

**Potvrzení zahraničního zprostředkovatele, zahraničního zprostředkujícího subjektu nebo určitých amerických poboček pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech**

Č. Úřadu pro řízení a rozpočet (OMB) 1545-1621

(Rev. červen 2017)

Ministerstvo financí  
Federální finanční úřad (IRS)

Odkazy na paragrafy se vztahují k federálnímu daňovému zákoníku USA (Internal Revenue Code).

► Pokyny a nejnovější informace najdete na stránkách [www.irs.gov/FormW8IMY](http://www.irs.gov/FormW8IMY).

► Tento formulář odevzdejte zástupci pro srážkovou daň nebo plátcí. Nezasílejte jej americkému federálnímu finančnímu úřadu (IRS).

**Tento formulář nepoužívejte pro:****Namísto něj použijte formulář:**

- Skutečný vlastník výhradně nárokuje postavení zahraničního subjektu nebo výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy (jiný než oprávněný zprostředkovatel jednajícím jako oprávněný obchodník s deriváty) . . . . . W-8BEN nebo W-8BEN-E
- Hybridní subjekt žádající pro sebe o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy (jiný než oprávněný zprostředkovatel jednajícím jako oprávněný obchodník s deriváty) . . . . . W-8BEN-E
- Zahraniční osoba, která prohlašuje, že příjem je účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti v USA. . . . . W-8ECI
- Daňově nesamostatný subjekt s jediným zahraničním vlastníkem, který je skutečným vlastníkem příjmu (jiný než oprávněný zprostředkovatel jednajícím jako oprávněný obchodník s deriváty), jehož se tento formulář týká. Jediný zahraniční vlastník by místo toho měl použít . . . . . W-8BEN, W-8ECI nebo W-8BEN-E
- Zahraniční vláda, mezinárodní organizace, zahraniční centrální emisní banka, zahraniční organizace osvobozená od daně, zahraniční soukromá nadace nebo vláda americké državy žádající o uplatnění § 115 odst. (2), § 501 odst. (c), § 892, § 895 nebo § 1443 odst. (b) . . . . . W-8EXP
- Americké subjekty, americké občany nebo rezidenty . . . . . W-9
- Zahraniční osoba prokazující se pro účely § 6050W. . . . . W-8BEN, W-8BEN-E nebo W-8ECI

