

**Potvrdenie o postavení skutočného vlastníka príjmu na účely
zrážkovej dane a výkazov v Spojených štátoch (právnické osoby)**

Určené pre právnické osoby. Fyzické osoby musia použiť tlačivo W-8BEN. Odkazy na paragrafy sa vzťahujú na daňový zákon Spojených štátov (Internal Revenue Code).
 Pokyny a najnovšie informácie nájdete na stránke www.irs.gov/FormW8BENE.

Toto tlačivo odovzdajte platiteľovi zrážkovej dane. Neposielajte ho na Úrad pre daňovú správu Spojených štátov (IRS).

Toto tlačivo NEPOUŽÍVAJTE pre:

- právnické osoby so sídlom v USA, občanov alebo rezidentov USA
- zahraničné fyzické osoby

Namiesto toho použite tlačivo:

- zahraničné fyzické alebo právnické osoby vyhlasujúce, že príjem je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch (ak nežiadajú o výhody plynúce zo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ)) W-9
- zahraničné osobné spoločnosti (partnership), zahraničné jednoduché zverenecké fondy (trusty) alebo zahraničné trusty patriace ich zriaďovateľovi (ak nežiadajú o výhody plynúce zo zmluvy) (ďalšie výnimky nájdete v pokynoch) W-8ECI
- zahraničné vlády, medzinárodné organizácie, zahraničné centrálné emisné banky, zahraničné organizácie oslobodené od dane, zahraničné súkromné nadácie alebo vlády štátov USA vyhlasujúce, že príjem je skutočne spojený s príjmami v USA, resp. žiadajúce o uplatnenie § 115(2), § 501(c), § 892, § 895 alebo § 1443(b) (ak nežiadajú o výhody plynúce zo ZZDZ) (ďalšie výnimky nájdete v pokynoch) W-8IMY
- osoby súbociace vo funkcii sprostredkovateľa (vrátane oprávneného sprostredkovateľa konajúceho ako oprávnený predajca derivátov) W-8ECI alebo W-8EXP

Časť I Identifikácia skutočného vlastníka príjmu**1** Názov organizácie, ktorá je skutočným vlastníkom príjmu**2** Krajina, v ktorej je organizácia založená alebo zriadená**3** Názov nezozhľadňovaného subjektu, ktorý prijíma platbu (ak existuje, pozri pokyny)**4** Postavenie podľa oddielu 3 (typ subjektu) (označte len jednu možnosť):

- | | | | |
|---|---|---|--|
| <input type="checkbox"/> Jednoduchý trust | <input type="checkbox"/> Organizácia oslobodená od dane | <input type="checkbox"/> Zložitý trust | <input type="checkbox"/> Osobná spoločnosť (partnership) |
| <input type="checkbox"/> Centrálna emisná banka | <input type="checkbox"/> Súkromná nadácia | <input type="checkbox"/> Pozostalosť | <input type="checkbox"/> Zahraničná vláda - ovládaný subjekt |
| <input type="checkbox"/> Trust patriaci jeho zriaďovateľovi | <input type="checkbox"/> Nezozhľadňovaný subjekt | <input type="checkbox"/> Medzinárodná organizácia | <input type="checkbox"/> Zahraničná vláda - neoddeliteľná súčasť |

Ak ste uviedli, že ide o nezozhľadňovaný subjekt, osobnú spoločnosť (partnership), jednoduchý trust alebo trust patriaci jeho zriaďovateľovi, je tento subjekt hybridným subjektom žiadajúcim o výhody plynúce zo ZZDZ?

Ak ste uviedli „áno“, vyplňte časť III. Áno Nie**5** Postavenie podľa oddielu 4 (postavenie podľa zákona FATCA) (Podrobné informácie nájdete v pokynoch a vyplňte nižšie uvedené vyhlásenie o postavení príslušného subjektu.)

