

Formulář W-8BEN-E (Revize 04/2016) Ministerstvo financí Úřad pro daňovou správu USA (IRS)	Osvědčení o statusu skutečného vlastníka pro potřeby provedení srážky daně a oznamovací povinnosti v USA (právnícké osoby) ► Formulář určen pouze pro právnícké osoby. Fyzické osoby vyplňují formulář W-8BEN. ► Odkazy ve formuláři - viz předpisy Úřadu pro daňovou správu USA (IRS). ► Bližší informace o formuláři W-8BEN a pokyny pro vyplnění - viz www.irs.gov/formw8bene . ► Formulář předejte plátcí srážkové daně nebo subjektu, který srážku daně provádí. Nezasílejte Úřadu pro daňovou správu USA (IRS).	OMB č. 1545-1621
Tento formulář NEVYPLŇUJTE, pokud: <ul style="list-style-type: none"> • Jste občanem USA, americkou právníckou osobou nebo rezidentem USA. • Jste zahraniční fyzickou osobou. V takovém případě vyplňte formulář: <ul style="list-style-type: none"> W-9 W-8BEN (fyzické osoby) <ul style="list-style-type: none"> • Jste zahraniční fyzickou nebo právníckou osobou s příjmy z obchodní / podnikatelské činnosti prováděné na území USA (neuplatňujete-li úlevy dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění) • Jste zahraniční osobní společností (sdružením), zahraničním svěřenským fondem nebo zahraničním fondem typu "grantor trust" (neuplatňujete-li výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění) (výjimky - viz pokyny) • Jste zahraniční vládní entitou, mezinárodní organizací, zahraniční centrální emisní bankou, zahraniční organizací osvobozenou od daně z příjmů, zahraniční soukromou nadací nebo vládou přičleněného území USA deklarující příjmy z USA / uplatňující § 115(2), § 501(c), § 892, § 895 nebo § 1443(b) (neuplatňujete-li výhody ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění) (viz pokyny) • Jste osobou jednajícím jako zprostředkovatel. 		
Část I Identifikace skutečného vlastníka		
1 Název skutečného vlastníka	2 Země registrace	
3 Název nezohledňované entity - příjemce platby (vyplňte, pouze pokud je nezohledňovaná entita příjemcem platby)		
4 Status dle kapitoly 3 (typ právnícké osoby) (vyberte pouze jednu možnost): Svěřenský fond typu "Simple trust" Svěřenský fond typu "Grantor trust" Svěřenský fond typu "Complex trust" Majetkový fond Stát (vláda) Centrální banka Organizace osvobozená od daní Soukromá nadace Pokud jste vybrali možnost "Nezohledňovaná entita", "Osobní společnost (sdružení)", "Svěřenský fond typu Simple trust" nebo "Svěřenský fond typu Grantor trust", uveďte, zda se jedná o hybridní entitu uplatňující nárok dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pokud "Ano", vyplňte Část III. Ano Ne		
5 Status dle kapitoly 4 (status FATCA) (není-li uvedeno jinak, vyberte pouze jednu možnost). (Podrobné informace naleznete v pokynech. Nezapomeňte níže vyplnit příslušná prohlášení).		
Neúčastníci se zahraniční finanční instituce (dále jen "ZFI") (včetně omezené ZFI, příp. ZFI se vztahem k oznamující ZFI dle smlouvy IGA 1, kromě registrované ZFI se statutem ZFI nebo účastníci se ZFI). pozn.mimo překlad: zahraniční = z pohledu USA	Neoznamující ZFI (včetně ZFI, se kterou se nakládá jako s registrovanou ZFI dodržující požadavky dle modelu 2 IGA). Vyplňte Část XII.	
Účastníci se ZFI.	Zahraniční vládní entita, vládní entita přičleněného území USA, zahraniční centrální banka. Vyplňte Část XIII.	
Oznamující ZFI (model 1).	Mezinárodní organizace. Vyplňte Část XIV.	
Oznamující ZFI (model 2).	Osvobozené důchodové plány. Vyplňte Část XV.	
Registrovaná ZFI považovaná za ZFI dodržující požadavky (kromě oznamující ZFI (model 1) / sponzorované ZFI bez přiděleného Globálního zprostředkovatelského identifikačního čísla GIIN).	Právnícká osoba zcela vlastněná osvobozenými skutečnými vlastníky. Vyplňte Část XVI.	
Sponzorovaná ZFI s přiděleným GIIN. Vyplňte Část IV.	Finanční instituce na (přičleněném) území USA. Vyplňte Část XVII.	
Certifikovaná neregistrující se místní banka považovaná za dodržující požadavky. Vyplňte Část V.	Nefinanční subjekt skupiny. Vyplňte Část XVIII.	
Certifikovaná ZFI považovaná za ZFI dodržující požadavky s úcty pouze s nízkou hodnotou. Vyplňte Část VI.	Vyloučená nefinanční začínající společnost. Vyplňte Část XIX.	
Certifikovaná uzavřená investiční společnost považovaná za dodržující požadavky. Vyplňte Část VII.	Vyloučená nefinanční entita v likvidaci nebo v úpadku. Vyplňte Část XX.	
Certifikovaná investiční entita nabízející krátkodobé investice považovaná za dodržující požadavky. Vyplňte Část VIII.	Organizace 501(c). Vyplňte Část XXI.	
Certifikovaná investiční poradci a investiční poradci považovaní za dodržující požadavky. Vyplňte Část IX.	Nezisková organizace. Vyplňte Část XXII.	
ZFI dokumentovaná vlastníkem. Vyplňte Část X.	Veřejně obchodovatelná zahraniční nefinanční právnícká osoba nebo zahraniční nefinanční právnícká osoba (dále jen "NFFE") přidružená k veřejně obchodovatelné společnosti. Vyplňte Část XXIII. pozn.mimo překlad: zahraniční = z pohledu USA	
Prodejce omezeného fondu. Vyplňte Část XI.	Vyloučená NFFE na (přičleněném) území USA. Vyplňte Část XXIV.	
	Aktivní zahraniční nefinanční právnícká osoba (Aktivní NFFE). Vyplňte Část XXV. pozn. nad rámec překladu - aktivita se posuzuje dle převážně dosahovaných příjmů (výroba, obchod, apod.)	
	Pasivní zahraniční nefinanční právnícká osoba (Pasivní NFFE). Vyplňte Část XXVI. pozn. nad rámec překladu - pasivita se posuzuje dle převážně dosahovaných příjmů (pronájem majetku, licenční poplatky, úroky, apod.)	
	Vyloučená přidružená ZFI. Vyplňte Část XXVII.	
	Přímou oznamující NFFE.	
	Sponzorovaná přímo oznamující NFFE. Vyplňte Část XXVIII.	
6 Adresa trvalého pobytu (ulice, číslo domu/bytu, PSČ). Neuvádějte P.O. Box nebo adresu jiné osoby.		
Město, stát nebo provincie včetně poštovního směrovacího čísla	Stát	
7 Korespondenční adresa (vyplňte, pouze pokud se liší od adresy trvalého pobytu)		
Město, stát nebo provincie včetně poštovního směrovacího čísla	Stát	
8 Identifikační číslo plátce daně v USA (TIN)	9a GIIN 9b Zahraniční daňové identifikační číslo 10 Další reference - číslo účtu / účtů, jiné (viz pokyny)	
10 Další reference - číslo účtu / účtů, jiné (viz pokyny)		
Poznámka: Vyplňte zbytek formuláře a v části XXIX připojte svůj podpis.		
Katalogové číslo 59689N Formulář W-8BEN-E (2/2014)		

Část II Nezohledňovaná entita nebo pobočka - příjemce platby. (Vyplňte, pouze jedná-li se o nezohledňovanou entitu nebo pobočku, která se nachází na území jiné země, než ve které má ZFI sídlo.)		
11 Status nezohledňované entity nebo pobočky-příjemce platby dle kapitoly 4 (status FATCA) Pobočka s omezením. Oznamující ZFI (model 1). Americká pobočka. Účastníci se ZFI. Oznamující ZFI (model 2).		
12 Adresa nezohledňované entity nebo pobočky (ulice, číslo domu/bytu, PSČ). Neuvádějte P.O. Box nebo adresu jiné osoby (kromě registrované adresy)		
Město, stát nebo provincie včetně poštovního směrovacího čísla	Stát	
13 GIIN (je-li přiděleno)		

Část III Nárok na úlevy dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění (pokud přichází v úvahu) (pouze pro účely kapitoly 3)		
14 Prohlašuji, že (vyberte): a) Skutečný vlastník je rezidentem (země) ve smyslu příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi USA a danou zemí.		

b Skutečný vlastník má příjem, na který se vztahují úlevy dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění, příp. splňuje podmínky ustanovení této smlouvy upravující omezení úlev (viz pokyny).
 c Skutečný vlastník nárokje úlevy dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění na dividendy ze zahraniční společnosti / z podílu na obchodní či podnikatelské činnosti zahraniční společnosti a splňuje status kvalifikovaného rezidenta (viz pokyny).

15 Zvláštní sazby srážkové daně a zvláštní podmínky(viz pokyny): Skutečný vlastník uplatňuje nárok na základě ustanovení článku
 smlouvy uvedeného v řádku 14 výše a uplatňuje nárok na% sazbu srážkové daně pro (uveďte typ příjmu):
 Uveďte důvody, proč skutečný vlastník splňuje podmínky článku smlouvy:

Část IV Sponzorovaná ZFI bez přiděleného GIIN

16 Název sponzorující entity:

17 Vyberte jednu nebo více možností.

Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Je ZFI výhradně proto, že je investiční entitou.
 - Není kvalifikovaným investorem, srážející zahraniční osobní společností nebo srážejícím zahraničním svěřenským fondem. **A dále**
 - Má dohodu s výše uvedenou entitou (která není neúčastní se ZFI), že bude její sponzorující entitou.
- Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:
- Je ovládanou zahraniční entitou definovanou v oddílu 957(a).
 - Není kvalifikovaným zprostředkovatelem, srážející zahraniční osobní společností nebo srážejícím zahraničním svěřenským fondem.
 - Je zcela vlastněná, přímo či nepřímo, americkou finanční institucí uvedenou výše, jež souhlasí s tím, že bude její sponzorující entitou. **A dále**
 - Sdílí se sponzorující entitou (uvedenou výše) společný elektronický účetní systém, který sponzorující entitě umožňuje identifikaci veškerých majitelů účtů a plátců entity, jakož i přístup k úplným informacím o účtech a zákaznících entity včetně, nikoliv však výhradně, k informacím o identifikaci zákazníků, dokumentaci zákazníků, zůstatcích na účtu a platbách ve prospěch majitelů účtů nebo plátců.

Část V Certifikovaná neregistrující se místní banka považovaná za dodržující požadavky

18 Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Působí výhradně a má povolení vykonávat činnost jako banka nebo družstevní záložna (či obdobná družstevní úvěrová organizace, která je provozována bez zisku) v zemi, v níž je zřízena nebo založena, a vykonává podnikatelskou činnost, která v případě bank spočívá především v přijímání vkladů od nepropojených retailových zákazníků a poskytování zápujček nepropojeným retailovým zákazníkům a v případě družstevní záložny nebo obdobné družstevní úvěrové organizace v přijímání vkladů od členů a poskytování zápujček členům, za předpokladu, že žádný člen nemá v takové družstevní záložně nebo družstevní úvěrové organizaci účast vyšší než pět procent,
- Nesnaží se získat majitele účtů mimo území země, v níž je zřízena,
- Nemá stálé sídlo mimo území dané země (pro tyto účely platí, že stálým sídlem podnikání není místo, které není oznámeno veřejnosti a z něhož finanční instituce provádí výhradně administrativní podpůrné funkce),
- Nemá ve své rozvaze majetek v hodnotě vyšší než 175 milionů USD a její ekonomicky spjatá skupina nemá ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných rozvahách celkový majetek v hodnotě více než 500 milionů USD **a dále zároveň**
- Je ZFI, pro niž platí, že členy její ekonomicky spjaté skupiny jsou pouze zahraniční finanční instituce, které byly založeny nebo zřízeny ve stejné zemi jako ZFI uvedená v Části I a které splňují požadavky uvedené v této Části V.

Část VI Certifikovaná ZFI považovaná za ZFI dodržující požadavky s účty pouze s nízkou hodnotou

19 Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Primárně nevykonává činnost spočívající v investování, reinvestování či obchodování s cennými papíry, majetkovými účastmi v osobních společnostech (sdruženích), komoditami, smlouvami založenými na pomyslné hodnotě podkladového aktiva, pojistnými smlouvami, smlouvami o pojištění důchodu, ani účastmi na těchto cenných papírech, majetkových účtech v osobních společnostech (sdruženích), komoditách, smlouvách založených na pomyslné hodnotě podkladového aktiva, pojistnými smlouvách či smlouvách o pojištění důchodu (včetně termínovaných smluv futures, forwardů a opcí),
- Nemá na žádném finančním účtu vedeném ZFI nebo členem její ekonomicky spjaté skupiny zůstatek nebo hodnotu vyšší než 50 000 USD (při použití pravidel uvedených v příloze I pro slučování účtů), **a dále zároveň**
- Nemá ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných rozvahách ke konci posledního účetního období celkový majetek v hodnotě vyšší než 50 milionů USD, přičemž totéž platí i pro případné členy její ekonomicky spjaté skupiny.

Část VII Certifikovaná uzavřená investiční společnost považovaná za dodržující požadavky

20 Název sponzorující právnické osoby:

21 Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Je ZFI výhradně proto, že je investiční entitou popsanou v § 1.1471-5 odst. e), bod 4
- Není kvalifikovaným zprostředkovatelem, srážející zahraniční osobní společností nebo srážejícím zahraničním svěřenským fondem,
- Má uzavřený smluvní vztah s výše uvedenou sponzorující entitou, v rámci kterého tato sponzorující entita souhlasí s tím, že bude v zastoupení ZFI plnit veškeré povinnosti spojené s prováděním due diligence, srážením a oznamováním a dalšími požadavky, které by ZFI byla povinna plnit, kdyby byla oznamující finanční institucí, **a dále zároveň**
- Všechny majetkové účasti a dluhové účasti v entitě vlastní maximálně dvacet fyzických osob (bez ohledu na dluhové účasti vlastněné americkými finančními institucemi, účastnicemi se ZFI, registrovanými ZFI splňujícími požadavky a certifikovanými ZFI splňujícími požadavky a na majetkové účasti vlastněné entitou, jestliže entita vlastní 100 % majetkové účasti v ZFI a sama je sponzorovanou ZFI).

Část VIII Certifikovaná investiční entita nabízející krátkodobé investice považovaná za dodržující požadavky

22 Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Existovala k 17. lednu 2013,
- Vydala k nebo před 17. lednem 2013 investorům všechny druhy své dluhové nebo majetkové účasti v souladu se svěřenskou nebo obdobnou smlouvou, **a dále zároveň**
- Je certifikovanou investiční entitou dodržující požadavky proto, že splňuje požadavky pro nakládání s entitou jako s investiční entitou nabízející krátkodobé investice (mj. požadavky na omezení aktiv a další požadavky dle § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Část IX Certifikování investiční poradci a investiční poradci považování za dodržující požadavky

23 Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Je finanční entitou výhradně proto, že je investiční entitou popsanou v § 1.1471-5(e)(4)(i)(A), **a dále zároveň**
- Nemá finanční účty.

Část X ZFI dokumentovaná vlastníkem

Pozn.: Tento status je možný, pouze pokud americká finanční instituce nebo účastníci se ZFI vyplňující tento formulář souhlasí s tím, že se ZFI bude nakládáno jako se ZFI dokumentované vlastníkem (požadavky - viz pokyny). ZFI je dále povinna učinit prohlášení uvedená níže.

24a (Všechny ZFI dokumentované vlastníkem tuto možnost zaškrtnou vždy) Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Nejedná jako zprostředkovatel,
- Nepřijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání,
- Není entitou, jejíž podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného,
- Není pojišťovnou (nebo mateřskou holdingovou společností pojišťovny), jež otevírá finanční účet nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu,
- Není vlastněná entitou, ani není členem ekonomicky spjaté skupiny, která přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo obdobného podnikání, jejíž podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného, nebo která je pojišťovnou (nebo mateřskou holdingovou společností pojišťovny), jež otevírá finanční účet nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu, **a dále zároveň**
- Nevede finanční účet pro jakoukoliv neúčastní se ZFI.

Část X ZFI dokumentovaná vlastníkem (pokr.)

Vyberte dle skutečnosti buď možnost 24b nebo 24c.

24b Prohlašuji, že ZFI uvedená v Části I:

- Předložila, příp. předloží prohlášení vlastníka obsahující:
 - název, adresu, daňové identifikační číslo (TIN, bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4 a příp. druh dokumentace překládané ohledně fyzických osob a definovaných amerických osob, které mají přímou či nepřímou majetkovou účast v ZFI dokumentované vlastníkem (skrze různé entity kromě definovaných amerických osob).
 - název, adresu, daňové identifikační číslo (TIN, bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4 a příp. druh dokumentace překládané ohledně fyzických osob a definovaných amerických osob, které mají dluhovou účast v ZFI dokumentované vlastníkem (včetně nepřímé dluhové účasti, jež zahrnuje dluhovou účast v entitě vlastněné přímo či nepřímo plátcem nebo jakoukoliv přímou nebo nepřímou dluhovou účast v osobě věřitele plátce) v hodnotě převyšující 50 000 USD (bez ohledu na dluhové účasti vlastněné účastnicemi se ZFI, registrovanými ZFI dodržujícími požadavky, certifikovanými ZFI dodržujícími požadavky a výjimkou vyloučených NFFE, vyloučených skutečných vlastníků či jiných než definovaných amerických osob), **a dále**
 - další dodatečné informace požadované subjektem provádějícím srážku daně ke splnění požadavků ve vztahu k této entitě.

<p>24c Prohlašuji, že ZFI uvedená v části I předložila, příp. předloží zprávu auditora podepsanou do čtyř let od data provedení platby a vytvořenou nezávislou účetní firmou nebo právním zástupcem se sídlem v USA a potvrzením o provedení prověrky dokumentace ZFI z hlediska vlastníků a věřitelů dané entity dle §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) a splnění požadavků ze strany ZFI pro nakládání se ZFI jako se ZFI dokumentovanou vlastníkům. Dále prohlašuji, že ZFI uvedená v části I předložila, příp. předloží prohlášení ohledně amerických osob – vlastníků ZFI, jakož i vyplněný formulář W-9 obsahující případná vzdání se práv či nároků.</p>
<p>Zaškrtněte, příp. ponechte volné.</p>
<p>24d Prohlašuji, že entita uvedená v řádku 1 je svěřenským fondem, který nemá případné beneficienty nebo kategorie neidentifikovaných beneficietů.</p>

<p>Část XI Prodejce omezeného fondu</p>
<p>25a (Prodejci omezeného fondu tuto možnost zaškrtnou vždy) Prohlašuji, že právnická osoba uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rozděljuje dluhovou či majetkovou účast omezeného fondu, pro který je tento formulář vyplňován, • Poskytuje investiční služby minimálně 30 vzájemně nepropojeným klientům a její vzájemně propojení klienti tvoří méně než polovinu z celkového počtu, • Je povinná v rámci boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti vykonávat due diligence v souladu se souvisejícími zákony země, ve které je zřízena (v jurisdikci FATF), • Působí výhradně v zemi, v níž byla založena nebo zřízena, nemá stálé sídlo mimo území dané země a byla založena nebo zřízena ve stejné zemi jako případní ostatní členové její ekonomicky spjaté skupiny, • Nesnaží se získat klienty mimo území země, v níž byla založena / zřízena, • Nespravuje celkový majetek v hodnotě vyšší než 175 milionů USD a ve výkazu zisku a ztráty za poslední účetní rok nedeclaruje hrubý příjem vyšší než 7 milionů, • Není členem ekonomicky spjaté skupiny, která spravuje celkový majetek v hodnotě vyšší než 500 milionů USD a která ve svých konsolidovaných nebo kombinovaných výkazech zisku a ztráty deklaruje hrubý příjem vyšší než 20 milionů USD, a dále zároveň • Nerozděljuje dluh ani cenné papíry omezeného fondu definovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky ani neúčastnicím se ZFI. <p>Vyberte dle skutečnosti buď možnost 25b nebo 25c.</p> <p>Dále prohlašuji, že právnická osoba uvedená v části I v souvislosti s veškerým prodejem dluhové nebo majetkové účasti v omezeném fondu, pro který je tento formulář vyplňován po 31. prosinci 2013:</p>
<p>25b Byla a je vázána smlouvou o rozdělení dluhu / cenných papírů, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhu / cenných papírů americkým entitám a americkým rezidentům-fyzickým osobám a v současné době je vázána smlouvou o rozdělení dluhu / cenných papírů, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhu / cenných papírů definovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky či neúčastnicím se ZFI.</p>
<p>25c Je v současné době vázána smlouvou o rozdělení dluhu / cenných papírů, která obsahuje ujednání o zákazu prodeje dluhu / cenných papírů definovaným americkým osobám, pasivním NFFE s jedním nebo více hlavními americkými vlastníky či neúčastnicím se ZFI platné pro všechny prodeje uskutečněné před zahnutím tohoto omezení do smlouvy o rozdělení dluhu / cenných papírů, a dále dle postupu uvedeného v §1.1471-4(c) pro dříve existující účty provedla kontrolu všech účtů souvisejících s prodejem a vykouplila, stáhla, příp. zajistila převod cenných papírů účastníci se ZFI / oznamující ZFI (model 1) z omezeného fondu na prodejce, jež byly prodány definovaným americkým osobám, pasivním NFFE vlastněným z velké části jednou nebo vícero americkými osobami či neúčastnicím se ZFI.</p>

<p>Část XII Neoznamující ZFI</p>
<p>26 Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Splňuje požadavky k tomu, aby byla považována za neoznamující finanční instituci dle smlouvy mezi USA a _____ • Je s ní nakládáno jako s _____ <p>v souladu s ustanoveními smlouvy (viz pokyny), a dále zároveň</p> <ul style="list-style-type: none"> • Má přidělené toto GILN (je-li ZFI, s níž se nakládá jako s registrovanou ZFI dodržující požadavky dle modelu 2 IGA): _____

<p>Část XIII Zahraniční vládní entita, vládní entita přiřazeného území USA, zahraniční emisní banka</p>
<p>27 Prohlašuji, že entita uvedená v části I je skutečným vlastníkem platby a neprovádí obchodní finanční činnost stejného typu jako vykonávají pojišťovny, svěřenské instituce nebo instituce přijímající vklady v souvislosti s platbami, účty nebo závazky, pro které je tento formulář vyplňován (kromě výjimek uvedených v §1.1471-6(h)(2)).</p>

<p>Část XIV Mezinárodní organizace</p>
<p>Vyberte dle skutečnosti buď možnost 28a nebo 28b.</p>
<p>28a Prohlašuji, že entita uvedená v části I je mezinárodní organizací popsanou v oddíle 7701(a)(18).</p>
<p>28b Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se skládá především ze zahraničních vlád, • Je dle zahraničního práva odpovídajícího úpravě výsad a imunit mezinárodních organizací považována za mezivládní nebo nadnárodní organizaci, • Nemá příjem, který by plynul ve prospěch soukromých osob, • Je skutečným vlastníkem platby a neprovádí obchodní finanční činnost stejného typu jako vykonávají pojišťovny, svěřenské instituce nebo instituce přijímající vklady v souvislosti s platbami, účty nebo závazky, pro které je tento formulář vyplňován (kromě výjimek uvedených v §1.1471-6(h)(2)).

<p>Část XV Osвобоzené důchodové plány</p>
<p>Vyberte dle skutečnosti možnost 29a, b, c, d, e, nebo f.</p>
<p>29a Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Je zřízená v zemi, s níž má USA uzavřenou platnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění (nárokujete-li úlevy ze smlouvy - viz část III), • Je provozována především za účelem správy nebo poskytování penzijních nebo důchodových příspěvků, a dále zároveň • Má nárok na výhody dle smlouvy ohledně příjmů, které jsou odvozeny ze zdrojů na území USA (nebo by na tyto výhody měla nárok, kdyby jí nějaké takové příjmy vznikly) jakožto entita se sídlem v jiné zemi, která splňuje platná omezení pro požadavek na příspěvky.
<p>29b Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Je zřízená pro poskytování důchodových příspěvků, nemocenských dávek nebo příspěvků při úmrtí (nebo jakékoliv jejich kombinace) příjemcům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů náhradou za poskytované služby, • Nemá jediného příjemce s právem na více než 5 % z majetku ZFI, • Podléhá regulaci ze strany vlády, v níž je zřízena nebo v níž působí, a příslušným daňovým orgánům této země poskytuje každoroční výkazy s informacemi o svých příjmech, a dále zároveň • Má dle zákonů země, v níž je zřízena nebo v níž působí, vzhledem ke svému statusu v důchodovém nebo penzijním plánu obecně osvobozena od daně z příjmů z investování, • Získává alespoň 50 % svých celkových příspěvků od sponzorujících zaměstnavatelů (s výjimkou převodu majetku z jiných plánů popsanych v této části, důchodových nebo penzijních účtů popsanych v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA, jiných důchodových plánů popsanych v příslušném modelu 1 IGA nebo účtů popsanych v §1.1471-5(b)(2)(i)(A)), • Nepovoluje, příp. vztahuje sankce na rozdělování nebo čerpání prostředků z fondu před vznikem určitých událostí souvisejících s odchodem do důchodu, vznikem pracovní neschopnosti nebo úmrtím (kromě převodu přídelů na účty popsané v §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (důchodové a penzijní účty), do důchodových a penzijních účtů popsanych v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA nebo do jiných důchodových fondů popsanych v této části nebo v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA), nebo • Omezuje příspěvky od zaměstnavatelů do fondu odkazem na příjem z výdělečné činnosti zaměstnance nebo max. částkou 50 000 USD ročně.
<p>29c Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Je zřízená pro poskytování důchodových příspěvků, nemocenských dávek nebo příspěvků při úmrtí (nebo jakékoliv jejich kombinace) příjemcům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů náhradou za poskytované služby, • Má méně než 50 účastníků, • Je financována jedním nebo více zaměstnavateli, kteří nejsou investičními entitami ani pasivními NFFE, • Uplatňuje omezení na příspěvky zaměstnanců a zaměstnavatelů do fondu (jiné než převody majetku z jiných plánů popsanych v této části, důchodové a penzijní účty popsané v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA nebo účty popsané v §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) odkazem na příjem z výdělečné činnosti, resp. kompenzací zaměstnance, • Neumožňuje účastníkům, kteří nemají bydliště v zemi, v níž je entita zřízena nebo v níž působí, uplatňovat nárok na více než 20 % z majetku fondu, a dále zároveň • Podléhá regulaci ze strany vlády, v níž je zřízena nebo v níž působí, a příslušným daňovým orgánům této země poskytuje každoroční výkazy s informacemi o svých příjmech .
<p>29d Prohlašuji, že entita uvedená v části I je zřízena jako penzijní plán splňující požadavky oddílu 401(a), s výjimkou požadavku na financování plánu svěřenským fondem zřízeným nebo založeným v USA.</p>
<p>29e Prohlašuji, že entita uvedená v části I je zřízena výhradně za účelem získávání příjmů pro jeden nebo více důchodových fondů popsanych v této části nebo v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA, účty popsané v §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (důchodové a penzijní účty), nebo důchodové a penzijní účty popsané v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA.</p>

<p>Část XV Osвобоzené důchodové plány (pokr.)</p>
<p>29f Prohlašuji, že entita uvedená v části I:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Je zřízena a financována zahraniční vládní entitou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládní entitou přiřazeného území USA (jak jsou tyto jednotlivě definovány v §1.1471-6) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsáním v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA pro poskytování důchodových příspěvků, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo příspěvků při úmrtí příjemcům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci sponzora (nebo osobami, které tyto zaměstnanci určili), nebo • Je zřízena a financována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládou přiřazeného území USA (jak jsou tyto jednotlivě definovány v §1.1471-6) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsáním v příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA pro poskytování důchodových příspěvků, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo příspěvků při úmrtí příjemcům nebo účastníkům, kteří nejsou současnými či bývalými zaměstnanci sponzora, jestliže příspěvky poskytované těmto příjemcům nebo účastníkům jsou poskytovány náhradou za osobní služby prováděné pro sponzora.

Část XVI Entita zcela vlastněná osvobozenými skutečnými vlastníky**30** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Je ZFI výhradně proto, že je investiční entitou,
- Je entitou, u níž platí, že každý přímý držitel majetkové účasti v této entitě je osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v §1.1471-6 nebo příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA,
- Je entitou, u níž platí, že každý přímý držitel dluhové účasti v takové entitě je buď institucí přijímající vklady (s ohledem na zápůjčku poskytnutou této entitě) nebo osvobozeným skutečným vlastníkem popsaným v §1.1471-6 nebo příslušném modelu 1 nebo modelu 2 IGA,
- Předložila prohlášené vlastníka obsahující název, adresu, daňové identifikační číslo (TIN, bylo-li přiděleno), status dle kapitoly 4 a popis druhu dokumentace předkládané subjektu provádějícím srážku daně ohledně každé osoby s dluhovou účastí v entitě v podobě finančního účtu nebo přímé majetkové účasti, **a dále zároveň**
- Předložila dokumentaci uvádějící, že každý vlastník entity je sám entitou popsanou v §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) a/nebo (g) bez ohledu na to, jsou-li tito vlastníci skutečnými vlastníky.

Část XVII Finanční instituce na (příčleněném) území USA**31** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I je finanční institucí (jinou než investiční entitou) založenou nebo zřízenou dle práva příčleněných území USA.**Část XVIII Vyloučený nefinanční subjekt skupiny****32** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Je holdingovou společností, společností poskytující finanční služby nebo kaptivní finanční institucí a všechny podstatné činnosti této entity jsou funkcemi popsanými v §1.1471-5(e)(5)(i)(C) až E,
- Je subjektem nefinanční skupiny popsané v §1.1471-5(e)(5)(i)(B),
- Není svěřenskou institucí ani institucí přijímající vklady (resp. tyto služby poskytuje pouze členům své ekonomicky spjaté skupiny), **a dále zároveň**
- Nefunguje (nebo se neprezentuje) jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond zadlužených akvizičních struktur nebo jiný investiční vehikl, jehož účelem je akvizice nebo financování společností a poté držení podílů v těchto společnostech ve formě kapitálových aktiv pro investiční účely.

Část XIX Vyloučená nefinanční začínající společnost**33** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Byla zřízena dne (jedná-li se o novou oblast podnikání, uveďte datum, kdy tato nová oblast podnikání byla schválena rozhodnutím představenstva) (datum nesmí být starší než 24 měsíců před uskutečněním platby),
- Ještě neprovádí podnikání a nemá žádnou předcházející provozní historii, nebo investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce nebo pasivní NFFE,
- Investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce, **a dále zároveň**
- Nefunguje (nebo se neprezentuje) jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond zadlužených akvizičních struktur nebo jiný investiční vehikl, jehož účelem je akvizice nebo financování společností a poté držení podílů v těchto společnostech ve formě kapitálových aktiv pro investiční účely.

Část XX Vyloučená nefinanční entita v likvidaci nebo v úpadku**34** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I:

- Podala návrh na likvidaci, návrh na restrukturalizaci nebo návrh na vyhlášení úpadku dne
- V posledních pěti letech nevykonávala činnost finanční instituce ani nepůsobila jako pasivní NFFE,
- Je v procesu likvidace nebo restrukturalizace, příp. úpadku s cílem dále provádět nebo znovu začít činnosti nefinanční entity, **a dále zároveň**
- Předložila, nebo předloží listinný důkaz (např. ohlášení úpadku nebo jiný úřední dokument) potvrzující nárok, který entita uplatňuje (je-li v úpadku nebo likvidaci po dobu delší než tři roky).

Část XXI 501(c) Organizace**35** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I je organizací 501(c) a jako taková:

- Obdržela od IRS písemné rozhodnutí, že plátce je organizací 501(c). Toto rozhodnutí, které je stále v platnosti a účinnosti, bylo vydáno dne
- Předložila kopii stanoviska amerického právního zástupce potvrzující, že plátce je organizací 501(c) (bez ohledu na to, je-li plátce zahraniční soukromou nadací).

Část XXII Nezisková organizace**36** Prohlašuji, že entita uvedená v Části I je neziskovou organizací splňující tyto požadavky:

- Je zřízena a vedena v zemi, v níž je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely,
- V zemi, v níž je rezidentem, je osvobozená od daně z příjmů,
- Nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku,
- Platné zákony země, v níž je entita rezidentem, nebo v níž byly vytvořeny dokumenty o zřízení entity, nepovolují, aby příjmy nebo majetek entity byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativní entity s výjimkou provádění charitativních činností entity nebo plateb přiměřených odměn za poskytnuté služby nebo plateb představujících objektivní tržní hodnotu majetku, který entita zakoupila, **a dále zároveň**
- Platné zákony země, v níž je entita rezidentem, nebo v níž byly vytvořeny dokumenty o zřízení entity, vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku entity byl všechen její majetek rozdělen vládní entitě, složce vládní entity nebo jiné organizace popsané v této části XXII, nebo aby připadl vládě země nebo jejího dílčího politického útvaru, v němž je entita rezidentem.

Část XXIII Veřejně obchodovatelná NFFE nebo NFFE přidružená k veřejně obchodovatelné společnosti**Vyberte dle skutečnosti buď možnost 37a nebo 37b.****37a** Prohlašuji, že:

- Entita uvedená v Části I je zahraniční korporací, která není finanční institucí, **a dále zároveň**
- Akcie této korporace jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích cenných papírů, mj. na: (vyjmenujte jeden trh cenných papírů, na němž jsou akcie korporace pravidelně obchodovány).

37b Prohlašuji, že:

- Entita uvedená v Části I je zahraniční korporací - nefinanční institucí,
- Entita uvedená v Části I je členem téže ekonomicky spjaté skupiny jako entita, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů,
- Entitou, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů, je:, **a dále zároveň**
- Akcie jsou pravidelně obchodovány na trhu cenných papírů, konkrétně na:

Část XXIV Vyloučená NFFE na (příčleněném) území USA**38** Prohlašuji, že:

- Entita uvedená v Části I je entitou zřízenou na (příčleněném) území USA.
- Entita uvedená v Části I:
- Nepřijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání.
- Není entitou, jejíž podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného.
- Není pojišťovnou (nebo mateřskou holdingovou společností pojišťovny), jež otevírá finanční účet nebo je povinna provádět platby týkající se finančního účtu.
- Všichni vlastníci entity uvedené v Části I jsou v dobré víře rezidenty (příčleněného) území USA, na němž je NFFE zřízena nebo založena.

Část XXV Aktivní NFFE**39** Prohlašuji, že:

- Entita uvedená v Části I je zahraniční právnickou osobou - nefinanční institucí,
- Méně než 50 % hrubého příjmu této právnické osoby za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem, **a dále zároveň**
- Méně než 50 % aktiv držících touto právnickou osobou jsou aktiva, která vytvářejí nebo jsou držena za účelem vytváření pasivních příjmů (vypočtené jako vážený průměr čtvrtletně měřeného procentuálního objemu pasivních aktiv) (definice pasivního příjmu - viz pokyny).

Část XXVI Pasivní NFFE**40a** Prohlašuji, že právnická osoba uvedená v Části I je zahraniční právnickou osobou - nefinanční institucí (jinou než investiční entitou) zřízenou na (příčleněném) území USA, která neprohlašuje, že je veřejně obchodovatelnou NFFE (nebo k ní přidruženou entitou), vyloučenou NFFE na (příčleněném) území USA, aktivní NFFE, přímo oznamující NFFE nebo sponzorovanou přímo oznamující NFFE.**Vyberte dle skutečnosti buď možnost 40b nebo 40c.****40b** Dále prohlašuji, že právnická osoba uvedená v Části I nemá hlavní americké vlastníky (nebo, kontrolující americké osoby).**40c** Dále prohlašuji, že právnická osoba uvedená v Části I uvedla název, adresu a TIN každého hlavního amerického vlastníka (nebo kontrolující americké osoby) NFFE v Části XXX.

