

Potvrzení o postavení skutečného vlastníka příjmů pro účely srážkové daně a podávání daňového hlášení ve Spojených státech (pro právnické osoby)

► Určeno pro právnické osoby. Fyzické osoby musí použít formulář W-8BEN. ► Odkazy na paragrafy se vztahují k federálnímu daňovému zákoníku USA (Internal Revenue Code).

► Pokyny a nejnovější informace najdete na stránkách www.irs.gov/FormW8BENE.

► Tento formulář odevzdejte zástupci pro srážkovou daň nebo plátcí. Nezasílejte jej americkému federálnímu finančnímu úřadu (IRS).

Č. Úřadu pro řízení
a rozpočet (OMB)
1545-1621

(Rev. červenec 2017)

Ministerstvo financí Federální
finanční úřad (IRS)**Tento formulář NEPOUŽÍVEJTE pro:****Namísto něj použijte formulář:**

- Americké subjekty, americké občany nebo rezidenty W-9
- Zahraniční fyzické osoby W-8BEN (pro fyzické osoby) nebo formulář 8233
- Zahraniční fyzické osoby nebo subjekty prohlašující, že příjem je účelně spojen s provozováním obchodní nebo podnikatelské činnosti v USA (pokud nežadají o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy) W-8ECI
- Zahraniční osobní společnosti, zahraniční jednoduché trusty nebo zahraniční trusty patřící jejich zřizovateli (pokud nežadají o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy) (výjimky naleznete v pokynech) W-8IMY
- Zahraniční vlády, mezinárodní organizace, zahraniční centrální emisní banky, zahraniční organizace osvobozené od daně, zahraniční soukromé nadace, nebo vlády amerických držav prohlašující, že příjem je účelně spojen s příjmy v USA, nebo žádající o uplatnění § 115 odst. (2), § 501 odst. (c), § 892, § 895 nebo § 1443 odst. (b) (pokud nežadají o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy) (další výjimky najdete v pokynech) W-8ECI nebo W-8EXP
- Osoby působící ve funkci zprostředkovatele (včetně oprávněného zprostředkovatele jednajícího jako oprávněný prodejce derivátů) W-8IMY

Část I Identifikační údaje skutečného vlastníka příjmu**1** Název organizace, která je skutečným vlastníkem příjmu**2** Stát, v němž byla organizace založena**3** Název daňově nesamostatného subjektu, který přijímá platbu (existuje-li, viz pokyny)

- 4** Postavení dle oddílu 3 (typ subjektu) (zaškrtněte pouze jedno pole):
- | | | |
|---|---|--|
| <input type="checkbox"/> Obchodní společnost | <input type="checkbox"/> Daňově nesamostatný subjekt | <input type="checkbox"/> Osobní společnost |
| <input type="checkbox"/> Jednoduchý trust | <input type="checkbox"/> Trust patřící jeho zřizovateli | <input type="checkbox"/> Komplexní trust |
| <input type="checkbox"/> Centrální emisní banka | <input type="checkbox"/> Organizace osvobozená od daně | <input type="checkbox"/> Soukromá nadace |
| <input type="checkbox"/> Pozůstalost | <input type="checkbox"/> Mezinárodní organizace | <input type="checkbox"/> Vláda |

Pokud jste uvedl, že se jedná o daňově nesamostatný subjekt, osobní společnost, jednoduchý trust nebo trust patřící jeho zřizovateli, je tento subjekt hybridním subjektem žádajícím o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy? Pokud jste uvedl „ano“, vyplňte část III. Ano Ne

5 Postavení dle oddílu 4 (postavení v rámci zákona FATCA) (Podrobnosti naleznete v pokynech a vyplňte níže uvedená osvědčení příslušného postavení daného subjektu.)

