzené triedy s neidentifikovanými príjemcami.

Časť XI Obmedzený distribútor

25a (Všetci obmedzení distribútori označia túto možnosť) Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:

- pôsobí ako distribútor vo vzťahu k podielom na dlhu alebo vlastnom imaní obmedzeného fondu, v súvislosti s ktorým sa táto forma poskytuje,
- poskytuje investičné služby aspoň 30 zákazníkom, ktorí medzi sebou nie sú prepojení a len menej ako polovica z nich má medzi sebou vzájomné vzťahy,
- je povinný vykonávať postupy povinnej starostlivosti v rámci právnych predpisov proti praniu špinavých peňazí platných v krajine, kde je organizovaný (ktorá je jurisdikciou v súlade s pravidlami Finančnej akčnej skupiny (FATF)),
- pôsobí výhradne v krajine, kde je organizovaný alebo zapísaný do obchodného registra, nemá žiadne pevné miesto podnikania mimo tejto krajiny a je organizovaný alebo zapísaný do obchodného registra v tej istej krajine ako všetci členovia jeho skupiny pridružených subjektov, ak takáto skupina existuje,
- nezískava zákazníkov mimo krajiny, kde je organizovaný alebo zapísaný do obchodného registra,
- nemá v správe aktíva v celkovej hodnote väčšej ako 175 miliónov USD a za posledný účtový rok nevykázal hrubý príjem väčší ako 7 miliónov USD,
- nie je členom širšej skupiny pridružených subjektov, ktorá má v správe aktíva v celkovej hodnote väčšej ako 500 miliónov USD alebo za posledný účtový rok vykázala v kombinovanej alebo konsolidovanej výsledovke hrubý príjem väčší ako 20 miliónov USD a
- nedistribuuje žiadne dlhopisy ani cenné papiere obmedzeného fondu špecifikovaným osobám z USA, pasívnym NZS s jedným alebo viacerými podstatnými vlastníkmi z USA ani nezúčastneným ZFI.

Začiarknite hodiace sa z možností 25b alebo 25c.

Ďalej potvrdzujem, že pokiaľ ide o všetky predaje dlhopisov alebo podielov na základnom imaní v obmedzenom fonde, ku ktorému sa vyplňa toto tlačivo, vykonané po 31. decembri 2011, subjekt uvedený v časti I:

b je viazaný distribučnou dohodou, ktorá obsahuje všeobecný zákaz predaja dlhopisov a cenných papierov subjektom z USA a fyzickým osobám, ktoré sú rezidentmi USA, a v súčasnosti je viazaný aj distribučnou dohodou, ktorá obsahuje zákaz predaja dlhopisov a cenných papierov všetkým špecifikovaným osobám z USA, pasívnym NZS s jedným alebo viacerými podstatnými vlastníkmi z USA a nezúčastneným ZFI.

Časť XI Obmedzený distribútor (pokračovanie)

- c je v súčasnosti viazaný distribučnou dohodou, ktorá obsahuje zákaz predaja dlhopisov a cenných papierov všetkým špecifikovaným osobám z USA, pasívnym NZS s jedným alebo viacerými podstatnými vlastníkmi z USA a nezúčastneným ZFI, a pokiaľ ide o všetky predaje vykonané pred zahrnutím tohto obmedzenia do distribučnej dohody, skontroloval všetky účty súvisiace s týmito predajmi v súlade s postupmi uvedenými v odseku predpisov 1.1471-4 písm. c), ktoré sa vzťahujú na predtým existujúce účty, a všetky ich splatil alebo vykúpil alebo prostredníctvom obmedzeného fondu previedol na distribútora, ktorý je zúčastnenou ZFI alebo ZFI s modelom vykazovania 1, cenné papiere, ktoré boli predané špecifikovaným osobám z USA, pasívnym NZS s jedným alebo viacerými podstatnými vlastníkmi z USA alebo nezúčastneným ZFI.

