

Ministarstvo financija  
Porezna uprava

- Za pravne osobe. Fizičke osobe moraju koristiti obrazac W-8BEN
- Upućivanja na poglavlja se odnose na Porezni zakonik SAD-a
- Informacije o obrascu W-8BEN-E i zasebne upute nalaze se na [www.irs.gov/formw8bene](http://www.irs.gov/formw8bene).
- Predajte ovaj obrazac poreznom platcu ili isplatitelju, a ne poreznoj upravi (IRS)

**NE koristite ovaj obrazac za:**

**Koristite obrazac:**

- osobu iz SAD-a ili rezidenta.....W-9
- stranu fizičku osobu .....W-8BEN (fizička osoba)
- stanu fizičku osobu ili osobu koja izjavljuje da su primici povezani sa transakcijom ili poslom u SAD-u (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora).....W-8ECI
- strano partnerstvo, stranu običnu zakladu (*simple trust*) ili stranu donatorsku zakladu (*grantor trust*).. (osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute za izuzeća)..... W-8IMY
- stranu državu, međunarodnu organizaciju, stranu centralnu emisionu banku, stranu organizaciju...oslobođenu od poreza, stranu privatnu zakladu, ili državu u posjedu SAD-a koja izjavljuje da je dohodak povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u ili se poziva na primjenjivost jednog (ili više) poglavlja 115(2), 501(c), 892, 895 ili 1443(b)....(osim ako ne traži povlastice iz Poreznog ugovora) (vidi upute) .....W-8ECI ili W-8EXP
- osobu koja je posrednik .....W-8IMY

**I. Identificiranje stvarnog vlasnika (vidi upute)**

<b>1. Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik</b>		<b>2. Država osnivanja ili organiziranja</b>	
<b>3. Naziv osobe koja se u porezne svrhe tretira odvojeno od vlasnika (<i>porezno zanemarujući subjekt - disregarded entity</i>) (ako je primjenjivo)</b>			
<b>4. Poglavlje 3. Status (vrsta pravne osobe) (označiti samo jedan kvadratić):</b>			
obična zaklada	donatorska zaklada	kompleksna zaklada	partnerstvo
središnja emisiona banka	organizacija oslobođena od poreza	privatna zaklada	Država
Ako ste označili porezno zanemarujući subjekt, partnerstvo, jednostavnu zakladu ili donatorsku zakladu, je li pravna osoba hibridni subjekt koji traži povlastice iz Poreznog ugovora?			
Ako "Da" ispunite III.			Da      Ne
<b>5. Poglavlje 4. Status (FATCA status) (Označiti samo jedan kvadratić osim ako nije drugačije navedeno). (Vidi upute za detaljne informacije i ispunite donji dio za primjenjivi status pravne osobe).</b>			
nesudjeljuća strana financijska institucija, NSSFI (uključujući ograničenu SFI <sup>1</sup> ili SFI koja je povezana s izvještajnom SFI na temelju modela IGA-e <sup>2</sup> , a koja nije registrirana SFI koja se smatra usklađenom ili sudjelujuću SFI)	izvještajni model 1 SFI	izvještajni model 2 SFI	neizvještajna SFI po modelu IGA (uključujući stranu financijsku instituciju koja se smatra usklađenom prema primjenjivom modelu 2 (IGA). Ispunite XII
sudjeljuća strana financijska institucija (SFI)	Registrirana SFI koja se smatra usklađenom (koja nije izvještajna SFI na temelju modela 1 ili sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> )	Sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> . Ispunite IV.	strana država, država u posjedu SAD-a ili strana središnja emisiona banka. Ispunite XIII
Izvještajni model 1 SFI	Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom. Ispunite V.	Ovlaštena SFI samo s računima male vrijednosti koja se smatra usklađenom. Ispunite VI.	međunarodna organizacija. Ispunite XIV
Izvještajni model 2 SFI	Ovlašteno sponzorirano investicijsko društvo s malim brojem dioničara ( <i>closely held investment vehicle</i> )/usko povezani investicijski subjekt, koje se smatra usklađenim. Ispunite VII.	Ovlašteno LLDIE <sup>4</sup> koje se smatra usklađenom. Ispunite VIII	Izuzeti mirovinski programi. Ispunite XV
Registrirana SFI koja se smatra usklađenom (koja nije izvještajna SFI na temelju modela 1 ili sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> )	Ovlašteni investicijski savjetnici i investicijski menadžeri koji se smatraju usklađenim. Ispunite IX.	Vlasnički dokumentirana strana financijska institucija. Ispunite X.	subjekt koji je u 100%-nom vlasništvu izuzetog stvarnog vlasnika. Ispunite XVI
Sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> . Ispunite IV.	Ograničeni distributer. Ispunite XI		Financijska institucija u posjedu SAD-a. Ispunite XVII
Ovlaštena neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom. Ispunite V.			Subjekt iz nefinancijske grupe. Ispunite XVIII
Ovlaštena SFI samo s računima male vrijednosti koja se smatra usklađenom. Ispunite VI.			Izuzeto nefinancijsko tek osnovano (start-up) društvo. Ispunite XIX
Ovlašteno sponzorirano investicijsko društvo s malim brojem dioničara ( <i>closely held investment vehicle</i> )/usko povezani investicijski subjekt, koje se smatra usklađenim. Ispunite VII.			Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju. Ispunite XX.
Ovlašteno LLDIE <sup>4</sup> koje se smatra usklađenom. Ispunite VIII			501(c) organizacija. Ispunite XXI.
Ovlašteni investicijski savjetnici i investicijski menadžeri koji se smatraju usklađenim. Ispunite IX.			neprofitna organizacija. Ispunite XXII
Vlasnički dokumentirana strana financijska institucija. Ispunite X.			uvršteno NFSS-a ili povezano društvo NFSS <sup>5</sup> uvrštene korporacije. Ispunite XXIII
Ograničeni distributer. Ispunite XI			Izuzeti NFSS „u posjedu SAD“. Ispunite XXIV.
			Aktivno NFSS. Ispunite XXV
			Pasivno NFSS. Ispunite XXVI