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Nezáčastnená zahraničná finančná inštitúcia (ZFI) (vrátane ZFI prepojenej s oznamujúcou ZFI podľa dohody IGA, ktorá je iná ako ZFI spĺňajúca podmienky zákona FATCA (deemed -compliant FFI), zúčastnená ZFI alebo oslobodený skutočný vlastník príjmu) | <input type="checkbox"/> Zahraničná vláda, vláda štátu USA alebo zahraničná centrálna emisná banka. Vyplňte časť XIII. |
| <input type="checkbox"/> Zúčastnená ZFI | <input type="checkbox"/> Medzinárodná organizácia. Vyplňte časť XIV. |
| <input type="checkbox"/> Oznamujúca ZFI podľa modelu 1 IGA | <input type="checkbox"/> Dôchodkové schémy oslobodené od dane. Vyplňte časť XV. |
| <input type="checkbox"/> Oznamujúca ZFI podľa modelu 2 IGA | <input type="checkbox"/> Subjekt vo výlučnom vlastníctve oslobodených skutočných vlastníkov príjmu. Vyplňte časť XVI. |
| <input type="checkbox"/> Registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA (iná ako oznamujúca ZFI podľa modelu 1, financovaná (sponzored) ZFI alebo neoznamujúca ZFI podľa IGA podľa časti XII). Pozri pokyny. | <input type="checkbox"/> FI založená alebo zriadená podľa zákonov USA. Vyplňte časť XVII. |
| <input type="checkbox"/> Financovaná (sponzored) ZFI. Vyplňte časť IV. | <input type="checkbox"/> Vyňatý nefinančný skupinový subjekt. Vyplňte časť XVIII. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaná neregistrujúca miestna banka spĺňajúca podmienky IGA. Vyplňte časť V. | <input type="checkbox"/> Vyňatý startup, nefinančná spoločnosť. Vyplňte časť XIX. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA, ktorá vedie účty len nízkej hodnoty. Vyplňte časť VI. | <input type="checkbox"/> Vyňatý nefinančný subjekt v likvidácii alebo konkurze. Vyplňte časť XX. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaná financovaná (sponzored) uzavretá investičná spoločnosť spĺňajúca podmienky IGA. Vyplňte časť VII. | <input type="checkbox"/> Organizácia podľa § 501(c). Vyplňte časť XXI. |
| <input type="checkbox"/> Certifikovaný investičný subjekt investujúci do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou spĺňajúci podmienky IGA. Vyplňte časť VIII. | <input type="checkbox"/> Nezisková organizácia. Vyplňte časť XXII. |
| <input type="checkbox"/> Určité investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty. Vyplňte časť IX. | <input type="checkbox"/> Verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZZ) alebo pridružený NZZ verejne obchodovanej spoločnosti. Vyplňte časť XXIII. |
| <input type="checkbox"/> Vlastníkom doložená ZFI. Vyplňte časť X. | <input type="checkbox"/> Vyňatý NZZ založený alebo zriadený podľa zákonov USA. Vyplňte časť XXIV. |
| <input type="checkbox"/> Distribútor s obmedzením. Vyplňte časť XI. | <input type="checkbox"/> Aktívny NZZ. Vyplňte časť XXV. |
| <input type="checkbox"/> Neoznamujúca ZFI podľa IGA. Vyplňte časť XII. | <input type="checkbox"/> Pasívny NZZ. Vyplňte časť XXVI. |
| | <input type="checkbox"/> Vyňatý ZFI pre oznamovanie transakcií medzi pridruženými subjektmi. Vyplňte časť XXVII. |
| | <input type="checkbox"/> NZZ s priamym vykazovaním |
| | <input type="checkbox"/> Financovaný (sponzored) NZZ s priamym vykazovaním. Vyplňte časť XXVIII. |
| | <input type="checkbox"/> Účet, ktorý nie je finančný účet. |

6 Adresa trvalého pobytu (ulica, číslo bytu/apartmánu alebo doručovacia trasa). **Nepoužívajte adresu poštového priečinka alebo adresu na preberanie pošty** (inú ako adresu sídla).

Mesto, štát alebo provincia. Uveďte prípadné PSČ.

Krajina

7 Poštová adresa (ak sa líši od vyššie uvedenej adresy)

Mesto, štát alebo provincia. Uveďte prípadné PSČ.

Krajina

Oznámenie v súlade so zákonom o znižovaní byrokratickej záťaže
(Paperwork Reduction Act) nájdete v samostatných pokynoch.

Časť I Identifikácia skutočného vlastníka príjmu (pokračovanie)

8 Daňové identifikačné číslo (TIN) v Spojených štátoch, ak sa vyžaduje

9a GIIN	b Zahraničné DIČ (TIN)	c Označte, ak sa zahraničné DIČ (FTIN) zákonom nevyžaduje. <input type="checkbox"/>
---------	------------------------	---

10 Referenčné číslo/čísla (pozri pokyny)

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

Časť II Nezoohľadňovaný subjekt alebo pobočka prijímajúca platby. (Vyplňte len v prípade nezoohľadňovaného subjektu s číslom GIIN alebo pobočky ZFI v inej krajine, ako je krajina sídla ZFI. Pozri pokyny.)

- 11 Postavenie nezoohľadňovaného subjektu alebo pobočky prijímajúcej platby podľa oddielu 4 (postavenie podľa zákona FATCA)
- Pobočka považovaná za nezúčastnenú ZFI Oznamujúca ZFI podľa modelu 1 IGA Pobočka v USA
- Zúčastnená ZFI Oznamujúca ZFI podľa modelu 2 IGA
- 12 Adresa nezoohľadňovaného subjektu alebo pobočky (ulica, číslo bytu/apartmánu alebo doručovacia trasa). **Nepoužívajte adresu poštového priechinka alebo adresu na preberanie pošty** (inú ako adresu sídla).

Mesto, štát alebo provincia. Uveďte prípadné PSC.

Krajina

13 GIIN (ak bolo pridelené)

Časť III Žiadosť o výhody plynúce zo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ) (ak existuje) (len na účely oddielu 3)

14 Potvrdzujem, že (označte všetky platné možnosti):

- a Skutočný vlastník príjmu je rezidentom v zmysle zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Spojenými štátmi a príslušnou krajinou.
- b Skutočný vlastník príjmu poberá príjem (príjmy), ku ktorému (ktorým) žiada o výhody plynúce zo zmluvy, a spĺňa požiadavky ustanovenia tejto zmluvy o obmedzení výhod, ak sa na neho vzťahujú. Ďalej nasledujú typy ustanovení o obmedzení výhod, ktoré sa m uvádzať v príslušnej zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia (označte len jednu možnosť; pozri pokyny):
- Vláda Spoločnosť, ktorá spĺňa test vlastníctva a narušania základu dane (ownership and base erosion test)
- Penzijný trust alebo penzijný fond oslobodený od dane Spoločnosť, ktorá spĺňa test odvodených výhod
- Iná organizácia oslobodená od dane Spoločnosť s predmetom príjmu, ktorý spĺňa test aktívneho obchodovania alebo podnikania
- Verejne obchodovaná spoločnosť Bolo prijaté kladné diskrečné rozhodnutie od kompetentného úradu USA.
- Dočrská spoločnosť verejne obchodovanej spoločnosti Iné (uveďte článok a odsek):
- c Skutočný vlastník príjmu žiada o výhody plynúce zo zmluvy na dividendy zo zdrojov v USA prijaté od zahraničnej obchodnej spoločnosti alebo úrok z obchodovania alebo podnikania zahraničnej spoločnosti v USA a je v postavení oprávneného rezidenta (pozri pokyny).

