Obrazac **W-8BEN-E** (Revidiran, jul 2016.) Ministarstvo finansija Poreska uprava	**Potvrda o statusu stvarnog vlasnika za potrebe oporezivanja po odbitku i izveštavanja u SAD (pravne osobe)** ➢ **Za pravne osobe. Fizičke osobe moraju koristiti obrazac W-8BEN** ➢ **Upućivanja na poglavlja se odnose na Poreski zakonik SAD-a** ➢ **Informacije o obrascu W-8BEN-E i posebna uputstva nalaze se na *www.irs.gov/formw8bene.*** ➢ **Predajte ovaj obrazac poreskom platiocu ili isplatitelju, a ne poreskoj upravi (IRS)**	OMB br. 1545-1621

NE koristite ovaj obrazac za: **Koristite obrazac:**

- subjekat ili državljanina ili rezidenta iz SAD-a..... W-9
- stranu fizičku osobu .....W-8BEN (fizička osoba) ili obrazac 8233
- stranu fizičku osobu ili subjekat koji izveštava da je prihod stvarno povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u (osim ako ne traži povlastice iz Poreskog ugovora) W-8ECI
- strano partnerstvo, strani obični trust (*simple trust)* ili strani donatorski trust *(grantor trust)*.. (osim ako ne traži povlastice iz Poreskog ugovora) (videti uputstva za izuzeća).....W-8IMY
- stranu državu, međunarodnu organizaciju, stranu centralnu emisionu banku, stranu organizaciju oslobođenu od poreza, strani privatni trust, ili državu u posedu SAD-a koja izjavljuje da je dohodak povezan sa transakcijom ili poslom u SAD-u ili se poziva na primenjlivost jednog (ili više) poglavlja 115(2), 501(c), 892, 895 ili 1443(b) (osim ako ne traži povlastice iz Poreskog ugovora) (videti uputstva za izuzetke) .....W-8ECI ili W-8EXP
- osobu koja deluje kao posrednik (uključujući kvalifikovanog posrednika koji deluje kao kvalifikovani trgovac derivatima.....W-8IMY

I deo Identifikacija stvarnog vlasnika

1. Naziv organizacije koja je stvarni vlasnik	**2.** Država osnivanja ili organizovanja

3. Naziv poresko zanemarujućeg subjekta *(eng. disregarded entity)* koji prima plaćanje (*ako je primenjivo, videti uputstva*)

4. Poglavlje 3. Status (vrsta pravne osobe) (označiti samo jedno polje): □ korporacija □ *poresko zanemarujući subjekat* □ partnerstvo □ *običan trust* □ *donatorski trust* □ *složeni trust* □ posed *(estate)* □ Država

□ centralna emisiona banka □ organizacija oslobođena od poreza □ privatni trust □ međunarodna organizacija

Ako ste označili poresko zanemarujući subjekat, partnerstvo, jednostavni trust ili donatorski trust, da li je pravna osoba hibridni subjekat koji traži povlastice iz Poreskog ugovora? Ako "Da" ispunite III deo □ Da □ Ne

5. Status iz 4. Poglavlja (FATCA status). (Videti uputstva za detaljne informacije i ispunite donji deo za primenjivi status pravne osobe).

□ FFI koji ne učestvuje (uključujući FFI koji je povezan sa IGA FFI koji izveštava koji se ne smatra FFI koji ispunjava zahteve, FFI koji učestvuje ili izuzeti stvarni vlasnik
□ FFI koji učestvuje
□ FFI, izveštajni model 1
□ FFI, izveštajni model 2
□ Registrovani FFI za koji se smatra da ispunjava zahteve (koja nije FFI po izveštajnom modelu 1, sponzorisana FFI ili IGA FFI koja ne izveštava obuhvaćena XII delom). Videti uputstva
□ Sponzorisani FFI. Popuniti IV deo
□ Neregistrovana sertifikovana lokalna banka koja ispunjava zahteve. Popuniti V deo
□ Sertifikovana FFI koja ispunjava zahteve samo sa računima niže vrednosti. Popuniti VI deo
□ Sertifikovani sponzorisani usko povezani investicioni subjekat koji ispunjava zahteve. Popuniti VII deo
□ Sertifikovani investicioni subjekat sa ograničenim trajanjem koji ispunjava zahteve. Popuniti VIII deo
□ Sertifikovani investicioni subjekat sa ograničenim trajanjem koji ispunjava zahteve. Popuniti VIII deo
□ Vlasnički dokumentovani FFI. Popuniti X deo
□ Ograničeni distributeri. Popuniti XI deo Ograničeni distributeri. Popuniti XI deo
□ IGA FFI koja ne izveštava. Popuniti XII deo.
□ Strana država, država SAD-a, ili strana centralna emisiona banka. Popuniti XIII deo
□ Međunarodna organizacija. Popuniti XIV deo.
□ Izuzeti penzioni programi. Popuniti XV deo.
□ Subjekat u potpunom vlasništvu izuzetog stvarnog vlasnika. Popuniti XVI deo.
□ Finansijska institucija u posedu SAD-a. Popuniti XVII.