<sup>1</sup> Izraz "sudjeljuća financijska institucija" (sudjeljujući SFI) označuje financijsku instituciju koja se suglasila da će ispuniti uvjeti iz SFI sporazuma; izraz je uređen relevantnim propisima Ministarstva financija SAD-a

<sup>2</sup> IGA (model 1 i model 2) označuje dogovor između SAD-a ili Ministarstva financija i neameričke vlade ili njezine agencije ili agencija o provedbi FATCA-e izvješćivanjem financijskih institucija (ili lakšoj provedi FATCA-e izvješćivanjem financijskih institucija izravno IRS-u, praćeno automatskom razmjenom tako dostavljenih informacija s IRS-om.

<sup>3</sup> GIIN je "Global Intermediary Identification Number" (globalni identifikacijski broj posrednika vlasnika računa) kojeg izdaje porezna uprava SAD-a (IRS). Većina GIIN-ova će se izdavati stranim financijskim institucijama kao dio procesa registracije i izvješćivanja prema FATCA-i radi utvrđivanja statusa sukladno poglavlju 4. za svrhe oporezivanja po odbitku i radi identificiranja za izvještajne svrhe.

<sup>4</sup> Limited life debt investment entity - društvo koje se tretira ovlaštenom stranom financijskom institucijom koja se smatra usklađenom a koja ne podliježe izvješćivanju ili oporezivanju po odbitku. Jovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem

<sup>5</sup> NFFI – non financial foreign entity – nefinancijski strani subjekt

Izuzeto povezano poduzeće unutar grupe strane financijske institucije.  
Ispunite XXVII  
NFSS koji direktno izvještava  
sponzorirano NFSS koje direktno izvještava. Ispunite XXVIII

6. Adresa stalnog prebivališta (ulica, broj stana ili apartmana ili broj ruralne ceste). **Ne koristite poštanski pretinac ili adresu iz usluge** (koja se razlikuje od registrirane adrese)

Grad, država ili provincija. Uključujući poštanski broj gdje je potrebno. Država

7. Poštanska adresa (ako se razlikuje od gore navedene)

Grad, država ili provincija. Uključujući poštanski broj gdje je potrebno. Država

8. Identifikacijski broj poreznog obveznika u SAD-u (TIN) **9a** GIIN **b** strani TIN **10.** Referentni broj/brojevi (vidi upute)

**Napomena: Molimo ispunite ostatak obrasca uključujući potpisivanje obrasca u odjeljku XXIX.**

**II. Subjekt koji se ne tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica koja prima plaćanje** (Ispunite samo ako ste subjekt koji se tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica strane financijske institucije u državi koja nije država sjedišta strane financijske institucije)

11. Status iz poglavlja 4. (FATCA status) subjekta koji se tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica koja prima plaćanje ograničena podružnica<sup>6</sup> izvještajni model 1 - strane financijske institucije podružnica u SAD-u sudjelujuća strana financijska institucija izvještajni model 2 - strane financijske institucije

12. Adresa subjekta tretiranog odvojeno od vlasnika ili podružnica (ulica, broj stana ili apartmana ili *ruralne ceste*). **Ne koristite poštanski pretinac ili adresu iz usluge** (ako se razlikuje od registrirane adrese).

Grad, država ili provincija, uključujući poštanski broj gdje je to potrebno.

Država

13. GIIN (ako ga ima)

**III. Zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora** (ako je primjenjivo) (samo u svrhe poglavlja 3)

14. Izjavljujem da (označite sve što se primjenjuje):

**a** Stvarni vlasnik je rezident ..... u smislu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje u tekstu: Porezni ugovor) između SAD-a i navedene države.

