

Βεβαίωση Καθεστώτος Πραγματικού Δικαιούχου για Παρακράτηση Φόρου και Δηλωτικές Υποχρεώσεις στις ΗΠΑ (Οντότητες)

- ▶ Για χρήση από οντότητες. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να χρησιμοποιούν το Έντυπο W-8BEN.
- ▶ Οι αναφορές σε παραγράφους παραπέμπουν στον Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων.
- ▶ Μπείτε στο www.irs.gov/FormW8BENE για οδηγίες και τελευταίες ενημερώσεις.
- ▶ Δώστε αυτό το έντυπο στον φορέα παρακράτησης ή στον πληρωτή. Μην το στείλετε στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ.

MHN χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο για:**Χρησιμοποιείτε αντ'αυτού το έντυπο:**

- Οντότητα ΗΠΑ ή πολίτη ή κάτοικο ΗΠΑ W-9
- Αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο W-8BEN (φυσικό πρόσωπο) ή Έντυπο 8233
- Αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που επικαλείται ότι το εισόδημα είναι πραγματικά συνδεδεμένο με διεξαγωγή εμπορίου ή άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στις ΗΠΑ [στα Αγγλικά: effectively connected with the conduct of trade or business within the United States] (εκτός εάν απαιτεί προνόμια σύμβασης) W-8ECI
- Αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, αλλοδαπό απλό καταπίστευμα [στα Αγγλικά: simple trust], ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή [στα Αγγλικά: grantor trust] - (εκτός εάν απαιτεί προνόμια σύμβασης) (δείτε οδηγίες για εξαιρέσεις) W-8IMY
- Αλλοδαπή κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, αλλοδαπή κεντρική εκδίδουσα τράπεζα, αλλοδαπό οργανισμό που απαλλάσσεται από τον φόρο, αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα, ή κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ [στα Αγγλικά: government of a U.S. possession] που επικαλείται ότι το εισόδημα είναι πραγματικά συνδεδεμένο εισόδημα ΗΠΑ ή που επικαλείται την εφαρμογή της/των παραγράφου/ων 115(2), 501(c), 892, 895, ή 1443(b) (εκτός εάν απαιτεί προνόμια σύμβασης) (δείτε οδηγίες για άλλες εξαιρέσεις) W-8ECI or W-8EXP
- Οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργεί ως ενδιάμεσος (συμπεριλαμβανομένου του εξουσιοδοτημένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή [στα Αγγλικά: qualified intermediary] που ενεργεί ως εξουσιοδοτημένος μεσίτης παραγώγων [στα Αγγλικά: qualified derivatives dealer] W-8IMY

Μέρος I Ταυτοποίηση του Πραγματικού Δικαιούχου

- 1 Όνομα του οργανισμού που είναι ο πραγματικός δικαιούχος
- 2 Χώρα σύστασης ή οργάνωσης
- 3 Όνομα της οντότητας που παραβλέπεται η οποία λαμβάνει την πληρωμή (εάν υπάρχει, δείτε τις οδηγίες)

- 4 Καθεστώς για σκοπούς του Κεφαλαίου 3 (τύπος οντότητας) (Πρέπει να επιλέξετε ένα μόνο κουτάκι):
- Απλό καταπίστευμα Οργανισμός που απαλλάσσεται από τον φόρο Εταιρεία Προσωπική Εταιρεία
- Κεντρική εκδίδουσα Τράπεζα Ιδιωτικό ίδρυμα Σύνθετο καταπίστευμα [στα Αγγλικά: complex trust] Αλλοδαπή Κυβέρνηση-Ελεγχόμενη Οντότητα
- Καταπίστευμα ιδρυτή Οντότητα που παραβλέπεται Σύνολο περιουσίας Αλλοδαπή Κυβέρνηση-Συνιστώς Μέρος
- Διεθνής Οργανισμός

Εάν παραπάνω επιλέξατε οντότητα που παραβλέπεται, προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα, ή καταπίστευμα ιδρυτή, είναι η οντότητα μία υβριδική οντότητα που επικαλείται κάποιο προνόμιο σύμβασης; Ναι Όχι

Εάν "Ναι", συμπληρώστε το Μέρος III.

- 5 Καθεστώς για σκοπούς του Κεφαλαίου 4 (Καθεστώς του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA) (Δείτε οδηγίες για λεπτομέρειες και συμπληρώστε την κατωτέρω βεβαίωση για το καθεστώς της οντότητας).
- Μη Συμμετέχοντα Αλλοδαπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα (AXI) (συμπεριλαμβανομένων AXI που σχετίζεται με Δηλούν AXI Διακυβερνητικής Συμφωνίας εκτός από θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI, συμμετέχον AXI, ή απαλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο).
- Μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας. Συμπληρώστε το Μέρος XII.
- Συμμετέχον AXI.
- Αλλοδαπή κυβέρνηση, κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ, ή αλλοδαπή κεντρική εκδίδουσα τράπεζα. Συμπληρώστε το Μέρος XIII.
- Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1.
- Διεθνής οργανισμός. Συμπληρώστε το Μέρος XIV.
- Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2.
- Απαλασσόμενα προγράμματα συνταξιοδότησης. Συμπληρώστε το Μέρος XV.
- Καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI (εκτός από ένα δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1, χρηματοδοτούμενο AXI, ή μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας που καλύπτεται στο Μέρος XII). Δείτε οδηγίες.
- Οντότητα που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα απαλασσόμενων πραγματικών δικαιούχων. Συμπληρώστε το Μέρος XVI.
- Χρηματοδοτούμενο AXI. Συμπληρώστε το Μέρος IV.
- Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εντός εδάφους [στα Αγγλικά: Territory financial institution]. Συμπληρώστε το Μέρος XVII.
- Πιστοποιημένη θεωρούμενη ως συμμορφούμενη μη καταχωρημένη τοπική τράπεζα. Συμπληρώστε το Μέρος V.
- Εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική οντότητα ομίλου [στα Αγγλικά: Excepted nonfinancial group entity]. Συμπληρώστε το Μέρος XVIII.
- Πιστοποιημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI αποκλειστικά με λογαριασμούς χαμηλής αξίας. Συμπληρώστε το Μέρος VI.
- Εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική νεοφυής εταιρεία [στα Αγγλικά: Excepted nonfinancial start-up company]. Συμπληρώστε το Μέρος XIX.
- Πιστοποιημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο χρηματοδοτούμενο επενδυτικό όχημα κατεχόμενο από στενά συνδεδεμένα πρόσωπα. Συμπληρώστε το Μέρος VII.
- Εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική οντότητα σε εκκαθάριση ή πτώχευση [στα Αγγλικά: Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy]. Συμπληρώστε το Μέρος XX.
- Ορισμένες επενδυτικές οντότητες που δεν τηρούν χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς. Συμπληρώστε το Μέρος VIII.
- Οργανισμός της παραγράφου 501(c). Συμπληρώστε το Μέρος XXI.
- AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη [στα Αγγλικά: Owner-documented FFI]. Συμπληρώστε το Μέρος X.
- Μη κερδοσκοπικός οργανισμός. Συμπληρώστε το Μέρος XXII.
- Αποκλειστικός αντιπρόσωπος [στα Αγγλικά: Restricted distributor]. Συμπληρώστε το Μέρος XI.
- Εισηγμένη ΜΧΑΟ ή ΜΧΑΟ συνδεδεμένη με εισηγμένη εταιρεία. Συμπληρώστε το Μέρος XXIII.
- Εξαιρούμενη ΜΧΑΟ εντός εδάφους [στα Αγγλικά: Excepted territory NFFE]. Συμπληρώστε το Μέρος XXIV.
- Ενεργή ΜΧΑΟ. Συμπληρώστε το Μέρος XXV.
- Παθητική ΜΧΑΟ. Συμπληρώστε το Μέρος XXVI.
- Εξαιρούμενο ενδοσυνδεδεμένο AXI [στα Αγγλικά: Excepted inter-affiliate FFI]. Συμπληρώστε το Μέρος XXVII.
- Απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ [στα Αγγλικά: Direct reporting NFFE].
- Χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ [στα Αγγλικά: Sponsored direct reporting NFFE]. Συμπληρώστε το Μέρος XXVIII.
- Λογαριασμός που δεν είναι χρηματοοικονομικός λογαριασμός.