6. Adresa stalnog prebivališta (ulica, broj stana ili apartmana ili broj ruralnog puta/). **Ne koristite poštansko sanduče ili adresu iz usluge** (koja se razlikuje od registrovane adrese)

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

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

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

8. Identifikacioni broj poreskog obaveznika u SAD-u (TIN)	**9a** □ GIIN	**b** □ strani TIN	**10.** Referentni broj/brojevi (vidi uputstva)

Napomena: Molimo popunite ostatak obrasca uključujući potpisivanje obrasca u odeljku XXX.

II. Poresko zanemarivi subjekt ili podružnica koja prima plaćanje (Ispuniti samo ako ste poresko zanemarivi subjekt sa GIIN ili podružnica SFI u državi koja nije država sedišta SFI. Vidi uputstva.)

11. Status iz poglavlja 4. (FATCA status) poresko zanemarivog subjekta ili podružnica koja prima plaćanje

□ ograničena podružnica (vidi uputstva) □ izveštajni model 1 - strane finansijske institucije □podružnica u SAD-u

□ strana finansijska institucija koja učestvuje □ izveštajni model 2 - strane finansijske institucije

12. Adresa poresko zanemarivog subjekta (ulica, broj stana ili apartmana ili *ruralne ceste*). **Ne koristite poštansko sanduče ili adresu iz usluge** (ako se razlikuje od registrovane adrese).

_____

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

_____

Država

_____

13. GIIN (ako ga ima)

III. Zahtev za povlastice iz Poreskog ugovora (ako je primenjivo) (samo u svrhe poglavlja 3)

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

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

b ☐ Stvarni vlasnik izvodi stavku (ili stavke) prihoda u vezi kojih podnosi zahtev za povlastice iz Poreskog ugovora i, ako je primenjivo, zadovoljava zahteve odredbe u Poreskom Ugovoru koja se odnosi na limitiranje povlastica. Sledeće su vrste ograničenja pogodnosti odredaba koje se mogu uključiti u važećem Poreskom ugovoru (odaberi samo jedno polje; vidi uputstva).

□ država □ društvo koje udovoljava testu vlasništva i erozije baze

□ penzioni fond ili fond izuzet od oporezivanja □ društvo koje udovoljava testu derivativnih prednosti

□ druga organizacija isključena od oporezivanja □ društvo sa stavkom prihoda koji udovoljava testu aktivne trgovine i poslova

□ javno kotirana korporacija □dobijeno povoljno diskreciono određivanje od strane nadležnog tela SAD

□ podružnica javno izlistane korporacije □ drugo (navesti članak i stavak) _____

c ☐ Stvarni vlasnik traži povlastice iz Poreskog ugovora za dividende iz SAD izvora primljene od strane korporacije ili kamatu iz udela u transakciji ili poslu u SAD-u od strane inozemne korporacije i zadovoljava status kvalifikovanog rezidenta (vidi uputstva)

15. Posebne stope i uslovi (ako je primenjivo – vidi uputstva).
Stvarni vlasnik se poziva na odredbe člana i stava ..... Poreskog ugovora koje se nalaze u tački 14a radi zahteva za stopom poreza po odbitku od .....% na (navedite vrstu prihoda):.....

Navedite dodatne uslove iz člana kojima stvarni vlasnik udovoljava radi primene stope poreza po odbitku .....
.....

IV. Sponzorisana SFI

16. Navedite subjekta koji je sponzor: _____

GIIN subjekta koji je sponzor:_____

17. Označite relevantni kvadratić.

□ Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identifikovanog u odeljku I:

- subjekt je investicioni subjekt
- subjekt nije kvalifikovani posrednik, oporezivo partnerstvo ili oporeziva fondacija; **i**
- dogovorilo se sa subjektom identifikovanim u gornjim poglavljima (koji ne predstavlja participirajuću SFI) da deluje kao subjekt-sponzor za ovaj subjekt.