15 Osobitné sadzby a podmienky (ak existujú — pozri pokyny):

Skutočný vlastník príjmu si v zmysle ustanovení článku a odseku zmluvy uvedenej vyššie v riadku 14a uplatňuje nárok na % sadzbu zrážkovej dane z (uveďte typ príjmu):

Vysvetlite ďalšie podmienky uvedené v článku, ktoré skutočný vlastník príjmu spĺňa, aby mal nárok na túto sadzbu zrážkovej dane:

Časť IV Financovaná (sponzored) ZFI

16 Názov financujúceho subjektu:

17 Označte všetky platné možnosti.

- Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je investičný subjekt,
 - nie je oprávnený sprostredkovateľ (QI), obchodná spoločnosť uplatňujúca daň vyberanú zrážkou (WP) (okrem rozsahu dohody o zahraničnej obchodnej spoločnosti uplatňujúcej daň vyberanú zrážkou) ani zverenecký fond (trust) uplatňujúci daň vyberanú zrážkou (WT); a
 - uzavrel s vyššie uvedeným subjektom (ktorý nie je nezúčastnená ZFI) dohodu, že bude pôsobiť vo funkcii subjektu financujúceho tento subjekt.
- Potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je kontrolovaná zahraničná obchodná spoločnosť v zmysle definície uvedenej v § 957(a),
 - nie je QI, WP ani WT,
 - je priamo alebo nepriamo vo výlučnom vlastníctve vyššie uvedenej finančnej inštitúcie Spojených štátov, ktorá súhlasí, že bude pôsobiť vo funkcii subjektu financujúceho tento subjekt; a
 - má s financujúcim subjektom (identifikovaným vyššie) spoločný elektronický účtovný systém, ktorý financujúcemu subjektu umožňuje identifikovať všetkých držiteľov účtov a príjemcov platieb tohto subjektu a zabezpečuje mu prístup k všetkým informáciám o účtoch a zákazníkoch, ktoré sú vedené daným subjektom, najmä k identifikačným údajom zákazníkov, dokumentácii zákazníkov, zostatkom na účtoch a všetkým platbám poukázaných držiteľom účtov a príjemcom platieb.

Časť V Certifikovaná neregistrujúca miestna banka spĺňajúca podmienky IGA18 Potvrďujem, že ZFI uvedená v časti I:

- podniká a má výlučne licenciu ako banka alebo úverové družstvo (credit union) (alebo obdobná nezisková družstevná úverová organizácia) v krajine, v ktorej je založená alebo zriadená;
- sa primárne zaoberá v prípade banky prijímaním vkladov a poskytovaním úverov neprepojeným retailovým zákazníkom a v prípade úverového družstva alebo družstevnej úverovej organizácie prijímaním vkladov od členov a poskytovaním pôžičiek členom za predpokladu, že žiaden z členov nemá v takom úverovom družstve alebo družstevnej úverovej organizácii podiel vyšší ako päť percent;
- neponúka svoje služby držiteľom účtov mimo krajiny, v ktorej je založená;
- nemá stále miesto podnikania mimo tejto krajiny (na tento účel stále miesto podnikania nezahŕňa miesto, ktoré nie je verejne známe a z ktorého ZFI vykonáva výlučne podporné administratívne funkcie);
- na súvahe nevykazuje aktíva v hodnote vyššej ako 175 miliónov USD, a ak ide o člena širšej pridruženej skupiny, skupina nevykazuje na svojich konsolidovaných alebo kombinovaných súvahách celkové aktíva v hodnote vyššej ako 500 miliónov USD; a
- členom jej širšej pridruženej skupiny nie je žiadna iná zahraničná finančná inštitúcia, ktorá by nebola založená v rovnakej krajine ako ZFI uvedená v časti I a ktorá by nespĺňala požiadavky uvedené v tejto časti.

Časť VI Certifikovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA, ktorá vedie účty len nízkej hodnoty19 Potvrďujem, že ZFI uvedená v časti I:

- sa primárne nezaobrá investíciami, reinvestíciami alebo obchodovaním s cennými papiermi, podielmi v osobných spoločnostiach, komoditami, zmluvami s hypotetickou istinou, poisťmi či anuitnými zmluvami alebo podielmi (vrátane termínovaných alebo forwardových zmlúv či opcií) k týmto cenným papierom, podielom v osobných spoločnostiach, komoditám, zmluvám s hypotetickou istinou, poisťmi či anuitným zmluvám;
- zostatok alebo hodnota žiadneho finančného účtu vedeného ZFI alebo prípadným členom širšej pridruženej skupiny nie je vyšší ako 50 000 USD (výška určená po uplatnení príslušných pravidiel týkajúcich sa spájania zostatkov na účtoch); a
- ZFI ani celá širšia pridružená skupina (ak existuje) na svojich konsolidovaných alebo kombinovaných súvahách na konci posledného účtovného roka nevykazujú aktíva v hodnote vyššej ako 50 miliónov USD.