- 6 Διεύθυνση μόνιμης κατοικίας (οδός, διαμέρισμα ή αριθμός διαμερίσματος, ή επαρχιακή οδός). **Μη χρησιμοποιείτε ταχυδρομική θυρίδα ή διεύθυνση με την ένδειξη "φροντίδι του"** (εκτός από την καταχωρημένη διεύθυνση).

Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε ταχυδρομικό κώδικα όπου ενδείκνυται.

Χώρα

- 7 Διεύθυνση αλληλογραφίας (εάν διαφέρει από την παραπάνω)

Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε ταχυδρομικό κώδικα όπου ενδείκνυται.


Χώρα

Μέρος I Ταυτοποίηση του Πραγματικού Δικαιούχου (συν.)

8 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ΗΠΑ (ΑΦΜ), εάν απαιτείται

9a Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN)

b Αλλοδαπό ΑΦΜ

c Ελέγξτε εάν δεν απαιτείται νομικά Αλλοδαπό ΑΦΜ
[συντομογραφία στα Αγγλικά: FTIN] 

10 Αριθμός(-οί) αναφοράς (δείτε οδηγίες)

Σημείωση: Παρακαλώ συμπληρώστε το υπόλοιπο έντυπο και υπογράψτε το στο Μέρος XXX.**Μέρος II Οντότητα που Παραβλέπεται ή Υποκατάστημα που Λαμβάνει Πληρωμή.** (Συμπληρώστε μόνο εάν πρόκειται για οντότητα που παραβλέπεται η οποία έχει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) ή υποκατάστημα AXI σε χώρα διαφορετική από την χώρα κατοικίας του AXI. Δείτε οδηγίες.)

11 Καθεστώς για σκοπούς Κεφαλαίου 4 (Καθεστώς FATCA) οντότητας που παραβλέπεται ή υποκαταστήματος που λαμβάνει πληρωμή

- Υποκατάστημα που λογίζεται ως μη συμμετέχον AXI. Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1. Υποκατάστημα ΗΠΑ.
 Συμμετέχον AXI. Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2.

12 Διεύθυνση οντότητας που παραβλέπεται ή υποκαταστήματος (οδός, διαμέρισμα ή αριθμός διαμερίσματος, ή επαρχιακή οδός). **Μη χρησιμοποιείτε ταχυδρομική θυρίδα ή διεύθυνση με την ένδειξη "φροντίδι του"** (εκτός από την καταχωρημένη διεύθυνση).

Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε ταχυδρομικό κώδικα όπου ενδείκνυται.

Χώρα

13 Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) (εάν υπάρχει)

Μέρος III Αίτηση Προνομίων Σύμβασης Φορολογίας (εάν εφαρμόζεται). (Μόνο για σκοπούς του κεφαλαίου 3)

14 Βεβαιώνω ότι (επιλέξτε όλα τα κουτάκια που εφαρμόζονται):

- a Ο πραγματικός δικαιούχος είναι κάτοικος _____ με βάση την έννοια της σύμβασης φορολογίας εισοδήματος μεταξύ ΗΠΑ και αυτής της χώρας.
- b Ο πραγματικός δικαιούχος αποκομίζει το στοιχείο (ή στοιχεία) εισοδήματος για τα οποία ζητούνται τα προνόμια σύμβασης, και εάν εφαρμόζονται, πληρεί τα κριτήρια της διάταξης της σύμβασης που σχετίζονται με τον περιορισμό προνομίων [στα Αγγλικά: limitation on benefits]. Τα κατωτέρω είναι μορφές περιορισμού προνομίων που μπορεί να περιλαμβάνονται σε εφαρμοστέα σύμβαση φορολογίας (Επιλέξτε μόνο ένα. Δείτε οδηγίες):
- Κυβέρνηση Εταιρεία που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου ιδιοκτησίας και διάβρωσης της φορολογικής βάσης
 Καταπίστευμα σύνταξης που απαλλάσσεται από τον φόρο [στα Αγγλικά: pension fund] ή συνταξιοδοτικό ταμείο Εταιρεία που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου οφέλους παραγώγων
 Άλλος οργανισμός που απαλλάσσεται από τον φόρο Εταιρεία με στοιχείο εισοδήματος που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου ενεργού εμπορίου ή επιχειρηματικής δραστηριότητας
 Εισηγμένη εταιρεία Καθορισμός ευνοϊκής μεταχείρισης που λήφθηκε από αρμόδια αρχή των ΗΠΑ
 Θυγατρική εισηγμένης εταιρείας Απουσία άρθρου περιορισμού προνομίων σε σύμβαση
 Άλλο (συγκεκριμενοποιείστε Άρθρο και παράγραφο): _____
- c Ο πραγματικός δικαιούχος αιτείται προνόμια σύμβασης για μερίσματα πηγής ΗΠΑ που λήφθηκαν από αλλοδαπή εταιρεία ή συμμετοχή σε εμπόριο ή άσκηση επιχείρησης αλλοδαπής εταιρείας στις ΗΠΑ και εμπίπτει στο καθεστώς εγκεκριμένου κατοίκου [στα Αγγλικά: qualified resident] (δείτε οδηγίες).

