

Obrazac **W-8IMY**  
(Revidiran, april/travanj  
2014.)

Ministarstvo financija  
Porezna uprava

## Potvrda stranog posrednika, stranog *flow-through* subjekta ili određenih podružnica u SAD-u za potrebe poreza po odbitku i izvještavanje

OMB br. 1545-1621

- Upućivanja na poglavlja se odnose na američki porezni zakon (*Internal Revenue Code*).
- Informacije o obrascu W-8IMY i zasebne upute nalaze se na [www.irs.gov/formw8imye](http://www.irs.gov/formw8imye).
- Predajte ovaj obrazac poreznom agentu ili isplatitelju, a ne poreznoj upravi (IRS)

### NE koristite ovaj obrazac za:

- stvarnog vlasnika koji podnosi zahtjev samo radi dodjele statusa strane osobe ili ugovornih olakšica .....W-8BEN ili W-8BEN-E
- hibridni subjekt koji podnosi zahtjev za ugovorne olakšice u svoje ime..... W-8BEN-E
- stranu osobu koja izjavljuje da su primici stvarno povezani s transakcijom ili poslom u SAD-u ..... W-8ECI
- subjekt koji se tretira odvojeno od vlasnika u porezne svrhe. Umjesto ovog obrasca, jedini inozemni vlasnik mora koristiti .....W-8BEN, W-8BEN-E ili W-8ECI
- stranu državu, međunarodnu organizaciju, stranu središnju emisionu banku, stranu organizaciju izuzetu od poreza, stranu privatnu zakladu/fondaciju, ili vladu "posjeda" SAD-a koja podnosi zahtjev za primjenjivost poglavlja 115(2), 501(c), 892, 895, ili 1443(b).W-8EXP
- osobu iz SAD-a ili građanin ili rezident SADa..... W-8EXP
- stanu osobu koja se dokumentira u smislu poglavlja 6050W ..... W-8BEN, W-8BEN-E ili W-8ECI