**b** Stvarni vlasnik izvodi stavku (ili stavke) prihoda u vezi kojih podnosi zahtjev za povlastice iz Poreznog ugovora i, ako je primjenjivo, zadovoljava zahtjeve odredbe u Poreznom Ugovoru koja se odnosi na limitiranje povlastica (vidi upute).

**c** Stvarni vlasnik traži povlastice iz Poreznog ugovora za dividende primljene od strane korporacije ili udjela u transakciji ili poslu u SAD-u od strane inozemne korporacije i zadovoljava status kvalificiranog rezidenta (vidi upute)

15. **Posebne stope i uvjeti** (ako je primjenjivo – vidi upute). Stvarni vlasnik se poziva na odredbe Članka ..... Poreznog ugovora koje se nalaze u točki 14a radi zahtjeva za stopom poreza po odbitku od .....% na (navedite vrstu prihoda):.....

Objasnite razloge zašto se smatra da stvarni vlasnik zadovoljava uvjete iz članka Poreznog ugovora.....

**IV. Sponzorirana SFI koja nije pribavila GIIN**

16. Navedite subjekta koji je sponzor: \_\_\_\_\_

17. **Označite relevantni kvadratić.**

Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u odjeljku I:

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt
- subjekt nije kvalificirani posrednik, partnerstvo koje je odabralo da bude porezni platac/isplatitelj ili zaklada koja je odabrala da bude porezni platac/isplatitelj; i
- dogovorio sa subjektom identificiranim u gornjim poglavljima (koji nije nesudjelujuća SFI) da bude sponzor za ovaj subjekt.

Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I:

- kontrolirana strana korporacija kako je definirano u odjeljku 957(a);

<sup>6</sup> Podružnica ograničenog djelokruga

- nije kvalificirani posrednik (QI<sup>7</sup>), partnerstvo koje je odabralo da bude porezni platac/isplataitelj (WP<sup>8</sup>) ili zaklada koja je odabrala da bude porezni platac/isplataitelj (WT<sup>9</sup>);
- u cijelosti u izravnom ili neizravnom vlasništvu financijske institucije SAD-a navedene u gornjim poglavljima koja je suglasna djelovati kao subjekt koji sponzorira financijsku instituciju; i
- dijeli zajednički elektronički sustav računa sa sponzorom (gore navedenim) koji omogućava da sponzor identificira sve vlasnike računa i primatelje plaćanja subjekta i da pristupi svim informacijama o računima i o klijentu kod poslovnog subjekta uključujući, ali bez ograničenja, informaciju o identificiranju klijenta, dokumentaciju klijenta, stanje na računu i svim plaćanjima odobrenima na račun vlasnika računa ili primatelja plaćanja

#### V. Ovlaštena neregistrirana lokalna banka za koju se smatra da ispunjava zahtjeve

18. Izjavljujem/potvrđujem da SFI identificirana u odjeljku I.:

- posluje i ima odobrenje (licencu) kao banka ili kreditna unija (ili slična zadružna kreditna organizacija koja posluje bez dobiti) u državi u kojoj je osnovana ili organizirana;
- poslovanje se sastoji prije svega u primanju depozita i davanju zajmova fizičkim osobama koji su nepovezani klijenti, u odnosu na banku, i članovima, u odnosu na kreditnu uniju ili sličnu zadružno kreditnu organizaciju, pod uvjetom da nijedan član nema više od pet posto udjela u takvoj kreditnoj uniji ili sličnoj zadružnoj kreditnoj organizaciji;
- ne pridobiva neprikladno i ciljano ne nastupa prema vlasnicima računa izvan države u kojoj je organizirana;
- nema stalno mjesto poslovanja izvan takve države (u ove svrhe, stalno mjesto poslovanja ne uključuje lokaciju koja nije javno dostupna i iz koje SFI obavlja isključivo funkcije administrativne podrške);
- nema više od 175 milijuna USD imovine u svojoj bilanci i financijska institucija i svi povezani subjekti zajedno nemaju više od 500 milijuna USD ukupne imovine u svojem konsolidiranim ili kombiniranim bilancama; i
- niti jedan povezani subjekt (član proširene grupe povezanih osoba) nije strana financijska institucija različita od strane financijske institucije osnovane ili organizirane u istoj državi kao i SFI koja je navedena u odjeljku I. i koja ispunjava zahtjeve navedene u odjeljku V.

