

Osvědčení o statusu skutečného vlastníka pro potřeby provedení srážky daně a oznamovací povinnosti ve Spojených státech amerických "USA" (právnícké osoby)

(rev. 10/2021)
 Ministerstvo financí
 Úřad pro daňovou správu USA (IRS)

Formulář určen pro právnické osoby. Fyzické osoby musí použít formulář W-8BEN. Paragrafy odkazují na daňový zákoník (Internal Revenue Code)
 Pokyny a nejnovější informace naleznete na adrese www.irs.gov/FormW8BENE.
 Tento formulář předějte plátcí srážkové daně. Nezasílejte Úřadu pro daňovou správu USA (IRS)

OMB No. 1545-1621

Tento formulář nepoužívejte pro následující:

Namísto něj použijte formulář:

- Americká právnická osoba nebo občan USA nebo rezident USA W-9
- Zahraniční fyzická osoba W-8BEN (fyzické osoby) nebo Formulář 8233
- Zahraniční fyzická nebo právnická osoba s příjmy z obchodní nebo podnikatelské činnosti prováděné na území USA (neuplatňujete-li výhody dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění) W-8ECI
- Zahraniční osobní společnost, zahraniční svěřenský fond nebo zahraniční fond typu "grantor trust" (neuplatňujete-li výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění) (výjimky naleznete v pokynech) W-8IMY
- Zahraniční vládní entita, mezinárodní organizace, zahraniční centrální banka, zahraniční organizace osvobozená od daně z příjmů, zahraniční soukromá nadace nebo vláda přiděleného USA území, deklarující příjem USA, nebo uplatňující § 115 odst. 2, § 501(c), § 892, § 895 nebo § 1443(b) (neuplatňujete-li výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění) (další výjimky naleznete v pokynech) W-8ECI nebo W-8EXP
- Osoba jednající jako zprostředkovatel (včetně kvalifikovaného zprostředkovatele jednajícího jako kvalifikovaný obchodník s deriváty) W-8IMY

Část I Identifikace skutečného vlastníka

1 Název společnosti, která je skutečným vlastníkem

2 Stát, v němž byla společnost založena nebo zřízena

3 Název nezohledňované entity - příjemce platby (pokud se uplatní, více v pokynech)

4 Status dle kapitoly 3 (typ subjektu) (zaškrtněte pouze jedno pole):

<input type="checkbox"/> Svěřenský fond typu "Simple trust"	<input type="checkbox"/> Subjekt osvobozený od daně	<input type="checkbox"/> Korporace	<input type="checkbox"/> Osobní společnost
<input type="checkbox"/> Centrální banka	<input type="checkbox"/> Soukromá nadace	<input type="checkbox"/> Svěřenský fond "Complex trust"	<input type="checkbox"/> Subjekt ovládaný zahraniční vládou
<input type="checkbox"/> Svěřenský fond typu "Grantor trust"	<input type="checkbox"/> Nezohledňovaná entita	<input type="checkbox"/> Pozůstalost	<input type="checkbox"/> Nedílná součást zahraniční vlády
		<input type="checkbox"/> Mezinárodní organizace	

Pokud jste výše uvedli nezohledňovaný subjekt, sdružení, svěřenský fond "Simple trust" nebo svěřenský fond "Grantor trust", uveďte zda se jedná o hybridní entitu, která uplatňuje nárok dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pokud "Ano", vyplňte část III. Ano Ne