### Već koristite ovaj obrazac:

## I. Identificiranje subjekta

1. Ime/naziv fizičke osobe ili organizacije koja je posrednik	2. Država osnivanja ili organiziranja
3. Naziv osobe koja se u porezne svrhe tretira odvojeno od vlasnika ( <i>porezno zanemarujući subjekt - disregarded entity</i> ) (ako je primjenjivo)	
4 Vrsta entiteta – označite odgovarajuće:	
<input type="checkbox"/> Stvarni vlasnik. Popunite III. DIO <input type="checkbox"/> Nekvalificirani posrednik. Popunite IV. DIO <input type="checkbox"/> Financijska institucija u teritoriji . Popunite V DIO <input type="checkbox"/> Podružnica u SAD-u. Popunite VI. DIO <input type="checkbox"/> Inozemno partnerstvo kao porezni platac popunite VII dio <input type="checkbox"/> inozemni trust kao porezni platac. Popunite VII. DIO <input type="checkbox"/> inozemno partnerstvo koje nije porezi platac. Popunite VIII DIO <input type="checkbox"/> inozemni obični trust koji nije porezni platac Popunite VIII. DIO <input type="checkbox"/> inozemni donatorski trust koja nije porezni platac. Popunite VIII dio	
5. Poglavlje 4. Status.	
<input type="checkbox"/> neparticirajuća 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). Popunite dio IX (ako je primjenjivo) <input type="checkbox"/> participirajuća strana financijska institucija (SFI) <input type="checkbox"/> Izvještajni model 1 SFI <input type="checkbox"/> Izvještajni model 2 SFI <input type="checkbox"/> Registrirana SFI koja se smatra usklađenom (koja nije izvještajna SFI na temelju XXIV. modela 1 ili sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> ) <input type="checkbox"/> financijska institucija u posjedu SAD-a (engl. Territory financial institution). Ispunite dio V <input type="checkbox"/> Sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN <sup>3</sup> (osim registrirane sponzorirane SFI koja se smatra usklađenom, s malim brojem dioničara Ispunite dio X. <input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentirana strana financijska institucija,. Ispunite dio XI <input type="checkbox"/> Certificirana neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom . Ispunite dio XII <input type="checkbox"/> Certificirana SFI samo s računima male vrijednosti koja se smatra usklađenom. Ispunite dio XIII. <input type="checkbox"/> Certificirano sponzorirano investicijsko društvo s malim brojem dioničara ( <i>closey held</i> )/usko povezani investicijski subjekt, koje se smatra usklađenim. Ispunite dio XIV. <input type="checkbox"/> Certificirano LLDIE <sup>4</sup> koje se smatra usklađenim. Ispunite dio XV <input type="checkbox"/> Vlasnički dokumentirana strana financijska institucija. Ispunite dio XVI. <input type="checkbox"/> Ograničeni distributer. Ispunite XVI <input type="checkbox"/> Inozemna središnja emisiona banka. Ispunite dio XVII <input type="checkbox"/> neizvještajna SFI po modelu IGA Ispunite dio XVIII <input type="checkbox"/> Izuzeti Penzioni/mirovinski programi. Ispunite dio <input type="checkbox"/> Subjekt iz nefinancijske grupe. Ispunite dio <input type="checkbox"/> Izuzeto nefinancijsko tek osnovano društvo. Ispunite dio XXI <input type="checkbox"/> Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju. Ispunite dio XXII. <input type="checkbox"/> uvršteno NFSS-a ili povezano društvo NFSS <sup>5</sup> uvrštene korporacije. Ispunite dio XXIII <input type="checkbox"/> Izuzeti NFSS u posjedu" SAD. Ispunite dio <input type="checkbox"/> Aktivno NFSS. Ispunite dio XXV <input type="checkbox"/> Pasivno NFSS. Ispunite dio XXVI <input type="checkbox"/> NFSS koji direktno izvještava <input type="checkbox"/> sponzorirano NFSS koje direktno izvještava. Ispunite XXVIII	
6. Adresa stalnog prebivališta (ulica, broj stana ili apartmana ili broj ruralne ceste/). <b>Ne koristite poštanski pretinac ili adresu iz usluge</b> (koja se	

<sup>1</sup> Izraz "participirajuća financijska institucija" (participirajućaSFI) označuje financijsku institucija 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 izvještavanje finansijskih institucija (ili iakoš provedi FATCA-e izvještavanjem financijskih institucija izravno IRS-u, praćeno automatskom razmjenoj 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 izvještavanja 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 certificiranom stranom financijskom institucijom koja se smatra usklađenom a koja ne podliježe izvještavanju ili oporezivanju po odbitku./ovlašteni subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem

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

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)	<input type="checkbox"/> QI <sup>6</sup> -EIN	<input type="checkbox"/> WT <sup>7</sup> -EIN	<input type="checkbox"/> WP <sup>8</sup> -EIN	<input type="checkbox"/> EIN <sup>9</sup>	<input type="checkbox"/> SSN ili TIN
9. GIIN (ako je primjenjiv)					
10. Referentni broj(evi) (vidi upute)					

**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 SFI u državi koja nije država sjedišta SFI)

11. Status iz poglavlja 4. (FATCA status) subjekta koji se tretira odvojeno od vlasnika ili podružnica koja prima plaćanje

- ograničena podružnica<sup>10</sup>                       izvještajni model 1 - strane financijske institucije     podružnica u SAD-u  
 participirajuća strana financijska institucija     izvještajni model 2 - strane financijske institucije

12. Adresa podružnice (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)

### 3. Poglavlje Potvrde statusa

#### III. Kvalificirani posrednik

14.a  (Svi kvalificirani posrednici označite kvadratić) Ovime izjavljujem da je subjekt identificiran u I odjeljku (ili podružnica, ako je primjenjivo):

- Kvalificirani posrednik i ne posluje za svoj račun u odnosu na račun€ koji su identificirani u 10. retku ili u poreznoj izjavi koja se odnosi na ovaj obrazac; i
- Dostavio sam ili ću dostaviti izjavu o porezu, kako je potrebno, u svrhe iz 3. i 4. poglavlja koja je predmetom izjavljivanja u ovom obrascu.