#### VI. Ovlaštena SFI s računima male vrijednosti za koju se smatra da ispunjava zahtjeve

19. U vezi SFI identificirane u dijelu I. potvrđujem/izjavljujem da:

- da se ponajprije ne bavi investiranjem, reinvestiranjem, ili trgovanjem vrijednosnicama, udjelima u partnerstvu, robom, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici (NFC), ugovorima o osiguranju ili rentama i bilo kakvim ulozima (uključujući ročnice i terminski ugovori ili opcije) u takvim osiguranjima, udjelima u partnerstvu, ugovorima koji se temeljen na nominalnoj glavnici, ugovorima o osiguranju ili rentama;
- ni na jednom financijskom računu koji vodi financijska institucija ili bilo koji povezani subjekt stanje ili vrijednost nije više od 50.000 USD (kako je utvrđeno nakon primjene pravila koja vrijede za zbirno stanje računa) pri čemu vrijede pravila utvrđena nakon primjene pravila agregiranja računa); i
- SFI i svi povezani subjekti zajedno nemaju više od 50 milijuna USD ukupne imovine u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama na kraju zadnje računovodstvene godine.

#### VII. Ovlašteni sponzorirani, usko povezani investicijski subjekt za koji se smatra da ispunjava zahtjeve

20. Naziv subjekta koji sponzorira: \_\_\_\_\_

21. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4);
- subjekt nije kvalificirani posrednik, partnerstvo kao porezni platac/isplataitelj ili trust kao porezni platac/isplataitelj; i
- u ugovornom je odnosu s gore navedenim subjektom koji sponzorira i koji je suglasan obavljati u ime SFI sve dubinske analize, ustezati porez po odbitku, i izvješćivati u ime ovog subjekta; i
- dvadeset ili manje fizičkih osoba su vlasnici svih dužničkih i vlasničkih udjela u subjektu (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu financijskih institucija SAD-a, sudjelujućih SFI-ja i SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve te o vlasničkim udjelima u vlasništvu subjekta, ako taj subjekt posjeduje 100 posto vlasničkih udjela u financijskoj instituciji (SFI) i ako i sam sponzorirana SFI).

#### VIII. Ovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (engl. *limited life debt investment entity*), za koje se smatra da ispunjava zahtjeve

<sup>7</sup> QU – qualified intermediary – kvalificirani posrednik

<sup>8</sup> WP – Withholding Partnership – partnerstvo podložno oporezivanju, kao porezni platac

<sup>9</sup> WT – Withholding Trust – zaklada podložna oporezivanju, kao porezni platac

22. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- postoji od 17. siječnja 2013.;
- izdala sve klase dužničkih ili vlasničkih udjela investitorima do i uključujući 17. siječnja 2013. u skladu s dokumentom o fiduciji (*trust indenture*) ili sličnim ugovorima; i
- ovlašteni je subjekt za koji se smatra da je usklađen jer ispunjava zahtjeve prema kojima se može tretirati kao subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (kao što su ograničenja koja se odnose na imovinu i ostale zahtjeve u §1.1471-5(f)(2)(iv);

#### IX. Ovlašteni investicijski savjetnici i investicijski menadžeri za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve

23. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je financijska institucija samo zbog toga što je investicijski subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4)(i)(A); i
- subjekt ne vodi financijske račune.

#### X. Vlasnički dokumentirana SFI (*Owner-documented FFI*)

Napomena. Ovaj status se primjenjuje ako je financijska institucija SAD-a ili sudjelujuća SFI na koju se odnosi ovaj obrazac dogovorila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentirana SFI (vidi upute za zahtjeve prihvatljivosti). Osim toga, SFI mora dati sljedeće izjave/potvrde:

24a (sve vlasnički-dokumentirane SFI-i označavaju ovaj kvadratić). Potvrđujem/izjavljujem da SFI navedena u odjeljku I.:

- nije posrednik
- ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja;
- ne drži, kao značajan dio svojeg poslovanja, financijsku imovinu u korist drugih osoba;
- nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo investicijskog subjekta) koje izdaje ili je obvezan vršiti plaćanja u vezi financijskog računa;
- nije u vlasništvu subjekta ili u grupi povezanih osoba sa subjektom koji prihvaća depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja, drži, kao značajan dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obvezan vršiti plaćanja u vezi financijskog računa; i
- subjekt ne vodi financijske račune za bilo koju nesudjelujuću SFI .