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA (včetně zahraniční finanční instituce přidružené k zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou, jež není zahraniční finanční institucí, která je považována za instituci dodržující zákon FATCA, zahraniční finanční institucí, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo skutečným vlastníkem osvobozeným od daně). | <input type="checkbox"/> Distributor s omezením. Vyplňte část XI. |
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. | <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou. Vyplňte část XII. |
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1. | <input type="checkbox"/> Zahraniční vláda, vláda americké državy nebo zahraniční centrální emisní banka. Vyplňte část XIII. |
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2. | <input type="checkbox"/> Mezinárodní organizace. Vyplňte část XIV. |
| <input type="checkbox"/> Registrovaná zahraniční finanční instituce považovaná za instituci dodržující zákon FATCA (jiná než zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, financovaná zahraniční finanční instituce nebo zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou uvedená v části XII). Viz pokyny. | <input type="checkbox"/> Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně. Vyplňte část XV. |
| <input type="checkbox"/> Financovaná zahraniční finanční instituce. Vyplňte část IV. | <input type="checkbox"/> Subjekt, který je zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně. Vyplňte část XVI. |
| <input type="checkbox"/> Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část V. | <input type="checkbox"/> Finanční instituce působící v teritoriu USA. Vyplňte část XVII. |
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou. Vyplňte část VI. | <input type="checkbox"/> Nefinanční skupina osvobozená od daně. Vyplňte část XVIII. |
| <input type="checkbox"/> Financovaný investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je institucí dodržující zákon FATCA. Vyplňte část VII. | <input type="checkbox"/> Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně. Vyplňte část XIX. |
| <input type="checkbox"/> Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA. Vyplňte část VIII. | <input type="checkbox"/> Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně. Vyplňte část XX. |
| <input type="checkbox"/> Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty. Vyplňte část IX. | <input type="checkbox"/> Organizace popsaná v § 501 odst. (c). Vyplňte část XXI. |
| <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastních. Vyplňte část X. | <input type="checkbox"/> Nezisková organizace. Vyplňte část XXII. |
| | <input type="checkbox"/> Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, která je nefinančním zahraničním subjektem. Vyplňte část XXIII. |
| | <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA. Vyplňte část XXIV. |
| | <input type="checkbox"/> Aktivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXV. |
| | <input type="checkbox"/> Pasivní nefinanční zahraniční subjekt. Vyplňte část XXVI. |
| | <input type="checkbox"/> Zahraniční finanční instituce operující mezi přidruženými společnostmi. Vyplňte část XXVII. |
| | <input type="checkbox"/> Nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo. |
| | <input type="checkbox"/> Financovaný nefinanční zahraniční subjekt, podávající hlášení přímo. Vyplňte část XXVIII. |
| | <input type="checkbox"/> Účet, který není finančním účtem. |

Část I Identifikační údaje skutečného vlastníka příjmu (pokračování)

- 6 Adresa trvalého pobytu (ulice, čís. bytu nebo kanceláře nebo venkovská cesta). **Neuvádějte adresu P. O. boxu nebo adresu „k rukám“** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.	Stát
--	------

- 7 Adresa pro doručování korespondence (pokud se liší od výše uvedené adresy)

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.	Stát
--	------

- 8 Daňové identifikační číslo amerického poplatníka (TIN), pokud je vyžadováno

9a GIIN

b Daňové identifikační číslo zahraničního poplatníka

- 10 Jednací číslo (čísla) (viz pokyny)

Poznámka: Vyplňte prosím zbytek formuláře, včetně podpisu v části XXX.

Část II Daňově nesamostatný subjekt nebo pobočka přijímající platby (Vyplňte pouze v případě daňově nesamostatného subjektu s číslem GIIN nebo pobočky zahraniční finanční instituce v jiném státu, než v němž má zahraniční finanční instituce sídlo. Viz pokyny.)