Časť XII ZFI s medzivládnu dohodou bez povinnosti vykazovania

- 26 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- Spĺňa požiadavky, aby bol považovaný za finančnú inštitúciu bez povinnosti vykazovania v zmysle príslušnej medzivládnej dohody medzi Spojenými štátmi a _____ . Príslušná medzivládna dohoda je medzivládna dohoda o modeli 1 alebo medzivládna dohoda o modeli 2 a považuje sa za _____ v zmysle ustanovení príslušnej medzivládnej dohody alebo predpisov ministerstva financií (za určených okolností, pozri pokyny);
 - Ak ste správcom dokumentovaného zverenského fondu alebo subjektu s ručiteľom, uveďte meno správcu alebo ručiteľa _____ .
Správca je: Americký Zahraničný

Časť XIII Zahraničná vláda, vláda územia ovládaného USA alebo zahraničná centrálna emisná banka

- 27 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je oprávneným vlastníkom platby a nie je zapojený do obchodných finančných činností typu, do akých sa zapájajú poisťovne, zaisťovne alebo depozitáre, pokiaľ ide o platby, účty alebo záväzky, za ktoré sa toto tlačivo odovzdáva (s výnimkou činností povolených v odseku predpisov 1.1471-6 písm. h) bod 2)).

Časť XIV Medzinárodná organizácia

Začiarknite hodiace sa z možností 28a alebo 28b.

- 28a Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je medzinárodnou organizáciou opísanou v § 7701 písm. a) bod 18).
- b Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je zložený predovšetkým zo zahraničných vlád,
 - je považovaný za medzivládnu alebo nadnárodnú organizáciu spadajúcu pod zahraničné právo podobné zákonu o imunitách medzinárodných organizácií alebo má platnú dohodu so zahraničnou vládou o ústredí,
 - z príjmu subjektu nevzniká prospech pre žiadnu súkromnú osobu, a
 - je oprávneným vlastníkom platby a nie je zapojený do obchodných finančných činností typu, do akých sa zapájajú poisťovne, zaisťovne alebo depozitáre, pokiaľ ide o platby, účty alebo záväzky, za ktoré sa toto tlačivo odovzdáva (s výnimkou činností povolených v odseku predpisov 1.1471-6 písm. h) bod 2)).

Časť XV Dôchodkové fondy oslobodené od dane

Začiarknite hodiace sa z možností 29 a, b, c, d, e alebo f.

- 29a Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je zriadený v krajine, s ktorou majú USA uzavretú platnú zmluvu o dani z príjmu (ak si uplatňujete výhody vyplývajúce zo zmluvy, pozrite časť III),
 - pôsobí predovšetkým s cieľom spravovať alebo vyplácať penzijné alebo dôchodkové dávky a
 - má nárok na zmluvné výhody týkajúce sa príjmu, ktorý fond získal zo zdrojov z USA (alebo by mal nárok na tieto výhody, ak by takýto príjem získal) ako rezident inej krajiny, ktorá spĺňa všetky príslušné obmedzenia a požiadavky týkajúce sa týchto výhod.
- b Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je organizovaný na poskytovanie dôchodkov alebo dávok v prípade zdravotného postihnutia či úmrtia (v akejkoľvek kombinácii) pre príjemcov, ktorí boli zamestnancami jedného alebo viacerých zamestnávateľov na účely posudzovania poskytovaných služieb,
 - žiadny z príjemcov nemá samostatne nárok na viac ako 5 % aktív ZFI,
 - podlieha štátnej regulácii a podáva výročné informačné výkazy o svojich príjemcoch príslušným daňovým orgánom v krajine, v ktorej je fond zriadený alebo sa prevádzkuje, a
 - (i) je z titulu svojho štatútu ako dôchodkový alebo penzijný fond všeobecne oslobodený od dane z výnosov z finančného umiestnenia v zmysle právnych predpisov krajiny, v ktorej je zriadený alebo sa prevádzkuje,
 - (ii) prijíma minimálne 50 % zo všetkých príspevkov od ručiacich zamestnávateľov (do úvahy sa neberú prevody aktív z iných fondov opísaných v tejto časti, dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2, iných dôchodkových fondov opísaných v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2 a účtov opísaných v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2) i) A)),
 - (iii) neumožňuje distribúciu ani výbery skôr, než nastane stanovená udalosť súvisiaca s dôchodkovým vekom, zdravotným postihnutím alebo úmrtím alebo ich penalizuje (s výnimkou distribúcie predĺženia splatnosti na účty opísané v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2) i) A) (o dôchodkových a penzijných účtoch), na dôchodkové a penzijné účty opísané v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2 alebo na iné dôchodkové a penzijné účty opísané v tejto časti alebo v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2), alebo
 - (iv) obmedzuje príspevky zamestnancov do fondu na základe zárobku zamestnanca alebo na maximálne 50 000 USD ročne.