15 **Ειδικό συντελεστής και προϋποθέσεις** (εάν εφαρμόζονται—δείτε οδηγίες):

Ο πραγματικός δικαιούχος επικαλείται τις διατάξεις του Άρθρου και παραγράφου _____ της σύμβασης που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 14a ανωτέρω για να αιτηθεί _____ % συντελεστή παρακράτησης σε (συγκεκριμενοποιείστε την κατηγορία του εισοδήματος): _____
 Εξηγήστε τις συμπληρωματικές προϋποθέσεις του Άρθρου που πληρεί ο πραγματικός δικαιούχος προκειμένου να δικαιούται τον συντελεστή παρακράτησης: _____

Μέρος IV Χρηματοδοτούμενο AXI

16 Επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας:

17 **Επιλέξτε όποιο κουτάκι εφαρμόζεται.**

- Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Είναι επενδυτική οντότητα:
 - Δεν είναι εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής [συντομογραφία στα Αγγλικά: QI], αλλοδαπή προσωπική εταιρεία που προβαίνει σε παρακράτηση [συντομογραφία στα Αγγλικά: WP] (εκτός στο βαθμό που επιτρέπεται στη συμφωνία περί παρακράτησης αλλοδαπής προσωπικής εταιρείας), ή αλλοδαπό καταπίστευμα που προβαίνει σε παρακράτηση [συντομογραφία στα Αγγλικά: WT] και
 - Έχει συμφωνήσει με την οντότητα που ταυτοποιήθηκε ανωτέρω (που δεν είναι μη συμμετέχον AXI) για να ενεργεί ως η χρηματοδοτούσα οντότητα γι' αυτήν την οντότητα.
- Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Είναι ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία όπως ορίζεται στην παράγραφο 957(a)
 - Δεν είναι εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής (QI), αλλοδαπή προσωπική εταιρεία που προβαίνει σε παρακράτηση (WP), ή αλλοδαπό καταπίστευμα που προβαίνει σε παρακράτηση (WT)
 - Ανήκει εξ ολοκλήρου, άμεσα ή έμμεσα, στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ΗΠΑ που ταυτοποιήθηκε ανωτέρω, το οποίο συμφωνεί να ενεργεί ως η χρηματοδοτούσα οντότητα γι' αυτήν την οντότητα, και
 - Μοιράζεται ένα κοινό ηλεκτρονικό σύστημα λογαριασμών με την χρηματοδοτούσα οντότητα (που ταυτοποιήθηκε ανωτέρω) που επιτρέπει στην χρηματοδοτούσα οντότητα να ταυτοποιεί όλους τους δικαιούχους λογαριασμών και δικαιούχους πληρωμών της οντότητας και να έχει πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες λογαριασμών και πελατών που διατηρούνται από την οντότητα, συμπεριλαμβανομένων μεταξύ άλλων πληροφοριών ταυτοποίησης πελατών, εγγράφων πελατών, υπολοίπου λογαριασμών, και όλων των πληρωμών προς δικαιούχους λογαριασμών ή δικαιούχους πληρωμών.

Μέρος V Πιστοποιημένη Θεωρούμενη ως Συμμορφούμενη Μη καταχωρημένη Τοπική Τράπεζα

18 Βεβαιώνω ότι το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Λειτουργεί και έχει αδειοδοτηθεί αποκλειστικά ως τράπεζα ή πιστωτική ένωση (ή παρόμοιο συνεταιριστικό πιστωτικό οργανισμό που λειτουργεί χωρίς έσοδα) στην χώρα σύστασης ή οργάνωσής του,
- Δραστηριοποιείται κυρίως στην λήψη καταθέσεων από και χορήγηση δανείων, σε, αναφορικά με μια τράπεζα, πελάτες λιανικού εμπορίου, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτήν την τράπεζα, και αναφορικά με μια πιστωτική ένωση ή παρόμοιο συνεταιριστικό πιστωτικό οργανισμό, σε μέλη, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει μέλος που έχει συμμετοχή σε αυτή την πιστωτική ένωση ή τον συνεταιριστικό πιστωτικό οργανισμό μεγαλύτερη από 5%,
- Δεν προσελκύει δικαιούχους λογαριασμών εκτός της χώρας οργάνωσης,
- Δεν έχει καθορισμένο τόπο άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας εκτός αυτής της χώρας (για τον σκοπό αυτό, ένας μόνιμος τόπος άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν περιλαμβάνει κάποια τοποθεσία που δεν διαφημίζεται στο κοινό και από την οποία το AXI ασκεί αποκλειστικά διοικητικές υποστηρικτικές λειτουργίες),
- Δεν έχει περιουσιακά στοιχεία αξίας άνω των \$175 εκατομμυρίων στον ισολογισμό του και, εάν είναι μέλος ενός διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου [στα Αγγλικά: expanded affiliated group], ο όμιλος δεν έχει συνολικά περιουσιακά στοιχεία αξίας άνω των \$500 εκατομμυρίων στους ενοποιημένους ή κοινούς ισολογισμούς, και
- Δεν έχει κανένα μέλος του διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου που είναι αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εκτός από αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που συστάθηκε ή οργάνωθηκε στην ίδια χώρα με το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I και πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτό το μέρος.

Μέρος VI Πιστοποιημένο Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο AXI Αποκλειστικά με Λογαριασμούς Χαμηλής Αξίας

19 Βεβαιώνω ότι το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Δεν δραστηριοποιείται κυρίως σε επιχείρηση επενδύσεων, επανεπενδύσεων, ή εμπορίου κινητών αξιών, μεριδίων προσωπικών εταιρειών, εμπορευμάτων, συμβάσεων ονομαστικού κεφαλαίου, συμβολαίων ασφάλισης ή προσόδων, ή οποιασδήποτε συμμετοχής (συμπεριλαμβανομένων συμβάσεων προθεσμιακών αγοραπωλησιών ή προνομιακών συμβολαίων ή δικαιωμάτων) σε αυτή την κινητή αξία, μεριδίων προσωπικών εταιρειών, αγαθών, συμβάσεων ονομαστικού κεφαλαίου, συμβολαίων ασφάλισης ή προσόδων,
- Κανένας χρηματοοικονομικός λογαριασμός που τηρείται από AXI ή μέλος του διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου του, εάν υπάρχει, δεν έχει υπόλοιπο ή αξία περισσότερο από \$50,000 (όπως καθορίστηκε μετά την εφαρμογή των εφαρμοστέων κανόνων για την άθροιση λογαριασμών [στα Αγγλικά: account aggregation rules]), και
- Ούτε το AXI ούτε ολόκληρος ο διευρυμένος συνδεδεμένος όμιλος του AXI, εάν υπάρχει, έχει περιουσιακά στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των \$50 εκατομμυρίων στον ενοποιημένο ή κοινό ισολογισμό του, όπως ήταν στο τέλος του πιο πρόσφατου λογιστικού έτους.

Μέρος VII Πιστοποιημένο Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο Χρηματοδοτούμενο Επενδυτικό Όχημα Κατεχόμενο από Στενά Συνδεδεμένα Πρόσωπα.