□ Izjavljujem da je subjekt identifikovan u odeljku I:

- kontrolirana strana korporacija kako je definirano u odeljku 957(a);
- nije kvalificirani posrednik (QI), oporezivo partnerstvo (WP) ili oporeziva zaklada (WT);
- u celosti je u direktnom ili indirektnom vlasništvu finansijske institucije SAD-a navedene u gornjim poglavljima koja je saglasna delovati kao subjekt-sponzor za takav subjekt; **i**
- dele zajednički elektronički računovodstveni sustav sa sponzorisanim subjektom (gore navedenim) koji omogućava sponzorisanom subjektu identifikaciju svih vlasnika računa i primaoca plaćanja subjekta i pristup svim informacijama o računu i klijentu kod subjekta, uključujući, ali bez ograničenja informaciju o identifikovanju klijenta, dokumentaciju klijenta, stanje na računu i svim plaćanjima učinjenim na račun vlasnika računa ili primaoca plaćanja.

V. Ovlašćena neregistrovana lokalna banka koja se smatra usklađenom

18. Izjavljujem/potvrđujem da SFI identifikovana u odeljku I.:

- posluje i ima odobrenje isključivo kao banka ili kreditna unija (ili slična neprofitna zadružna kreditna organizacija) u državi gde je osnovana ili organizirana;
- bavi se prvenstveno poslovima primanja depozita i odobravanju zajmova, kao banka, fizičkim osobama koji su nepovezani klijenti sa takvom bankom i, članovima, u odnosu na kreditnu uniju ili sličnu zadružno kreditnu organizaciju, pod uslovom da nijedan član nema više od pet posto udela u takvoj kreditnoj uniji ili zadružnoj kreditnoj organizaciji;
- ne pridobija neprikladno vlasnike računa izvan države u kojoj je organizirana;
- nema stalno mesto poslovanja izvan takve države (u ove svrhe fiksno mesto poslovanja ne uključuje lokaciju koja nije javno dostupna i iz koje SFI obavlja isključivo funkcije administrativne podrške);
- nema u svojoj bilanci imovinu veću od $175 miliona i, ako je članica proširene pridružene grupe, grupa nema više od $500 miliona ukupne aktive u svojim konsolidiranim ili kombiniranim bilancama; i
- niti jedan povezani subjekt (član proširene grupe povezanih osoba) nije strana finansijska institucija različita od strane finansijske institucije osnovane ili organizirane u istoj državi kao što je SFI navedena u I Odeljku i koja ispunjava zahteve navedene u V. odeljku.

VI. Ovlašćena SFI koja se smatra usklađenom samo s računima male vrednosti

19. U vezi SFI identifikovane u delu I. potvrđujem/izjavljujem da:

- Da se najpre ne bavi poslovima investiranja, reinvestiranja ili trgovanja hartijama od vrednosti, udelima u partnerstvu, robom, ugovorima koji se temelje na nominalnoj glavnici (NFC), ugovorima o osiguranju ili rentama, i bilo kakvim interesima (uključujući fjučers i terminske ugovore i opcije) u takvim hartijama od vrednosti, udelima u partnerstvu, NFC ugovorima, ugovorima o osiguranju ili rentama;
- Saldo ili vrednost na niti na jednom finansijskom računu kojega vodi finansijska institucija ili bilo koji povezani subjekt ne prelazi iznos od 50.000 USD (kako je utvrđeno nakon primene pravila koja vrede za zbirno stanje računa); i
- SFI i svi povezani subjekti zajedno, ako ih ima, nemaju više od 50 miliona USD ukupne imovine u svojim konsolidovanim ili kombinovanim bilansima na kraju zadnje računovodstvene godine.

VII. Ovlašćeni sponzorisani, usko povezani investicioni subjekt za koji se smatra da ispunjava zahteve

20. Naziv subjekta koji sponzoriše: _____

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

- subjekt je SFI samo zbog toga što je investicioni subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4);
- subjekt nije kvalificirani posrednik, oporezivo partnerstvo ili oporeziva zaklada;
- Sve njegove odgovornosti vezane za obavljanje dubinskih analiza, ustezanja poreza po odbitku i izveštavanje (utvrđene kao da je SFI participirajuća SFI) izvršavati će subjekt-sponzor naveden u 20. retku; i
- Dvadeset ili manje fizičkih osoba su vlasnici svih dužničkih i vlasničkih udela u subjektu (neovisno o dužničkim udelima u vlasništvu finansijskih institucija SAD-a, SFI-a koji učestvuju i ovlašćenih SFI-a za koje se smatra da ispunjavaju zahteve i o vlasničkim udelima u vlasništvu subjekta ako taj subjekt poseduje 100 procenata vlasničkih udela u SFI i ako je i sama sponzorisana SFI).

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

22. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- postoji od 17. januara 2013.;
- izdalo je sve klase dužničkih ili vlasničkih udela investitorima na ili pre 17. januara 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 zahteve prema kojima se može tretirati kao subjekt dužničkih ulaganja sa ograničenim trajanjem (kao što su ograničenja koja se odnose na imovinu i ostale zahteve u §1.1471-5(f)(2)(iv);

IX. Ovlašteni investicioni savjetnici i investicioni menadžeri za koje se smatraju usklađenim

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

- subjekt je finansijska institucija samo zbog toga što je investicioni subjekt opisan u §1.1471-5(e)(4)(i)(A); **i**
- subjekt ne vodi finansijske račune.