- 11 Postavení daňově nesamostatného subjektu nebo pobočky přijímající platby dle oddílu 4 (postavení dle zákona FATCA)
- Pobočka považovaná za zahraniční finanční instituci, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1. Americká pobočka.
- Zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA. Zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 2.
- 12 Adresa daňově nesamostatného subjektu nebo pobočky (ulice, čís. bytu nebo kanceláře nebo venkovská cesta). **Neuvádějte adresu P. O. boxu nebo adresu „k rukám“** (pokud se nejedná o adresu sídla).

Město, stát nebo provincie. Uvedte případné PSČ.

Stát

- 13 GIIN (pokud bylo přiděleno) _____

Část III Žádost o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy o daních z příjmu (existují-li).
(Pouze pro účely oddílu 3.)

- 14 Potvrzuji, že (zaškrtněte všechny platné možnosti):
- a Skutečný vlastník příjmu je rezidentem _____ ve smyslu mezinárodní smlouvy o daních z příjmu mezi Spojenými státy a touto zemí.
- b Skutečný vlastník příjmu pobírá příjem (nebo příjmy), u nichž žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, a případně splňuje požadavky ustanovení této smlouvy o omezení výhod. Následují typy ustanovení o omezení výhod, které mohou být součástí platné daňové mezinárodní smlouvy (zaškrtněte pouze jednu; viz pokyny):
- Vláda Společnost, která splňuje test vlastnictví a eroze daňového základu
- Důchodový trust nebo důchodový fond osvobozený od daně Společnost, která splňuje test odvozených výhod
- Jiné společnosti s osvobozením od daně Společnost s předmětem příjmu, který splňuje test aktivního obchodování nebo podnikání
- Veřejně obchodovatelná společnost Obdržení kladného výběrového určení od kompetentního úřadu USA
- Pobočka veřejně obchodovatelné společnosti Jiné (určete článek a odstavec): _____
- c Skutečný vlastník příjmu žádá o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy pro dividendy vyplácené z amerických zdrojů zahraniční společnosti, nebo pro požitky z obchodní nebo podnikatelské činnosti zahraniční společnosti ve Spojených státech a je v postavení oprávněného rezidenta (viz pokyny).
- 15 **Zvláštní sazby a podmínky** (pokud je lze uplatnit – viz pokyny):
Skutečný vlastník příjmu žádá na základě ustanovení článku a odstavce _____ mezinárodní smlouvy uvedené výše v řádku 14a _____ % sazbu srážkové daně z (uvedte typ příjmu): _____
Vysvětlíte další podmínky v článku, které skutečný vlastník splňuje, aby byl oprávněn pro získání sazby daně prováděné srážkou: _____

Část IV **Financovaná zahraniční finanční instituce**

- 16 Název financujícího subjektu: _____
- 17 **Zaškrtněte všechna platná pole.**
- Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Je investičním subjektem.
 - Není oprávněným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň (pokud to nepovoluje smlouva o zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň), nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň; a
 - Dohodil se s výše uvedeným subjektem (jenž není zahraniční finanční institucí, která neuzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA) na tom, že bude působit ve funkci subjektu financujícího daný subjekt.
- Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Je ovládanou zahraniční společností, jak je definována v § 957 odst. (a).
 - Není oprávněným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň, nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň.
 - Je zcela v přímém nebo nepřímém vlastnictví výše uvedené americké finanční instituce, která souhlasí s tím, že bude působit ve funkci subjektu financujícího daný subjekt.
 - Má s financujícím subjektem (jenž je vymezen výše) společný účetní systém, který umožňuje financujícímu subjektu určit všechny vlastníky účtu a příjemce plateb daného subjektu a zajišťuje mu přístup ke všem informacím o účtech a zákaznících, které jsou uchovávány daným subjektem, zejména k identifikačním údajům zákazníků, dokumentaci zákazníků, zůstatkům na účtech a všem platbám vlastním účtům či příjemcům plateb.