Časť VII Certifikovaná financovaná (sponzored) uzavretá investičná spoločnosť spĺňajúca podmienky IGA

20 Názov financujúceho subjektu: _____

21 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:

- je ZFI výlučne z dôvodu, že je investičným subjektom opísaným v § 1.1471-5(e)(4) príslušných predpisov a nariadení;
- nie je oprávnený sprostredkovateľ (QI), obchodná spoločnosť uplatňujúca daň vyberanú zrážkou (WP) ani zverenecký fond (trust) uplatňujúci daň vyberanú zrážkou (WT);
- bude mať všetky svoje povinnosti týkajúce sa hĺbkového preverovania, zrážania dane a oznamovania (stanovené, ako keby ZFI bola zúčastnenou ZFI) splnené financujúcim subjektom uvedeným na riadku 20; a
- všetky dlhové alebo majetkové podiely v subjekte vlastní najviac 20 fyzických osôb (do úvahy sa neberú dlhové podiely vo vlastníctve finančných inštitúcií USA, zúčastnených ZFI, registrovaných ZFI spĺňajúcich podmienky IGA a certifikovaných ZFI spĺňajúcich podmienky IGA a majetkové podiely subjektu v prípade, že takýto subjekt vlastní 100 % majetkových podielov a sám je financujúcou (sponzored) ZFI).

Časť VIII Certifikovaný investičný subjekt investujúci do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou spĺňajúci podmienky IGA22 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:

- existoval k 17. januáru 2013;
- vydal všetky triedy svojich dlhových alebo majetkových podielov investorom najneskôr 17. januára 2013 v súlade so zmlouvou o zvereneckom fonde (truste) alebo podobnou zmlouvou; a
- je certifikovaným subjektom spĺňajúcim podmienky IGA, pretože vyhovuje požiadavkám na to, aby sa k nemu pristupovalo ako k investičnému subjektu investujúcemu do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou (ako sú napr. obmedzenia týkajúce sa jeho aktív alebo ďalšie požiadavky podľa § 1.1471-5(f)(2)(iv) príslušných predpisov a nariadení).

Časť IX Určité investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty23 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:

- je finančná inštitúcia výlučne z dôvodu, že je investičným subjektom opísaným v § 1.1471-5(e)(4)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení, a
- nevedie finančné účty.

Časť X Vlastníkom doložená ZFI

Poznámka: Toto postavenie sa uplatňuje, len ak finančná inštitúcia Spojených štátov, zúčastnená ZFI alebo oznamujúca ZFI podľa modelu 1, ktorej sa poskytne toto tlačivo, súhlasí, že bude k danej ZFI pristupovať ako k vlastníkom doloženej ZFI (požiadavky oprávnenosti nájdete v pokynoch). Okrem toho táto ZFI musí spĺňať nižšie uvedené vyhlásenia.

24a (Všetky vlastníkom doložené ZFI označia túto možnosť.) Potvrďujem, že ZFI uvedená v časti I:

- nekoná ako sprostredkovateľ;
- neprijíma vklady v rámci bežného podnikania v oblasti bankovníctva alebo obdobného odvetvia;
- nemá ako podstatnú časť podnikateľskej činnosti v držbe finančné aktíva na účet iných osôb;
- nie je poisťovňou (ani holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vykonávať platby na finančný účet;
- nie je vlastníkom subjektom, ktorý prijíma vklady v rámci bežného podnikania v oblasti bankovníctva alebo obdobného odvetvia, má ako podstatnú časť podnikateľskej činnosti v držbe finančné aktíva na účet iných osôb alebo je poisťovňou (alebo holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vydávať platy na finančný účet, ani nie je spolu s takýmto subjektom v širšej skupine pridružených subjektov;
- nevedie žiadny finančný účet pre nezúčastnenú ZFI; a
- nemá žiadne určené americké osoby, ktoré by vlastnili majetkové alebo dlhové podiely (iné ako dlhový podiel, ktorý nie je finančným účtom alebo ktorého zostatok či hodnota nepresahuje 50 000 USD) v inej ZFI, ako sa uvádza vo výkaze vlastníka ZFI.

Časť X Vlastníkom doložená ZFI (pokračovanie)

Označte možnosť 24b alebo 24c podľa toho, ktorá platí.

b Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I:

- predložila alebo predloží výkaz vlastníka ZFI, ktorý obsahuje:

(i) názov, adresu, daňové identifikačné číslo (ak existuje), postavenie podľa oddielu 4 a typ predloženej dokumentácie (ak sa požaduje) pre všetky fyzické osoby a určené americké osoby, ktoré vlastní priamy alebo nepriamy majetkový podiel vo vlastníkom doloženej ZFI (berúc do úvahy všetky subjekty okrem určených amerických osôb);

(ii) názov, adresu, daňové identifikačné číslo (ak existuje) a postavenie podľa oddielu 4 pre všetky fyzické osoby a určené americké osoby, ktoré vlastní dlhový podiel vo vlastníkom doloženej ZFI (vrátane nepriamych dlhových podielov, ktoré zahŕňajú dlhové podiely v akomkoľvek subjekte, ktorý priamo alebo nepriamo vlastní príjemcu platby, alebo priamych či nepriamych majetkových podielov držiteľa dlhu príjemcu platby), ktorý predstavuje finančný účet v hodnote väčšej ako 50 000 USD (bez ohľadu na všetky dlhové podiely vlastnené zúčastnenými ZFI, registrovanými ZFI spĺňajúcimi podmienky IGA, certifikovanými ZFI spĺňajúcimi podmienky IGA, vyňatými nefinančnými zahraničnými subjektmi, vyňatými skutočnými vlastními príjmu alebo inými americkými osobami, než sú určené americké osoby); a

(iii) všetky dodatočné informácie, ktoré platiteľ zrážkovej dane požaduje na splnenie svojich povinností voči danému subjektu.