**Označite sve što je primjenjivo:**

**b**  Izjavljujem da subjekt, koji je identificiran u I odjeljku ovog obrasca ne dostavlja poreznu izjavu koja se odnosi na ovaj obrazac, budući da preuzima primarnu odgovornost za plaćanje poreza za namjene iz 3. i 4. Poglavlja, odnosno bilo:

- Primarnu odgovornost za izvješćivanje i plaćanje poreza po odbitku iz obrasca 1099 ; ili
- Odgovornost za izvješćivanje kao participirajuća SFI ili registrirana SFI koja se smatra usklađenom u odnosu na račune koje su u njoj otvorile određene osobe iz SAD, sukladno odobrenju iz Poglavlja 1.6049-4 (c )(4)(i) Uredbe ili (c )(4)(ii) umjesto izvješćivanja na Obrascu 1099.

**c**  Potvrđujem da subjekt, koji je identificiran u I odjeljku ovog obrasca preuzima primarnu odgovornost za oporezivanje iz 3. i 4. Poglavlja u odnosu na plaćanja izvršena u korist svakog od računa koji su identificirani u retku 13c (ili na prilogu ovog obrasca) → \_\_\_\_\_

**d**  Potvrđujem da subjekt koji je identificiran u I odjeljku ovog obrasca preuzima primarnu odgovornost za izvješćivanje i plaćanje poreza po odbitku iz Obrasca 1099 u odnosu na plaćanja izvršena u korist svakog od računa koji su identificirani u retku 13d ili na prilogu ovog obrasca) ili odgovornost za izvješćivanje kao participirajuća SFI ili registrirana SFI koja se smatra usklađenom u odnosu na račune koje u njoj imaju otvorene određene osobe iz SAD sukladno odobrenju iz Poglavlja 1.6049-4 (c )(4)(i) Uredbe ili (c )(4)(ii) , umjesto izvješćivanja na Obr. 1099. → \_\_\_\_\_

**e**  Potvrđujem da subjekt koji je identificiran u I odjeljku ovog Obrasca NE PREUZIMA primarnu odgovornost za izvješćivanje i plaćanje poreza po odbitku i koristi ovaj obrazac radi prenošenja iz Obrasca 1099 u odnosu na svaki od računa koje u njoj imaju otvoreni neisključeni primatelji iz SAD identificirani u 14e retku ili u izjavi o porezu po odbitku koji je priložen ovom obrascu → \_\_\_\_\_

Ako je subjekt identificiran u I dijelu ovog obrasca alocirao ili će alocirati dio plaćanja u skupinu iste vrste primatelja (engl. *withholding rate pool*) iz SAD iz 4. Poglavlja na izjavi o oporezivanju koja se odnosi na ovaj obrazac (označi što je primjenjivo):

<sup>6</sup> Qi – Qualified Intermediary – kvalificirani posrednik

<sup>7</sup> WT – Withholding Trust – Trust podložan oporezivanju, kao porezni platac

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

<sup>9</sup> EIN – Employer Identification Number – identifikacijski broj poslodavca

<sup>10</sup> Podružnica ograničenog djelokruga

- (i)  Potvrđujem da subjekt zadovoljava uvjete iz poglavlja 1.6049.4 (c ) (4)(iii) Uredbe u odnosu na sve imaoce računa u vezi s računom koje je otvoren kod njega, a koji je uključen u skupinu iste vrste primatelja (engl. *withholding rate pool*) iz SAD naveden u izjavi o porezu o odbitku koji je pridružen ovom obrascu.
- (ii)  Utoliko koliko subjekt koji predaje izjavu o porezu koja uključuje skupinu primatelja iz SAD iz 4. Poglavlja koji su držatelji računa posrednika ili flow-through subjekta koji primaju plaćanja od subjekta identificiran u 1. retku, Potvrđujem da je subjekt iz 1. retka pribavio ili će pribaviti dokumentaciju dovoljnu za utvrđivanje statusa svakog posrednika ili flow-through subjekta kao sudjelujuće SFI, registrirane SFI koja se smatra usklađenom ili SFI koja je kvalificirani posrednik.