20 Επωνυμία χρηματοδοτούσας οντότητας: _____

21 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Είναι ένα AXI απλώς και μόνο επειδή είναι επενδυτική οντότητα, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(e)(4) των Κανονισμών,
- Δεν είναι εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής (QI), αλλοδαπή προσωπική εταιρεία που προβαίνει σε παρακράτηση (WP), ή αλλοδαπό καταπίστευμα που προβαίνει σε παρακράτηση (WT),
- Θα έχει όλες τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, τις υποχρεώσεις παρακράτησης και τις δηλωτικές υποχρεώσεις (που καθορίζονται σαν το AXI να ήταν συμμετέχον AXI) εκπληρωμένες από την χρηματοδοτούσα οντότητα που ταυτοποιείται στην γραμμή 20, και
- 20 ή λιγότερα φυσικά πρόσωπα κατέχουν το σύνολο των συνδεδεμένων με οφειλή δικαιωμάτων και των συμμετοχικών δικαιωμάτων στην οντότητα (ανεξάρτητα από τα συνδεδεμένα με οφειλή δικαιώματα που ανήκουν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ΗΠΑ, συμμετέχοντα AXI, καταχωρημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI, και πιστοποιημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI και από τα συμμετοχικά δικαιώματα που κατέχει μία οντότητα εάν αυτή η οντότητα κατέχει 100% των συμμετοχικών δικαιωμάτων στο AXI και είναι η ίδια ένα χρηματοδοτούμενο AXI).

Μέρος VIII Πιστοποιημένη Θεωρούμενη ως Συμμορφούμενη Επενδυτική Οντότητα Χρέους Περιορισμένης Διάρκειας

22 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Υπάρχει από τις 17 Ιανουαρίου 2013,
- Εξέδωσε όλες τις κατηγορίες των συνδεδεμένων με οφειλή δικαιωμάτων της ή των συμμετοχικών δικαιωμάτων της σε επενδυτές στις ή πριν τις 17 Ιανουαρίου 2013, σύμφωνα με μια συμφωνία καταπίστευματος ή παρόμοια συμφωνία, και
- Πιστοποιείται ως θεωρούμενη ως συμμορφούμενη επειδή ικανοποιεί τις προϋποθέσεις για να θεωρηθεί επενδυτική οντότητα χρέους περιορισμένης διάρκειας (όπως οι περιορισμοί σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία της και άλλες προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1.1471-5(f)(2)(iv) των Κανονισμών).

Μέρος IX Ορισμένες Επενδυτικές Οντότητες Που Δεν Τηρούν Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς

23 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα αποκλειστικά επειδή είναι μία επενδυτική οντότητα όπως περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(e)(4)(i)(A) των Κανονισμών, και
- Δεν τηρεί χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς.

Μέρος X AXI Με Τεκμηρίωση Ιδιοκτήτη

Σημείωση: Αυτό το καθεστώς εφαρμόζεται μόνο εάν το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ΗΠΑ, συμμετέχον AXI, ή Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1, στο οποίο δόθηκε αυτό το έντυπο έχει συμφωνήσει ότι θα μεταχειρίζεται το AXI ως AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη (δείτε οδηγίες για προϋποθέσεις επιλεξιμότητας). Επιπλέον, το AXI πρέπει να βεβαιώσει τα κατωτέρω.

24a (Όλα τα AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη σημειώστε εδώ) Βεβαιώνω ότι το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Δεν λειτουργεί ως διαμεσολαβητής,
- Δεν δέχεται καταθέσεις σε μόνιμη βάση από τραπεζική ή παρόμοια επιχείρηση,
- Δεν κατέχει, ως ουσιώδες μέρος της δραστηριότητάς του, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό τρίτων,
- Δεν είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει μια ασφαλιστική εταιρεία) που εκδίδει ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές αναφορικά με χρηματοοικονομικό λογαριασμό,
- Δεν κατέχει ή δεν συμμετέχει σε διευρυμένο συνδεδεμένο όμιλο με οντότητα που δέχεται καταθέσεις στο σύνθετο πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων, κατέχει, ως ουσιώδες μέρος της δραστηριότητάς του, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό τρίτων, ή είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει ασφαλιστική εταιρεία) που εκδίδει ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές αναφορικά με χρηματοοικονομικό λογαριασμό,
- Δεν τηρεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό για κανένα μη συμμετέχον AXI, και
- Δεν έχει κάποια καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ που τους ανήκει συμμετοχικό δικαίωμα ή δικαίωμα συνδεδεμένο με οφειλή (εκτός από το δικαίωμα συνδεδεμένο με οφειλή που δεν είναι χρηματοοικονομικός λογαριασμός ή που έχει υπόλοιπο ή αξία που δεν υπερβαίνει τα \$50,000) στο AXI, εκτός από εκείνα που ταυτοποιήθηκαν στη δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη [στα Αγγλικά: owner reporting statement] του AXI.

Μέρος X AXI Με Τεκμηρίωση Ιδιοκτητή (συν.)**Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 24b ή 24c εφαρμόζεται.**

b Βεβαιώνω ότι το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Έχει προσκομίσει ή θα προσκομίσει δήλωση αναφοράς ιδιοκτητή AXI που περιέχει:
 - (i) Την επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ (εάν υπάρχει), καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4, και τύπο εγγράφων που παρέχονται (εάν απαιτείται) κάθε φυσικού προσώπου και καθορισμένου προσώπου ΗΠΑ στο οποίο ανήκει άμεσα ή έμμεσα συμμετοχικό δικαίωμα στο AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτητή (ελέγχοντας όλες τις οντότητες εκτός από τα καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ),
 - (ii) Την επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ (εάν υπάρχει), καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4 κάθε φυσικού προσώπου και καθορισμένου προσώπου ΗΠΑ που κατέχει συνδεδεμένο με οφειλή δικαίωμα στο AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτητή (περιλαμβανομένου οποιουδήποτε έμμεσου συνδεδεμένου με οφειλή δικαιώματος, το οποίο περιλαμβάνει συνδεδεμένα με οφειλή δικαιώματα σε κάθε οντότητα στην οποία άμεσα ή έμμεσα ανήκει ο δικαιούχος πληρωμής ή οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο συμμετοχικό δικαίωμα σε κάτοχο οφειλής του δικαιούχου πληρωμής) που συνιστά χρηματοοικονομικό λογαριασμό άνω των \$50,000 (εξαιρουμένων όλων εκείνων των συνδεδεμένων με οφειλή δικαιωμάτων που ανήκουν σε συμμετέχοντα AXI, καταχωρημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI, πιστοποιημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI, εξαιρούμενες ΜΧΑΟ, απαλλασσόμενους πραγματικούς δικαιούχους, ή πρόσωπα ΗΠΑ εκτός από τα καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ), και
 - (iii) Οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ζητά ο φορέας παρακράτησης για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του αναφορικά με την οντότητα.
- Έχει προσκομίσει ή θα προσκομίσει έγκυρα έγγραφα που πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1.1471-3(d)(6)(iii) των Κανονισμών για κάθε πρόσωπο που ταυτοποιήθηκε στην δήλωση αναφοράς ιδιοκτητή AXI.

c Βεβαιώνω ότι το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I έχει προσκομίσει ή θα προσκομίσει, επιστολή ελεγκτή, υπογεγραμμένη εντός 4 ετών από την ημερομηνία πληρωμής, από ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία ή νόμιμο εκπρόσωπο με τοποθεσία στις ΗΠΑ που να δηλώνει ότι η εταιρεία ή ο εκπρόσωπος έχει ελέγξει τα έγγραφα του AXI αναφορικά με όλους τους ιδιοκτήτες του και κατόχους οφειλής που ταυτοποιήθηκαν στην παράγραφο 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) των Κανονισμών, και ότι το AXI πληρεί όλες τις προϋποθέσεις για να θεωρείται AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτητή. Το AXI που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I έχει επίσης προσκομίσει ή θα προσκομίσει μία δήλωση αναφοράς ιδιοκτητή AXI με τους ιδιοκτήτες του που είναι καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ και Έντυπο(-α) W-9 με τις κατάλληλες αποποιήσεις.