5 Status dle kapitoly 4 (status FATCA) (Podrobnosti naleznete v pokynech, vyplňte níže příslušná prohlášení)

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Neúčastníci se zahraniční finanční instituce ("ZFI") (včetně ZFI se vztahem k oznamující ZFI dle mezivládní smlouvy Modelu 1, mimo registrované ZFI se statutem ZFI nebo účastníci se ZFI nebo osvobozeného skutečného vlastníka). | <input type="checkbox"/> ZFI, nepodávající hlášení podle mezivládní dohody. Vyplňte Část XII. |
| <input type="checkbox"/> Účastníci se ZFI | <input type="checkbox"/> Zahraniční vládní subjekt, vládní subjekt přiděleného území USA, zahraniční centrální banka. Vyplňte Část XIII. |
| <input type="checkbox"/> Oznamující ZFI podle Modelu 1 mezivládní smlouvy | <input type="checkbox"/> Mezinárodní organizace. Vyplňte Část XIV. |
| <input type="checkbox"/> Oznamující ZFI podle Modelu 2 mezivládní smlouvy | <input type="checkbox"/> Osvobozené důchodové plány. Vyplňte Část XV. |
| <input type="checkbox"/> Registrovaná ZFI, která se považuje za vyhovující (jiná než podávající hlášení podle Modelu 1 mezivládní smlouvy, sponzorovaná ZFI nebo nevýkazující ZFI podle mezivládní smlouvy, na kterou se vztahuje část XII). Viz pokyny. | <input type="checkbox"/> Subjekt zcela vlastněný osvobozenými skutečnými vlastníky. Vyplňte Část XVI. |
| <input type="checkbox"/> Sponzorovaná ZFI. Vyplňte Část IV. | <input type="checkbox"/> Finanční instituce na přiděleném území USA. Vyplňte Část XVII. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaná neregistrovaná místní banka považovaná za splňující požadavky. Vyplňte Část V. | <input type="checkbox"/> Vyloučený nefinanční subjekt skupiny. Vyplňte Část XVIII. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaná ZFI považovaná za splňující požadavky, která vede pouze účty s nižší hodnotou. Vyplňte Část VI. | <input type="checkbox"/> Vyloučená nefinanční začínající entita. Vyplňte Část XIX. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaný sponzorovaný uzavřený investiční fond považovaný za splňující požadavky. Vyplňte Část VII. | <input type="checkbox"/> Vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo v úpadku. Vyplňte Část XX. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaný investiční subjekt emitující dluhové investice s omezenou životností, považovaný za splňující požadavky. Vyplňte Část VIII. | <input type="checkbox"/> Organizace podle 501(c). Vyplňte Část XXI. |
| <input type="checkbox"/> Určité investiční subjekty, které nevedou finanční účty. Vyplňte Část IX. | <input type="checkbox"/> Nezisková organizace. Vyplňte Část XXII. |
| <input type="checkbox"/> ZFI podávající hlášení o vlastních. Vyplňte Část X. | <input type="checkbox"/> Vefejně obchodovaný zahraniční nefinanční subjekt nebo zahraniční nefinanční subjekt ("NFFE") přidružený k veřejně obchodované společnosti. Vyplňte Část XXIII. |
| <input type="checkbox"/> Distributor s omezením. Vyplňte Část XI. | <input type="checkbox"/> Vyloučený NFFE ve vyloučené jurisdikci. Vyplňte Část XXIV. |
| | <input type="checkbox"/> Aktivní zahraniční nefinanční subjekt ("Aktivní NFFE"). Vyplňte Část XXV. |
| | <input type="checkbox"/> Pasivní zahraniční nefinanční subjekt ("Pasivní NFFE"). Vyplňte Část XXVI. |
| | <input type="checkbox"/> Vyloučená přidružená ZFI. Vyplňte Část XXVII. |
| | <input type="checkbox"/> Přímě oznamující NFFE. |
| | <input type="checkbox"/> Sponzorovaná přímě oznamující NFFE. Vyplňte Část XXVIII. |
| | <input type="checkbox"/> Účet, který není finančním účtem. |

6 Adresa sídla (ulice, číslo domu nebo bytu, PSČ). **Neuvádějte adresu P.O. boxu nebo dočasnou adresu** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město nebo obec, stát nebo provincie včetně poštovního směrovacího čísla. Stát

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

Město nebo obec, stát nebo provincie včetně poštovního směrovacího čísla. Stát

Část I Identifikace skutečného vlastníka (pokračování)

8 Identifikační číslo plátce daně v USA (TIN/DIČ), pokud je vyžadováno

9a GIIN	b Zahraniční DIČ	c Zaškrtněte pokud zahraniční DIČ není zákonem vyžadováno <input type="checkbox"/>
---------	------------------	--

10 Referenční číslo(a) (viz pokyny)

Poznámka: Vyplňte, prosím, zbývající část formuláře a v části XXX podepište

Část II Nezohledňovaná entita nebo pobočka přijímající platby. (Vyplňte pouze jedná-li se o nezohledňovanou entitu nebo pobočku z jiné jurisdikce než ve které má ZFI sídlo. Viz pokyny)

11 Status dle kapitoly 4 (FATCA status) nezohledňované entity nebo pobočky přijímající platby

- Pobočka považovaná za neúčastníci se ZFI ZFI oznamující podle Modelu 1 mezivládní smlouvy US pobočka
- Účastníci se ZFI ZFI oznamující podle Modelu 2 mezivládní smlouvy

12 Adresa nezohledňované entity nebo pobočky (ulice, číslo domu/bytu, PSČ). **Neuvádějte P.O. Box nebo dočasnou adresu** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město nebo obec, stát nebo provincie včetně PSČ

Stát

13 GIIN (je-li přiděleno)

Část III Nárok na výhody vyplývající ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění (pokud lze uplatnit). (Pouze pro účely kapitoly 3)

14 Potvrzují, že (vyberte platné možnosti):

- a Skutečný vlastník příjmu je rezidentem _____ ve smyslu příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi USA a uvedenou zemí.
- b Skutečný vlastník přijímá část příjmu (nebo části), na které se vztahují výhody dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění a případně splňuje požadavky ustanovení této smlouvy týkající se omezení výhod. Níže jsou uvedeny typy ustanovení o omezení výhod, které mohou být zahrnuty v příslušné smlouvě o zamezení dvojího zdanění (zaškrtněte pouze jednu možnost, viz pokyny).

- Vláda Společnost, která splňuje vlastnický test a základní test eroze základu daně
- Osvobozený penzijní fond nebo trust Společnost, která splňuje test odvozených výhod
- Jiná organizace osvobozená od daně Společnost s položkou příjmu, která splňuje test aktivního obchodování nebo podnikání
- Veřejně obchodovaná společnost Obdržené pozitivního rozhodnutí příslušného orgánu USA
- Dceřiná společnost veřejně obchodované společnosti Smlouva neobsahuje žádnou limitaci výhod
- Jiný (uvedte článek a odstavec): _____

c Skutečný vlastník si nárokuje výhody plynoucí ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění pro dividendy vyplácené z amerických zdrojů zahraniční společností nebo úroků z obchodní nebo podnikatelské činnosti zahraniční společnosti v USA a splňuje status kvalifikovaného rezidenta (viz pokyny).