Potvrđujem da subjekt koji je identificiran u I odjeljku ovog obrasca posluje kao Kvalificirani zajmodavac vrijednosnih papira u odnosu na plaćanja koja su pridružena ovom obrascu koja predstavljaju supstituirajuće dividende iz izvora iz SAD koje su primljene od poreznog agenta.

#### IV. Nekvalificirani posrednik

Označi sve što je primjenjivo:

- 15a.**  (Svi nekvalificirani posrednici i kvalificirani posrednici koji ne djeluju u svojem svojstvu kao takvi označite kvadratić)  
Ovime izjavljujem da subjekt identificiran u I dijelu ovog obrasca ne djeluje kao kvalificirani posrednik u odnosu na svaki račun za koje se dostavlja ovaj obrazac i ne djeluje za svoj račun.
- b.**  Ovime izjavljujem da subjekt identificiran u I odjeljku ovog obrasca koristi obrazac radi prijenosa potvrda i/ili druge dokumentacije o oporezivanju i podnio je ili će podnijeti poreznu izjavu, kako je neophodno.
- c.**  Potvrđujem da subjekt identificiran u I odjeljku ovog obrasca zadovoljava uvjete iz poglavlja 1.6049.4 (c )(4)(iii) Uredbe u odnosu na sve imaoce računa u vezi s računom koje je otvoren kod njega, a koji je uključen u skupinu primatelja (engl. *withholding rate pool*) iz SAD naveden u izjavi o porezu o odbitku koji je pridružen ovom obrascu
- d.**  Potvrđujem da subjekt koji je identificiran u I dijelu ovog obrasca posluje kao Kvalificirani zajmodavac vrijednosnih papira u odnosu na plaćanja koja su pridružena ovom obrascu koja predstavljaju supstituirajuće dividende iz izvora iz SAD koje su primljene od poreznog agenta.
- e.**  Potvrđujem da subjekt koji je identificiran u I odjeljku ovog obrasca posluje kao Kvalificirani zajmodavac vrijednosnih papira u odnosu na plaćanja koja su pridružena ovom obrascu koja predstavljaju supstituirajuće dividende iz izvora iz SAD koje su primljene od poreznog agenta

#### V. Financijska institucija u posjedu SAD-a (engl. *Territory Financial Institution*)

**16a.**  Izjavljujem da je subjekt identificiran u I odjeljku financijska institucija (drugačija od investicijskog subjekta koji nije isto tako depozitna institucija, skrbnička institucija ili specifično osiguravajuće društvo) koje je osnovano ili organizirano prema zakonima posjeda SAD-a.

Označite relevantni kvadratić:

- b.**  Nadalje, izjavljujem da subjekt identificiran u I odjeljku koristi ovaj obrazac kao dokaz svog sporazuma sa poreznim agentom glede njegovog određivanja kao osobe iz SAD u svrhu 3. i 4. Poglavlja u vezi svih plaćanja koja su povezana sa ovom izjavom o porezu po odbitku.
- c.**  Nadalje, izjavljujem da subjekt identificiran u I odjeljku:
- koristi ovaj obrazac u svrhu prijenosa potvrde o porezu po odbitku i/ili druge dokumentacije za osobe za koje prima plaćanje; i
  - dostavila je ili će dostaviti izjavu o porezu, po potrebi.