Επιλέξτε το κουτάκι 24d εάν εφαρμόζεται (προαιρετικό, δείτε οδηγίες).

d Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 1 είναι καταπίστευμα που δεν έχει κανέναν ενδεχόμενο δικαιούχο [στα Αγγλικά: contingent beneficiaries] ή οριζόμενες τάξεις με μη ταυτοποιημένους δικαιούχους.

Μέρος XI Αποκλειστικός Αντιπρόσωπος

25a (Όλοι οι αποκλειστικοί αντιπρόσωποι σημειώστε εδώ) Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Λειτουργεί ως αντιπρόσωπος αναφορικά με δικαιώματα συνδεδεμένα με οφειλή ή συμμετοχικά δικαιώματα αποκλειστικού ταμείου [στα Αγγλικά: restricted fund] αναφορικά με το οποίο προσκομίζεται το παρόν έντυπο,
- Παρέχει επενδυτικές υπηρεσίες προς τουλάχιστον 30 πελάτες που δεν συνδέονται μεταξύ τους και λιγότερο από το μισό των πελατών του συνδέονται μεταξύ τους,
- Απαιτείται να εφαρμόσει διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για Διαδικασίες Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες [συντομογραφία στα Αγγλικά: AML] σύμφωνα με τους νόμους πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες της χώρας οργάνωσής του (η οποία είναι χώρα συμμορφούμενη με τη FATF),
- Λειτουργεί αποκλειστικά στην χώρα σύστασης ή οργάνωσης, δεν έχει καθορισμένο τόπο άσκησης δραστηριότητας εκτός της χώρας αυτής και έχει την ίδια χώρα σύστασης ή οργάνωσης με όλα τα μέλη του συνδεδεμένου ομίλου, εάν υπάρχουν,
- Δεν προσελκύει πελάτες εκτός της χώρας σύστασης ή οργάνωσης,
- Δεν έχει συνολικά περιουσιακά στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των \$175 εκατομμυρίων υπό διαχείριση και ούτε περισσότερα από \$7 εκατομμύρια ακαθάριστα έσοδα στην δήλωση εισοδήματος του πιο πρόσφατου λογιστικού έτους,
- Δεν είναι μέλος ενός διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου που έχει συνολικά περιουσιακά στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των \$500 εκατομμυρίων υπό διαχείριση ή περισσότερα από \$20 εκατομμύρια ακαθάριστα έσοδα κατά το πιο πρόσφατο λογιστικό έτος στην κοινή ή ενοποιημένη δήλωση εισοδήματος, και
- Δεν διανέμει οποιεσδήποτε οφειλές ή κινητές αξίες του αποκλειστικού ταμείου στα καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ, παθητικές ΜΧΑΟ με έναν ή περισσότερους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ [στα Αγγλικά: substantial U.S. owners], ή μη συμμετέχοντα AXI.

Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 25b ή 25c εφαρμόζεται.

Βεβαιώνω επιπλέον ότι αναφορικά με όλες τις πωλήσεις δικαιωμάτων συνδεδεμένων με οφειλή ή συμμετοχικών δικαιωμάτων σε αποκλειστικό καταπίστευμα αναφορικά με το οποίο προσκομίζεται το παρόν έντυπο που έχουν γίνει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2011, η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- b** Έχει δεσμευτεί από συμφωνία αντιπροσωπείας [στα Αγγλικά: distribution agreement], που περιέχει γενική απαγόρευση για την πώληση οφειλής ή κινητών αξιών σε οντότητες ΗΠΑ και σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους ΗΠΑ και είναι τώρα δεσμευμένη από τη συμφωνία αντιπροσωπείας που περιλαμβάνει απαγόρευση πώλησης οφειλής ή κινητών αξιών σε οποιοδήποτε καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ, παθητική ΜΧΑΟ με έναν ή περισσότερους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ, ή μη συμμετέχοντα AXI.
- c** Είναι τώρα δεσμευμένη από συμφωνία αντιπροσωπείας που περιλαμβάνει απαγόρευση πώλησης οφειλής ή κινητών αξιών σε οποιοδήποτε καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ, παθητική ΜΧΑΟ με έναν ή περισσότερους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ, ή μη συμμετέχοντα AXI και, για όλες τις πωλήσεις που έγιναν πριν τον χρόνο κατά τον οποίο αυτός ο περιορισμός συμπεριλήφθηκε στην συμφωνία αντιπροσωπείας, έχει ελέγξει όλους τους λογαριασμούς που σχετίζονται με αυτές τις πωλήσεις σύμφωνα με τις διαδικασίες που καθορίζονται στην παράγραφο 1.1471-4(c) των Κανονισμών και εφαρμόζονται σε προϋπάρχοντες λογαριασμούς και έχει πουλήσει ή αποσύρει [τυχόν τέτοιους λογαριασμούς], ή προκάλεσε το αποκλειστικό καταπίστευμα να μεταφέρει τις κινητές αξίες σε αντιπρόσωπο που είναι συμμετέχον AXI ή κινητές αξίες του Δηλούντος AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 που πουλήθηκαν σε καθορισμένα πρόσωπα ΗΠΑ, παθητικές ΜΧΑΟ με ένα ή περισσότερους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ, ή μη συμμετέχοντα AXI.

Μέρος XII Μη Δηλούν AXI Διακυβερνητικής Συμφωνίας

26 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Πληρεί τις προϋποθέσεις για να θεωρηθεί μη δηλούν χρηματοπιστωτικό ίδρυμα σύμφωνα με εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία ανάμεσα στις ΗΠΑ και _____ . Η εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία είναι διακυβερνητική συμβωνία με βάση το Πρότυπο 1 ή διακυβερνητική συμφωνία με βάση το Πρότυπο 2, και λογίζεται ως _____ σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις της διακυβερνητικής συμφωνίας ή τους κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών (εάν εφαρμόζεται, δείτε οδηγίες)
- Εάν είστε καταπίστευμα με τεκμηρίωση καταπιστευματοδόχου [στα Αγγλικά: trustee-documented trust] ή χρηματοδοτούμενη οντότητα, συμπληρώστε την επωνυμία του καταπιστευματοδόχου ή του χρηματοδότη _____
Ο καταπιστευματοδόχος είναι: ΗΠΑ Αλλοδαπός

Μέρος XIII Αλλοδαπή Κυβέρνηση, Κυβέρνηση Κτήσης ΗΠΑ, ή Αλλοδαπή Κεντρική Εκδίδουσα Τράπεζα

27 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο Μέρος I είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πληρωμής και ότι δεν ασκεί εμπορικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες τέτοιου τύπου όπως θα ασκούσαν από μια ασφαλιστική εταιρεία, ίδρυμα θεματοφυλακής ή ίδρυμα καταθέσεων σε σχέση με τις πληρωμές, τους λογαριασμούς ή τις υποχρεώσεις για τις οποίες υποβάλλεται το παρόν έντυπο (εκτός από τις περιπτώσεις που επιτρέπονται με βάση την παράγραφο 1.1471-6(h)(2) των Κανονισμών).