15 Zvláštní sazby srážkové daně a zvláštní podmínky (viz pokyny):

Skutečný vlastník uplatňuje nárok na základě ustanovení článku a odstavce smlouvy uvedené v řádku 14a výše a uplatňuje nárok na _____

% sazbu srážkové daně pro (uvedte typ příjmu): _____

Uvedte další podmínky, dle článku, které skutečný vlastník splňuje pro uplatnění snížené sazby srážkové daně: _____

Část IV Sponzorovaná ZFI

16 Název sponzorujícího subjektu: _____

17 Vybte jednu nebo více možností

- Prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I:
- Je investiční entitou;
 - Není kvalifikovaným zprostředkovatelem, osobní společností vybírající srážkovou daň (s výjimkou rozsahu povoleného ve smlouvě se zahraniční osobní společností) nebo fondem vybírajícím srážkovou daň; a
 - Dohodl se s výše uvedeným subjektem (jež není neúčastníci se ZFI), že bude její sponzorující subjekt.
- Prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I:
- Je ovládaným zahraničním subjektem definovaným v oddílu 957(a);
 - Není kvalifikovaným zprostředkovatelem, osobní společností vybírající srážkovou daň nebo fondem vybírajícím srážkovou daň;
 - Je zcela vlastněný, přímo či nepřímo, americkou finanční institucí uvedenou výše, jež souhlasí s tím, že bude jeho sponzorující subjekt; a
 - Sdílí se sponzorujícím subjektem (uvedeným výše) společný elektronický účetní systém, který sponzorujícímu subjektu umožňuje identifikaci všech držitelů účtů a příjemců plateb a přístup ke všem informacím o účtech a klientech, uchovávaných subjektem, jakož i přístup k úplným informacím o účtech a zákaznících subjektu včetně, nikoliv však výhradně, k identifikačním údajům zákazníků, dokumentaci zákazníků, zůstatcích na účtu a platbách ve prospěch majitelů účtů nebo příjemců plateb

Část V Certifikovaná neregistrovaná místní banka považovaná za splňující požadavky18 Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Působí výhradně a má povolení vykonávat činnost jako banka nebo úvěrová společnost (či obdobná nezisková družstevní úvěrová organizace) v zemi svého založení nebo zřízení;
- Vykonává podnikatelskou činnost, která v případě bank spočívá především v přijímání vkladů od retailových zákazníků a poskytování úvěrů retailovým zákazníkům nespojeným s touto bankou a v případě družstevní záložny nebo podobné organizace v přijímání vkladů od členů a poskytování úvěrů členům, za předpokladu, že žádný člen nemá v družstevní záložně podíl vyšší než 5%;
- Nenabízí své služby vlastníkům účtů mimo stát, v němž byla zřízena;
- Nemá stálou provozovnu mimo tuto zemi (pro tyto účely platí, že stálou provozovnou není místo, které není oznámeno veřejnosti a z něhož ZFI provádí výhradně administrativní podpůrné funkce);
- Nemá ve své rozvaze majetek v hodnotě vyšší než \$175 milionů a její rozšířená přidružená skupina nemá ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných rozvahách celkový majetek v hodnotě více než \$500 milionů; a
- Žádný člen rozšířené přidružené skupiny, není ZFI, kromě ZFI, která je založena nebo zřízena ve stejné zemi jako ZFI uvedená v Části I a která splňuje požadavky stanovené v této části.

Část VI Certifikovaná ZFI považovaná za splňující požadavky, která vede pouze účty s nižší hodnotou.19 Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Se primárně nezabývá investováním nebo obchodováním s cennými papíry, podíly v obchodních společnostech, komoditami, smlouvami založenými na pomyslné hodnotě podkladového aktiva, pojistnými nebo anuitními smlouvami nebo vlastnickými právy (včetně termínovaných smluv, futures, forwardů a opcí) k těmto cenným papírům, podílům v obchodních společnostech;
- Na žádném finančním účtu vedeném danou ZFI nebo případným členem ekonomicky spojené skupiny není zůstatek přesahující \$50 000 (po uplatnění příslušných pravidel pro sčítání účtů); a
- Nemá ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných rozvahách ke konci posledního účetního období celkový majetek v hodnotě vyšší než \$50 milionů, přičemž totéž platí i pro případné členy rozšířené přidružené skupiny.

Část VII Certifikovaný sponzorovaný uzavřený financovaný fond považovaný za dodržující požadavky

20 Název sponzorujícího subjektu: _____

21 Prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I:

- Je ZFI výhradně proto, že je investičním subjektem popsáným v oddíle 1.1471-5(e)(4);
- Není kvalifikovaným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností provádějící srážku daně nebo zahraničním svěřenským fondem vybírajícím srážkovou daň;
- Všechny jeho povinnosti spojené s due diligence, srážením a oznamováním (určené jakoby ZFI byla účastníci se ZFI) budou splněny sponzorující entitou uvedenou na řádku 20; a
- Všechny majetkové účasti a dluhové účasti v subjektu vlastní maximálně 20 fyzických osob (bez ohledu na dluhové účasti vlastněné americkými finančními institucemi, účastníci se ZFI, registrovanými ZFI splňujícími požadavky a certifikovanými ZFI splňujícími požadavky a na majetkové účasti vlastněné subjektem, jestliže subjekt vlastní 100 % majetkové účasti v ZFI a sám je sponzorovanou ZFI).