#### VI Neke podružnice u SAD

**17a.**  Izjavljujem da subjekt identificiran u I odjeljku prima plaćanja koja nisu stvarno povezana sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD.

Označite relevantni kvadratić.

- b.**  Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I podružnica strane banke u SAD ili osiguravajuće društvo opisano u Uredbi, poglavlje 1.1441-1 (b) (2) (iv) (A) koja sudjeluje u SFI (uključujući izvještajni Model 2 SFI), registrirana SFI koja se smatra usklađenom (uključujući izvještajni Model 1 SFI), ili NFFS koja koristi ovaj obrazac kao dokaz svog sporazuma sa poreznim agentom o njenom tretiranju kao osobe iz SAD u odnosu na sva plaćanja koja se odnose na ovu poreznu potvrdu.
- c.**  Izjavljujem da subjekt identificiran u odjeljku I:
- koristi ovaj obrazac za prijenos poreznih certifikata i/ili druge dokumentacije za osobe za koje podružnica prima plaćanja; i
  - dostavio je ili će dostaviti izjavu o porezu, po potrebi

#### VII Inozemno partnerstvo kao porezni platac (WP) ili Strani trust kao porezni platac (WT)

**18.** Izjavljujem/potvrđujem da je subjekt identificiran u odjeljku I inozemno partnerstvo kao porezni platac (engl: *withholding foreign partnership*) ili inozemni trust kao porezni plata (engl: *withholding foreign trust*), koji udovoljavaju uvjetima svojih sporazuma o WP ili WT.

#### VIII Strano partnerstvo, jednostavn trust ili donatorski trust koji nisu porezni platci

**19.** Izjavljujem/potvrđujem da je subjekt identificiran u odjeljku I:

- strano partnerstvo, strana jednostavn trust ili strana donatorski trust koji nisu obveznici naplate poreza po odbitku i da plaćanja na koja se ova potvrda odnosi nisu stvarno povezana ili se ne smatraju kao stvarno povezana sa obavljanjem trgovine ili poslovanja u SAD; I
- koristi ovaj obrazac samo za prijenos poreznih potvrda i/ili druge dokumentacije, te je dostavio ili će dostaviti izjavu o porezu, po potrebi, za svrhe iz 3. i 4. Poglavlja, da je obavezno ispostavljati izjave iz ovog obrasca.

## 4. Poglavlje Potvrde statusa

#### IX Neparticipirajuća SFI sa izuzetim stvarnim vlasnicima

**20.** Izjavljujem/potvrđujem da subjekt identificiran u odjeljku I koristi ovaj obrazac radi prijenosa potvrda o porezu i/ili druge dokumentacije, te da je dostavio ili će dostaviti izjavu o porezu u kojoj je jasan dio plaćanja koji je alociran na jednog ili više izuzetih stvarnih vlasnika.

#### X Sponzorirana SFI koja nije dobila GIIN

**21a** Naziv sponzoriranog subjekta: → .....

**Označite kvadratić, koji god se primjenjuje.**

**b**  Izjavljujem/potvrđujem da subjekt u odjeljku I.:

- je SFI samo zato što je to investicijski subjekt;
- Nije QI, WP ili WT; i
- Suglasio se sa gore navedenim subjektom (koji nije neparticipirajuća SFI) biti sponzor za ovaj subjekt.

**c**  Izjavljujem/potvrđujem da subjekt u odjeljku I.:

- Predstavlja kontroliranu korporaciju na način opisan u poglavlju 957 (a);
- Nije QU, WP ili WT; i
- U potpunom je vlasništvu, direktno ili indirektno, gore navedene financijske institucije iz SAD, koja je suglasna biti sponzor za ovaj subjekt; i
- dionice u zajedničkom računskom sustavu sa subjektom-sponzorom (gore navedenim) koji omogućava subjektu-sponzoru identificirati sve imaoce računa i primatelje subjekta i pristup svim računima i informacijama o klijentu koje takav subjekt ima, uključujući, bez ograničenja, informacije o identifikaciji klijenta, dokumentaciju klijenta, salda računa i svim plaćanjima koje su izvršili vlasnici računa ili primatelji.