**Část I Identifikace subjektu**

<b>1</b> Název organizace, která jedná jako zprostředkovatel	<b>2</b> Stát, v němž byla organizace založena		
<b>3</b> Jméno daňově nesamostatného subjektu (případá-li v úvahu), viz pokyny			
<b>4</b> Postavení dle oddílu 3 (typ subjektu) (zaškrtněte pouze jedno pole): <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Oprávněný zprostředkovatel (včetně oprávněného obchodníka s deriváty). Vyplňte část III.  <input type="checkbox"/> Neoprávněný zprostředkovatel. Vyplňte část IV.  <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V.  <input type="checkbox"/> Americká pobočka. Vyplňte část VI.  <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII.         </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Zahraniční trust vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII.         </td> </tr> </table>		<input type="checkbox"/> Oprávněný zprostředkovatel (včetně oprávněného obchodníka s deriváty). Vyplňte část III. <input type="checkbox"/> Neoprávněný zprostředkovatel. Vyplňte část IV. <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V. <input type="checkbox"/> Americká pobočka. Vyplňte část VI. <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII.	<input type="checkbox"/> Zahraniční trust vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII. <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII.
<input type="checkbox"/> Oprávněný zprostředkovatel (včetně oprávněného obchodníka s deriváty). Vyplňte část III. <input type="checkbox"/> Neoprávněný zprostředkovatel. Vyplňte část IV. <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V. <input type="checkbox"/> Americká pobočka. Vyplňte část VI. <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII.	<input type="checkbox"/> Zahraniční trust vybírající srážkovou daň. Vyplňte část VII. <input type="checkbox"/> Zahraniční osobní společnosti nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční jednoduchý trust nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň. Vyplňte část VIII.		
<b>5</b> Postavení dle oddílu 4 (postavení v rámci zákona FATCA) (Podrobnosti naleznete v pokynech a vyplňte níže uvedená osvědčení příslušného postavení daného subjektu.) (Zaškrtněte pouze jedno pole.): <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce přidružené k zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež není zahraniční finanční institucí, která je považována za instituci dodržující zákon FATCA, zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo skutečným vlastníkem osvobozeným od daně). Vyplňte část IX (pokud se pro vás hodí).  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA.  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1.  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2.  <input type="checkbox"/> Registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (jiná než zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, financovaná zahraniční finanční instituce nebo zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou uvedená v části XIX).  <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V.  <input type="checkbox"/> Financovaná zahraniční finanční instituce (vyjma financovaného investičního prostředku ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA). Vyplňte část X.  <input type="checkbox"/> Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou. Vyplňte část XIII.  <input type="checkbox"/> Financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XIV.         </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XV.  <input type="checkbox"/> Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty. Vyplňte část XVI.  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích. Vyplňte část XI.  <input type="checkbox"/> Distributor s omezením. Vyplňte část XVII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční centrální emisní banka. Vyplňte část XVIII.  <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Vyplňte část XIX.  <input type="checkbox"/> Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně. Vyplňte část XX.  <input type="checkbox"/> Nefinanční skupina osvobozená od daně. Vyplňte část XXI.  <input type="checkbox"/> Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně. Vyplňte část XXII.  <input type="checkbox"/> Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně. Vyplňte část XXIII.  <input type="checkbox"/> Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, která je nefinančním zahraničním subjektem. Vyplňte část XXIV.  <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA. Vyplňte část XXV.  <input type="checkbox"/> Aktivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVI.  <input type="checkbox"/> Pasivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVII.  <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo.  <input type="checkbox"/> Financovaný nefinanční zahraniční subjekt, podávající hlášení přímo. Vyplňte část XXVIII.         </td> </tr> </table>		<input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce přidružené k zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež není zahraniční finanční institucí, která je považována za instituci dodržující zákon FATCA, zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo skutečným vlastníkem osvobozeným od daně). Vyplňte část IX (pokud se pro vás hodí). <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2. <input type="checkbox"/> Registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (jiná než zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, financovaná zahraniční finanční instituce nebo zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou uvedená v části XIX). <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V. <input type="checkbox"/> Financovaná zahraniční finanční instituce (vyjma financovaného investičního prostředku ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA). Vyplňte část X. <input type="checkbox"/> Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XII. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou. Vyplňte část XIII. <input type="checkbox"/> Financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XIV.	<input type="checkbox"/> Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XV. <input type="checkbox"/> Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty. Vyplňte část XVI. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích. Vyplňte část XI. <input type="checkbox"/> Distributor s omezením. Vyplňte část XVII. <input type="checkbox"/> Zahraniční centrální emisní banka. Vyplňte část XVIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Vyplňte část XIX. <input type="checkbox"/> Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně. Vyplňte část XX. <input type="checkbox"/> Nefinanční skupina osvobozená od daně. Vyplňte část XXI. <input type="checkbox"/> Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně. Vyplňte část XXII. <input type="checkbox"/> Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně. Vyplňte část XXIII. <input type="checkbox"/> Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, která je nefinančním zahraničním subjektem. Vyplňte část XXIV. <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA. Vyplňte část XXV. <input type="checkbox"/> Aktivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVI. <input type="checkbox"/> Pasivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVII. <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo. <input type="checkbox"/> Financovaný nefinanční zahraniční subjekt, podávající hlášení přímo. Vyplňte část XXVIII.
<input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce přidružené k zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež není zahraniční finanční institucí, která je považována za instituci dodržující zákon FATCA, zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo skutečným vlastníkem osvobozeným od daně). Vyplňte část IX (pokud se pro vás hodí). <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2. <input type="checkbox"/> Registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (jiná než zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, financovaná zahraniční finanční instituce nebo zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou uvedená v části XIX). <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část V. <input type="checkbox"/> Financovaná zahraniční finanční instituce (vyjma financovaného investičního prostředku ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA). Vyplňte část X. <input type="checkbox"/> Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XII. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou. Vyplňte část XIII. <input type="checkbox"/> Financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XIV.	<input type="checkbox"/> Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část XV. <input type="checkbox"/> Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty. Vyplňte část XVI. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích. Vyplňte část XI. <input type="checkbox"/> Distributor s omezením. Vyplňte část XVII. <input type="checkbox"/> Zahraniční centrální emisní banka. Vyplňte část XVIII. <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Vyplňte část XIX. <input type="checkbox"/> Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně. Vyplňte část XX. <input type="checkbox"/> Nefinanční skupina osvobozená od daně. Vyplňte část XXI. <input type="checkbox"/> Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně. Vyplňte část XXII. <input type="checkbox"/> Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně. Vyplňte část XXIII. <input type="checkbox"/> Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, která je nefinančním zahraničním subjektem. Vyplňte část XXIV. <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA. Vyplňte část XXV. <input type="checkbox"/> Aktivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVI. <input type="checkbox"/> Pasivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVII. <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo. <input type="checkbox"/> Financovaný nefinanční zahraniční subjekt, podávající hlášení přímo. Vyplňte část XXVIII.		

**Část I** Identifikace subjektu (pokračování)

- 6 Adresa trvalého pobytu (ulice, čís. bytu nebo kanceláře nebo venkovská cesta). **Neuvádějte adresu P. O. boxu nebo adresu „k rukám“** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.

Stát

- 7 Adresa pro doručování korespondence (pokud se liší od výše uvedené adresy)

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.

Stát

- 8 Daňové identifikační číslo amerického poplatníka, pokud je vyžadováno ► \_\_\_\_\_

 QI-EIN WP-EIN WT-EIN EIN

- 9 GIIN (přichází-li v úvahu)

- 10 Jednací číslo (čísla) (viz pokyny)

**Část II**

**Daňově nesamostatný subjekt nebo pobočka přijímající platby** (Vyplňte pouze v případě daňově nesamostatného subjektu s číslem GIIN nebo pobočky zahraniční finanční instituce v jiném státu, než v němž má zahraniční finanční instituce sídlo. V případě poboček oprávněného obchodníka s deriváty část II nevyplňujte. Viz pokyny.)

- 11 Postavení daňově nesamostatného subjektu nebo pobočky přijímající platby dle oddílu 4 (postavení dle zákona FATCA).

Pobočka považovaná za zahraniční finanční instituci, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA.

Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1.

Americká pobočka.

Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA.

Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2.

- 12 Adresa pobočky (ulice, čís. bytu nebo kanceláře nebo venkovská cesta). **Neuvádějte adresu P. O. boxu nebo adresu „k rukám“** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.