Část VIII Certifikovaný investiční subjekt emitující dluhové investice s omezenou životností považovaný za splňující požadavky22 Prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I:

- Existoval k 17. lednu 2013;
- Vydal 17. ledna 2013 nebo dříve investorům všechny druhy svých dluhových nebo majetkových účastí v souladu se smlouvou o trustu nebo obdobnou smlouvou; a
- Je certifikovaným investičním subjektem dodržující požadavky proto, že splňuje požadavky pro nakládání se subjektem jako s investičním subjektem (jako např. požadavky na omezení aktiv a další požadavky dle oddílu 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Část IX Určité investiční subjekty které nevedou finanční účty23 Prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I:

- Je finanční institucí výhradně proto, že je investičním subjektem popsáným v oddíle 1.1471-5(e)(4)(i)(A); a
- Nevede finanční účty.

Část X ZFI podávající hlášení o vlastnicích

Poznámka: Tento status se použije pouze v případě, že finanční instituce USA, zúčastněná ZFI nebo vykazující ZFI podle Modelu 1, které je tento formulář předán, souhlasila s tím, že bude tato ZFI považována za ZFI s vlastnickou dokumentací. ZFI je dále povinna učinit prohlášení uvedená níže.

24a (Všechny ZFI podávající hlášení o vlastnicích zaškrtnou) Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Nejedná jako zprostředkovatel;
- Nepřijímá vklady v rámci běžné bankovní nebo obdobné činnosti;
- Podstatná část její činnosti nespočívá v držení finančních aktiv pro jiné subjekty;
- Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež provádí nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu;
- Není vlastněná entitou, ani není členem rozšířené přidružené skupiny, která přijímá vklady v rámci běžné bankovní nebo obdobné činnosti, drží jako podstatnou část své činnosti finanční aktiva pro jiné subjekty nebo je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež provádí nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu;
- Nevede finanční účet pro jakoukoliv neúčastník se ZFI; a
- Nemá žádné specifikované americké osoby, které vlastní podíly na vlastním kapitálu nebo dluhové účasti (jiné než dluhové účasti, které nepředstavují finanční účet nebo jehož zůstatek či hodnota nepřesahuje \$50 000) v ZFI jiné než té, která je uvedena ve výkazu vlastníka ZFI.

Část X ZFI podávající hlášení o vlastnících (pokračování)**Vyberte možnost 24b nebo 24c****b Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:**

- Předložila nebo předloží prohlášení o vlastnících ZFI obsahující:

(i) Jméno, adresu, daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4, a druh předložené dokumentace (pokud je vyžadována) pro všechny fyzické osoby a specifikované americké osoby, které mají přímou nebo nepřímou majetkovou účast v této ZFI podávající hlášení o vlastnících (s prohlednutím skrze všechny subjekty kromě vymezených amerických osob);

(ii) název, adresu, daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4 každé fyzické a specifikovaných amerických osob, které vlastní dluhovou účast v ZFI, podávající hlášení o vlastnících (včetně nepřímé dluhové účasti, jež zahrnuje dluhovou účast v entitě vlastněné přímo či nepřímo plátcem nebo jakoukoliv přímou nebo nepřímou dluhovou účast v osobě věřitele plátce) v hodnotě převyšující \$50 000 (bez ohledu na dluhové účasti vlastněné účastníci se ZFI, registrovanými ZFI dodržujícími požadavky, certifikovanými ZFI dodržujícími požadavky s výjimkou vyloučených NFFE, vyloučených skutečných vlastníků či jiných než specifikovaných amerických osob); a

(iii) Jakékoliv další informace, které si plátce srážkové daně vyžádá za účelem splnění povinností ve vztahu k tomuto subjektu.

- předložila nebo předloží platnou dokumentaci splňující požadavky oddílu 1.1471-3(d)(6)(iii) pro každou osobu uvedenou ve výkazu vlastníka ZFI.

c Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I předložila, příp. předloží zprávu auditora podepsanou do čtyř let od data provedení platby a vyhotovenou nezávislou účetní firmou nebo právním zástupcem se sídlem v USA s potvrzením o provedení prověrky dokumentace ZFI z hlediska vlastníků a věřitelů dané entity dle §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) a splnění požadavků ze strany ZFI pro nakládání se ZFI jako se ZFI podávající hlášení o vlastnících. Dále prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I předložila, příp. předloží prohlášení ohledně amerických osob – vlastníků ZFI, jakož i vyplněný formulář W-9 obsahující případná vzdání se práv či nároků.

Zaškrtněte pokud se uplatní (volitelné pole, viz instrukce).