Časť XV Dôchodkové fondy oslobodené od dane (pokračovanie)

- c Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je organizovaný na poskytovanie dôchodkov alebo dávok v prípade zdravotného postihnutia či úmrtia (v akejkolvek kombinácii) pre príjemcov, ktorí boli zamestnancami jedného alebo viacerých zamestnávateľov na účely posudzovania poskytovaných služieb,
 - má menej ako 50 účastníkov,
 - má ako ručiteľa jedného alebo viacerých zamestnávateľov, z ktorých žiadny nie je investičným subjektom ani pasívnym NZS,
 - príspevky zamestnancov a zamestnávateľov do fondu (do úvahy sa neberú prevody z účtov iných dôchodkových fondov opísaných v tejto časti, dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2 alebo účtov opísaných v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2) i) A)) sú obmedzené na základe zárobku, resp. odmien zamestnanca,
 - účastníci, ktorí nie sú rezidentmi krajiny, v ktorej je fond zriadený alebo sa prevádzkuje, nemajú nárok na viac ako 20 % aktív fondu, a
 - podlieha štátnej regulácii a podáva výročné informačné výkazy o svojich príjemcoch príslušným daňovým orgánom v krajine, v ktorej je fond zriadený alebo sa prevádzkuje.
- d Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je vytvorený v zmysle dôchodkového programu, ktorý bude spĺňať požiadavky § 401 písm. a) s výnimkou požiadavky, aby bol tento program financovaný zverenským fondom vytvoreným alebo organizovaným v USA.
- e Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je zriadený výhradne na účely získavania príjmu v prospech jedného alebo viacerých dôchodkových fondov opísaných v tejto časti alebo v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2, alebo účtov opísaných v odseku predpisov 1.1471-5 písm. b) bod 2) i) A) (o dôchodkových a penzijných účtoch) alebo dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2.
- f Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je zriadená a sponzorovaná zahraničnou vládou, medzinárodnou organizáciou, centrálnou emisnou bankou alebo vládou územia ovládaného USA (podľa príslušných definícií uvedených v odseku predpisov 1.1471-6) alebo oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane, opísaným v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2, na účely vyplácania dôchodkov a dávok v prípade zdravotného postihnutia alebo úmrtia v prospech príjemcov alebo účastníkov, ktorí sú súčasnými alebo bývalými zamestnancami sponzora (alebo v prospech osôb určených týmito zamestnancami), alebo
 - má ako zriaďovateľa a ručiteľa zahraničnú vládu, medzinárodnú organizáciu, centrálnu emisnú banku alebo vládu územia ovládaného USA (podľa príslušných definícií uvedených v odseku predpisov 1.1471-6) alebo oprávneného vlastníka oslobodeného od dane, opísaného v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2, na účely vyplácania dôchodkov a dávok v prípade zdravotného postihnutia alebo úmrtia v prospech príjemcov alebo účastníkov, ktorí nie sú súčasnými alebo bývalými zamestnancami ručiteľa, ale spadajú do rozsahu osobných služieb vykonávaných pre ručiteľa.

Časť XVI Subjekt v úplnom vlastníctve oprávneného vlastníka oslobodeného od dane

- 30 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je ZFI výhradne preto, lebo ide o investičný subjekt,
 - každý priamy držiteľ podielu na vlastnom imaní investičného subjektu je oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane, opísaným v odseku predpisov 1.1471-6 alebo v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2,
 - každý priamy držiteľ podielu na dlhu investičného subjektu je buď depozitárom (vzhľadom na pôžičku poskytnutú tomuto subjektu), alebo oprávneným vlastníkom oslobodeným od dane, opísaným v odseku predpisov 1.1471-6 alebo v príslušnej medzivládnej dohode o modeli 1 alebo modeli 2,
 - podal výkaz vlastníka, ktorý obsahuje názov, adresu, DIČ (ak je pridelené), štatút podľa hlavy 4 a popis typu dokumentácie poskytovanej sprostredkovateľovi zrážkovej dane za každú osobu vlastniacu podiel na dlhu, ktorý predstavuje finančný účet alebo priamy podiel na majetku subjektu a
 - predložil dokumentáciu, z ktorej vyplýva, že každý vlastník subjektu je subjektom opísaným v odseku predpisov 1.1471-6 písm. b), c), d), e), f) a/alebo g) bez ohľadu na to, či sú títo vlastníci oprávnenými vlastníkmi.