Stát

- 13 GIIN (pokud existuje) ►

**Potvrzení postavení dle oddílu 3****Část III****Oprávněný zprostředkovatel****Všichni oprávnění zprostředkovatelé**

- 14  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I (případně pobočka):
- Je oprávněným zprostředkovatelem ve vztahu k účtům identifikovaným na řádku 10 nebo v prohlášení o srážkové dani souvisejícím s tímto formulářem (podle potřeby), který je jedním nebo více z následujících:
    - (i) nejedná na vlastní účet,
    - (ii) oprávněným obchodníkem s deriváty přijímající platby z podkladových cenných papírů a/nebo potenciální transakcí z oddílu 871(m),
    - (iii) oprávněným zprostředkovatelem, který přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň pro platby náhradních úroků tak, jak to připouští smlouva oprávněného zprostředkovatele.
  - Dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani pro účely oddílů 3 a 4, na které se vztahují potvrzení učiněná v tomto formuláři.

**Oprávnění zprostředkovatelé nejednající jako oprávnění obchodníci s deriváty (zaškrtněte všechny možnosti, které platí)**

- 15a  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň pro účely oddílů 3 a 4 u všech účtů uvedených na prohlášení o srážkové dani připojeném k tomuto formuláři (nebo, pokud k tomuto formuláři není připojeno žádné prohlášení o srážkové dani, u všech účtů).
- b  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře přebírá primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 nebo odpovědnost za podávání hlášení jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA ve vztahu k účtům, které vede a které vlastní vymezené americké subjekty, jak je přípustné podle § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (i) nebo odst. (c) pododst. (4) položky (ii) předpisu, namísto hlášení dle formuláře 1099 u každého účtu uvedeného na prohlášení o srážkové dani připojeném k tomuto formuláři (nebo, pokud k tomuto formuláři není připojeno žádné prohlášení o srážkové dani, u všech účtů).
- c  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře nepřebírá primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.

**Část III Oprávněný zprostředkovatel (pokračování)**

- d**  (Vyplňte pouze v rozsahu, ve kterém subjekt uvedený v části I tohoto formuláře nepřebírá primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.) Pokud subjekt uvedený v části I tohoto formuláře přidělil nebo přidělí část platby fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 v prohlášení k srážkové dani spojeném s tímto formulářem, potvrzují, že tento subjekt splňuje požadavky § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (iii) předpisu ve vztahu ke každému vlastníkovi účtu, který vede a který je zahrnut ve fondu sazby srážkové daně.
- e**  (Vyplňte pouze v rozsahu, ve kterém subjekt uvedený v části I tohoto formuláře nepřebírá primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099.) Pokud subjekt uvedený v části I tohoto formuláře přidělil nebo přidělí část platby fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb dle oddílu 4 v prohlášení k srážkové dani spojeném s tímto formulářem, v rozsahu, ve kterém jsou američtí příjemci plateb vlastníky účtů zprostředkovatele nebo zprostředkující subjektu přijímajícího platbu z daného subjektu, potvrzují, že tento subjekt získal nebo získá dostatečnou dokumentaci k prokázání postavení takového zprostředkovatele nebo zprostředkující subjektu jako zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA nebo zahraniční finanční instituce, která je oprávněným zprostředkovatelem.
- f**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře jedná jako oprávněný půjčovatel cenných papírů ve vztahu k platbám souvisejícím s tímto formulářem, které jsou náhradními dividendami z amerického zdroje přijatými od zástupce pro srážkovou daň.
- g**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň pro účely oddílu 3 a 4 a primární odpovědnost za podávání hlášení a záložní srážkovou daň dle formuláře 1099 pro všechny platby náhradních úroků související s tímto formulářem tak, jak to připouští smlouva oprávněného zprostředkovatele.

**Oprávnění obchodníci s deriváty**

- 16a**  Potvrzují, že každý oprávněný obchodník s deriváty uvedený v části I tohoto formuláře nebo v prohlášení o srážkové dani souvisejícím s tímto formulářem, splňuje všechny požadavky, aby mohl jednat jako oprávněný obchodník s deriváty, a přebírá primární odpovědnost za srážkovou daň a podávání hlášení dle oddílu 3, 4 a 61 a § 3406 s ohledem na veškeré platby, které provede ve vztahu k potenciálním transakcím z oddílu 871(m).
- b** Klasifikace subjektu oprávněného obchodníka s deriváty:
- Obchodní společnost  Osobní společnost  Daňově nesamostatný subjekt

**Část IV Neoprávněný zprostředkovatel****Zaškrtněte všechny platné možnosti.**

- 17a**  (Zaškrtnou všichni neoprávněni zprostředkovatelé a oprávnění zprostředkovatelé nejednající v tomto postavení.) Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře nejedná jako oprávněný zprostředkovatel ve vztahu k jednotlivým účtům, pro které je tento formulář předkládán, a nejedná na vlastní účet.
- b**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře využívá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace a že dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani.
- c**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře splňuje požadavky § 1.6049-4 odst. (c) pododst. (4) položky (iii) předpisu ve vztahu ke každému vlastníkovi účtu, který vede a který je zahrnut ve fondu sazby srážkové daně amerických příjemců plateb uvedeném v prohlášení k srážkové dani spojeném s tímto formulářem.
- d**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I tohoto formuláře jedná jako oprávněný půjčovatel cenných papírů ve vztahu k platbám souvisejícím s tímto formulářem, které jsou náhradními dividendami z amerického zdroje přijatými od zástupce pro srážkovou daň.