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

Napomena. Ovaj status se primenjuje ako je finansijska institucija SAD-a ili SFI koja učestvuje na koju se odnosi ovaj obrazac dogovorila da će tretirati SFI kao vlasnički dokumentirana SFI (vidi uputstva za zahteve prihvatljivosti). Osim toga, SFI mora dati sledeće izjave/potvrde:

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

- nije posrednik
- ne prima depozite u okviru redovnog bankarskog poslovanja ili sličnog poslovanja;
- ne drži, kao značajan deo svojeg poslovanja, finansijsku imovinu u korist drugih osoba;
- nije osiguravajuće društvo (ili holding društvo investicionog subjekta) koje izdaje ili je obavezan vršiti plaćanja u vezi finansijskog 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 deo poslovanja, finansijsku imovinu za račun drugih osoba, ili je osiguravajuće društvo (ili holding društvo osiguravajućeg društva) koje izdaje ili je obavezan vršiti plaćanja u vezi finansijskog računa;
- subjekt ne vodi finansijske račune za bilo koju SFI koja ne učestvuje , i
- nema niti jedne određene osobe iz SAD koja ima vlasnički interes ili dužnički interes (osim dužničkog interesa koji nije finansijski račun ili saldo ili vrednost koja prelazi $50,000) u SFI drugoj od onog koji je naveden u izveštaju vlasnika SFI.

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

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

- da je dala, ili će dati, izjavu o izveštavanju o vlasniku strane finansijske institucije koja sadrži:
  - ime, adresu TIN (ako je dodeljen), status prema poglavlju 4., i vrstu podnete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja direktno ili indirektno drži udele u *vlasnički dokumentovanoj* SFI (pregledavajući sve subjekte različite od određenih osoba iz SAD-a);
  - ime, adresu, TIN (ako je dodeljen), i vrstu podnete dokumentacije (ako je potrebno) svake fizičke i određene osobe iz SAD-a koja drži dužničke udele u vlasnički dokumentiranoj SFI (uključujući bilo koji izravni dužnički udeo, koji uključuje dužničke udele u subjektu koji direktno ili indirektno poseduje primaoca plaćanja ili bilo koji direktni ili indirektni vlasnički udeo u vlasniku dužničkih hartija od vrednosti primaoca plaćanja) koji čini finansijski račun iznad 50.000 USD (nezavisno o dužničkim udelima u vlasništvu SFI-ja koje učestvuju, registrovanih SFI-ja i ovlaštenih SFI-ja za koje se smatra da ispunjavaju zahteve, bez NFSS koje ne učestvuju, izuzete stvarne vlasnike, ili osobe iz SAD-a različite od određenih osoba iz SAD-a); **i**
  - sve dodatne informacije koje zahteva poreski platac/isplatitelj radi ispunjavanja obaveza koje se odnose na subjekt.
- da je pribavila ili će pribaviti validnu dokumentaciju kojom potvrđuje pridržavanje odredbama §1.1471-3(d)(6)(iii) za svaku osobu koja je identifikovana u vlasničkom izveštaju SFI-a.

c ☐ Potvrđujem da je SFI navedena u I. odeljku dala ili će dati pismo revizora, potpisano unutar 4 godine od datuma plaćanja, od nezavisnog računovodstvenog društva ili pravnog zastupnika koji se nalazi u SAD-u u kojem se navodi da su društvo ili zastupnik pregledali dokumentaciju strane finansijske institucije s obzirom na sve njezine vlasnike i vlasnike dužničkih udela identifikovanih u §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), i da strana finansijska institucija udovoljava svim uslovima da bude vlasnički dokumentirana SFI. SFI navedena u I. odeljku je dala ili će dati vlasničku izjavu o izveštavanju svojih vlasnika koji su određene osobe iz SAD i obrazac/obrasce W-9, sa primenjivim odricanjima.

Označite kvadratić 24d ako je primenjivo.

d ☐ Potvrđujem/izjavljujem da je subjekt naveden u tački 1. fondacija koja nema potencijalnih korisnika ili određenih kategorija sa neidentifikovanim korisnicima.