- predložila alebo predloží platnú dokumentáciu spĺňajúcu požiadavky v § 1.1471-3(d)(6)(iii) príslušných predpisov a nariadení pre každú osobu uvedenú vo výkaze vlastníka ZFI.

c Potvrdzujem, že ZFI uvedená v časti I poskytla alebo poskytne list audítora podpísaný do štyroch rokov od dátumu platby, vyhotovený nezávislou účtovnou firmou alebo právnym zástupcom so sídlom v Spojených štátoch, v ktorom sa uvádza, že táto firma alebo zástupca skontrolovali dokumentáciu ZFI týkajúcu sa všetkých jej vlastníkov a držiteľov dlhopisov vyhotovenú v súlade s § 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) príslušných predpisov a nariadení a že táto ZFI spĺňa všetky požiadavky na to, aby bolo klasifikovaná ako vlastníkom doložená ZFI. ZFI uvedená v časti I predložila alebo predloží aj výkaz vlastníka ZFI uvádzajúci jej vlastníkov, ktorí sú určenými americkými osobami, a tlačivo (tlačivá) W-9 s príslušnými zrieknutiami sa práv.

Označte možnosť 24d, ak platí (voliteľné, pozri pokyny).

d Potvrdzujem, že subjekt uvedený na riadku 1 je zverenecký fond (trust), ktorý nemá žiadnych potenciálnych príjemcov alebo vymedzené triedy neidentifikovaných príjemcov.

Časť XI Distribútor s obmedzením

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

- pôsobí ako distribútor dlhových alebo majetkových podielov obmedzeného fondu, ktorého sa toto tlačivo týka;
- poskytuje investičné služby aspoň 30 zákazníkom, ktorí nie sú prepojení a len menej ako polovica má medzi sebou vzájomné vzťahy;
- je povinný vykonávať postupy hĺbkového preverovania v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí v súlade s príslušnými právnymi predpismi krajiny, v ktorej je založený alebo zriadený (ktorá je jurisdikciou spĺňajúcou požiadavky Finančnej akčnej skupiny (FATF));
- pôsobí výhradne v krajine, v ktorej je založený alebo zriadený, nemá stále miesto podnikania mimo tejto krajiny a je založený alebo zriadený v tej istej krajine ako všetci členovia jeho pridruženej skupiny, ak takáto skupina existuje;
- neponúka svoje služby zákazníkom mimo krajiny, v ktorej je založený alebo zriadený;
- celkové aktíva, ktoré má vo svojej správe, nepresahujú viac než 175 miliónov USD a hrubé príjmy na jeho výkaze ziskov a strát za posledný účtovný rok nepresiahli viac než 7 miliónov USD;
- nie je členom širšej pridruženej skupiny, ktorá má vo svojej správe celkové aktíva presahujúce viac než 500 miliónov USD alebo za posledný rok vykázala na kombinovanom alebo konsolidovanom výkaze ziskov a strát hrubé príjmy presahujúce 20 miliónov USD; a
- nedistribuuje dlhové podiely alebo cenné papiere obmedzeného fondu určeným americkým osobám, pasívnym nefinančným zahraničným subjektom s jedným alebo viacerými americkými vlastními s významným podielom ani nezúčastneným ZFI.

Označte možnosť 25b or 25c podľa toho, ktorá platí.

Ďalej potvrdzujem, že pokiaľ ide o všetky predaje dlhových a majetkových podielov v obmedzenom fonde, ktorého sa toto tlačivo týka, vykonané po 31. decembri 2011, subjekt uvedený v časti I:

b bol viazaný distribučnou zmluvou obsahujúcou všeobecný zákaz predaja dlhových podielov alebo cenných papierov americkým subjektom a americkým fyzickým osobám, ktoré sú americkými rezidentmi, a v súčasnosti je viazaný distribučnou zmluvou obsahujúcou zákaz predaja dlhových podielov alebo cenných papierov určeným americkým osobám, pasívnym nefinančným zahraničným subjektom s jedným alebo viacerými americkými vlastními s významným podielom alebo nezúčastneným ZFI.

c je v súčasnosti viazaný distribučnou zmluvou obsahujúcou zákaz predaja dlhových podielov alebo cenných papierov určeným americkým osobám, pasívnym nefinančným zahraničným subjektom s jedným alebo viacerými americkými vlastními s významným podielom alebo nezúčastneným ZFI, a pokiaľ ide o všetky predaje vykonané pred zahrnutím tohto obmedzenia do distribučnej zmluvy, skontroloval všetky účty súvisiace s týmito predajmi v súlade s postupmi uvedenými v § 1.1471-4(c) príslušných predpisov a nariadení, ktoré sa vzťahujú na existujúce účty, a vykúpil alebo stiahol cenné papiere, ktoré boli predané určeným americkým osobám, pasívnym nefinančným zahraničným subjektom s jedným alebo viacerými americkými vlastními s významným podielom alebo nezúčastneným ZFI, alebo zabezpečil, že obmedzený fond previedol cenné papiere na distribútora, ktorý je zúčastnenou ZFI alebo oznamujúcou ZFI podľa modelu 1.

Cast' XII Neoznamujúca ZFI podľa IGA

- 26 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- spĺňa požiadavky, aby bol považovaný za neoznamujúcu finančnú inštitúciu v zmysle príslušnej IGA uzatvorenej medzi Spojenými štátmi a [redacted]. Príslušná IGA je IGA podľa modelu 1 alebo IGA podľa modelu 2;
- a považuje sa za [redacted] v zmysle ustanovení príslušnej IGA alebo predpisov ministerstva financií (za určených okolností, pozri pokyny);
- Ak ste správcom doložený zverený fond (trust) alebo financovaný (sponzorovaný) subjekt, uveďte názov správcu alebo sponzora [redacted]
- Správca je: americký zahraničný

Cast' XIII Zahraničná vláda, vláda državy USA alebo zahraničná centrálna emisná banka

- 27 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je skutočným vlastníkom platby a nezaobrá sa vo vzťahu k platbám, účtom alebo povinnostiam, za ktoré sa toto tlačivo predkladá (s výnimkou prípadov uvedených v § 1.1471-6(h)(2) príslušných predpisov a nariadení), obchodnými finančnými činnosťami, ktorými sa zaoberajú poisťovne, inštitúcie správy a úschovy finančných aktív či vkladové inštitúcie.