**Část V Finanční instituce působící v teritoriu USA**

- 19**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I je finanční institucí (kromě investičního subjektu, jenž zároveň není vkladovou institucí, svěřenskou institucí nebo vymezenou pojišťovnou) založenou podle zákonů državy Spojených států.

**Zaškrtněte pole 18b nebo 18c, dle toho, které platí.**

- b**  Dále potvrzují, že subjekt uvedený v části I používá tento formulář jako doklad své smlouvy se zástupcem pro srážkovou daň, na jejímž základě je považován za americkou osobu pro účely oddílů 3 a 4 ve vztahu k veškerým platbám souvisejícím s tímto potvrzením o srážkové dani.
- c**  Dále potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- využívá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace za osoby, za které přijme platbu a
  - dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani.

**Část VI Určité americké pobočky**

- 19a**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I přijímá platby, které nejsou účelně spojeny s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech.

**Zaškrtněte pole 19b nebo 19c, dle toho, které platí.**

- b**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I je americká pobočka zahraniční banky nebo pojišťovny popsané v § 1.1441-1 odst. (b) pododst. (2) položky (iv) písm. (A) předpisu, který používá tento formulář jako doklad své smlouvy se zástupcem pro srážkovou daň, na jejímž základě je považován za americkou osobu s ohledem na všechny platby související s tímto potvrzením o srážkové dani.
- c**  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- využívá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace za osoby, za které pobočka přijme platbu,
  - dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani a
  - v případě platby podléhající srážkové dani uplatňuje pravidla popsaná v § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (2) položkou (iii) písm. (C) předpisu.

**Část VII****Zahraníční osobní společnost vybírající srážkovou daň nebo zahraniční trust vybírající srážkovou daň**

- 20  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň, který splňuje podmínky své smlouvy osobní společnosti vybírající srážkovou daň nebo smlouvy trustu vybírajícího srážkovou daň.

**Část VIII****Zahraníční osobní společnost, jednoduchý trust nebo trust patřící jeho zřizovateli nevybírající srážkovou daň**

Zaškrtněte všechny platné možnosti.

- 21a  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- je zahraniční osobní společností nevybírající srážkovou daň, zahraničním jednoduchým trustem nevybírajícím srážkovou daň nebo zahraničním trustem patřícím jeho zřizovateli nevybírajícím srážkovou daň a předkládá tento formulář pro platby, které nejsou účelně spojeny s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti ve Spojených státech a
  - využívá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace a dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani pro účely oddílů 3 a 4, na které se vztahují potvrzení učiněná v tomto formuláři.
- b  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části i je zahraniční osobní společností, která je společníkem osobní společnosti nižší úrovně a poskytuje tento formulář W-8IMY pro účely § 1446.

**Potvrzení postavení dle oddílu 4****Část IX****Zahraníční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, se skutečnými vlastníky osvobozenými od daně**

- 22  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části i využívá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace a dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani, v němž je uvedena část plateb přidělená jednomu nebo více skutečným vlastníkům osvobozeným od daně.

**Část X****Financovaná zahraniční finanční instituce**

23a Název financujícího subjektu: ► \_\_\_\_\_

Zaškrtněte pole 23b nebo 23c, dle toho, které platí.

- b  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- Je investičním subjektem.
  - Není oprávněným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň (pokud to nepovoluje smlouva o zahraniční osobní společnosti vybírající srážkovou daň), nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň; a
  - Dohodl se s výše uvedeným subjektem (jenž není zahraniční finanční institucí, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA) na tom, že bude působit ve funkci subjektu financujícího daný subjekt.
- c  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- Je ovládanou zahraniční společností, jak je definována v § 957 odst. (a).
  - Není oprávněným zprostředkovatelem, osobní společností vybírající srážkovou daň, nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň.
  - Je zcela v přímém nebo nepřímém vlastnictví výše uvedené americké finanční instituce, která souhlasí s tím, že bude působit ve funkci subjektu financujícího daný subjekt.
  - Má s financujícím subjektem (jenž je vymezen výše) společný účetní systém, který umožňuje financujícímu subjektu určit všechny vlastníky účtu a příjemce plateb daného subjektu a zajišťuje mu přístup ke všem informacím o účtech a zákaznících, které jsou uchovávány daným subjektem, zejména k identifikačním údajům zákazníků, dokumentaci zákazníků, zůstatkům na účtech a všem platbám vlastníkům účtů či příjemcům plateb.

**Část XI****Zahraníční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících**

**Poznámka:** Toto postavení se použije pouze v případě, že americká finanční instituce, zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2, již je tento formulář předán, se zavázala, že bude zahraniční finanční institucí považovat za zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnících. Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících musí učinit níže uvedená potvrzení.

- 24a  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:
- Nejedná jako zprostředkovatel.
  - Nepřijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti.
  - Podstatná část její činnosti nespočívá v tom, že by držela finanční aktiva pro jiné subjekty.
  - Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu.
  - Není přidružena k subjektu (vyjma zahraniční finanční instituce, která je rovněž považována za zahraniční finanční institucí podávající hlášení o vlastnících), který přijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti, podstatná část jeho činnosti spočívá v držení finančních aktiv pro jiné subjekty, nebo je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu, a
  - Nevede finanční účet pro žádnou zahraniční finanční instituci, která nepodepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA.