XI. Ograničeni distributer

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

- deluje kao distributer s obzirom na dužničke i vlasničke udele ograničenog fonda, a u vezi na koji se ovaj obrazac podnosi
- pruža investicione usluge za barem 30 klijenata koji nisu međusobno povezani i barem pola broja klijenata su međusobno povezani
- mora izvršavati dubinsku analizu sprečavanja pranja novca (SPN) u skladu sa zakonima o sprečavanju pranja novca države u kojoj je organiziran (a koja jurisdikcija je usklađena sa FATF-Ured za sprečavanje pranja novca)
- posluje isključivo u svojoj državi osnivanja ili organiziranja, nema fiksnog mesta poslovanja izvan te države i ima istu državu osnivanja ili organiziranja kao i sve članice svoje grupe povezanih osoba, ako ih ima;
- ne nastoji pridobiti klijente izvan države u kojoj je osnovan ili organiziran;
- nema više od 175 miliona USD imovine na upravljanju i nema više od 7 miliona USD bruto prihoda na računu dobiti i gubitka za prošlu računovodstvenu godinu;
- nije član proširene grupe povezanih osoba koja upravlja sa više od 500 miliona USD ukupne imovine ili više od 20 miliona USD bruto prihoda za zadnju računovodstvenu godinu na kombiniranom ili konsolidiranom računu dobiti i gubitka; **i**
- ne distribuira dužničke udele ili hartije od vrednosti ograničenog fonda određenim osobama u SAD, pasivnim NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili SFI koja ne učestvuje.

Označite kvadratić 25b ili 25c, koji god se primenjuje.

Osim toga, izjavljujem da s obzirom na sve prodaje dužničkih ili vlasničkih udela u ograničenom fondu u vezi kojeg se podnosi ovaj obrazac koje su izvršene nakon decembra 2011. subjekt identifikovan u odeljku I.:

b ☐ u skladu sa sporazumom o stavljanju u promet koji sadrži opštu zabranu prodaje dužničkih ili vlasničkim subjektima u SAD-u i fizičkim osobama rezidentima SAD-a, bio je obavezan i dalje je obavezan prema sporazumu o distribuciji koja sadrži zabranu prodaje dugova ili hartija od vrednosti bilo kojoj određenoj osobi u SAD, pasivnom NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili stranim finansijskim institucijama koje ne učestvuju.

c □ trenutno je obavezan, u skladu sa sporazumom o stavljanju u promet koji sadrži zabranu prodaje dugova ili hartija od vrednosti bilo kojoj

određenoj osobi u SAD-u, pasivnom NFSS sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili SFI koje ne učestvuju i, za sve prodaje izvršene pre vremena u kojemu je takvo ograničenje uključeno u sporazum o stavljanju u promet, pregledao je sve račune povezane s prodajama u skladu sa postupcima identifikovanim u §1.1471-4(c) koji se primenjuju na postojeće račune i iskupio je ili otplatio sve, ili je doveo do toga da ograničeni fond prenese hartije od vrednosti na distributera koji je SFI koja učestvuje ili hartija od vrednosti SFI-a po izveštajnom modelu 1 koje su prodate određenim osobama iz SAD-a, pasivnim NSFI sa jednim ili više značajnih vlasnika iz SAD-a ili SFI koje ne učestvuju.

XII. Neizvještajna SFI (IGA Model)

26. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- zadovoljava zahteve za tretiranje kao neizveštajne finansijske institucije u skladu sa primenjivim IGA modelom između SAD-a i _____
  Primenjivi IGA model je □ Model 1 IGA □ Model 2 IGA, i
- ima tretman kao_____prema odredbama primenjivog modela IGA ili propisa Ministarstva finansija (ako je primenjivo, vidi uputstva); **i**
- ako ste poverenik dokumentovanog fonda (engl. *trustee documented trust)* ili sponzorisani subjekt, navedite ime poverenika ili sponzora, čiji GIIN je naveden u tački 9a (ako ga ima) _____

XIII. Strana vlada, vlada poseda SAD-a ili strana centralna emisiona banka

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

XIV. Međunarodna organizacija

28a ☐ Izjavljujem da je subjekt identifikovan u odeljku I. međunarodna organizacija opisan u odeljku 770181)(18)

b ☐ Izjavljujem sljedeće u vezi subjekta identifikovanog u odeljku I.:

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

XV. Izuzeti penzioni programi

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

29a ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- osnovan je u državi s kojom SAD ima potpisan Poreski ugovor koji je na snazi (vidi III. ako tražite olakšice po Poreskom ugovoru)
- deluje načelno u svrhu upravljanja ili osiguranja penzija ili penzionih naknada; **i**
- ima pravo na olakšice po Poreskom ugovoru vezano uz prihod koji fond generiše iz izvora u SAD-u (ili bi imao pravo na koristi ako bi generisao ovakav prihod) kao rezident druge države koja zadovoljava svako primenjivo ograničenje na penzione naknade.

b ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- Organizovan je radi penzionih naknada, invalidskih naknada ili naknada u slučaju smrti (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši radnici jednog ili više poslodavaca kao naknadu za pružene usluge;
- Niti jedan korisnik nema pravo na više od 5% imovine SFI-a;
- Podleže državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi relevantnim poreskim telima u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima; i
- U pravilu je izuzet od poreza na dobit od investiranja prema zakonima države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje zbog svog statusa kao penzionog programa;
- Prima barem 50% od ukupnih doprinosa od poslodavaca koji sponzorišu, ne uzimajući u obzir prenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom delu, penzionih računa opisanih u primenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (IGA), ostalih penzionih fondova opisanih u odgovarajućem modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili računima opisanim u §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
- Ne dozvoljava ili ne kažnjava podelu ili povlačenje pre nastupanja navedenih događaja koji se odnose na penziju, invalidnost ili smrt (osim obnovljivih podela na račune opisane u §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (što se odnosi na penzione račune), penzione račune opisane u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) ili na ostale mirovinske fondove/sredstva opisane u ovom delu ili u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA); ili
- Ograničava doprinose od strane zaposlenih prema fondu upućivanjem na zarađeni dohodak zaposlenih ili ne može prekoračiti iznos od USD 50.000 godišnje.

c ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- Organizovan je radi osiguranja penzionih naknada, invalidskih naknada ili naknada za smrt (ili bilo koje kombinacije navedenog) korisnicima koji su bivši radnici jednog ili više poslodavaca, kao naknadu za pružene usluge;
- Ima manje od 50 sudionika;
- Sponzorišu ga jedan ili više poslodavaca od kojih niti jedan nije investicioni subjekt ili pasivni NFSS (nefinansijski strani subjekt);
- Doprinosi zaposlenih i poslodavaca u fond (ne uzimajući u obzir prenose imovine iz drugih planova opisanih u ovom delu, penzionih planova/računa opisanih u primenjivom Modelu 1 ili Modelu 2 (MDS) ili računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) odgovarajuće su ograničeni upućivanjem na zarađeni prihod i naknade zaposlenih;
- Učesnici koji nisu rezidenti države u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje imaju pravo na najviše 20% u imovini fonda; i
- Podleže državnim propisima i daje informacije na godišnjoj osnovi izveštavajući odgovarajuća poreska tela u državi u kojoj je fond osnovan ili u kojoj posluje o svojim korisnicima;

d ☐ U vezi subjekta navedenog u I odeljku potvrđujem da je osnovan je u skladu sa mirovinskim programom koji zadovoljava zahteve iz odeljka 401(a), dodatno zahtevu da se plan finansira od strane fonda koji je osnovan ili organizovan u SAD

e. ☐ Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odeljku osnovan isključivo radi zarađivanja dohotka u korist jednog ili više penzionih fondova opisanih u ovom delu ili u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA) , računa opisanih u §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (što se odnosi na penzione račune) ili penzione račune opisane u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA).

f. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- Osnovala ga je i sponzorisala strana država/vlada, međunarodna organizacija, centralna emisiona banka ili država u posedu SAD-a (kako je definisano u §1.1471-6), izuzeti stvarni vlasnik opisan u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (MDS) radi osiguravanja naknada vezanih uz penzije, invalidnost ili smrtni slučaj za korisnike ili učesnike koji su postojeći ili pređašnji zaposleni sponzora (ili osoba navedenih od strane takvih zaposlenih); ili

- osnovala ga je i sponzorisala strana država/vlada, međunarodna organizacija, centralna emisiona banka ili država u posedu SAD-a (svaka kako je definisano u §1.1471-6) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (MDS) radi osiguravanja naknada vezanih uz penzije, invalidnost ili smrtni slučaj, za korisnike ili sudionike koji nisu postojeći ili pređašnji zaposleni sponzora, ali predstavljaju naknadu za izvršene osobne usluge za sponzora;

XVI. Subjekt koji je u celosti u vlasništvu izuzetih stvarnih vlasnika

30. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- predstavlja SFI samo zbog toga što je investicioni subjekt;
- svaki direktni vlasnik vlasničkog udela u investicionom subjektu je izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- svaki izravni vlasnik dužničkog udela u investicionom subjektu je depozitna institucija (s obzirom na kredit takvom subjektu) ili izuzeti stvarni vlasnik opisan u § 1.1471-6 ili u primenjivom modelu 1 ili modelu 2 (IGA)
- osigurao je izjavu o izveštavanju o vlasniku *(owner reporting statement)* koja sadrži ime, adresu, TIN (ako postoji), status prema poglavlju 4, i opis vrste dokumentacije koja je dostavljena poreskom platiocu/isplatitelju za svaku osobu koja drži dužnički udeo koji se sastoji od finansijskog računa ili direktnog vlasničkog udela 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. Finansijska institucija u "posedu" SAD-a

31. ☐ Potvrđujem da je subjekt naveden u I. odeljku finansijska institucija (različita od investicionog subjekta) koja je osnovana ili organizovana prema zakonima koji se odnose na posed SAD-a.