Cast' XIV Medzinárodná organizácia

Označte možnosť 28a alebo 28b podľa toho, ktorá platí.

- 28a Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je medzinárodná organizácia opísaná v § 7701(a)(18).
- b Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- tvoria primárne zahraničné vlády;
 - je uznávaný ako medzivládna alebo nadnárodná organizácia podľa zahraničného práva, ktoré je podobné zákonu o imunitách medzinárodných organizácií (International Organizations Immunities Act), alebo má so zahraničnou vládou uzavretú platnú dohodu o sídle;
 - príjem tohto subjektu neplynie v prospech súkromných osôb; a
 - je skutočným vlastníkom platby a nezaobrá sa vo vzťahu k platbám, účtom alebo povinnostiam, za ktoré sa toto tlačivo predkladá (s výnimkou prípadov uvedených v § 1.1471-6(h)(2) príslušných predpisov a nariadení), obchodnými finančnými činnosťami, ktorými sa zaoberajú poisťovne, inštitúcie správy a úschovy finančných aktív či vkladové inštitúcie.

Cast' XV Dôchodkové schémy oslobodené od dane

Označte možnosť 29a, b, c, d, e alebo f podľa toho, ktorá platí.

- 29a Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je založený v krajine, ktorá má so Spojenými štátmi uzatvorenú platnú zmluvu o zamedzení dvojakeho zdanenia v (v prípade uplatňovania nároku na výhody plynúce zo ZZDZ pozri časť III);
 - je prevádzkovaný najmä na účely správy alebo poskytovania penzijných alebo dôchodkových dávok; a
 - má nárok na výhody zo zmluvy týkajúcej sa príjmov, ktoré fondu plynú zo zdrojov na území Spojených štátov (alebo by mal na takéto výhody nárok, ak by mu takéto príjmy plynuli) ako rezidentovi inej krajiny, ktorá spĺňa príslušné požiadavky týkajúce sa obmedzenia výhody.
- b Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je zriadený na účely poskytovania dôchodkových dávok, dávok v invalidite alebo pozostalostných dávok (alebo ich kombinácií) príjemcom, ktorí sú súčasnými alebo bývalými zamestnancami jedného alebo viacerých zamestnávateľov, ako odplata za poskytnuté služby;
 - nemá jedného príjemcu s nárokom na viac ako päť percent z majetku ZFI;
 - podlieha regulácii zo strany vlády a každoročne oznamuje informácie o svojich príjmoch príslušným daňovým orgánom v krajine, v ktorej je fond založený alebo zriadený; a
 - (i) je všeobecne oslobodený od dane z investičných príjmov v súlade s právnymi predpismi krajiny, v ktorej je založený alebo zriadený, z dôvodu svojho postavenia ako dôchodkovej alebo penzijnej schémy;
 - (ii) ziskava najmenej 50 % celkových svojich príspevkov od svojich financujúcich zamestnávateľov (bez ohľadu na prevody majetku z iných schém opísaných v tejto časti, z dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, z iných dôchodkových fondov opísaných v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, alebo z účtov opísaných v § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení);
 - (iii) nepovoľuje alebo penalizuje rozdeľovanie alebo čerpanie prostriedkov vykonané pred vznikom určených udalostí týkajúcich sa odchodu do dôchodku, invalidity alebo úmrtia (okrem prevodu prostriedkov na účty opísané v § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení (o dôchodkových a penzijných účtoch), na dôchodkové a penzijné účty opísané v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2 alebo do dôchodkových fondov opísaných v tejto časti alebo v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2); alebo
 - (iv) obmedzuje príspevky zamestnancov do fondu výškou dosiahnutého príjmu zamestnanca alebo nesmú prekročiť sumu 50 000 USD za rok.
- c Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je zriadený na účely poskytovania dôchodkových dávok, dávok v invalidite alebo pozostalostných dávok (alebo ich kombinácií) príjemcom, ktorí sú bývalými zamestnancami jedného alebo viacerých zamestnávateľov, ako odplata za poskytnuté služby;
 - má menej ako 50 účastníkov;
 - je financovaný jedným alebo viacerými zamestnávateľmi, ktorí nie sú investičnými subjektmi alebo pasívnymi nefinančnými zahraničnými subjektmi;
 - obmedzuje príspevky zamestnancov a zamestnávateľov do fondu (bez ohľadu na prevody majetku z iných schém opísaných v tejto časti, z dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, z účtov opísaných v § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení) odkazom na výšku dosiahnutého príjmu, resp. kompenzácie zamestnanca;
 - účastníci, ktorí nie sú rezidentmi krajiny, v ktorej je fond založený alebo zriadený, nemajú nárok na viac ako 20 % majetku fondu; a
 - podlieha regulácii zo strany vlády a každoročne oznamuje informácie o svojich príjmoch príslušným daňovým orgánom v krajine, v ktorej je fond založený alebo zriadený.