**Část XI****Zahraníční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících (pokračování)**

Zaškrtněte pole 24b nebo 24c, dle toho, které platí.

b  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Předložila nebo předloží hlášení o vlastnících zahraniční finanční instituce (včetně případné dokumentace vlastníků), které obsahuje:
  - (i) Jméno, adresu, (případně) daňové identifikační číslo, postavení dle oddílu 4 a typ dodané dokumentace (pokud je vyžadována) pro všechny fyzické osoby a vymezené americké subjekty, které vlastní přímé nebo nepřímé kapitálové podíly v této zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnících (bez uvedení hlášení o vlastnících (bez uvedení subjektů, které nejsou vymezenými americkými subjekty)).
  - (ii) Jméno, adresu, (případně) číslo TIN, postavení dle oddílu 4 a typ dodané dokumentace (pokud je vyžadována) pro všechny fyzické osoby a vymezené americké subjekty, které vlastní dluhové podíly v dané zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnících (včetně nepřímých dluhových podílů, které zahrnují dluhové podíly subjektu, který přímo nebo nepřímo vlastní příjemce platby, nebo přímých či nepřímých kapitálových podílů majitele dluhopisu příjemce platby), vytvářející finanční účet přesahující částku 50 000 USD (bez ohledu na všechny dluhové podíly ve vlastnictví zahraničních finančních institucí, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaných zahraničních finančních institucí, které jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, zahraničních finančních institucí s osvědčením, že jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, nefinančních zahraničních institucí osvobozených od daně, skutečných vlastníků příjmů osvobozených od daně nebo jiných amerických osob než vymezených amerických subjektů).
  - (iii) Jakékoliv další informace, které zástupce pro srážkovou daň vyžaduje pro splnění svých závazků vůči danému subjektu.

c  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Předložila nebo předloží posudek auditora, podepsaný nejvýše 4 roky před datem provedení platby, vyhotovený nezávislou účetní firmou nebo právním zástupcem se sídlem ve Spojených státech a uvádějící, že firma nebo zástupce zkontrolovali dokumentaci daně zahraniční finanční instituce týkající se všech jejích vlastníků a držitelů dluhopisů uvedenou v § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (6) položce (iv) písm. (A) čís. (2), a že zahraniční finanční instituce splňuje všechny požadavky pro to, aby byla klasifikována jako zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnících. Zahraniční finanční instituce uvedená v části I také předložila nebo předloží hlášení o vlastnících zahraniční finanční instituce a formulář W-9 s příslušnými zřeknutími se práv, jak je popsáno v § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (6) položce (iv) předpisu.

**Část XII****Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA**

25  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Působí výhradně jako banka nebo úvěrová společnost (nebo podobná nezisková družstevní úvěrová organizace) a vlastní licenci ve státě, v němž byl založen.
- Se primárně zabývá, v případě banky, přijímáním vkladů od retailových zákazníků, kteří nejsou s touto bankou spřízněni, a poskytováním půjček těmto zákazníkům, a v případě úvěrové společnosti nebo podobné družstevní úvěrové organizace, přijímáním vkladů od členů a poskytováním půjček členům, s podmínkou, že žádný podíl člena v této úvěrové společnosti nebo družstevní úvěrové organizaci nepřesahuje 5 %.
- Nenabízí své služby vlastníkům účtů mimo stát, v němž byla založena.
- Nemá stálé místo podnikání mimo tento stát (pro tyto účely stálé místo podnikání nezahrnuje místo, které není veřejně inzerováno, v němž zahraniční finanční instituce vykonává výhradně podpůrné administrativní činnosti).
- Jeho aktiva na rozvaze nedosahují částky větší než 175 USD miliónů, a pokud se jedná o člena rozšířené skupiny přidružených společností, nedosahují celková aktiva skupiny na její konsolidované či kombinované rozvaze částky větší než 500 USD miliónů.
- Členem její rozšířené skupiny přidružených společností není žádná jiná zahraniční finanční instituce, která by nebyla založena ve stejné zemi jako zahraniční finanční instituce vymezená v části i a která by nesplňovala požadavky uvedené v této části XII.

**Část XIII****Zahraníční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou**

26  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Se primárně nezabývá investicemi, reinvesticemi nebo obchodem s cennými papíry, podíly v osobních společnostech, komoditami, kontrakty s hypotetickou jistinou, pojistnými nebo anuitními smlouvami nebo vlastnickými právy (včetně termínovaných nebo forwardových smluv nebo opcí) k těmto cenným papírům, podílům v osobních společnostech, komoditám, kontraktům s hypotetickou jistinou a pojistným nebo anuitním smlouvám,
- Na žádném finančním účtu vedeném danou zahraniční finanční institucí nebo případným členem její rozšířené skupiny přidružených společností není zůstatek přesahující částku 50 000 USD (po uplatnění příslušných pravidel pro agregaci účtů).
- Aktiva dané zahraniční finanční instituce ani celé případné rozšířené skupiny přidružených společností této zahraniční finanční instituce na její konsolidované či kombinované rozvaze nedosahují ke konci posledního účetního roku částky vyšší než 50 miliónů USD.