- d Potvrzují, že subjekt uvedený v řádku 1 je svěřenský fond, který nemá žádné podmíněné příjemce nebo určené třídy s neidentifikovanými příjemci.**

Část XI Distributor s omezením**25a (Všichni distributoři s omezením zaškrtnou) Potvrzují, že subjekt uvedený v Části I:**

- Působí jako distributor, pokud jde o dluhové nebo majetkové podíly fondu, pro který je tento formulář vyplňován;
- Poskytuje investiční služby minimálně 30 zákazníkům, kteří nejsou vzájemně spřízněni, a méně než polovina jeho zákazníků je vzájemně spřízněna;
- Je povinen v rámci boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti vykonávat due diligence v souladu se souvisejícími zákony země, ve které je zřízen (v jurisdikci FATF);
- Působí výhradně v zemi, v níž byl založen nebo zřízen, nemá stálou provozovnu mimo území dané země a byl založen nebo zřízen ve stejné zemi jako případní ostatní členové rozšířené přidružené skupiny;
- Nesnaží se získat klienty mimo území země, v níž byl založen nebo zřízen;
- Nespravuje celkový majetek v hodnotě vyšší než \$175 milionů a ve výkazu zisku a ztráty za poslední účetní rok nedeklaruje hrubý příjem vyšší než \$7 milionů;
- Není členem rozšířené přidružené skupiny, která spravuje celkový majetek v hodnotě vyšší než \$500 milionů a která ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných výkazech zisku a ztráty deklaruje hrubý příjem vyšší než \$20 milionů; a
- Nedistribuuje dluhové cenné papíry ani cenné papíry fondu specifikovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky ani neúčastníci se ZFI.

Vyberte možnost 25b or 25c

Dále prohlašuji, že v souvislosti se všemi prodeji dluhových nebo majetkových účastí ve fondu, k nimž je tento formulář předkládán, jež byly uskutečněny po 31. 12. 2011, subjekt uvedený v Části I:

b Byl a je vázán distribuční smlouvou, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhových a majetkových cenných papírů americkým subjektům a fyzickým osobám, které jsou rezidenty USA a v současné době je vázána distribuční smlouvou, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhových a majetkových cenných papírů specifikovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky nebo neúčastníci se ZFI.

c Je v současné době vázán distribuční smlouvou, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhových nebo majetkových cenných papírů specifikovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky či neúčastníci se ZFI a pro všechny prodeje uskutečněné před zanesením tohoto omezení do distribuční smlouvy, zveřejnil všechny účty vztahující se k prodejem dle postupu uvedeného v sekci 1.1471-4(c) pro dříve existující účty, provedl kontrolu všech účtů souvisejících s prodejem a vykoupil, stáhl a zajistil převod cenných papírů účastníci se ZFI, oznamující ZFI dle modelu 1 z omezeného fondu na prodejce, jež byly prodány specifickým americkým osobám, pasivním NFFE vlastněným z velké části jednou nebo více americkými osobami či neúčastníci se ZFI.

Část XII ZFI nepodávající hlášení podle mezivládní dohody26 Potvrzují že subjekt uvedený v Části I:

- Splňuje požadavky na to, aby byl považován za finanční instituci nepodávající hlášení podle příslušné mezivládní dohody o spolupráci mezi USA a

Příslušná mezivládní dohoda je dle Modelu 1 nebo Modelu 2 a

je považována za _____ podle ustanovení příslušné mezivládní dohody nebo příslušné regulace (pokud se uplatní, viz pokyny);

Pokud jste svěřenský fond spravovaný správcem nebo sponzorovaný subjekt, uveďte jméno či název svěřenského správce nebo sponzorujícího subjektu.

Správce je: Americký Zahraniční**Část XIII Zahraniční vládní subjekt, vládní subjekt přičleněného území USA, zahraniční centrální banka**27 Potvrzují, že subjekt uvedený v Části I je skutečným vlastníkem platby a nezabývá se obchodní finanční činností stejného typu jako vykonávají pojišťovny, instituce zabývající se správou cenných papírů, nebo instituce přijímající vklady a to ve vztahu k platbám, účtům nebo závazkům, jichž se tento formulář týká (s výjimkou případů uvedených v oddíle 1.1471-6(h)(2))**Část XIV Mezinárodní organizace**

Vyberte možnost 28a nebo 28b

28a Potvrzují, že subjekt uvedený v Části I je mezinárodní organizací vymezenou v § 7701(a)(18).b Potvrzují, že subjekt uvedený v Části I:

- Je tvořena především zahraničními vládami;
- Je uznávanou mezivládní nebo nadnárodní organizací podle zahraničního práva, jenž je obdobné americkému zákonu o imunitě a výsadách mezinárodních organizací (International Organizations Immunities Act) nebo je v platnosti dohoda o ústředí se zahraniční vládou;
- Užitek z příjmu subjektu neplyne ve prospěch žádné soukromé osoby; a
- Entita uvedená v Části I je skutečným vlastníkem platby a nezabývá se obchodní finanční činností stejného typu jako vykonávají pojišťovny, instituce zabývající se správou cenných papírů, nebo instituce přijímající vklady a to ve vztahu k platbám, účtům nebo závazkům, jichž se tento formulář týká (s výjimkou případů uvedených v oddíle 1.1471-6(h)(2)).

Část XV Osvobozené důchodové plány

Vyberte možnost 29a, b, c, d, e, nebo f.