#### XI Vlasnički dokumentirana strana financijska institucija, (engl. Owner -documented FFI)

**Napomena:** Ovaj status se jedino primjenjuje ukoliko se financijska institucija iz SAD, participirajuća SFI, SFI temeljem Modela 1, SFI temeljem Modela 2, na koje se ovaj obrazac odnosi, saglasila da postupa sa SFI kao vlasnički dokumentirana SFI. Vlasnički dokumentirana SFI mora dati slijedeće izjave:

**22a**  Izjavljujem da je SFI identificirana u odjeljku I:

- ne posluje kao posrednik;
- ne prima depozite u redovnom tijeku bankovnog ili sličnog poslovanja;
- ne drži, kao glavni dio svog poslovanja, novčana sredstva za račune ili drugo.
- Nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koja izvršava ili je obvezna izvršavati plaćanja u odnosu na finansijski račun;
- Nije pridružena sa subjektom (osim sa SFI koja se također smatra stranom finansijskom institucijom, dokumentiranom po vlasniku) koja prima depozite u redovnom tijeku svog bankovnog i sličnog poslovanja, prima, kao značajni dio svog poslovanja, novčana sredstva za račun drugih niti je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izvršava ili je obavezno izvršavati plaćanja u odnosu na finansijski račun; i
- Ne vodi financijske račune za neparticipirajuću SFI.

**Označite kvadratić, koji god se primjenjuje.**

**b**  Izjavljujem/potvrđujem da je SFI identificirana u odjeljku I.:

- Dostavila ili će dostaviti vlasničku izjavu SFI (uključujući i drugu primjenjivu vlasničku dokumentaciju) koja sadrži:

- (i) ime, adresu, TIN (ako postoji), status iz 4. Poglavlja i vrstu dostavljene dokumentacije (ako je potrebno) za svaku fizičku osobu i određenu osobu iz SAD koja posjeduje direktne ili indirektno vlasničke interese u SFI dokumentiranoj po vlasniku (uključujući sve subjekte osim određenih osoba iz SAD);
- (ii) ime, adresu, TIN (ako postoji), status iz 4. Poglavlja i vrstu dostavljene dokumentacije (ako je potrebno) za svaku fizičku osobu i određenu osobu iz SAD koja ima dužničke interese u financijskog instituciji dokumentiranoj po vlasniku (uključujući bilo koji indirektni dužnički interes, koji uključuje dužničke interese subjekta koji direktno ili indirektno posjeduje primatelja ili bilo koji direktni ili indirektni vlasnički interes u držatelju duga kod primatelja) koji predstavlja financijski račun veći od USD 50,000 (zanemarujući sve dužničke interese koje drže sudjelujuće SFI, registrirane SFI koje se smatraju usklađenim, izuzete NFSS, izuzete stvarne vlasnike ili osobe iz SAD osim specificiranih osoba iz SAD); i
- (iii) sve dodatne informacije koje porezni agent zatraži u cilju ispunjavanja svojih obaveza u odnosu na subjekt.

c  Izjavljujem/potvrđujem da je SFI identificirana u odjeljku I.:

- dostavila ili će dostaviti pismo revizora, potpisano najviše četiri godine prije datuma plaćanja od strane nezavisne računovodstvene tvrtke ili pravnog zastupnika sa sjedištem u SAD, u kojem se utvrđuje da je tvrtka ili predstavnik pregledao dokumentaciju SFI u odnosu na sve njene vlasnike i držatelje dugova, identificirane u poglavlju 1.471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Uredbe i da SFI zadovoljava sve zahtjeve što ju čini SFI dokumentiranu po vlasniku. SFI identificirana u odjeljku I također je dostavila ili će dostaviti izjavu SFI vlasnika o izvješćivanju i Obrazac W-9, uključujući primjenjiva odricanja, na način kako je opisano u članku 1.1471-3 (d)(6)(iv).