**Část XIV****Financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA**

27a Název financujícího subjektu: ► \_\_\_\_\_

b  Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Je zahraniční finanční institucí pouze proto, že se jedná o investiční subjekt popsáný v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) předpisu.
- Není oprávněným zprostředkovatelem, osobní společností vybírající srážkovou daň, nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň.
- Bude mít všechny své prověrky due diligence, srážkové daně a odpovědnosti hlášení vlastníků (určené jako by zahraniční finanční instituce byla zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA) splněny financujícím subjektem uvedeným na řádku 27a, a
- Všechny dluhové a kapitálové podíly v daném subjektu vlastní 20 či méně fyzických osob (bez ohledu na dluhové podíly ve vlastnictví amerických finančních institucí, zahraničních finančních institucí, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaných zahraničních finančních institucí považovaných za instituce dodržující zákon FATCA a zahraničních finančních institucí s osvědčením, že jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, a kapitálové podíly ve vlastnictví určitého subjektu vlastního 100% kapitálový podíl v dané zahraniční finanční instituci uvedené v části i a sám je financovanou zahraniční finanční institucí).

**Část XV****Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností s osvědčením, že je považován za instituci, dodržující zákon FATCA**28  Potvrzují, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Existovala k datu 17. ledna 2013.
- Dne 17. ledna 2013 nebo před tímto datem vydal všechny třídy svých dluhových nebo kapitálových podílů pro investory v souladu se smlouvou o trustu nebo podobnou dohodou.
- Vlastní osvědčení o tom, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA, protože splňuje požadavky pro to, aby byl považován za investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností (např. omezení týkající se jeho aktiv a jiné požadavky dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (2) položky (iv) předpisu).

**Část XVI****Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty**29  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Je finanční institucí pouze proto, že se jedná o investiční subjekt popsany v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) položce (i) písm. (A), a
- Nevede finanční účty.

**Část XVII****Distributor s omezením**30a  (Zaškrtnou všichni distributoři s omezením.) Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Působí jako distributor dluhových nebo kapitálových podílů fondu s omezením, jehož se tento formulář týká.
- Poskytuje investiční služby alespoň 30 zákazníkům, kteří nejsou nijak vzájemně spřízněni, a vzájemně spřízněna je méně než polovina jeho zákazníků.
- Je povinen provést prověrky k zamezení praní špinavých peněz v souladu se zákony proti praní špinavých peněz státu, v němž byl založen (jenž je jurisdikcí splňující požadavky Finanční akční skupiny (Financial Action Task Force, FATF)).
- Působí výhradně ve státě, v němž byl založen, nemá stálé místo podnikání mimo tento stát a byl založen ve stejné zemi jako členové jeho případné skupiny přidružených společností.
- Nenabízí své služby zákazníkům mimo stát, v němž byl založen.
- Celková aktiva, která má ve své správě, nedosahují částky větší než 175 milionů USD a hrubé příjmy na jeho výkazu zisku a ztrát za poslední účetní rok nedosahují částky větší než 7 milionů USD.
- Není členem rozšířené skupiny přidružených společností, jejíž celková aktiva, která má tato skupina ve své správě, dosahují částky větší než 500 milionů USD nebo hrubé příjmy na jejím kombinovaném nebo konsolidovaném výkazu zisku a ztrát za poslední účetní rok dosahují částky větší než 20 milionů USD.
- Nedistribuuje dluhové podíly nebo cenné papíry fondu s omezením vymezeným americkým subjektům, pasivním zahraničním nefinančním subjektům s jedním nebo více americkými vlastníky s podstatným podílem, nebo zahraničním finančním institucím, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA.

**Zaškrtněte pole 30b nebo 30c, dle toho, které platí.**

Dále potvrzují, že ve vztahu k veškerému prodeji dluhových nebo kapitálových podílů fondu s omezením, jehož se tento formulář týká, a který byl uskutečněn po 31. prosinci 2011, subjekt uvedený v části I:

- b  Byl vázán distribuční smlouvou, která obsahovala všeobecný zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů americkým subjektům a americkým fyzickým osobám, které jsou americkými rezidenty, a v současné době je vázán distribuční smlouvou, která obsahuje zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů vymezeným americkým subjektům, pasivním zahraničním nefinančním subjektům s jedním či více americkými vlastníky s podstatnými podíly, nebo zahraničním finančním institucím, které nepodepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA.
- c  Je v současné době vázán distribuční smlouvou, která obsahuje všeobecný zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů jakémukoliv vymezenému americkému subjektu, pasivnímu zahraničnímu nefinančnímu subjektu s jedním či více americkými vlastníky s podstatnými podíly nebo zahraniční finanční instituci, která nepodepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA, a u všech prodejů uskutečněných před zahnutím tohoto omezení do své distribuční smlouvy přezkoumal veškeré účty týkající se takových prodejů v souladu s postupy uvedenými v § 1.1471-4 odst. (c) vztahujícími se na již existující účty a vykoupil nebo stáhl veškeré cenné papíry, které byly prodány vymezeným americkým subjektům, pasivním zahraničním nefinančním subjektům s jedním či více americkými vlastníky s podstatnými podíly nebo zahraničním finančním institucím, které nepodepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo tyto cenné papíry převede na distributora, jenž je zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1 nebo zahraniční finanční institucí podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 2.

**Část XVIII****Zahraniční centrální emisní banka**31  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I je považován za skutečného vlastníka platby výhradně pro účely oddílu 4 dle § 1.1471-6 odst. (d) pododst. (4) předpisu.**Část XIX****Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou**32  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Splňuje požadavky pro to, aby byl považován za finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou mezi Spojenými státy a \_\_\_\_\_  
Příslušná mezivládní dohoda představuje  modelovou mezivládní dohodu č. 1 nebo  modelovou mezivládní dohodu č. 2 a je považována za \_\_\_\_\_ v souladu s ustanovením příslušné mezivládní dohody nebo předpisů ministerstva financí (pokud existuje, viz pokyny); a
- Pokud jste svěřeneckým správcem trustu nebo financovaným subjektem, uveďte název svěřeneckého správce nebo sponzora \_\_\_\_\_ Svěřenský správce je:  Americký  Zahraniční

**Část XX****Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně**

Zaškrtněte pole 33a, b, c, d, e nebo f, dle toho, které platí.

- 33a  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Má sídlo v zemi, s níž mají Spojené státy uzavřenou účinnou smlouvu o daních z příjmu.
  - Je v provozu primárně za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení.
  - Má nárok na výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u příjmů, které fond pobírá z amerických zdrojů (nebo by měl nárok na tyto výhody, kdyby takový příjem pobíral) jako rezident jiného státu, který splňuje příslušné požadavky týkající se omezení výhod.
- b  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Byl založen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo kombinovaných dávek) beneficietům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako protiplnění za jimi poskytnuté služby.
  - Žádný beneficiet nemá právo na více než 5 % aktiv dané zahraniční finanční instituce.
  - Podléhá vládním nařízením a podává každoroční hlášení o svých beneficiitech příslušným daňovým úřadům ve státě, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován.
    - (i) Je všeobecně osvobozen od daně z investičního příjmu na základě zákonů státu, v němž byl založen nebo v němž působí, kvůli svému postavení plánu důchodového zabezpečení.
    - (ii) Pobírá alespoň 50 % svých celkových příspěvků od financujících zaměstnavatelů (bez ohledu na převody aktiv z jiných plánů popsanych v této části, účtů důchodového zabezpečení popsanych v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, jiných fondů důchodového zabezpečení popsanych v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo účtů popsanych v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu);
    - (iii) Nepovoluje nebo penalizuje rozdělování či výběry prováděné před tím, než nastanou vymezené události ve vztahu k odchodu do důchodu, invaliditě nebo úmrtí (vyjma rozdělení v případě prodloužení na účty popsané v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) (v případě účtů důchodového zabezpečení), účty důchodového zabezpečení popsané v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo do jiných fondů důchodového zabezpečení popsanych v této části nebo příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2); **nebo**
    - (iv) Omezuje příspěvky zaměstnanců do fondu ve vztahu k vydělanému příjmu zaměstnance nebo omezením, že nemohou přesáhnout částku 50 000 USD ročně.
- c  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Byl založen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo kombinovaných dávek) beneficietům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako protiplnění za jimi poskytnuté služby.
  - Má méně než 50 účastníků.
  - Je financován jedním nebo více zaměstnavateli, z nichž ani jeden není investičním subjektem nebo pasivním nefinančním zahraničním subjektem.
  - Příspěvky zaměstnanců a zaměstnavatelů do fondu (bez ohledu na převody aktiv z jiných plánů popsanych v této části, účtů důchodového zabezpečení popsanych v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo účtů popsanych v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu) jsou omezeny ve vztahu k získanému příjmu zaměstnance a dávkám poskytnutým zaměstnanci, v tomto pořadí;
  - Účastníci, kteří nejsou rezidenty státu, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován, nemají nárok na více než 20 % aktiv fondu; a
  - Podléhá vládním nařízením a podává každoroční hlášení o svých beneficiitech příslušným daňovým úřadům ve státě, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován.
- d  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I byl založen jako plán důchodového zabezpečení splňující požadavky § 401 odst. (a), vyjma požadavku, že plán má být financován trustem vytvořeným nebo založeným ve Spojených státech.
- e  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I byl založen výhradně za účelem získávání příjmu ve prospěch jednoho nebo více fondů důchodového zabezpečení popsanych v této části nebo příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, účtů popsanych v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu (v případě účtů důchodového zabezpečení), nebo účtů důchodového zabezpečení popsanych v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2.
- f  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Byla založena a je financována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládou americké državy (jak je definována v § 1.1471-6 předpisu) nebo skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně, který je popsán v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek beneficietům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci financující organizace (nebo osobami stanovenými těmito zaměstnanci); **nebo**
  - Byla založena a je financována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládou americké državy (jak je definována v § 1.1471-6 předpisu) nebo skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně, který je popsán v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek vyplácených beneficietům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci financující organizace, jako odměna za služby vykonané pro financující organizaci.

**Část XXI Nefinanční skupina osvobozená od daně**

- 34  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Je holdingovou společností, treasury centrem nebo kaptivní finanční společností a v podstatě všechny činnosti tohoto subjektu jsou činnosti popsané v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) položce (i) písm. (C) až (E) předpisu.
  - Je členem nefinanční skupiny popsané v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) položce (i) písm. (B) předpisu.
  - Není vkladovou nebo svěřenskou institucí (s výjimkou situací, kdy tyto služby poskytuje členům své rozšířené skupiny přidružených společností).
  - Nefunguje jako investiční fond (ani se za takový fond nevzdává), např. soukromý investiční fond, rizikový investiční fond, fond využívající pákového efektu, nebo investiční prostředek s investiční strategií spočívající v kupování či financování společností a držení podílů v těchto společnostech jako kapitálových aktiv pro investiční účely.

**Část XXII Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně**

- 35  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Byl vytvořen dne (v případě nové oblasti podnikání uveďte datum usnesení představenstva o schválení nové oblasti podnikání) \_\_\_\_\_ (uvedené datum nesmí být starší než 24 měsíců před datem platby);
  - Ještě nepodniká a předtím nikdy nepodnikal, nebo investuje kapitál do aktiv za účelem provozování nové oblasti podnikání, které nespočívá v provozování finanční instituce nebo pasivní nefinanční zahraniční instituce.
  - Nefunguje jako investiční fond (ani se za takový fond nevzdává), např. soukromý investiční fond, rizikový investiční fond, fond využívající pákového efektu, nebo investiční prostředek s investiční strategií spočívající v kupování či financování společností a držení podílů v těchto společnostech jako kapitálových aktiv pro investiční účely.

**Část XXIII Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně**

- 36  Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Předložil plán na řešení úpadku, reorganizační plán nebo podal návrh na vyhlášení úpadku dne: \_\_\_\_\_;
  - V průběhu posledních 5 let nepodnikal jako finanční instituce ani nejednal jako pasivní zahraniční nefinanční subjekt.
  - Je v úpadku nebo se zotavuje z reorganizace nebo konkursu za účelem dalšího provozování či obnovení činnosti jako nefinanční subjekt.
  - Dodal nebo dodá listinné důkazy, např. podání návrhu na vyhlášení úpadku nebo jiné veřejné listiny, které dokládají jeho nárok, pokud zůstane v konkursu či úpadku více než 3 roky.

**Část XXIV Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, jež je nefinančním zahraničním subjektem**

Zaškrtněte pole 37a nebo 37b, dle toho, které platí.

- 37a  Potvrzují, že:
- Subjekt uvedený v části I je zahraniční společností, jež není finanční institucí.
  - Akcie této společnosti jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích s cennými papíry, včetně \_\_\_\_\_.
- b  Potvrzují, že:
- Subjekt uvedený v části I je zahraniční společností, která není finanční institucí.
  - Subjekt uvedený v části I je členem stejné rozšířené skupiny přidružených společností jako subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedených trzích s cennými papíry.
  - Subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedených trzích s cennými papíry, se jmenuje \_\_\_\_\_; a
  - Trh s cennými papíry, na němž jsou akcie tohoto subjektu pravidelně obchodovány, se jmenuje \_\_\_\_\_.

**Část XXV Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA**

- 38  Potvrzují, že:
- Subjekt uvedený v části I je subjektem, který byl založen v državě Spojených států.
  - Všichni vlastníci subjektu uvedeného v části I jsou v dobré víře rezidenty državy, v níž byl nefinanční zahraniční subjekt založen; a
  - Subjekt uvedený v části I:
    - (i) Nepřijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti.
    - (ii) Podstatná část její činnosti nespočívá v tom, že by držela finanční aktiva na účet jiných subjektů; a
    - (iii) Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu.

**Část XXVII Aktivní nefinanční zahraniční subjekt**

- 39  Potvrzují, že:
- Subjekt uvedený v části I je zahraničním subjektem, který není finanční institucí.
  - Pasivní příjmy tvoří méně než 50 % hrubého příjmu tohoto subjektu za předcházející kalendářní rok.
  - Méně než 50 % aktiv držných takovým subjektem představuje aktiva, která generují pasivní příjem nebo která jsou držena za účelem generování pasivního příjmu (vypočteno jako vážený průměr procentního podílu pasivních aktiv měřeného čtvrtletně). Definice pasivního příjmu viz pokyny.



**Část XXVIII Pasivní nefinanční zahraniční subjekt**40  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:

- Je zahraničním subjektem, který není finanční institucí (tato kategorie zahrnuje subjekty založené v državě Spojených států, které se primárně zabývají (nebo se prezentují tak, jako že se zabývají) investicemi, reinvesticemi nebo obchodem s cennými papíry, podíly v osobních společnostech, komoditami, kontrakty s hypotetickou jistinou, pojistnými nebo anuitními smlouvami nebo vlastnickými právy k těmto cenným papírům, podílům v osobních společnostech, komoditám, kontraktům s hypotetickou jistinou a pojistným nebo anuitním smlouvám). **a**
- Používá tento formulář k přenosu potvrzení o srážkové dani a/nebo jiné dokumentace a dle požadavků předložil nebo předloží prohlášení k srážkové dani.

**Část XXVIII Financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo**

41 Název financujícího subjektu: ► \_\_\_\_\_

42  Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je nefinančním zahraničním subjektem podávajícím hlášení přímo, který je financován subjektem uvedeným na řádku 41.**Část XXX Potvrzení**

Prohlašuji, pod trestem za křivou výpověď, že jsem zkontroloval informace na tomto formuláři a že jsou, dle mého nejlepšího vědomí a svědomí, pravdivé, správné a úplné. Dále dávám svolení k tomu, aby byl tento formulář poskytnut jakémukoliv zástupci pro srážkovou daň, který disponuje s příjmem, pro který předkládám tento formulář, přijímá jej nebo jej má ve své správě, nebo jakémukoliv zástupci pro srážkovou daň, který je oprávněn vyplácet částky, pro které předkládám tento formulář.

Souhlasím s tím, že pokud jakékoliv potvrzení uvedené v tomto formuláři ztratí svou platnost, předložím do 30 dnů nový formulář.

**Zde se podepište**\_\_\_\_\_  
Podpis oprávněného úředníka\_\_\_\_\_  
Jméno tiskacím písmem\_\_\_\_\_  
Datum (DD. MM. RRRR)