XVIII. Izuzeta pravna osoba iz nefinansijske grupe

32. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- Holding društvo, centar riznice (eng. treasury centre), vezano finansijsko društvo (eng. captive finance company) a sve bitne aktivnosti subjekta su funkcije opisane u §1.1471-5€(5)(i)(C) do (E);
- Član nefinansijske grupe opisane u §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- Nije depozitarna ili kastodi institucija (različita za članove proširene grupe povezanih osoba); i
- Ne deluje (ili se ne smatra) kao investicioni fond, kao što su otvoreni investicioni fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom, fond rizičnog kapitala, fond za otkup preduzeća finansijskom polugom ili bilo koji investicioni subjekt sa investicionom strategijom, koja se odnosi na kupovinu ili finansiranje društava i držanje udela ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicione svrhe.

XIX. Izuzeto novoosnovano nefinansijsko društvo

33. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- osnovan je na (ili, u slučaju nove delatnosti, datum odluke uprave o odobravanju nove delatnosti) .....(datum mora biti raniji od 24 meseca pre datuma plaćanja);
- još ne posluje i nije poslovalo ili ne investira kapital u imovinu sa namerom pokretanja nove delatnosti koja se razlikuje od delatnosti finansijske institucije ili pasivnog NFSS-a;
- ulaže kapital u imovinu sa namerom poslovne delatnosti koja se razlikuje od finansijske institucije; i
- ne deluje (ili se ne smatra) investicionim fondom, kao što je otvoreni investicioni fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom (private equity fund), fond rizičnog kapitala (venture capital fund), fond za otkup preduzeća finansijskom polugom (leveraged buyout fund), ili bilo koji investicioni subjekt sa investicionom strategijom koja se odnosi na kupovinu ili finansiranje društava i držanje udela u ovim društvima kao kapitalnu imovinu u investicione svrhe.

XX. Izuzeti nefinansijski subjekt u likvidaciji ili stečaju

34. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- subjekt je podneo plan likvidacije, plan reorganizacije ili plan stečaja ..... (datum);
- u zadnjih 5 godine nije provodio poslovne aktivnosti kao finansijska institucija ili delovao kao pasivni NFSS;
- subjekt je u likvidaciji ili nastaje iz reorganizacije ili stečaja sa namerom nastavka ili ponovnog pokretanja poslovanja kao nefinansijski subjekt;
- ima, ili će dati, dokumentarne dokaze kao što je prijava stečaja i druga javno dostupna dokumentacija koja potkrepljuje zahtev ako je u stečaju ili likvidaciji više od tri godine

XXI. 501(C) Organizacija

35. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- Dobio pismo s objašnjenjem od poreske uprave SAD-a koje je trenutno na snazi u kojem se nalazi zaključak da je primalac plaćanja organizacija iz odeljka 501(c) koje je datirano_____; **ili**
- dostavio kopiju mišljenja savetnika iz SAD-a koja potvrđuje da je primalac plaćanja organizacija iz odeljka 501(c) (bez obzira da li je primalac plaćanja strani privatni fond).

XXII. Neprofitna organizacija

36. ☐ U vezi subjekta navedenog u odeljku I. izjavljujem/potvrđujem sledeće – neprofitna organizacija koja zadovoljava sledeće zahteve:

- osnovan je i deluje u državi u kojoj je rezident isključivo u verske, dobrotvorne, naučne, umetničke, kulturne ili obrazovne svrhe;

- izuzet je od plaćanja poreza na dohodak u državi u kojoj je rezident;
- nema deoničara ni članova koji imaju vlasničke udele ili korisničke interese u njegovu dohotku ili imovini;
- na osnovu važećih propisa u državi u kojoj je rezident ili osnivačkim aktima nije dopuštena raspodela dohotka ili imovine, ni primena u korist privatnih osoba ili subjekata koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti ili u obliku isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrednosti za imovinu koju je subjekt nabavio; **i**
- na osnovu 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 odeljku XXII ili vlasništvo prelazi na vladino telo 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 primenjuje.

37a ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće:

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

b ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- subjekt naveden u odeljku I. je strana korporacija koja nije finansijska institucija;
- subjekt naveden u odeljku I. je član iste proširene grupe povezanih osoba kao subjekt čijim se dionicama trguje na uređenom tržištu;
- naziv subjekta čijim se deonicama trguje na uređenom tržištu je ..... ; **i**
- naziv tržišta hartija od vrednosti na kojem se trguje je .....