Μέρος XIV Διεθνής Οργανισμός

Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 28a ή 28b εφαρμόζεται.

28a Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι διεθνής οργανισμός, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 7701(a)(18).

b Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Αποτελείται κυρίως από ξένες κυβερνήσεις,
- Αναγνωρίζεται ως διακυβερνητικός ή υπερεθνικός οργανισμός βάσει αλλοδαπού νόμου παρόμοιο με την Πράξη για τις ασυλίες των διεθνών οργανισμών [στα Αγγλικά: International Organizations Immunities Act] ή έχει σε ισχύ συμφωνία έδρας [στα Αγγλικά: headquarters agreement] με αλλοδαπή κυβέρνηση,
- Το όφελος από το εισόδημα της οντότητας δεν περιέρχεται σε κανέναν ιδιώτη, και
- Είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πληρωμής και δεν ασκεί εμπορικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες τέτοιου τύπου όπως θα ασκούσαν από μια ασφαλιστική εταιρεία, ίδρυμα θεματοφυλακής ή ίδρυμα καταθέσεων σε σχέση με τις πληρωμές, τους λογαριασμούς ή τις υποχρεώσεις για τις οποίες υποβάλλεται το παρόν έντυπο (εκτός από τις περιπτώσεις που επιτρέπονται με βάση την παράγραφο 1.1471-6(h)(2) των Κανονισμών).

Μέρος XV Απαλλασσόμενα Προγράμματα Συνταξιοδότησης

Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 29a, b, c, d, e, ή f εφαρμόζεται.

29a Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Είναι εγκατεστημένη σε μία χώρα με την οποία οι ΗΠΑ έχουν σε ισχύ σύμβαση φορολογίας εισοδήματος (δείτε Μέρος III εάν αιτείστε προνόμια σύμβασης),
- Λειτουργεί κατά κύριο λόγο για να διαχειρίζεται ή να παρέχει σύνταξη ή παροχές συνταξιοδότησης, και
- Δικαιούται προνόμια σύμβασης αναφορικά με το εισόδημα που αποκτά το ταμείο από πηγές των ΗΠΑ (ή θα είχε δικαίωμα σε προνόμια εάν αποκοίσε τέτοιο εισόδημα) ως κάτοικος της άλλης χώρας που ικανοποιεί οποιαδήποτε προϋπόθεση περιορισμού προνομίων.

b Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Συστάθηκε για να χορηγεί παροχές λόγω συνταξιοδότησης, αναπηρίας ή θανάτου (ή οποιονδήποτε συνδυασμό αυτών) σε δικαιούχους που είναι πρώην εργαζόμενοι σε έναν ή περισσότερους εργοδότες ως αντάλλαγμα για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες,
- Κανένας μεμονωμένος δικαιούχος δεν έχει δικαίωμα επί περιουσιακών στοιχείων του AXI που να υπερβαίνει το 5%,
- Υπόκειται σε κρατική κανονιστική ρύθμιση και υποβάλλει ετησίως δηλώσεις πληροφοριών σχετικά με τους δικαιούχους της στις αρμόδιες φορολογικές αρχές της χώρας στην οποία το ταμείο είναι εγκατεστημένο ή λειτουργεί, και
 - (i) Απαλλάσσεται γενικά από φόρο επί εισοδήματος της που προέρχεται από επενδύσεις σύμφωνα με τους νόμους της χώρας στην οποία είναι εγκατεστημένη ή λειτουργεί επειδή πρόκειται για συνταξιοδοτικό πρόγραμμα,
 - (ii) Λαμβάνει τουλάχιστον 50% των συνολικών εισφορών από τους εργοδότες που την χρηματοδοτούν (πλην των μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων από άλλα προγράμματα που περιγράφονται στο παρόν Μέρος, συνταξιοδοτικούς λογαριασμούς που περιγράφονται στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, άλλα συνταξιοδοτικά ταμεία που περιγράφονται στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, ή λογαριασμούς που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών),
 - (iii) Είτε δεν επιτρέπει είτε επιβαρύνει με ποινή διανομές ή αναλήψεις ποσών, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν πριν την επέλευση συγκεκριμένων περιστατικών που σχετίζονται με συνταξιοδότηση, αναπηρία ή θάνατο (πλην διανενομένων ποσών που επανατοποθετούνται σε λογαριασμούς που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών (που αναφέρονται σε συνταξιοδοτικούς λογαριασμούς) προς συνταξιοδοτικούς λογαριασμούς που περιγράφονται στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, ή σε άλλα συνταξιοδοτικά ταμεία που περιγράφονται σε αυτό το Μέρος ή στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας) . ή
 - (iv) Περιορίζει εισφορές των εργαζομένων προς το ταμείο σε συνάρτηση με το δεδουλευμένο εισόδημα του εργαζόμενου ή αυτές δεν επιτρέπεται να υπερβούν τις \$50,000 ετησίως.

c Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:

- Συστάθηκε για να χορηγεί παροχές λόγω συνταξιοδότησης, αναπηρίας, ή θανάτου (ή οποιονδήποτε συνδυασμό αυτών) προς δικαιούχους που είναι πρώην εργαζόμενοι ενός ή περισσότερων εργοδοτών ως αντάλλαγμα για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες,
- Έχει λιγότερους από 50 συμμετέχοντες,
- Χρηματοδοτείται από έναν ή περισσότερους εργοδότες ο καθένας από τους οποίους δεν είναι επενδυτική οντότητα ή παθητική ΜΧΑΟ,
- Εισφορές εργαζομένου και εργοδότη προς το ταμείο (πλην μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων από άλλα προγράμματα που περιγράφονται σε αυτό το Μέρος, συνταξιοδοτικών λογαριασμών που περιγράφονται στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, ή λογαριασμών που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών) είναι περιορισμένες σε συνάρτηση με το δεδουλευμένο εισόδημα και την αμοιβή του εργαζόμενου, αντιστοίχως,
- Συμμετέχοντες που δεν είναι κάτοικοι της χώρας στην οποία το ταμείο είναι εγκατεστημένο ή λειτουργεί δεν έχουν δικαίωμα επί των περιουσιακών στοιχείων του ταμείου που να υπερβαίνει το 20%,
- Υπόκειται σε κρατική κανονιστική ρύθμιση και υποβάλλει ετησίως δηλώσεις πληροφοριών σχετικά με τους δικαιούχους της στις αρμόδιες φορολογικές αρχές της χώρας στην οποία το ταμείο είναι εγκατεστημένο ή λειτουργεί.