#### XII Certificirana, neregistrirana lokalna banka koja se smatra usklađenom

23  Izjavljujem/potvrđujem da SFI identificirana u odjeljku I:

- obavlja poslovanje i ima odobrenje samo kao banka ili kreditna unija (ili slična zadružna kreditna organizacija koja posluje bez dobiti) u svojoj državi osnivanja ili organiziranja;
- poslovanje se sastoji prioritarno u primanju depozita i odobravanju 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 pridobija 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 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 XII.

#### XIII Certificirana SFI samo sa računima male vrijednosti, koja se smatra usklađenom

24. 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 terminske ugovore 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 iz proširene povezanosti grupe, ako postoji, 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.

#### XIV. Certificirani sponzorirani, usko povezani investicijski subjekt koji se smatra usklađenim

25a. Naziv subjekta koji sponzorira:.....

b. 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 (QI), partnerstvo kao porezni platac/isplataitelj (WP) ili trust kao porezni platac/isplataitelj (WT); 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, participirajućih SFI-ja i SFI-ja koje se smatraju usklađenima 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).

#### XV. Certificirani subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (engl. *limited life debt investment entity*), koji se smatraju usklađenim

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

- postoji od 17. januara/siječnja 2013.;
- izdala je sve klase dužničkih ili vlasničkih udjela investitorima do i uključujući 17. januara/siječnja 2013. u skladu s dokumentom o fiduciji (*trust indenture*) ili sličnim ugovorima; i
- ovlašten je subjekt za koji se smatra usklađenim 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);

#### XVI. Ograničeni distributer

27a  (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>11</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 neparticipirajućim stranim financijskim institucijama (SFI).

#### Označite kvadratić koji god 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 decembra/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 neparticipirajućim 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 neparticipirajućim 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 svekoje su prodane određenim osobama iz USD-a, pasivnim NFSS s jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili neparticipirajuća stranim financijskim institucijama (SFI) ili će prenijeti vrijednosnice distributeru koji je participirajuća SFI po izvještajnom Modelu 1 ili izvještajnom Modelu 2.

#### XVII Strana središnja emisija banka

28.  Izjavljujem da je subjekt identificiran u odjeljku I. stvarni vlasnik plaćanja isključivo za namjene iz 4. Poglavlja sukladno poglavlju 1.1471-6(d)(4).

#### XVIII. Neizvještajna SFI (IGA Model)

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

- zadovoljava zahtjeve da se može smatrati kao neizvještajna financijska institucija u skladu sa primjenjivim IGA modelom između SAD-a i \_\_\_\_\_
- ima pravo na koristiti odredbe iz IGA budući da se subjekt (ili odgovarajuća podružnica) smatra \_\_\_\_\_ prema odredbama primjenjivog modela IGA; i
- ako ste SFI koja se smatra registriranom SFI koja se procjenjuje usklađenom prema primjenjivom modelu 2 (IGA), predajte vaš GIIN:

#### XIX. Izuzeti Penzion/mirovinski programi

#### Označite kvadratić koji god se primjenjuje.

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

- osnovan je u državi s kojom SAD ima potpisan Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je na snazi;
- djeluje načelno u svrhu upravljanja ili osiguranja mirovina ili Penziona/mirovinskih naknada; i

<sup>11</sup> FATF – Financial Action Task Force (on Money Laundering) – jedinica za posebne namjene u vezi sprječavanja pranja novca

- ima pravo na olakšice po ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja 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 penzionerske/umirovljeničke naknade.
- b**  U vezi subjekta navedenog u odjeljku I. izjavljujem/potvrđujem sljedeće:
- organiziran je radi penzionerskih/umirovljeničkih naknada, invalidskih naknada ili naknada na smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši upolenic/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;
  - 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
    - (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;
    - (ii) prima barem 50% od ukupnih doprinosa od poslodavaca koji sponzoriraju ne uzimajući u obzir prijenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom dijelu, penzionih/mirovinskih planova/računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili ostalih penzionih/mirovinskih fondova/sredstava čiji se opis nalazi u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u Uredbi, poglavlje 1.1471-5 (b)(2)(i)(A);,
    - (iii) 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 Poglavlju 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 penzije/mirovinske fondove/sredstva, opisane u ovom dijelu ili u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA), ili
    - (iv) 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 penzionerska/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, penzionih/mirovinskih planova/računa opisanih u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računa opisanih u Poglavlju 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 penzionim/mirovinskom programom koji će zadovoljiti zahtjeve odjeljka 401(a) koji se razlikuju od zahtjeva da se plan finansira od strane trusta osnovanog ili organiziranog 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 penzionih/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 u SAD-u (svaka kako je definirano u Poglavlju 1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada vezanih uz penzije/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 Poglavlju 1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primjenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) radi osiguravanja naknada vezanih uz penzije/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.

## XX. Izuzeta pravna osoba iz nefinancijske grupe

- 31.**  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 Poglavlju 1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E);
  - član je nefinancijske grupe opisane u Poglavlju 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 (*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.

## XXI. Izuzeto novoosnovano nefinancijsko društvo

32.  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;
- 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.

#### XXII. Izuzeti nefinancijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

33.  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 potkrepljuje zahtjev ako je u stečaju ili likvidaciji više od tri godine

#### XXIII. NFSS koja kotira na tržištu/berzi ili povezana osoba NFSS-a koja kotira na tržištu/berzi

Označite kvadratić, koji god se primjenjuje.

34a  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 berzu 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

35  Izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

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

#### XXV. Aktivne NFSS

36  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

37  U vezi subjekta navedenog u odjeljku I, izjavljujem/potvrđujem sljedeće:

- subjekt je strani subjekt koji nije financijska institucija (ova kategorija uključuje subjekt organiziran u "posjedu" SAD-a koji se bavi (ili se ne suzdržava od bavljenja) primarno poslovima investiranja, reinvestiranja ili trgovanja vrijednosnicama, partnerskim interesima, robom, fiktivnim glavnim ugovorima, ugovorima o osiguranju i rentama, ili bilo kakvim interesima u takvoj vrijednosnici, partnerskom interesu, robi, fiktivnom glavnom ugovoru, ugovoru o osiguranju ili ugovoru o renti); **i**
- koristi ovaj obrazac radi prijenosa potvrda o oporezivanju i/ili druge dokumentacije ii dostavio je ili će dostaviti izjavu o oporezivanju, prema potrebi.



**XXVII. Sponzorirani NFSS koji direktno izvještava**

38. Naziv subjekta koji sponzorira:

39.  Izjavljujem/potvrđujem sljedeće u vezi subjekta navedenog u odjeljku I.: subjekt je NFSS koji direktno izvještava i koji je sponzoriran od strane subjekta navedenog u točki 42.

**XXVIII . Izjava/Potvrda**

- Izjavljujem pod krivičnom/kaznenom i materijalnom odgovornošću (*engl: penalties of perjury*) da sam proučio/proučila informaciju na ovom obrascu, te da su ove informacije istinite, točne i potpune prema mojem najboljem saznanju i uvjerenju

Nadalje, dajem saglasnost da se ovaj obrazac može proslijediti bilo kojem poreznom agentu koji kontrolira, prima ili skrbi za prihod čiji sam stvarni vlasnik ili bilo kojem poreznom agentu koji može isplatiti ili izvršiti plaćanja prihoda čiji sam stvarni vlasnik.

**Saglasan sam da ću podnijeti novi obrazac unutar 30 dana ako bilo koja izjava na ovom obrascu postane netačna.**

Ovdje potpisati .....

Potpis opunomoćene fizičke osobe

.....

Datum (MM-DD-GGGG)