Označite kvadratić 24b ili 24c, kojigod se primjenjuje.

b U vezi SFI navedene u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- da je dala, ili će dati, izjavu o izvješćivanju o vlasniku strane financijske institucije koja sadrži:
  - o ime, adresu TIN (ako je dodijeljen), status prema poglavlju 4., i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja izravno ili neizravno drži udjele u *vlasnički dokumentiranoj* SFI (pregledavajući sve subjekte različite od određenih osoba iz SAD-a);
  - o ime, adresu, TIN (ako je dodijeljen), i vrstu podnijete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužničke udjele u vlasnički dokumentiranoj SFI (uključujući bilo koji izravni dužnički udio, koji uključuje dužničke udjele u subjektu koji izravno ili neizravno posjeduje primatelja plaćanja ili bilo koji izravni ili neizravni vlasnički udio u imatelju dužničkih vrijednosnih papira primatelja plaćanja) koji čini financijski račun iznad 50.000 USD (neovisno o dužničkim udjelima u vlasništvu sudjelujućih SFI-ja, registriranih SFI-ja i ovlaštenih SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahtjeve, izuzete nesudjelujuće NFSS, izuzete stvarne vlasnike, ili osobe iz SAD-a različite od određenih osoba iz SAD-a); i
  - o sve dodatne informacije koje zahtjeva porezni platac/isplataitelj radi ispunjavanja obveza koje se odnose na subjekt.

c Potvrđujem da je SFI identificirana u odjeljku I. dala, ili će dati pismo revizora, potpisano unutar 4 godine od datuma plaćanja, od neovisnog računovodstvenog društva ili pravnog zastupnika koji se nalazi u SAD-u u kojem se navodi da su društvo ili zastupnik pregledali dokumentaciju strane financijske institucije s obzirom na sve njezine vlasnike i imatelje dužničkih udjela identificirane u §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) i da strana

financijska institucija zadovoljava sve zahtjeve da bude vlasnički dokumentirana SFI. Strana financijska institucija navedena u odjeljku I. je dala, ili će dati *SFI vlasniku izjavu o izvješćivanju svojih* vlasnika koji su određene osobe iz SAD-a i obrazac (obrasce) W-9, sa primjenjivim odricanjima

**Označite kvadratić 24d ako je primjenjivo.**

**d** Potvrđujem/izjavljujem da je subjekt naveden u točki 1. zaklada koja nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija sa neidentificiranim korisnicima.

#### **XI. Ograničeni distributer**

**25a** (svi ograničeni distributeri označavaju ovaj kvadratić) U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- djeluje kao distributer s obzirom na dužničke i vlasničke udjele ograničenog fonda, a u vezi na koji se ovaj obrazac podnosi
- pruža investicijske usluge za barem 30 klijenata koji nisu međusobno povezani i barem pola broja klijenata su međusobno povezani
- mora izvršavati dubinsku analizu sprječavanja pranja novca (SPN) u skladu sa zakonima o sprječavanju pranja novca države u kojoj je organiziran (a koja jurisdikcija je usklađena sa FATF<sup>10</sup>)
- posluje isključivo u svojoj državi osnivanja ili organiziranja, ima stalno mjesto poslovanja izvan ove države, i ima istu državu osnivanja ili organiziranja kao i sve članice grupe povezanih osoba, ako je ima;
- ne pridobiva klijente neprikladno i ciljano ne nastupa prema klijentima izvan države u kojoj je organizirana;
- nema više od 175 milijuna USD imovine na upravljanju i nema više od 7 milijuna USD bruto prihoda na računu dobiti i gubitka za prošlu računovodstvenu godinu; i
- nije član grupe povezanih osoba koja ima više od 500 milijuna USD ukupne imovine na upravljanju ili više od 20 milijuna USD bruto prihoda za zadnju računovodstvenu godinu na kombiniranom ili konsolidiranom računu dobiti i gubitka; i
- ne distribuira dužničke udjele ili vrijednosnice ograničenog fonda određenim osobama u SAD-u, pasivnim NFSS, s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim stranim financijskim institucijama (SFI).

**Označite kvadratić 25b ili 25c, kojigod se primjenjuje.**

Osim toga, izjavljujem da s obzirom na sve prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela u ograničenom fondu u vezi kojeg se podnosi ovaj obrazac koje su izvršene nakon prosinca 2011. subjekt identificiran u odjeljku I.:

**b** Obvezan je prema sporazumu o stavljanju u promet koji sadrži opću zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela subjektima u SAD-u i fizičkim osobama rezidentima SAD-a i trenutno je obvezan prema sporazumu o stavljanju u promet koji sadrži zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela bilo kojoj određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim stranim financijskim institucijama (SFI).

**c** Trenutno je obvezan prema sporazumu o stavljanju u promet koji sadrži zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkih udjela bilo kojoj određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim stranim financijskim institucijama (SFI) i, za sve prodaje izvršene prije vremena u kojem je takvo ograničenje uključeno u sporazumu o stavljanju u promet, pregledao je sve račune povezane s prodajama u skladu s postupcima identificiranim u §1.1471-4(c) koje se primjenjuju na postojeće račune i iskupio je ili otplatio sve, ili je doveo do toga da ograničeni fond prenese vrijednosnice distributeru koji je sudjelujuća SFI ili vrijednosnice SFI-ja po izvještajnom modelu 1 koje su prodane određenim osobama iz USD-a, pasivnim NFSS s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili nesudjelujućim stranim financijskim institucijama (SFI).