XXIV. Izuzeti NFSS u "posedu" SAD-a

38 ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće:

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

XXV. Aktivne NFSS

39 ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće:

- subjekt naveden u odeljku I. je strani subjekt koji nije finansijska 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 ponderisani prosek procenta pasivne imovine mereno na kvartalnoj osnovi) (vidi uputstva za definisanje pasivnog dohotka);

XXVI. Pasivne NFSS

40a ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće: subjekt naveden u odeljku I. je strani subjekt koji nije finansijska institucija (različit od investicionog subjekta organizovanog u "posedu" SAD-a) i ne dokazuje svoje status kao NFSS (ili povezana osoba) kojim se trguje na uređenom tržištu, izuzeti NFSS u "posedu" SAD-a, aktivni NFSS, NFSS koji ima obavezu direktnog izveštavanja ili sponzorisani NFSS koji ima obavezu izveštavanja.

Označite kvadratić 40b ili 40c, koji god se primenjuje.

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

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

XXVII. Izuzete SFI unutar grupe povezanih osoba

41 ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće u vezi subjekta navedenog u odeljku I.:

- član je proširene grupe povezanih osoba;
- ne vodi finansijske račune (različite od računa vođenih za članove svoje proširene grupe povezanih osoba);
- ne vrši plaćanja koja podležu 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 poreskog platioca/isplatitelja koji nije član njegove proširene grupe povezanih osoba; **i**
- nije saglasan izveštavati u skladu sa § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) ili na drugi način delovati kao agent u svrhe poglavlja 4. u ime bilo koje finansijske institucije, uključujući člana njegove grupe povezanih osoba.

XXVIII. Sponzorisani NFSS koji direktno izveštava

42. Naziv subjekta -sponzora: _____

GIIN subjekta-sponzora: _____

43. ☐ Izjavljujem/potvrđujem sledeće u vezi subjekta navedenog u odeljku I.: subjekt je NFSS koji direktno izveštava i koji je sponzorisan od strane subjekta navedenog u tački 42.

XXIX. Značajni vlasnici iz SAD-a u pasivnom NFSS-u

U(skladu sa zahtevima iz XXVI. Odeljka, unesite ime, adresu i TIN od svakog značajnog američkog vlasnika NFSS. Vidi uputstva o definiciji značajnog američkog vlasnika. Ako dostavljate obrazac SFI-u koja se smatra SFI po izveštajnom Modelu 1 ili Modelu 2, NFSS može takođe koristiti ovaj Odeljak u svrhu izveštavanja svojih kontrolnih osoba iz SAD u skladu sa odgovarajućem MDS.

Ime	Adresa	TIN

XXX. Izjava/Potvrda

Izjavljujem pod kaznenom i materijalnom odgovornošću da sam proučio informacije na ovom obrascu, i da su ove informacije istinite, tačne i potpune prema mojem najboljem saznanju i uverenju. Nadalje, izjavljujem pod punom materijalnom i kaznenom odgovornošću da:

- Subjekt naveden u tački 1. ovog obrasca je stvarni vlasnik dohotka na koji se odnosi ovaj obrazac, a koristi ovaj obrazac u svrhe potvrde statusa za svrhe iz 4. poglavlja ili je trgovac koji ovaj obrazac podnosi u svrhe odeljka 6050W,
- Subjekt naveden u tački 1. ovog obrasca nije osoba iz SAD-a,
- Prihod na koji se ovaj obrazac odnosi (a) nije stvarno povezan sa transakcijom ili poslom u SAD, (b) je stvarno povezan ali ne podleže oporezivanju prema primenjivom Ugovoru o izbegavanju dvostrukog oporezivanja, (c) je partnerov udeo u stvarno povezanom partnerskom prihodu, i
- Da je stvarni vlasnik, u odnosu na brokerske transakcije ili transakcije razmene, izuzeta strana osoba kako je definisano u uputstvima.

Nadalje, dajem suglasnost da se ovaj obrazac može proslediti bilo kojem poreskom platiocu/isplatitelju (engl. withholding agent) koji kontroliše, prima ili brine za prihod čiji sam stvarni vlasnik ili bilo kojem poreskom platiocu/isplatitelju koji može isplatiti ili izvršiti plaćanja prihoda kojega je subjekt iz tačke 1. stvarni vlasnik.

Suglasan sam da ću podneti novi obrazac unutar 30 dana ako bilo koja izjava na ovom obrascu postane netačna.

Ovde potpisati ....

Potpis opunomoćene fizičke osobe koja potpisuje u ime stvarnog vlasnika	Ime velikim slovima	Datum (MM-DD-GGGG)

□ **Izjavljujem da sam opunomoćen za potpisivanje umesto subjekta navedenog u tački 1. ovog obrasca.**