Časť XVII Územná finančná inštitúcia

- 31 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je finančnou inštitúciou (inou ako investičný subjekt), ktorá je zapísaná a organizovaná v zmysle právnych predpisov platných na území ovládanom USA.

Časť XVIII Nefinančný skupinový subjekt s výnimkou

- 32 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je holdingovou spoločnosťou, centrálnou pokladnicou alebo finančnou spoločnosťou a v podstate všetky činnosti subjektu pozostávajú z funkcií opísaných v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 5) i) C) až E),
 - je členom nefinančnej skupiny opísanej v odseku predpisov 1.1471-5 písm. e) bod 5) i) B),
 - nie je poisťovňou ani zaistovňou (ktorá nepracuje pre členov širšej skupiny pridružených subjektov daného subjektu) a
 - nepôsobí (ani nefiguruje) ako investičný fond, ako napríklad súkromný majetkový fond, rizikový kapitálový fond, fond na skupovanie akcií na dlh ani iný investičný nástroj s investičnou stratégiou na získavanie alebo financovanie spoločností a následnú držbu podielov v týchto spoločnostiach vo forme kapitálových aktív na investičné účely.

Časť XIX Začínajúce nefinančné spoločnosti s výnimkou

- 33 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- bol vytvorený dňa (v prípade novej divízie podniku uvedte dátum rozhodnutia predstavenstva o schválení novej divízie podniku) _____ (dátum musí byť najskôr 24 mesiacov pred dátumom platby),
 - ešte nepodniká a nemá žiadnu predchádzajúcu podnikateľskú históriu alebo investuje kapitál do aktív so zámerom spustiť novú divíziu inú ako finančná inštitúcia alebo pasívny NZS,
 - investuje kapitál do aktív so zámerom prevádzkovať podnik iný ako finančná inštitúcia a
 - nepôsobí (ani nefiguruje) ako investičný fond, ako napríklad súkromný majetkový fond, rizikový kapitálový fond, fond na skupovanie akcií na dlh ani iný investičný nástroj, ktorého účelom je získavanie alebo financovanie spoločností a následná držba podielov v týchto spoločnostiach vo forme kapitálových aktív na investičné účely.

Časť XX Nefinančné subjekty s výnimkou v likvidácii alebo konkurze

- 34 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- predložil likvidačný plán, plán reorganizácie alebo požiadal o konkurz dňa,
 - posledných 5 rokov nepodnikal ako finančná inštitúcia ani nepôsobil ako pasívny NZS,
 - prechádza likvidáciou alebo sa obnovuje po reštrukturalizácii či konkurze so zámerom pokračovať alebo obnoviť činnosť ako nefinančný subjekt a
 - predložil alebo predloží doklady, ako napríklad žiadosť o konkurz alebo inú verejnú dokumentáciu na podporu svojho tvrdenia, ak konkurz alebo likvidácia trvá dlhšie ako 3 roky.

Časť XXI Organizácia podľa § 501 písm. c)

- 35 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je organizáciou podľa § 501 písm. c):
- dostal od Federálneho daňového úradu determinačný list, ktorý je v súčasnosti platný a ktorý potvrdzuje, že príjemca platby je organizáciou podľa odseku 501 písm. c), vydaný dňa _____ alebo
 - predložil kópiu stanoviska právneho zástupcu z USA potvrdzujúceho, že príjemca platby je organizáciou podľa § 501 písm. c) (bez ohľadu na to, čo je príjemca platby zahraničnou súkromnou nadáciou).

Časť XXII Nezisková organizácia

- 36 Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I je neziskovou organizáciou, ktorá spĺňa nasledujúce požiadavky.
- Subjekt je zriadený a spravovaný v krajine jeho sídla výhradne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne alebo vzdelávacie účely,
 - subjekt je v krajine svojho sídla oslobodený od dane z príjmu,
 - subjekt nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú majetkový alebo užívateľský podiel na jeho príjme či aktívach,
 - ani platné právne predpisy krajiny sídla subjektu, ani zakladacie dokumenty subjektu nepovoľujú distribúciu ani použitie žiadnych príjmov či aktív subjektu v prospech súkromných fyzických osôb alebo necharitatívnych subjektov okrem vykonávania charitatívnych činností subjektu, vyplaty primeranej odmeny za poskytované služby alebo platby predstavujúcej objektívnu trhovú hodnotu majetku zakúpeného subjektom a
 - platné právne predpisy krajiny sídla subjektu alebo zakladacie dokumenty subjektu vyžadujú, aby sa po likvidácii alebo rozpustení subjektu všetky jeho aktíva distribuovali subjektu, ktorý je zahraničnou vládou, neoddeliteľnou súčasťou zahraničnej vlády, kontrolovaným subjektom zahraničnej vlády alebo inou organizáciou, ktorá je opísaná v tejto časti, alebo pripadli vláde krajiny sídla subjektu či ktorejkoľvek jej politickej časti.

Časť XXIII Verejne obchodovaný NZS alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti

Začiarknite hodiace sa z možností 37a alebo 37b.

- 37a Potvrdzujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je zahraničnou obchodnou spoločnosťou, ktorá nie je finančnou inštitúciou a
 - s akciami tejto obchodnej spoločnosti sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých etablovaných akciových trhoch vrátane _____ (uvedte jednu akciovú burzu, na ktorej sa pravidelne obchoduje s akciami subjektu).
- b Potvrdzujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je zahraničnou obchodnou spoločnosťou, ktorá nie je finančnou inštitúciou,
 - subjekt uvedený v časti I je členom tej istej širšej skupiny pridružených subjektov ako subjekt, s ktorého akciami sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu,
 - názov subjektu, s ktorého akciami sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu, je _____ a
 - názov akciového trhu, na ktorom sa pravidelne obchoduje s akciami subjektu, je _____.

Časť XXIV NZS na území s výnimkou

- 38 Potvrdzujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je subjekt organizovaný na území ovládanom USA,
 - subjekt uvedený v časti I:
 - neprijíma vklady ako bežnú operáciu v rámci bankovej alebo podobnej činnosti,
 - nemá ako podstatnú časť svojho podnikania v držbe finančné aktíva vedené na účet iných osôb alebo
 - nie je poisťovňou (ani holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vykonávať platby na finančný účet a
 - všetci vlastníci subjektu uvedeného v časti I sú v dobrej viere rezidentmi územia ovládaného USA, v ktorom je NZS organizovaný alebo zapísaný.

Časť XXX Vyhlásenie

S vedomím príslušných sankcií vyhlasujem na svoju časť, že som skontroloval informácie uvedené v tomto tlačive a že podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia sú pravdivé, správne a úplné. Ďalej s vedomím príslušných sankcií vyhlasujem na svoju časť, že:

- subjekt uvedený v riadku 1 tohto tlačiva je oprávneným vlastníkom všetkých príjmov, na ktoré sa toto tlačivo vzťahuje, používa toto tlačivo na osvedčenie svojho štatútu na účely hlavy 4 alebo je prevádzkovateľom obchodu podávajúcim toto tlačivo na účely oddielu 6050W;
- subjekt uvedený v riadku 1 tohto tlačiva nie je osobou z USA,
- príjem, na ktorý sa toto tlačivo vzťahuje: a) nie je účinne prepojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v USA, b) je účinne prepojený, ale nepodlieha dani v zmysle zmluvy o dani z príjmu alebo c) je partnerským podielom na účinne prepojenom príjme partnerstva a
- na účely sprostredkovateľských transakcií a výmenného obchodu je oprávnený vlastníkom zahraničnou osobou oslobodenou od dane podľa definície uvedenej v pokynoch.

Ďalej povoľujem poskytnutie tohto tlačiva akémukoľvek sprostredkovateľovi zrážkovej dane, ktorý kontroluje, vykazuje alebo má v úschove príjem, ktorého oprávneným vlastníkom je subjekt uvedený v riadku 1, ako aj akémukoľvek sprostredkovateľovi zrážkovej dane, ktorý môže uvoľniť alebo vyplatiť príjem, ktorého oprávneným vlastníkom je subjekt uvedený v riadku 1.

Súhlasím, že ak sa ktorékoľvek vyhlásenie z tohto tlačiva stane nepravdivým, do 30 dní predložím nový tlačivo.

Podpis_____
Podpis osoby oprávnenej podpisovať v mene oprávneného vlastníka_____
Čitateľné meno a priezvisko_____
Dátum (DD. MM. RRRR)

Potvrdzujem, že som oprávnený podpisovať v mene subjektu uvedeného v riadku 1 tohto tlačiva.