#### **XII. Neizvještajna SFI (IGA Model)**

<sup>10</sup> FATF – Financial Action Task Force (on Money Laundering) – jedinica za posebne namjene u vezi sprječavanja pranja novca

26. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- zadovoljava zahtjeve za tretiranje kao neizvještajne financijske institucije u skladu sa primjenjivim IGA modelom između SAD-a i \_\_\_\_\_
- ima tretman kao \_\_\_\_\_ prema odredbama primjenjivog modela IGA (vidi upute); i
- ako ste SFI koju se tretira registriranom SFI za koju se smatra da ispunjava zahtjeve prema primjenjivom modelu 2 (IGA), predajte vaš GIIN:

#### XIII. Strana vlada, vlada posjeda SAD-a ili strana središnja emisiona banka

27. Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I. stvarni vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička ustanova, ili depozitarna ustanova s obzorom na plaćanja, račune i obveze za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

#### XIV. Međunarodna organizacija

28a Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I. međunarodna organizacija opisan u odjeljku 770181)(18)

b Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identificiranog u odjeljku I.:

- sastoji se primarno od stranih država/vlada
- prepoznat je kao međuvladina ili supranacionalna/nadnacionalna organizacija prema stranom zakonu sličnom Zakonu o imunitetu međunarodnih organizacija (*International Organizations Immunities Act*)
- olakšice za dohodak koji je ostvario subjekt ne odnose se na fizičku osobu;
- stvarni je vlasnik plaćanja i nije uključen u komercijalne financijske aktivnosti u kakve je uključeno osiguravajuće društvo, skrbnička institucija, ili depozitarna institucija s obzirom na plaćanja, račune i obveze za koje se podnosi ovaj obrazac (osim kako je predviđeno u §1.1471-6(h)(2)).

#### XV. Izuzeti mirovinski programi

Označite kvadratić 29a, b, c,d, e, f, kojigod se primjenjuje.

29a U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovan je u državi s kojom SAD ima potpisan Porezni ugovor koji je na snazi (vidi III. ako tražite olakšice po Poreznom ugovoru)
- djeluje načelno u svrhu upravljanja ili osiguranja mirovina ili mirovinskih naknada; i
- ima pravo na olakšice po Poreznom ugovoru vezano uz prihod koji fond generira iz izvora u SAD-u (ili bi imao pravo na koristi ako bi generirao ovakav prihod) kao rezident druge države koja zadovoljava svako primjenjivo ograničenje na umirovljeničke naknade.

b U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- organiziran je radi umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada na smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca u zamjenu za pružene usluge (engl: *in consideration for services rendered*)
- niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% imovine SFI-ja; i
- podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi izvješćujući o svojim korisnicima prema relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje; i
- u pravilu je izuzet od poreza na dobit od kapitala prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje zbog svojeg statusa kao mirovinskog programa;

- prima barem 50% od ukupnih doprinosa od poslodavaca koji sponzoriraju ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih planova/računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili ostalih mirovinskih fondova/sredstava čiji se opis nalazi u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili
- ne dozvoljava ili ne kažnjava podjelu ili povlačenja prije nastupanja navedenih događaja koji se odnose na mirovinu, invalidnost ili smrt (osim obnovljivih podjela na račune opisane u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) (što se odnosi na umirovljeničke/mirovinske račune) mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili ostale fondove/sredstva koja se odnose na mirovinske fondove/sredstva, opisane u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili
- ograničava doprinose od strane zaposlenika prema fondu upućivanjem na zarađeni dohodak zaposlenika ili ne može prekoračiti 50.000 USD godišnje.

c U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- organiziran je radi osiguranja umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši djelatnici jednog ili više poslodavaca u zamjenu za pružene usluge
- ima manje od 50 sudionika;
- sponzoriran je od strane jednog ili više poslodavaca od kojih niti jedan nije investicijski subjekt ili pasivni NFSS;
- doprinosi zaposlenika i poslodavca u fond (ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, mirovinskih planova/računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) limitirani su upućivanjem na zarađeni prihod i naknade zaposlenika
- sudionici koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje imaju pravo na najviše 20 posto u imovini fonda; i
- podliježe državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi izvješćujući o svojim korisnicima prema relevantnim poreznim tijelima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje;

d U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće: osnovan je u skladu sa mirovinskom programom koji će zadovoljiti zahtjeve odjeljka 401(a) koji se razlikuju od zahtjeva da se plan financira od strane zaklade osnovane ili organizirane osnovanog ili organiziranog u SAD-u

e. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće: da je osnovan isključivo radi zarađivanja dohotka u korist jednog ili više mirovinskih fondova opisanih u ovom djelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) (što se odnosi na umirovljeničke/mirovinske račune) ili mirovinske račune opisane u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).

f. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, središnja emisiona banka ili država posjeda SAD-a (svaka kako je definirano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada vezanih uz mirovine, invalidnost, ili smrtni slučaj, za korisnike ili sudionike koji su postojeći ili prijašnji zaposlenici sponzora (ili osoba navedenih od strane takvih zaposlenika); ili
- osnovala ga je i sponzorirala strana država/vlada, međunarodna organizacija, središnja emisiona banka izdavatelja ili država posjeda u SAD-u (svaka kako je definirano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada vezanih uz mirovine, invalidnost, ili smrtni slučaj, za korisnike ili sudionike koji nisu postojeći ili prijašnji zaposlenici sponzora, ali se odnose na izvršene osobne usluge za sponzora (engl: *in consideration of personal services performed for the sponsor*);

#### XVI. Subjekt koji je u cijelosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika

30. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- predstavlja SFI samo zbog toga što je investicijski subjekt;

- svaki izravni imatelj vlasničkog udjela u investicijskom subjektu je izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- svaki izravni vlasnik dužničkog udjela u investicijskom subjektu je depozitna institucija (s obzirom na kredit takvom subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- osigurao je izjavu o izvješćivanju o vlasniku (*owner reporting statement*) koja sadrži ime, adresu, TIN (ako postoji), status prema poglavlju 4, i opis vrste dokumentacije koja je dostavljena poreznom platcu/isplatitelju za svaku osobu koja drži dužnički udio koji se sastoji od financijskog računa ili izravnog vlasničkog udjela u subjektu; i
- osigurao je dokumentaciju koja dokazuje da je svaki vlasnik subjekta subjekt opisan u § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) i/ili (g) bez obzira na to jesu li takvi vlasnici stvarni korisnici.

#### **XVII. Financijska institucija u "posjedu" SAD-a**

**31.** U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće: subjekt je financijska institucija (različita od investicijskog subjekta) koja je osnovana ili organizirana prema zakonima koji se odnose na posjed SAD-u.

#### **XVIII. Izuzeta pravna osoba iz nefinancijske grupe**

**32.** U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt predstavlja holding društvo, centar riznice (engl. *treasury centre*), vezano financijsko društvo (engl: *captive finance company*) a sve bitne aktivnosti su funkcije opisane u § 1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E);
- član je nefinancijske grupe opisane u § 1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- nije depozitarna ili skrbnička institucija (različita od institucije za članove proširene grupe povezanih osoba pravne osobe); i
- ne djeluje (ili se ne smatra) kao investicijski fond, kao što je otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom (engl: *private equity fund*), fond rizičnog kapitala (*venture capital fund*), fond za otkup poduzeća financijskom polugom (engl: *leveraged buyout fund*), ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela u ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

#### **XIX. Izuzeto novoosnovano nefinancijsko društvo**

**33.** U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- osnovan je na (ili, u slučaju nove djelatnosti, datum odluke uprave o odobravanju nove djelatnosti) ..... (datum mora biti raniji od 24 mjeseca prije datuma plaćanja);
- još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u imovinu sa namjerom pokretanja nove djelatnosti koja se razlikuje od djelatnosti financijske institucije ili pasivnog NFSS-a;
- ulaže kapital u imovinu s namjerom poslovne djelatnosti koja se razlikuje od financijske institucije; i

ne djeluje (ili se ne smatra) investicijskim fondom, kao što je otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom (*private equity fund*), fond rizičnog kapitala (*venture capital fund*), fond za otkup poduzeća financijskom polugom (*leveraged buyout fund*), ili bilo koji investicijski subjekt sa investicijskom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili financiranje društava i držanje udjela u ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicijske svrhe.

#### **XX. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju**

34. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je podnio likvidacijski plan, plan reorganizacije ili plan stečaja ..... (datum);
- u zadnjih 5 godine nije provodio poslovne aktivnosti kao financijska institucija ili djelovao kao pasivni NFSS;
- subjekt je u likvidaciji ili nastaje iz reorganizacije ili stečaja s namjerom nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja kao nefinancijski entitet;
- ima, ili će dati, dokumentarne dokaze kao što je prijava stečaja i druga javno dostupna dokumentacija koja potkrjepljuje zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od tri godine

**XXI. 501(C) Organizacija**

35. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- Dobio pismo s objašnjenjem od porezne uprave SAD-a koje je trenutno na snazi u kojem se nalazi zaključak da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) koje je datirano \_\_\_\_\_; ili
- dostavio kopiju mišljenje savjetnika iz SAD-a koja potvrđuje da je primatelj plaćanja organizacija iz odjeljka 501(c) (bez obzira da li je primatelj plaćanja strana privatna zaklada).