29a Potvrzují, že subjekt uvedený v Části I:

- Je zřízen ve státě, se kterým mají USA platnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění (Viz Část III, pokud uplatňujete výhody vyplývající ze smlouvy);
- Je provozován primárně za účelem správy nebo poskytování důchodových dávek; a
- Je oprávněn k aplikaci výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění ohledně příjmů, které fond získává z amerických zdrojů (nebo by na tyto výhody měl nárok, kdyby takové příjmy získal) jakožto rezident jiného státu, který splňuje všechny požadavky omezení výhod.

b Potvrzují že subjekt uvedený v Části I:

- Je zřízen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo jejich kombinace) příjemcům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako náhrada za poskytnuté služby;
- Žádný z příjemců nemá právo na více než 5% majetku dané ZFI;
- Podléhá vládním nařízením a každoročně podává hlášení příslušným daňovým úřadům o svých příjemcích, ve státě v němž je fond zřízen nebo provozován; a

(i) Příjem je obecně osvobozen od daně podle právních předpisů státu, ve kterém je zřízen nebo provozován, a to z pozice svého statusu důchodového plánu;

(ii) Získává alespoň 50% svých celkových příspěvků od financujících zaměstnavatelů (s výjimkou převodů majetku z jiných plánů popsanych v této části, důchodových nebo penzijních účtů popsanych v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody, jiných důchodových plánů popsanych v příslušném Modelu 1 mezivládní dohody nebo účtů popsanych v §1.1471-5(b)(2)(i)(A));

(iii) Nedovoluje nebo penalizuje výplaty nebo výběry provedené před tím, než nastanou události související s odchodem do důchodu, invaliditou nebo úmrtím (s výjimkou převodů na účty popsanych v §1.1471-5(b)(2)(i)(A)), důchodových nebo penzijních účtů popsanych v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody nebo jiných důchodových plánů popsanych v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody; **nebo**

(iv) Omezuje příspěvky zaměstnanců do fondu ve vztahu k dosaženému příjmu zaměstnance nebo nepřekročí částku \$50 000 ročně.

c Potvrzují že subjekt uvedený v Části I:

- Je zřízen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo jejich kombinace) příjemcům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako náhrada za poskytnuté služby;
- Má méně než 50 účastníků;
- Je financován jedním nebo více zaměstnavateli, z nichž nikdo není investičním subjektem nebo pasivní NFFE;
- Uplatňuje omezení na příspěvky zaměstnanců a zaměstnavatelů do fondu (s výjimkou převodů majetku z jiných plánů popsanych v této části, důchodových nebo penzijních účtů popsanych v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody nebo účtů popsanych v §1.1471-5(b)(2)(i)(A)); ve vztahu k dosaženému příjmu, respektive odměně zaměstnance;
- Neumožňuje účastníkům, kteří nemají bydliště v zemi, v níže je subjekt zřízen nebo v níž působí, uplatňovat nárok na více než 20 % z majetku fondu; a
- Podléhá vládním nařízením a každoročně podává hlášení příslušným daňovým úřadům o svých příjemcích ve státě, v němž je fond zřízen nebo provozován.

Část XV Osвобоzené důchodové plány (pokračování)

- d Potvrzuji že entita uvedená v Části I je zřízena podle důchodového plánu splňujícího požadavky § 401 (a), s výjimkou požadavku na financování důchodového plánu fondem zřízeným nebo založeným v USA.
- e Potvrzuji, že entita uvedená v Části I je zřízena výhradně za účelem dosahování příjmů ve prospěch jednoho nebo více penzijních fondů popsaných v této části nebo v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody nebo účtů popsaných v oddíle nařízení 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (s odkazem na účty důchodového zabezpečení), nebo penzijní důchodové účty popsané v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody.
- f Potvrzuji, že entita uvedená v Části I:
- Je zřízena a sponzorována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo vládou přičleněného území USA (jak jsou tyto jednotlivě definovány v §1.1471-6) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody pro poskytování důchodových příspěvků, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo příspěvků při úmrtí příjemcům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci financujícího subjektu (nebo osobami, které tyto zaměstnanci určili); **nebo**
 - Je zřízena a sponzorována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo vládou přičleněného území USA (jak jsou tyto jednotlivě definovány v §1.1471-6) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní dohody pro poskytování důchodových příspěvků, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo příspěvků při úmrtí příjemcům nebo účastníkům, kteří nejsou současnými či bývalými zaměstnanci sponzora, jestliže příspěvky poskytované těmto příjemcům nebo účastníkům jsou poskytovány jako náhrada za osobní služby prováděné pro sponzorující subjekt.

Část XVI Subjekt zcela vlastněný skutečnými vlastníky osvobozenými od daně

- 30 Potvrzuji, že entita uvedená v Části I
- Je ZFI výhradně proto, že je investiční entitou;
 - Je subjektem, pro který platí, že každý přímý držitel majetkové účasti tohoto subjektu je osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v § 1.1471-6 nebo příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní smlouvy;
 - Je subjektem, pro který platí, že každý přímý držitel dluhové účasti v tomto subjektu je institucí přijímající vklady (s ohledem na úvěr poskytnutý tomuto subjektu) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v § 1.1471-6 nebo příslušném Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní smlouvy;
 - Předložila prohlášení vlastníka obsahující název, adresu, daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4 a popis druhu dokumentace předkládané plátcí srážkové daně ohledně každé osoby s dluhovou účastí v subjektu v podobě finančního účtu nebo přímé majetkové účasti; **a**
 - Předložila dokumentaci uvádějící, že každý vlastník entity je sám entitou popsanou v § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) a/nebo (g) bez ohledu na to, jsou-li tyto vlastníci skutečnými vlastníky

Část XVII Finanční instituce přičleněného území USA

- 31 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I je finanční institucí (jinou než investičním subjektem) založenou nebo zřízenou dle práva přičleněných území USA.

Část XVIII Vyloučený nefinanční subjekt skupiny

- 32 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I
- Je holdingovou společností, společností poskytující finanční služby nebo kaptivní finanční institucí a všechny podstatné činnosti této entity jsou funkcemi popsanými v §1.1471-5(e)(5)(i)(C) až E;
 - Je subjektem nefinanční skupiny popsané v §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
 - Není institucí přijímající vklady nebo institucí zabývající se správou cenných papírů (pokud tyto služby neposkytuje členům rozšířené přidružené skupiny); **a**
 - Nefunguje ani se neprezentuje jako investiční fond, například jako private equity fond, venture capital fond, leveraged buyout fond, nebo jiný investiční nástroj, jehož investiční strategií je nákup nebo financování společností s následnou držbou podílů v takové společnosti jako investice.

Část XIX Vyloučená nefinanční začínající entita

- 33 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I:
- Vznikl dne _____ (v případě nového oboru podnikání uveďte datum rozhodnutí příslušného orgánu o novém oboru podnikání) (datum nesmí být starší než 24 měsíců před datem platby);
 - Dosud nepodniká nebo nepodnikal nebo investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce nebo pasivní NFFE;
 - Investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost než je činnost finanční instituce; **a**
 - Nefunguje ani se neprezentuje jako investiční fond, například jako private equity fond, venture capital fond, leveraged buyout fond, nebo jiný investiční nástroj, jehož investiční strategií je nákup nebo financování společností s následnou držbou podílů v takové společnosti jako investice.

Část XX Vyloučený nefinanční subjekt v likvidaci nebo v úpadku

- 34 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I:
- Podal návrh na likvidaci, návrh reorganizačního plánu nebo návrh na prohlášení konkurzu dne: _____;
 - V posledních pěti letech nepodnikal jako finanční instituce ani nepůsobil jako pasivní NFFE;
 - Je v procesu likvidace nebo restrukturalizace nebo úpadku s úmyslem dále provádět nebo znovu zahájit činnost jako nefinanční entita; **a**
 - Předložil, nebo předložil listinný důkaz (např. prohlášení o úpadku nebo jiný úřední dokument) potvrzující nárok, který entita uplatňuje (je-li v úpadku nebo likvidaci po dobu delší než tři roky).

Část XXI Organizace podle 501(c)35 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I je organizací 501(c) a jako taková organizace:

- Obdržela od IRS písemné rozhodnutí, že plátce je organizací 501(c). Toto v současnosti platné rozhodnutí bylo vydáno dne _____; nebo

- Předložila kopii stanoviska amerického právního poradce potvrzující, že plátce je organizací 501(c) (bez ohledu na to, je-li plátce zahraniční soukromou nadací).

Část XXII Nezisková organizace36 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I je neziskovou organizací splňující tyto požadavky:

- Subjekt je založen a spravován v zemi, v níž je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní nebo vzdělávací účely;

- Subjekt je v zemi, v níž je rezidentem, osvobozen od daně z příjmů;

- Subjekt nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku;

- Platné zákony země, v níž je subjekt rezidentem, nebo v níž byly vyhotoveny dokumenty zřizující subjekt, nedovolují, aby příjmy nebo majetek subjektu byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu s výjimkou provádění charitativních činností subjektu nebo platby přiměřené odměny za poskytnuté služby nebo platby tržní hodnoty majetku, který subjekt zakoupil; a

- Platné zákony země, v níž je subjekt rezidentem, nebo v níž byly vyhotoveny dokumenty zřizující subjekt, vyžadují, aby při likvidaci nebo zániku subjektu byl veškerý jeho majetek rozdělen vládnímu subjektu, složce vládního subjektu nebo jiné organizace popsané v této Části XXII, nebo aby připadl vládě země nebo jejího politického subjektu, v níž je subjekt rezidentem.

Část XXIII**Veřejně obchodovatelná NFFE nebo NFFE přidružená k veřejně obchodovatelné společnosti**

Vyberte možnost 37a nebo 37b

37a Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v Části I je zahraniční společností, která není finanční institucí; a
- Akcie této společnosti jsou obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích cenných papírů (uveďte jednu burzu cenných papírů, na které se s akciemi pravidelně obchoduje).

b Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v Části I je zahraniční společností, která není finanční institucí;
- Subjekt uvedený v Části I je členem téže ekonomicky spjaté skupiny jako subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů;
- Název subjektu, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry: _____; a
- Trh s cennými papíry na kterém jsou akcie pravidelně obchodovány: _____.

Část XXIV**Vyloučený NFFE ve vyloučené jurisdikci**38 Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v Části I je subjektem založeným v jurisdikci přidružené USA;
- Subjekt uvedený v Části I

(i) Nepřijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání;

(ii) Podstatná část činnosti subjektu nespočívá v držbě finančního majetku na účet jiné osoby; nebo

(iii) Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež provádí nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu; a

- Všichni vlastníci subjektu uvedeného v Části I jsou v dobré víře rezidenty přičleněného území USA, na němž je NFFE zřízena nebo založena.

Část XXV**Aktivní NFFE**39 Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v Části I je zahraniční subjekt, který není finanční institucí;
- Méně než 50 % hrubého příjmu subjektu za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem; a
- Méně než 50 % aktiv držených tímto subjektem jsou aktiva, která generují nebo jsou držena za účelem generování pasivních příjmů (vypočtených jako vážený průměr čtvrtletně měřeného procentuálního objemu pasivních aktiv) (definice pasivního příjmu - viz pokyny).

Část XXVI**Pasivní NFFE**40a Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I je zahraničním subjektem, který není finanční institucí (jinou než investiční entitou zřízenou na přičleněném území USA), která nedeklaruje svůj status jako veřejně obchodovatelná NFFE (nebo k ní přidružený subjekt), vyloučená NFFE na přičleněném území USA, aktivní NFFE, přímo oznamující NFFE nebo sponzorovaná přímo oznamující NFFE.

Vyberte možnost 40b nebo 40c

b Dále prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I nemá americké vlastníky (nebo, pokud se uplatní, kontrolující americké osoby); neboc Dále prohlašuji, že subjekt uvedený v Části I uvedl název, adresu a DIČ (TIN) každého hlavního amerického vlastníka (nebo, pokud se uplatní, kontrolující americké osoby) NFFE v Části XXIX.

Část XXVII Vyloučená přidružená ZFI

- 41 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I
- Je členem rozšířené přidružené skupiny;
 - Nevede finanční účty (kromě účtů vedených pro členy rozšířené přidružené skupiny);
 - Neprovádí platby podléhající srážkám žádné jiné osobě než členům rozšířené přidružené skupiny;
 - Nemá účet (s výjimkou depozitního účtu k úhradě nákladů v zemi, ve které tento subjekt působí), na němž by evidoval platby od jakéhokoliv plátce srážkové daně kromě člena rozšířené přidružené skupiny, ani takovému platby nepřijímá, a
 - Nezavázal se oznamovat informace dle §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) nebo působit jako zástupce jakékoliv finanční instituce či člena rozšířené přidružené skupiny pro potřeby kapitoly 4.

Část XXVIII Sponzorovaná přímo oznamující NFFE (pokud je umožněno, více v pokynech)

- 42 Název sponzorujícího subjektu: _____
- 43 Potvrzuji, že subjekt uvedený v Části I je přímo oznamující NFFE, který je sponzorován subjektem uvedeným v řádku 42.

Část XXIX Podstatní američtí vlastníci pasivních NFFE

Podle požadavků Části XXVI uveďte jméno, adresu a DIČ (TIN) každého podstatného amerického vlastníka NFFE. Definici podstatného vlastníka naleznete v pokynech. Pokud je formulář vyplňován pro ZFI reportující dle Modelu 1 nebo Modelu 2 mezivládní smlouvy, NFFE může tuto část použít též pro vyplnění svých ovládacích amerických osob dle příslušné mezivládní dohody o spolupráci.

Název	Adresa	DIČ (TIN)

Část XXX Prohlášení

Prohlašuji s vědomím veškerých právních důsledků uvedení nepravdivého prohlášení, že údaje uvedené v tomto formuláři jsou dle mého nejlepšího vědomí a svědomí pravdivé, správné a úplné. Dále prohlašuji s vědomím veškerých právních důsledků uvedení nepravdivého prohlášení, že:

- Subjekt uvedený v řádku 1 tohoto formuláře je skutečným vlastníkem veškerých příjmů nebo výnosů, kterých se tento formulář týká, a používá tento formulář k potvrzení svého statusu pro kapitolu 4, nebo předkládá tento formulář pro potřeby oddílu 6050W nebo 6050Y;
- Subjekt uvedený v řádku 1 není americkou osobou;
- Příjem, pro které je tento formulář vystavován: (a) nepochází z obchodní nebo podnikatelské činnosti prováděné na území USA (b) pochází z obchodní nebo podnikatelské činnosti prováděné na území USA, avšak dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění nepodléhá dani z příjmů nebo (c) představuje podíl obchodního partnera z obchodní/podnikatelské činnosti osobní společnosti prováděné na území USA nebo (d) představuje částku, kterou společník získal z převodu podílu ve společnosti podléhajícího srážce podle § 1446 písm. f) ; a
- Skutečný vlastník je v případě makléřských transakcí nebo barterových obchodů zahraniční osobou osvobozenou od daně, jak je tento pojem definován v pokynech.

Dále souhlasím s poskytnutím tohoto formuláře plátcí daně provádějícímu srážku daně z příjmů, jejichž je subjekt uvedený v řádku 1 skutečným vlastníkem.

V případě, že se stane jakékoliv prohlášení v tomto formuláři neplatným, zavazují se podat upravený formulář do 30 dnů.

- Prohlašuji, že jsem oprávněn k podpisu dokumentu jménem subjektu uvedeného na řádku 1.

Podepište
zde



Podpis osoby oprávněné k podpisu za skutečného vlastníka

Jméno hůlkovým písmem

Datum (MM-DD-RRRR)