Μέρος XV Απαλλασσόμενα Προγράμματα Συνταξιοδότησης (συν.)

- d Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I συστάθηκε σύμφωνα με συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που θα πληρούσε τις προϋποθέσεις της παραγράφου 401(a), εκτός από την προϋπόθεση βάσει της οποίας το πρόγραμμα χρηματοδοτείται από καταπίστευμα που δημιουργήθηκε ή οργανώθηκε στις ΗΠΑ.
- e Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I ιδρύθηκε αποκλειστικά για να κερδίζει εισόδημα προς όφελος ενός ή περισσότερων συνταξιοδοτικών ταμείων που περιγράφονται στο παρόν Μέρος ή σε εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, ή λογαριασμών που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών (που αναφέρεται σε συνταξιοδοτικούς λογαριασμούς), ή συνταξιοδοτικών λογαριασμών που περιγράφονται στο εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας.
- f Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Έχει ιδρυθεί και χρηματοδοτηθεί από αλλοδαπή κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, κεντρική εκδόουσα τράπεζα, ή κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ (το καθένα όπως ορίζεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών) ή από απαλλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο που περιγράφεται σε εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας για να παρέχει παροχές λόγω συνταξιοδότησης, αναπηρίας, ή θανάτου στους δικαιούχους ή στους συμμετέχοντες που είναι εν ενεργεία ή πρώην εργαζόμενοι του χρηματοδότη (ή πρόσωπα οριζόμενα από αυτούς τους εργαζόμενους), ή
 - Έχει ιδρυθεί και χρηματοδοτηθεί από αλλοδαπή κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, κεντρική εκδόουσα τράπεζα, ή κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ (το καθένα όπως ορίζεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών) ή από απαλλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο που περιγράφεται σε εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας για να παρέχει παροχές λόγω συνταξιοδότησης, αναπηρίας, ή θανάτου στους δικαιούχους ή στους συμμετέχοντες που δεν είναι εν ενεργεία ή πρώην εργαζόμενοι του χρηματοδότη, αλλά χορηγούνται ως αντάλλαγμα για τις προσωπικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν για τον χρηματοδότη.

Μέρος XVI Οντότητα Που Τελεί Υπό Την Πληρη Κυριότητα Απαλλασσόμενων Πραγματικών Δικαιούχων

- 30 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Είναι AXI απλώς και μόνον επειδή είναι επενδυτική οντότητα,
 - Κάθε άμεσος κάτοχος συμμετοχικού δικαιώματος στην επενδυτική οντότητα είναι απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών ή σε εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας,
 - Κάθε άμεσος κάτοχος δικαιώματος συνδεδεμένου με οφειλή δικαιώματος στην επενδυτική οντότητα είναι είτε ίδρυμα καταθέσεων (αναφορικά με δάνειο προς την εν λόγω την οντότητα) ή απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών ή σε εφαρμοστέο Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας,
 - Έχει προσκομίσει δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη που περιέχει την επωνυμία, την διεύθυνση, ΑΦΜ (εάν υπάρχει), καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4, και περιγραφή του τύπου των εγγράφων που προσκομίστηκαν στον φορέα παρακράτησης για κάθε πρόσωπο που του ανήκει δικαίωμα συνδεδεμένο με οφειλή, το οποίο συνιστά χρηματοοικονομικό λογαριασμό ή άμεσο συμμετοχικό δικαίωμα στην οντότητα, και
 - Έχει προσκομίσει έγγραφα που θεμελιώνουν ότι κάθε ιδιοκτήτης της οντότητας είναι οντότητα που περιγράφεται στις παραγράφους 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) και/ή (g) των Κανονισμών χωρίς να ενδιαφέρει εάν αυτοί οι ιδιοκτήτες είναι πραγματικοί δικαιούχοι.

Μέρος XVII Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Εντός Εδάφους

- 31 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (εκτός από επενδυτική οντότητα) που έχει συσταθεί ή οργανωθεί σύμφωνα με τους νόμους κτήσης ΗΠΑ.

Μέρος XVIII Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα Ομίλου

- 32 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Είναι εταιρεία συμμετοχών, κέντρο διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων [στα Αγγλικά: treasury center], ή δέσμια εταιρεία χρηματοδότησης [στα Αγγλικά: captive finance company] και κατ' ουσίαν όλες οι δραστηριότητες της οντότητας είναι λειτουργίες που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1471-5(e)(5)(i)(C) των Κανονισμών έως (E),
 - Είναι μέλος ενός μη χρηματοπιστωτικού ομίλου που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(e)(5)(i)(B) των Κανονισμών,
 - Δεν είναι ίδρυμα καταθέσεων ή ίδρυμα θεματοφυλακής (εκτός εάν είναι τέτοιο ίδρυμα για εταιρείες του διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου της οντότητας), και
 - Δεν λειτουργεί (ή εμφανίζεται) ως επενδυτικό κεφάλαιο, όπως για παράδειγμα ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο [στα Αγγλικά: private equity fund], εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου [στα Αγγλικά: venture capital fund], κεφάλαιο εξαγορών μέσω μόχλευσης [στα Αγγλικά: leveraged buyout fund] ή οποιοδήποτε άλλο επενδυτικό όχημα με επενδυτική στρατηγική για να αποκτήσει ή χρηματοδοτήσει εταιρείες και στη συνέχεια να διατηρεί δικαιώματα σε αυτές τις εταιρείες ως τίτλους κεφαλαίου για επενδυτικούς σκοπούς.

Μέρος XIX Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική Νεοφυής Εταιρεία

- 33 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Συστάθηκε την/στις (ή, σε περίπτωση νέου κλάδου επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμπληρώστε την ημερομηνία της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου που ενέκρινε τον νέο κλάδο επιχειρηματικής δραστηριότητας) _____ (η ημερομηνία πρέπει να είναι λιγότερο από 24 μήνες πριν την ημερομηνία πληρωμής),
 - Δεν ασκεί ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας ή επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό να λειτουργήσει έναν νέο κλάδο επιχειρηματικής δραστηριότητας διαφορετικό από αυτόν του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ή παθητικής ΜΧΑΟ,
 - Επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας διαφορετικής από αυτή ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, και
 - Δεν λειτουργεί (ή εμφανίζεται) ως επενδυτικό κεφάλαιο, όπως για παράδειγμα ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο, εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου, κεφάλαιο εξαγορών μέσω μόχλευσης ή οποιοδήποτε άλλο επενδυτικό όχημα του οποίου ο σκοπός είναι να αποκτήσει ή να χρηματοδοτήσει εταιρείες και στη συνέχεια να διατηρεί δικαιώματα σε αυτές τις εταιρείες ως τίτλους κεφαλαίου για επενδυτικούς σκοπούς.

Μέρος XX Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα σε Εκκαθάριση ή Πτώχευση

- 34 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
- Έχει καταθέσει σχέδιο εκκαθάρισης, αναδιάρθρωσης ή πτώχευσης την/στις _____
 - Τα τελευταία 5 έτη δεν ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή λειτουργούσε ως παθητική ΜΧΑΟ,
 - Είναι είτε σε εκκαθάριση ή ανακάμπτει από αναδιάρθρωση ή πτώχευση με σκοπό να εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου ως μη χρηματοπιστωτική οντότητα, και
 - Έχει ή θα προσκομίσει έγγραφο απόδειξης, όπως για παράδειγμα αίτηση πτώχευσης ή άλλο δημόσιο έγγραφο που υποστηρίζει τον ισχυρισμό της εάν παραμένει σε πτώχευση ή εκκαθάριση για περισσότερα από 3 έτη.

Μέρος XXI Οργανισμός της παραγράφου 501(c)

35 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι οργανισμός της παραγράφου 501(c) ο οποίος:

- Έχει λάβει επιστολή προσδιορισμού [στα Αγγλικά: determination letter] από την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ, η οποία είναι σε ισχύ και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ο δικαιούχος πληρωμής είναι οργανισμός της παραγράφου 501(c) με ημερομηνία _____, ή
- Έχει προσκομίσει αντίγραφο γνωμοδότησης συμβούλου ΗΠΑ που βεβαιώνει ότι ο δικαιούχος πληρωμής είναι οργανισμός του άρθρου 501(c) (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη εάν ο δικαιούχος πληρωμής είναι αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα).

Μέρος XXII Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός

36 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι μη κερδοσκοπικός οργανισμός που πληρεί τα κάτωθι κριτήρια.

- Η οντότητα είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί στην χώρα κατοικίας της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτισμικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς,
- Η οντότητα απαλλάσσεται από φόρο εισοδήματος στην χώρα κατοικίας της,
- Η οντότητα δεν έχει μετόχους ή μέλη που έχουν δικαιώματα κυριότητας ή επικαρπίας επί των εσόδων ή των περιουσιακών στοιχείων της,
- Ούτε οι εφαρμοστέοι νόμοι της χώρας κατοικίας της οντότητας, ούτε τα έγγραφα σύστασης της οντότητας επιτρέπουν οποιοδήποτε εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο της οντότητας να διανεμηθεί, ή να χρησιμοποιηθεί προς όφελος ενός ιδιώτη ή μιας μη φιλανθρωπικής οντότητας εκτός εάν διανέμονται/ χρησιμοποιούνται σύμφωνα με την διεξαγωγή των φιλανθρωπικών δραστηριοτήτων της οντότητας ή ως πληρωμή εύλογης αμοιβής για παρεχόμενες υπηρεσίες ή πληρωμή που αντιπροσωπεύει την αγοραία αξία περιουσίας που αγόρασε η οντότητα, και
- Οι εφαρμοστέοι νόμοι της χώρας κατοικίας της οντότητας ή τα έγγραφα σύστασης της οντότητας ορίζουν ότι, με την εκκαθάριση ή την διάλυση της οντότητας, όλα τα περιουσιακά στοιχεία της θα διανεμηθούν σε μία οντότητα που είναι αλλοδαπή κυβέρνηση, συνιστώσας μέρος αλλοδαπής κυβέρνησης, οντότητα ελεγχόμενη από αλλοδαπή κυβέρνηση, ή άλλος οργανισμός που περιγράφεται σε αυτό το Μέρος ή να περιέρχονται στο δημόσιο της χώρας κατοικίας της οντότητας ή σε οποιαδήποτε πολιτική υποδιαίρεση αυτής.

Μέρος XXIII Εισηγμένη ΜΧΑΟ ή ΜΧΑΟ Συνδεδεμένη με Εισηγμένη Εταιρεία

Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 37a ή 37b εφαρμόζεται.

37a Βεβαιώνω ότι:

- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι αλλοδαπή εταιρεία που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, και
- Οι τίτλοι κεφαλαίου αυτής της εταιρείας είναι αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών, συμπεριλαμβανομένου _____ (όνομα ενός χρηματιστηρίου αξιών στο οποίο οι τίτλοι κεφαλαίου είναι αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης)..

b Βεβαιώνω ότι:

- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι αλλοδαπή εταιρεία που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα,
- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι μέρος του ίδιου διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου με την οντότητα, οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας είναι αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών,
- Η επωνυμία της οντότητας, οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας είναι αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών, είναι _____, και
- Η επωνυμία της αγοράς κινητών αξιών στην οποία οι τίτλοι κεφαλαίου είναι αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης είναι _____

Μέρος XXIV Εξαιρούμενη ΜΧΑΟ Εντός Εδάφους

38 Βεβαιώνω ότι:

- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι μία οντότητα που έχει οργανωθεί σε κτήση ΗΠΑ,
- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I:
 - Δεν δέχεται καταθέσεις στο συνήθες πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων,
 - Δεν διαθέτει, ως ουσιώδες μέρος της δραστηριότητάς της, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό τρίτων, ή
 - Δεν είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει ασφαλιστική εταιρεία) που εκδίδει ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές αναφορικά με χρηματοοικονομικό λογαριασμό, και
- Όλοι οι ιδιοκτήτες της οντότητας που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι καλή τη πίστη κάτοικοι της κτήσης όπου η ΜΧΑΟ έχει οργανωθεί ή έχει συσταθεί.

Μέρος XXV Ενεργή ΜΧΑΟ

38 Βεβαιώνω ότι:

- Η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι αλλοδαπή οντότητα που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα,
- Ποσοστό μικρότερο από 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος είναι παθητικό εισόδημα, και
- Ποσοστό μικρότερο από 50% των περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται από αυτήν είναι περιουσιακά στοιχεία που παράγουν παθητικό εισόδημα ή διακρατούνται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος (υπολογιζόμενο ως σταθμισμένος μέσος όρος του ποσοστού των παθητικών περιουσιακών στοιχείων που μετριοούνται ανά τρίμηνο) (δείτε οδηγίες για τον ορισμό του παθητικού εισοδήματος).

Μέρος XXVI Παθητική ΜΧΑΟ

40a Βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I είναι αλλοδαπή οντότητα που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (εκτός από επενδυτική οντότητα που δραστηριοποιείται σε κτήση ΗΠΑ) και δεν βεβαιώνει το καθεστώς της ως εισηγμένη ΜΧΑΟ (ή συνδεδεμένη), εξαιρούμενη ΜΧΑΟ εντός εδάφους, ενεργή ΜΧΑΟ, απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ.

Επιλέξτε όποιο από τα κουτάκια 40b or 40c εφαρμόζεται.

- b Επιπλέον βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I δεν έχει σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ (ή, εάν εφαρμόζεται, μη ελέγχοντα πρόσωπα ΗΠΑ [στα Αγγλικά: no controlling U.S. Persons]), ή
- c Επιπλέον βεβαιώνω ότι η οντότητα που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I έχει προσκομίσει την επωνυμία, διεύθυνση, και ΑΦΜ κάθε σημαντικού ιδιοκτήτη ΗΠΑ (ή, εάν εφαρμόζεται, ελέγχοντος προσώπου ΗΠΑ) της ΜΧΑΟ στο Μέρος XXIX.