**XXII. Neprofitna organizacija**

36. U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće – neprofitna organizacija koja zadovoljava sljedeće zahtjeve:

- osnovan je i djeluje u državi u kojoj je rezident isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne ili obrazovne svrhe;
- izuzet je od plaćanja poreza na dohodak u državi u kojoj je rezident;
- nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke udjele ili korisničke interese u njegovu dohotku ili imovini;
- na temelju važećih propisa u državi u kojoj je rezident ili osnivačkim aktima nije dopuštena raspodjela dohotka ili imovine, ni primjena u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti ili u obliku isplate razumene naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; i
- na temelju važećih propisa jurisdikcije rezidentnosti ili osnivačkih akata, nakon likvidacije ili prestanka subjekta sva njegova imovina prenosi se na stranu državu ili strani državni subjekt, kontrolirani subjekt strane države ili drugu organizaciju opisanu u odjeljku XXII ili vlasništvo prelazi na vladino tijelo jurisdikcije rezidentnosti ili neku njegovu političku podjedinicu.

**XXIII. NFSS koja kotira na tržištu ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na tržištu**

Označite kvadratić 37a ili 37b, kojigod se primjenjuje.

**37a** Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt identificiran u odjeljku I. je strana korporacija koja nije financijska institucija; i
- dionicama ove korporacije se trguje na jednom ili više uređenih tržišta; uključujući .....  
(imenujte jednu burzu na kojoj se trguje)

**b** Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je strana korporacija koja nije financijska institucija;
- subjekt naveden u odjeljku I. je član iste proširene grupe povezanih osoba kao subjekt čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu;

- naziv subjekta čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu je .....; i
- naziv tržišta vrijednosnica na kojem se trguje je .....

#### XXIV. Izuzeti NFSS u "posjedu" SAD-a

38 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je subjekt osnovan u "posjedu" SAD-a;
- subjekt naveden u odjeljku I. :
  - o ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili slično,
  - o ne drži, kao bitni dio poslovanja, financijsku imovinu za račun drugih osoba, ili
  - o nije osiguravajuće društvo (ili holding osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je dužno vršiti plaćanja s obzirom na financijski račun; i
  - o svi vlasnici subjekta navedenog u odjeljku I. su *bona fide* rezidenti u "posjedu" u kojem je organiziran ili osnovan NFSS.

#### XXV. Aktivne NFSS

39 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt naveden u odjeljku I. je strani subjekt koji nije financijska institucija;
- manje od 50% bruto dohotka NFSS-a ostvarenog u prethodnoj kalendarskoj godini pasivni je dohodak; i
- manje od 50% imovine NFSS-a u prethodnoj kalendarskoj godini je imovina koja ostvaruje ili se drži radi ostvarivanja pasivnog dohotka (izračunat kao ponderirani prosjek postotka pasivne imovine mjereno na kvartalnoj osnovi) (vidi upute za definiranje pasivnog dohotka);

#### XXVI. Pasivne NFSS

40a Izjavljujem/potvrđujem sljedeće: subjekt naveden u odjeljku I. je strani subjekt koji nije financijska institucija (različit od investicijskog subjekta organiziranog u "posjedu" SAD-a) i ne dokazuje svoje status kao NFSS (ili povezana osoba) kojim se trguje na uređenom tržištu, izuzeti NFSS u "posjedu" SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obvezu izravnog izvješćivanja ili sponzorirani NFSS koji ima obvezu izvješćivanja.

Označite kvadratić 40b ili 40c, kojigod se primjenjuje.

b Izjavljujem/potvrđujem da subjekt naveden u odjeljku I. nema bitne vlasnike iz SAD-a, ili

c Izjavljujem/potvrđujem da je subjekt naveden u odjeljku I. dao ime, adresu, i TIN svakog bitnog vlasnika iz SAD-a NFSS-a navedenog u odjeljku XXX.

#### XXVII. Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba

41 Izjavljujem/potvrđujem sljedeće u vezi subjekta navedenog u odjeljku I.:

- član je proširene grupe povezanih osoba;
- ne vodi financijske račune (različite od računa vođenih za članove svoje proširene grupe povezanih osoba);
- ne vrši plaćanja koja podliježu porezu po odbitku prema niti jednoj osobi koja nije član njegove proširene grupe povezanih osoba koje nisu ograničene SFI-je ili ograničene podružnice;
- ne drži račun (osim depozitnog računa u državi u kojoj subjekt posluje za plaćanje troškova) niti prima plaćanja od poreznog platca/isplatiatelja koji nije član njegove proširene grupe povezanih osoba; i
- nije suglasan izvješćivati u skladu sa § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) ili na drugi način djelovati kao agent u svrhe poglavlja 4. u ime bilo koje financijske institucije, uključujući člana njegove grupe povezanih osoba.

#### XXVIII. Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava

42. Naziv subjekta koji sponzorira:

