



# Zjednodušené pokyny pro vyplnění formuláře W-8BEN-E

Jen pro nefinanční instituce

Aktualizováno: duben 2015

Prohlášení ve vztahu k oběžníku 230:

Daňová doporučení obsažená v tomto dokumentu nejsou určena k tomu, aby se libovolný klient či další osoba vyhnuli sankcím, jež mohou plynout z amerického daňového zákoníku či z příslušných zahraničních či místních daňových předpisů. Tento dokument je obecné povahy a je založen na právněních, která se mohou změnit. Poskytujeme jej jen pro informaci. Není zamýšlen jako náhrada odborného daňového poradenství a nesmí takto být používán.

Treasury and Trade Solutions

citi®

Tento průvodce slouží k vyplnění formuláře W-8BEN-E (ve verzi z února 2014), který prokazuje zahraniční status právnické osoby, která **není** „US osobou“, a její status dle FATCA. Definice důležitých pojmů (uvedených v uvozovkách) jsou uvedeny v Dodatku.

Tyto podrobné pokyny jsou určeny entitám, které pro účely FATCA **nejsou** „finančními institucemi“ a které si otevírají vkladový účet či investují do termínovaných vkladů. Tento dokument obsahuje pouze pokyny týkající se těchto konkrétních situací. Pokud tento formulář vyplňujete za „finanční instituci“ nebo otevíráte účet pro úschovu cenných papírů nebo vstupujete do jiných transakcí, použijte oficiální pokyny IRS (daňový úřad USA).

## Krok 1: Potvrďte, že nejste vyloučeni z použití formuláře W-8BEN-E:

Přečtěte si popis situací uvedených v horní části tohoto formuláře pod hlavičkou „Tento formulář NEPOUŽÍVEJTE pro“. Pokud se Vás týká některá z těchto situací, použijte místo formuláře W-8BEN-E příslušný uvedený formulář.

## Krok 2: Uveďte „skutečného vlastníka příjmu“ účtu v části I

**Řádek 1 (název skutečného vlastníka příjmu):** Uveďte plný název právnické osoby, která je „skutečným vlastníkem příjmu“. Tento název musí odpovídat názvu na zakládacím dokumentu včetně případných změn. Nepoužívejte žádné zkratky s výjimkou těch, které se obvykle používají k označení právní formy (např. a.s. nebo s.r.o.).

**Řádek 2 (stát založení):** Zadejte zemi, v níž byla právnická osoba založena či zaregistrována či jejímiž zákony se řídí. Nezkracujte název země. Pokud se však jedná o USA, měli byste zpravidla místo formuláře W-8 vyplnit IRS formulář W-9.

**Řádek 3 (daňově nesamostatný subjekt):** Pokud jste daňově nesamostatným subjektem (disregarded entity), ale NEJSTE finanční institucí, nechejte řádek 3 prázdný.

**Řádek 4 (typ subjektu):** Viz pokyny v kroku 3.

**Řádek 5 (postavení dle FATCA):** Viz pokyny v kroku 4.

**Řádek 6 (sídlo):** Zadejte adresu trvalého sídla právnické osoby. Připojte i název ulice, číslo domu a případně bytu a název země (nezkracujte její název) a NEPOUŽÍVEJTE:

- poštovní schránku (ledaže se jedná o zapsané sídlo právnické osoby);
- adresu u finanční instituce;
- adresu používanou výlučně jako korespondenční;
- adresu c/o (ledaže se jedná o zapsané sídlo právnické osoby).

Trvalé sídlo právnické osoby je adresa v zemi, o které entita tvrdí, že jej jejím rezidentem pro účely daně z příjmů. Pokud entita není daňovým rezidentem žádné země, jejím trvalým sídlem je místo, kde má svou hlavní kancelář.

**Řádek 7 (korespondenční adresa):** Zadejte svou korespondenční adresu, pokud se liší od trvalého sídla. Nezkracujte název země.

**Řádek 8 (US TIN):** Máte-li americké identifikační číslo daňového poplatníka (TIN), zadejte jej do tohoto řádku. Americký TIN není podmínkou získání nároku na sníženou sazbu či osvobození od americké srážkové daně z úroku vypláčeného z vkladového účtu či termínovaného vkladu.

**Řádek 9a (GIIN):** Nepoužije se. Právnická osoba nemusí mít GIIN, ledaže se jedná o vykazující finanční instituci, správce trustu s vykázaným správcem (trustee documented trust), přímo vykazující NFFE či sponzorovanou přímo vykazující NFFE.

**Řádek 9b (zahraniční TIN):** U vkladových účtů otevřených u pobočky banky v USA MUSÍTE uvést zahraniční daňové identifikační číslo, které vydala země, jejímž jste daňovým rezidentem, ledaže:

- Vám zahraniční TIN nebyl vydán nebo
- příslušná země TIN nevydává.

**Řádek 10 (referenční čísla):** Pokud je entita vyplňující formulář W-8BEN-E jediným vlastníkem daňově nesamostatného subjektu (disregarded entity), uveďte v řádku 10 název tohoto subjektu, čímž formulář spojíte s účtem, jehož vlastníkem je daňově nesamostatný subjekt.

## Krok 3: Určete typ entity

Označte relevantní políčko v řádku 4. Určete klasifikaci právnické osoby na základě amerických daňových zásad. Níže je uveden popis některých těchto amerických daňových zásad.

Neamerický podnikatelský subjekt je automaticky zahraniční korporací, pokud se jedná o typ entity popsany v nařízeních amerického ministerstva financí, odd. 301.7701-2(b)(8) pro zemi, v níž je tato entita zaregistrována.

Pokud podnikatelský subjekt (jiný než zahraniční korporace jako taková) má jen jednoho vlastníka, je klasifikován buď jako korporace či jako daňově nesamostatný subjekt. Neručí-li jediný vlastník omezeně, k neamerické entitě se nepřihlíží jakožto k entitě odlišné od svého vlastníka a jediný vlastník musí vyplnit příslušný daňový formulář USA svým jménem. Ručí-li jediný vlastník omezeně, je neamerická entita klasifikována jako korporace.

Neamerické podnikatelské subjekty, které mají dva či více společníky, jsou klasifikovány buď jako korporace či jako osobní společnost (partnership). Pokud žádný společník podnikatelského subjektu neručí neomezeně za závazky tohoto subjektu, je tento subjekt standardně klasifikován jako korporace. Ručí-li jeden člen neomezeně, je tento podnikatelský subjekt standardně klasifikován jako osobní společnost (partnership).

Podnikatelské subjekty s výjimkou zahraničních korporací jako takových si mohou zvolit, že chtějí být klasifikovány jinak než jejich standardní klasifikací (jako daňově nesamostatný subjekt, osobní společnost či korporace), zaškrtnutím příslušného políčka na Formuláři 8832 u IRS. Poté se při vyplnění formuláře W-8 použije zvolená (a nikoli standardní) klasifikace.

## Krok 4: Určete status entity dle FATCA

Zaškrtněte relevantní políčko v řádku 5 a vyplňte oddíl formuláře, který je s daným statutem dle FATCA spojen. Tím pádem nebudete vyplňovat žádné jiné části od části IV do části XVIII.

Prvních 14 statusů dle FATCA uvedených v řádku 5 (plus oddíl XVII Finanční instituce působící v teritoriu USA) se týká jen zahraničních finančních institucí (FFI), nikoli tedy nefinančních institucí. Zbývající statusy FATCA (oddíly XIII až XVI a XVIII až XXVIII) lze rozdělit do tří níže popsaných kategorií.

Chcete-li určit, zda se Vás konkrétní status FATCA týká, přečtěte si podmínky uvedené v oddíle, který mu je věnován. Pokud potřebujete další informace, podívejte se na úplné pokyny IRS k formuláři W-8BEN-E, nebo se poraďte se svým daňovým poradcem.

<b>Kategorie 1: Osvobození skuteční vlastníci</b>	
<b>Status FATCA</b>	<b>Vyplňte oddíl</b>
Zahraniční vláda, vláda državy USA nebo zahraniční centrální emisní banka	XIII
Mezinárodní organizace	XIV
Plán důchodového zabezpečení osvobozený od daně	XV
Subjekt zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně	XVI

Poznámka: Statusy v kategorii 1 se netýkají závazků (např. bankovních vkladových účtů či termínovaných vkladů), které skutečný vlastník drží v souvislosti s prováděním komerčních finančních aktivit, jaké provádějí pojišťovny, správcovské instituce či depozitáři.

<b>Kategorie 2: Vyňaté nefinanční zahraniční entity (NFFE)</b>	
<b>Status FATCA</b>	<b>Vyplňte oddíl</b>
Nefinanční skupinová entita	XVIII
Začínající nefinanční společnost (start-up) osvobozená od daně	XIX
Nefinanční subjekt v likvidaci či konkurzu osvobozený od daně	XX
Organizace dle ustanovení 501(c)	XXI
Nezisková organizace	XXII
Veřejně obchodovaná NFFE či NFFE přidružená k veřejně obchodované korporaci	XXIII
NFFE působící v teritoriu USA osvobozená od daně	XXIV
Aktivní NFFE	XXV
Vnitroskupinová FFI, na kterou se vztahuje výjimka	XXVII
Přímo vykazující NFFE	N/A
Sponzorovaná přímo vykazující NFFE	XXVIII

Poznámka: NFFE osvobozená od daně je osvobozena od požadavku odevzdat subjektu provádějícímu srážku daně prohlášení o svých vlastnících či ovládajících osobách či mu sdělit jejich totožnost.

Poznámka: NFFE, jejíž akcie jsou veřejně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry, nebo libovolná její přidružená společnost mimo USA může požádat o výjimku z FATCA zaškrtnutím pole v řádku 5 a vyplněním Oddílu XXIII. Pro mateřskou společnost: Zaškrtněte pole 37a a zadejte název burzy cenných papírů, kde se pravidelně obchodují příslušné akcie. Pro přidruženou společnost: Zaškrtněte pole 37b a zadejte název mateřské společnosti, jejíž akcie se veřejně obchodují.

<b>Kategorie 3: Pasivní NFFE</b>	
<b>Status FATCA</b>	<b>Vyplňte oddíl</b>
Pasivní NFFE podle nařízení amerického ministerstva financí	XXVI (a XXX, je-li to relevantní)
Pasivní NFFE podle mezinárodní smlouvy (IGA)	XXVI (a připojte osvědčení a seznam ovládajících amerických osob)

Poznámka: Pasivní NFFE musí označením políčka v řádku 40a uvést, že není osvobozenou NFFE. Pokud se jedná o prohlášení na základě nařízení amerického ministerstva financí, pasivní NFFE musí buď v řádku 40b uvést (zaškrtnutím políčka), že nemá významné vlastníky z USA, a pokud má významné vlastníky z USA, musí označit políčko 40c a každého takového vlastníka uvést (název, adresa a TIN) v oddílu XXX.

Pokud však jde o prohlášení na základě „mezinárodní smlouvy“ (IGA), **nesmí** pasivní NFFE označit políčko 40b či 40c a **nesmí** vyplnit oddíl XXX. Místo toho pasivní NFFE, která podává prohlášení na základě IGA, musí k formuláři W-8BEN-E připojit přílohu, v níž uvede jurisdikci, která se považuje za jurisdikci s platnou a účinnou IGA, a popíše svůj status pasivní NFFE v souladu s příslušnou IGA. Příloha by měla rovněž obsahovat prohlášení o tom, zda pasivní NFFE ovládají občané či rezidenti USA, a v kladném případě rovněž seznam uvádějící totožnost (jméno/název, adresu a TIN) každé takové ovládající osoby z USA.

## Krok 5: Oddíly II a III můžete přeskočit

Oddíl II (daňově nesamostatný subjekt, pobočka přijímající platbu): Tento oddíl se týká **pouze** daňově nesa-  
mostatného subjektu, či pobočky, která je FFI nacházející se v jiné zemi, než která je uvedena na řádku 2.

Oddíl III (žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy): Snížená sazba či osvobození od americké sráž-  
kové daně z úroku vypláceného z vkladového účtu či termínovaného vkladu nejsou podmíněny vznesením  
nároku na výhody z mezinárodní smlouvy s USA.

## Krok 6: Vyplňte oddíl XXIX formuláře (Potvrzení)

Oprávněná osoba musí podepsat formulář W-8BEN-E a uvést veškeré požadované informace do polí uvede-  
ných v oddíle XXIX, aby byl formulář považován za řádně vyplněný a aby byla potvrzena správnost a úpl-  
nost informací a prohlášení v něm uvedených:

- Formulář vlastnoručně podepište
- Napište tiskacími písmeny jméno, osoby, která formulář podepsala
- Zadejte datum podpisu formuláře ve formátu MM-DD-RRRR
- Zaškrtnutím políčka potvrďte, že podepsaný má právo podepisovat za entitu uvedenou v řádku 1 formuláře.

K osobám, které mají právo podepisovat daňové formuláře za korporaci, patří výše postavené osoby (offi-  
cer) či další osoby, které jsou k tomu zmocněny z rozhodnutí představenstva či na základě plné moci.

Vyplněný formulář W-8BEN-E předejte osobně, poštou, kurýrem, faxem či e-mailem své kontaktní osobě  
v Citi. Pokud Citi předáte papírový formulář, musí se jednat o ručně podepsaný originál, nikoli o fotokopii.

### **Prohlášení ve vztahu k oběžníku 230:**

Daňová doporučení obsažená v tomto dokumentu nejsou určeny (a nesmí být použity) k tomu, aby se libo-  
volný klient či další osoba vyhnuli sankcím, jež mohou plynout z amerického daňového zákoníku či z přísluš-  
ných zahraničních či místních daňových předpisů. Tento dokument je obecné povahy a je založen na oprávně-  
ních, která se mohou změnit. Poskytujeme jej jen pro informaci. Není zamýšlen jako náhrada odborného  
daňového poradenství a nesmí takto být používán.

## Dodatek: Důležité definice (v abecedním pořadí)

### Poznámky:

1. Veškeré odkazy na paragrafy amerického daňového zákona budou označeny jako „odd. xxx zákona“.
2. Definice uvedené v tomto Dodatku jsou odvozeny z nařízení zveřejněných americkým ministerstvem financí a daňovou službou USA. Definice použité v modelu 1 IGA se od nich mohou odchylovat. Pokud vznášíte nárok dle ustanovení modelu 1 IGA, seznamte se s obsahem příslušné mezinárodní smlouvy (IGA).

### Skutečný vlastník příjmu:

Skutečný vlastník příjmu je obecně osoba, která je podle amerických daňových zásad povinna v daňovém přiznání zahrnout platbu do hrubého příjmu. Osoba však není skutečným vlastníkem příjmu do té míry, v jaké příjem získává jako zmocněnec, zástupce či schovatel, či do té míry, v jaké je prostředníkem, k jehož účasti na transakci se nepřihlíží. Pokud jsou vyplaceny částky, které nepředstavují příjem, skutečný vlastník je určen, jako by šlo o příjem.

Zahraniční osobní společnosti (partnership), zahraniční jednoduché trusty a zahraniční trusty ovládané svým zřízovatelem nejsou skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného partnerství či trustu. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraniční osobní společnosti (partnership) jsou obvykle společníci za předpokladu, že se nejedná o osobní společnost, zahraniční jednoduché trusty a zahraniční trusty ovládané svým zřízovatelem, o zmocněnce či jiné zprostředkovatele. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraničnímu jednoduchému trustu (tj. zahraničnímu trustu popsanému v odd. 651(a) zákona) jsou obecně osoby mající prospěch z trustu, pokud se nejedná o zahraniční osobní společnosti (partnership), zahraniční jednoduché trusty a zahraniční trusty ovládané svým zřízovatelem, o zmocněnce či jiné zprostředkovatele. Skutečnými vlastníky příjmu vypláčeného zahraničnímu trustu ovládanému svým zřízovatelem (tj. zahraniční trust v té míře, v jaké je celý příjem či jeho část považován za vlastněný zřízovatelem či jinou osobou dle odd. 671 a 679 zákona) jsou osoby, na něž je nahlíženo jako na vlastníky trustu. Skutečným vlastníkem příjmu vypláčeného zahraničnímu složitěmu trustu (tj. zahraniční trust, který není zahraniční jednoduchý trust nebo zahraniční trust ovládaný svým zřízovatelem) je trust samotný.

### Daňově nesamostatný subjekt:

Daňově nesamostatný subjekt je subjekt, ke kterému se pro účely výpočtu daní v USA nepřihlíží jako k entitě oddělené od svého jediného vlastníka. Neamerická entita (jiná než zahraniční korporace jako taková) je standardně klasifikována jako subjekt, k němuž se nepřihlíží, pokud jeho jediný vlastník ručí neomezeně. Způsobilá entita si případně může zvolit status daňově nesamostatného subjektu podáním formuláře 8832, který IRS schválí.

### Zavedený trh cenných papírů:

Zavedený trh cenných papírů znamená:

- zahraniční burzu, která je oficiálně uznávaná, dozorovaná či regulována vládním úřadem zahraniční země, v níž se nachází, a kde roční hodnota obchodovaných akcií přesahuje 1 miliardu USD během každého ze tří kalendářních roků, jež bezprostředně předcházejí kalendářnímu roku, v němž se splnění kritéria určuje, přičemž se zohledňují i případní právní předchůdci burzy,
- národní burzu, která je podle odd. 6 zákona o burzách cenných papírů z roku 1934 (15 USD 78f) zaregistrována u Komise pro cenné

papíry USA;

- libovolnou burzu uvedenou v článku o omezení výhod v platné mezinárodní dohodě o zamezení dvojího zdanění příjmů s USA nebo
- libovolnou jinou burzu, kterou tajemník určí ve zveřejněném dokumentu.

### Rozšířená skupina přidružených společností:

Rozšířená skupina přidružených společností je obecně definována v souladu se zásadami odd. 1504(a) zákona a znamená jeden či více řetězců členů propojených společnou mateřskou společností, pokud ta přímo vlastní akcie nebo jiný majetkový podíl, který vyhovuje testu vlastnictví v Dočasných ustanoveních, odd. 1.1471-5T(i)(4), v alespoň jednom z dalších členů.

### Finanční instituce:

Finanční instituce obecně znamená entitu, která je vkladovou, uschovatelskou, investiční entitou či pojišťovací společností (nebo holdingovou společností pojišťovací společností), která uzavírá pojistky s jednorázovým plněním či doživotní výplátou. Více informací obsahují nařízení amerického ministerstva financí, odd. 1.1471-5(e) nebo ustanovení platné IGA.

### Zahraniční osoba:

Zahraniční osoby zahrnují zahraniční korporace, zahraniční osobní společnosti (partnership), zahraniční trusty a další osoby, které nejsou osobami USA. Obecně platí, že platba americké pobočky zahraniční osoby je platbou zahraniční osobě.

### Mezinárodní smlouva (IGA):

Mezinárodní smlouvou (IGA) se rozumí IGA model 1 nebo IGA model 2 uzavřená mezi americkým ministerstvem financí a zahraniční vládou či jí určeným orgánem. Seznam jurisdikcí, u kterých se vychází z toho, že mají IGA modelu 1 či modelu 2, najdete na stránce <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

### Člen rozšířené skupiny přidružených společností:

Korporace, osobní společnost (partnership) či trust, které vyhovují podmínce společného vlastnictví, avšak s výjimkou korporací popsaných v odstavcích (1), (4), (6), (7) nebo (8) odd. 1504(b) zákona, jsou členy rozšířené skupiny přidružených společností. Korporace splňuje požadavek vlastnictví, pokud je vlastněna jinou členskou entitou či společnou mateřskou entitou, pokud více než 50 % hlasovacích práva spojených s akciemi této korporace a více než 50 % celkové hodnoty jejích akcií vlastní přímo jeden či více dalších členů skupiny (včetně společné mateřské entity). Další informace o použití testu vlastnictví obsahují Dočasná ustanovení, oddíl 1.1471-5T(i)(4).

### Pasivní příjem:

S výjimkou osvozených příjmů se pasivním příjmem rozumí část hrubého příjmu sestávající se z:

1. dividend včetně náhradních dividendových částek;
2. úroků;
3. příjmu odpovídajícímu úroku včetně náhradního úroku a částek přijatých ze skupiny pojistných smluv či v souvislosti s nimi, pokud přijatá

- částka částečně či zcela závisí na výkonnosti této skupiny;
4. nájemného a licenčního poplatků s výjimkou těch, které plynou z obchodů či podnikání aktivně prováděných (alespoň částečně) zaměstnanci NFFE;
  5. anuit;
  6. přebytku zisků nad ztrátami u prodeje či výměny nemovitostí, z nichž plyne pasivní příjem popsáný v částech 1 až 5 výše;
  7. přebytku zisků nad ztrátami z transakcí (včetně futures, forwardů apod.) s libovolnými komoditami avšak vyjma:
    - libovolné komoditní zajišťovací transakce popsané v odd. 954(c)(5)(a) zákona a zjištěné tak, že entita je považována za ovládanou zahraniční korporaci nebo
    - aktivních zisků nebo ztrát z prodeje komodit, ale jen pokud jsou prakticky všechny komodity zahraniční entity řádně popsány v podoběch (1), (2) či (8) odd. 1221(a) zákona;
  8. přebytku kurzových zisků nad ztrátami (dle definice v odd. 988(b) zákona) plynoucími z transakce dle odd. 988;
  9. čistého příjmu ze smluv o hypotetické jistině (notional principal contract - NPC) dle definice v nařízení amerického ministerstva financí, odd. 1.1446-3(c)(1);
  10. částek získaných z pojistek s kapitálovou hodnotou; nebo
  11. částek získaných pojišťovnou v souvislosti s rezervami na pojistné a kontrakty s doživotním plněním.
4. individuální penzijní plán dle definice v odd. 7701(a)(37) zákona;
  5. USA či její 100% vlastněná agentura nebo jiný orgán;
  6. libovolný stát USA, District of Columbia, jakékoli území USA či jakýkoli jejich administrativní region nebo jejich libovolná agentura nebo orgán;
  7. libovolná banka dle definice v odd. 581 zákona,
  8. libovolný realitní investiční trust dle definice v odd. 856 zákona;
  9. libovolná regulovaná investiční společnost dle definice v odd. 851 zákona nebo libovolná entita registrovaná u Komise pro cenné papíry dle zákona o investičních společnostech z roku 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
  10. libovolný běžný trustový fond dle definice v odd. 584(a) zákona;
  11. libovolný trust, který je osvobozen od amerických daní dle odd. 664(c) zákona nebo popsán v odd. 4947(a)(1) zákona;
  12. obchodník s cennými papíry, komoditami či derivátovými finančními nástroji (včetně smluv o hypotetické jistině - NPC, futures, forwardů a opcí), který je jako takový zaregistrován dle zákonů USA;
  13. makléř; a
  14. libovolný trust osvobozený od daní dle plánu podle odd. 403(b) či 457(g) zákona.

#### Významný vlastník z USA:

Významný vlastník z USA znamená libovolnou Specifikovanou osobu USA, která:

- přímo či nepřímo vlastní více než 10 % akcií (dle hlasovacích práv či hodnoty) libovolné zahraniční korporace;
- přímo či nepřímo vlastní více než 10 % zisků či kapitálových podílů v zahraničním partnerství;
- je považována za vlastníka libovolné části zahraničního trustu podle odd. 671 až 679 zákona; nebo
- přímo či nepřímo drží více než 10% podíl v nějakém trustu.

#### Osoba USA:

Osoby USA zahrnují:

- občany USA či cizince s trvalým pobytem v USA;
- korporace vzniklé podle zákonů USA, některého státu USA či District of Columbia;
- osobní společnosti (partnership) vzniklé podle zákonů USA, některého státu USA či District of Columbia;
- trust, pokud (1) americký soud může vykonávat primární dohled nad jeho správou a (2) jedna nebo více osob USA má pravomoc řídit všechna závazná rozhodnutí trustu.

#### Pravidelné obchodování:

Akcie korporace se v kalendářním roce pravidelně obchodují na jednom či více zavedených trzích s cennými papíry, pokud:

- jedna nebo více tříd akcií korporace, které v součtu představují více než 50 % celkových hlasovacích práv spojených s akciemi s hlasovacím právem a celkové hodnoty akcií této korporace, byly během předchozího roku kotovány na tomto trhu či trzích; a
- ve vztahu ke každé třídě akcií, které se započítávají do požadavku na více než 50% kotaci:
  - obchody v každé takové třídě na tomto trhu probíhaly během minulého kalendářního roku (s vyloučením minimálních objemů) alespoň 60 dní a
  - celkový počet akcií v každé takové třídě, které se na tomto trhu obchodovaly během předchozího roku, představovaly během minulého kalendářního roku alespoň 10 % průměrného počtu akcií v oběhu v této třídě.

#### Specifikovaná osoba USA:

Specifikovaná osoba USA je libovolná osoba USA s výjimkou:

1. korporace, jejichž akcie se pravidelně obchodují na jednom či více zavedených veřejných trzích;
2. libovolná korporace, která je členem téže rozšířené skupiny přidružených společností jako korporace popsána v předcházejícím bodu;
3. organizace osvobozená od zdanění podle odd. 501(a) zákona;