Cast' XV Dôchodkové schémy oslobodené od dane (pokračovanie)

- d Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je vytvorený v zmysle penzijnjej schémy spĺňajúcej požiadavky § 401 písm. a) s výnimkou požiadavky, aby bola táto schéma financovaná zvereneckým fondom (trustom) vytvoreným alebo zriadeným v Spojených štátoch.
- e Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je založený výhradne na účely generovania príjmu v prospech jedného alebo viacerých dôchodkových fondov opísaných v tejto časti alebo v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2 alebo účtov opísaných v § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení (o dôchodkových a penzijných účtoch), alebo dôchodkových a penzijných účtov opísaných v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2.
- f Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je založený a financovaný zahraničnou vládou, medzinárodnou organizáciou, centrálnou emisnou bankou alebo vládou džžavy USA (ako sú jednotlivito definované v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení) alebo oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu, ktorý je opísaný v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, aby poskytoval dôchodkové dávky, dávky v invalidite alebo pozostalostné dávky príjemcom alebo účastníkom, ktorí sú súčasnými alebo bývalými zamestnancami financujúceho subjektu (alebo osobám určeným týmito zamestnancami); **alebo**
 - je založený a financovaný zahraničnou vládou, medzinárodnou organizáciou, centrálnou emisnou bankou alebo vládou džžavy USA (ako sú jednotlivito definované v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení) alebo oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu, ktorý je opísaný v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, aby poskytoval dôchodkové dávky, dávky v invalidite alebo pozostalostné dávky príjemcom alebo účastníkom, ktorí nie sú súčasnými alebo bývalými zamestnancami tohto financujúceho subjektu, ale sú odplatom za služby vykonané pre financujúci subjekt.

Cast' XVI Subjekt vo výlučnom vlastníctve oslobodených skutočných vlastníkov príjmu

- 30 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je ZFI výlučne z dôvodu, že je investičným subjektom;
 - každý priamy držiteľ majetkového podielu v investičnom subjekte je oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu opísaným v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení alebo v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2;
 - každý priamy držiteľ dlhového podielu v investičnom subjekte je buď vkladovou inštitúciou (v súvislosti s úverom poskytnutým takémuto subjektu), alebo oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu opísaným v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení alebo v príslušnej IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2;
 - predložil výkaz vlastníka, ktorý obsahuje názov, adresu, daňové identifikačné číslo (ak existuje), postavenie podľa oddielu 4 a opis typu dokumentácie predloženej platiteľovi zrážkovej dane pre každú osobu, ktorá vlastní dlhový podiel predstavujúci finančný účet alebo priamy majetkový podiel v subjekte; **a**
 - predložil dokumentáciu preukazujúcu, že každý vlastník subjektu je subjektom opísaným v § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) a/alebo (g) príslušných predpisov a nariadení bez ohľadu na to, či títo vlastníci sú skutočnými vlastníkmi príjmu.

Cast' XVII FI založená alebo zriadená podľa zákonov USA

- 31 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je finančná inštitúcia (iná ako investičný subjekt), ktorá je založená alebo zriadená v zmysle zákonov džžavy Spojených štátov.

Cast' XVIII Vyňatý nefinančný skupinový subjekt

- 32 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- je holdingová spoločnosť, rozpočtové (treasury) centrum alebo kaptívna finančná spoločnosť a všetky jeho aktivity v podstate pozostávajú z funkcií opísaných v § 1.1471-5(e)(5)(i)(C) až (E) príslušných predpisov a nariadení;
 - je člen nefinančnej skupiny opísanej v § 1.1471-5(e)(5)(i)(B) príslušných predpisov a nariadení;
 - nie je vkladová inštitúcia ani inštitúcia správy a úschovy finančných aktív (s výnimkou prípadov, keď tieto služby poskytuje členom širšej prepajenej skupiny subjektu); **a**
 - nevykonáva činnosť (ani nevystupuje) ako investičný fond, napríklad ako fond súkromného kapitálu, fond rizikového kapitálu, fond na účelové odkupy alebo akýkoľvek investičný nástroj/produkt, ktorého investičnou stratégiou je akvizícia alebo financovanie spoločností a následná majetková účasť v takýchto spoločnostiach formou kapitálových aktív na investičné účely.

Cast' XIX Vyňatý startup, nefinančná spoločnosť

- 33 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- bol vytvorený dňa (v prípade nového predmetu podnikania uveďte dátum uznesenia predstavenstva o jeho schválení) (dátum nesmie byť viac ako 24 mesiacov pred dátumom platby);
 - ešte nevykonáva podnikateľskú činnosť a nemá žiadnu prevádzkovú históriu alebo investuje kapitál do aktív s cieľom vykonávať nový predmet podnikania, ktorý sa líši od predmetu podnikania finančnej inštitúcie alebo pasívneho nefinančného zahraničného subjektu;
 - investuje kapitál do aktív s cieľom vykonávať podnikateľskú činnosť, ktorá sa líši od podnikania finančnej inštitúcie; **a**
 - nevykonáva činnosť (ani nevystupuje) ako investičný fond, napríklad ako fond súkromného kapitálu, fond rizikového kapitálu, fond na účelové odkupy alebo akýkoľvek investičný nástroj/produkt, ktorého účelom je akvizícia alebo financovanie spoločností a následná majetková účasť v takýchto spoločnostiach formou kapitálových aktív na investičné účely.

Cast' XX Vyňatý nefinančný subjekt v likvidácii alebo konkurze

- 34 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I:
- predložil likvidačný plán, plán reorganizácie alebo návrh na vyhlásenie konkurzu dňa _____ ;
 - sa počas uplynulých piatich rokov nezaoberal podnikaním ako finančná inštitúcia ani nepôsobil ako pasívny NZS;
 - je v procese likvidácie alebo sa zotavuje z reorganizácie alebo konkurzu s cieľom pokračovať v činnosti alebo obnoviť činnosť ako nefinančný subjekt; **a**
 - predložil alebo predloží písomné dôkazy, napr. návrh na vyhlásenie konkurzu alebo inú verejnú dokumentáciu, ktorá podporí jeho nárok za predpokladu, že zostane v likvidácii alebo konkurze viac než tri roky.

Časť XXI Organizácia podľa § 501(c)

- 35 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je organizácia podľa § 501(c), ktorá:
- dostala od IRS determinačný list, ktorý je v súčasnosti platný a potvrdzuje, že príjemca platby je organizácia podľa § 501(c), vydaný dňa _____; alebo
 - predložila kópiu stanoviska amerického právneho zástupcu s potvrdením, že príjemca platby je organizácia podľa § 501(c) (bez ohľadu na to, či je príjemca platby zahraničná súkromná nadácia).

Časť XXII Nezisková organizácia

- 36 Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je nezisková organizácia, ktorá spĺňa nasledujúce požiadavky:
- subjekt je založený a udržiavaný v krajine svojho sídla výlučne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne alebo vzdelávacie účely;
 - subjekt je oslobodený od dane z príjmu v krajine svojho sídla;
 - subjekt nemá akcionárov alebo členov, ktorí majú majetkové práva alebo účasť na príjmoch alebo majetku;
 - zákony platné v krajine sídla subjektu alebo dokumenty zakladajúce subjekt neumožňujú prerozdelenie príjmov alebo majetku subjektu alebo ich použitie v prospech súkromných osôb alebo subjektov, ktoré sa nezaoberajú charitatívnou činnosťou, na iné účely než vykonávanie charitatívnych činností subjektu, alebo ako primeraná odmena za poskytnuté služby alebo úhrada ekvivalentná reálnej trhovej cene majetku, ktorý bol predmetom kúpy zo strany subjektu; a
 - zákony platné v krajine sídla subjektu alebo dokumenty zakladajúce subjekt vyžadujú, aby pri likvidácii alebo zrušení subjektu prešli všetky jeho aktíva na subjekt, ktorý je zahraničnou vládou, neoddeliteľnou súčasťou zahraničnej vlády, ovládaným subjektom zahraničnej vlády alebo inou organizáciou, ktorá je opísaná v tejto časti, alebo prepadli v prospech štátnej správy v krajine sídla subjektu alebo v prospech niektorej z jej administratívno-politických jednotiek.

Časť XXIII Verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZS) alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti

Označte možnosť 37a alebo 37b podľa toho, ktorá platí.

- 37a Potvrďujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je zahraničná obchodná spoločnosť, ktorá nie je finančnou inštitúciou; a
 - akcie tejto obchodnej spoločnosti sa bežne obchodujú na jednom alebo viacerých zriadených trhoch s cennými papiermi, vrátane _____ (názov burzy cenných papierov, na ktorej sa akcie bežne obchodujú).
- b Potvrďujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je zahraničná obchodná spoločnosť, ktorá nie je finančnou inštitúciou;
 - subjekt uvedený v časti I je členom rovnakej širšej pridruženej skupiny ako subjekt, ktorého akcie sa bežne obchodujú na zriadenom trhu s cennými papiermi;
 - názov subjektu, ktorého akcie sa bežne obchodujú na zriadenom trhu s cennými papiermi, je _____; a
 - názov trhu s cennými papiermi, na ktorom sa akcie bežne obchodujú, je _____.

Časť XXIV Vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA

- 38 Potvrďujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je subjekt, ktorý je zriadený v dŕžave Spojených štátov;
 - subjekt uvedený v časti I:
 - (i) neprijíma vklady v rámci bežného podnikania v oblasti bankovníctva alebo obdobného odvetvia;
 - (ii) nemá ako podstatnú časť podnikateľskej činnosti v dŕžbe finančné aktíva na účet iných osôb; alebo
 - (iii) nie je poisťovňou (ani holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva alebo je povinná vykonávať platby na finančný účet; a
 - Všetci vlastníci subjektu uvedeného v časti I sú v dobrej viere rezidentmi dŕžavy, v ktorej je NZS zriadený alebo založený.

Časť XXV Aktívny nefinančný zahraničný subjekt

- 39 Potvrďujem, že:
- subjekt uvedený v časti I je zahraničný subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou;
 - menej než 50 % hrubého príjmu tohto subjektu za predchádzajúci kalendárny rok tvorí pasívny príjem; a
 - menej než 50 % aktív v dŕžbe tohto subjektu tvoria aktíva, ktoré vytvárajú pasívny príjem alebo ich má subjekt v dŕžbe na účel tvorby pasívneho príjmu (vypočítaný ako vážený priemer štvrtročne meraného percentuálneho podielu pasívnych aktív) (definíciu pasívneho príjmu nájdete v pokynoch).

Časť XXVI Pasívny nefinančný zahraničný subjekt

- 40a Potvrďujem, že subjekt uvedený v časti I je zahraničný subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou (s výnimkou investičných subjektov zriadených v rámci dŕžavy Spojených štátov) a nemá potvrdenie o postavení verejne obchodovaného NZS (alebo jeho pridruženého subjektu), vyňatého NZS založeného alebo zriadeného podľa zákonov USA, aktívneho NZS, NZS s priamym vykazovaním alebo financovaného (sponzored) NZS s priamym vykazovaním.

Označte možnosť 40b alebo 40c podľa toho, ktorá platí.

- b Ďalej potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I nemá žiadnych amerických vlastníkov s významným podielom (alebo prípadne žiadne ovládajúce americké osoby); alebo
- c Ďalej potvrdzujem, že subjekt uvedený v časti I uviedol v časti XXIX meno, adresu a daňové identifikačné číslo každého amerického vlastníka NZS s významným podielom (alebo prípadne jeho ovládajúcej americkej osoby).