Část V **Neregistrovaná místní banka s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA**

- 18 Potvrzují, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:
- Působí výhradně jako banka nebo úvěrová společnost (nebo podobná nezisková družstevní úvěrová organizace) a vlastní licenci ve státě, v němž byl založen.
 - Se primárně zabývá, v případě banky, přijímáním vkladů od retailových zákazníků, kteří nejsou s touto bankou spřízněni, a poskytováním půjček těmto zákazníkům, a v případě úvěrové společnosti nebo podobné družstevní úvěrové organizace, přijímáním vkladů od členů a poskytováním půjček členům, s podmínkou, že žádný podíl člena v této úvěrové společnosti nebo družstevní úvěrové organizaci nepřesahuje 5 %.
 - Nenabízí své služby vlastníkům účtů mimo stát, v němž byla založena.
 - Nemá stálé místo podnikání mimo tento stát (pro tyto účely stálé místo podnikání nezahrnuje místo, které není veřejně inzerováno, v němž zahraniční finanční instituce vykonává výhradně podpůrné administrativní činnosti).
 - Jeho aktiva na rozvaze nedosahují částky větší než 175 USD miliónů, a pokud se jedná o člena rozšířené skupiny přidružených společností, nedosahují celková aktiva skupiny na její konsolidované či kombinované rozvaze částky větší než 500 USD miliónů.
 - Členem její rozšířené skupiny přidružených společností není žádná jiná zahraniční finanční instituce, která by nebyla založena ve stejné zemi jako zahraniční finanční instituce vymezená v části I a která by nespĺňovala požadavky uvedené v této části.

Část VI **Zahraníční finanční instituce s osvědčením, že je považována za instituci dodržující zákon FATCA, která vede pouze účty s nízkou hodnotou**

- 19 Potvrzují, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:
- Se primárně nezabývá investicemi, reinvesticemi nebo obchodem s cennými papíry, podíly v osobních společnostech, komoditami, kontrakty s hypotetickou jistinou, pojistnými nebo anuitními smlouvami nebo vlastnickými právy (včetně termínovaných nebo forwardových smluv nebo opcí) k těmto cenným papírům, podílům v osobních společnostech, komoditám, kontraktům s hypotetickou jistinou a pojistným nebo anuitním smlouvám.
 - Na žádném finančním účtu vedeném danou zahraniční finanční institucí nebo případným členem její rozšířené skupiny přidružených společností není zůstatek přesahující částku 50 000 USD (po uplatnění příslušných pravidel pro agregaci účtů).
 - Aktiva dané zahraniční finanční instituce ani celé případné rozšířené skupiny přidružených společností této zahraniční finanční instituce na její konsolidované či kombinované rozvaze nedosahují ke konci posledního účetního roku částky větší než 50 miliónů USD.

Část VII **Financování investiční prostředek ve vlastnictví jen několika vlastníků, s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA**

- 20 Název financujícího subjektu: _____
- 21 Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Je zahraniční finanční institucí pouze proto, že se jedná o investiční subjekt popsáný v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) předpisu.
 - Není oprávněným zprostředkovatelem, zahraniční osobní společností vybírající srážkovou daň, nebo zahraničním trustem vybírajícím srážkovou daň.
 - Bude mít všechny své prověrky due diligence, srážkové daně a odpovědnosti hlášení vlastníků (určené jako by zahraniční finanční instituce byla zahraniční finanční instituce, která uzavřela smlouvu o dodržování zákona FATCA) splněny financujícím subjektem uvedeným na řádce 20.
 - Všechny dluhové a kapitálové podíly v daném subjektu vlastní 20 či méně fyzických osob (bez ohledu na dluhové podíly ve vlastnictví amerických finančních institucí, zahraničních finančních institucí, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaných zahraničních finančních institucí považovaných za instituce dodržující zákon FATCA a zahraničních finančních institucí s osvědčením, že jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, a kapitálové podíly ve vlastnictví určitého subjektu, pokud tento subjekt vlastní 100procentní kapitálový podíl v dané zahraniční finanční společnosti a sám je financovanou zahraniční finanční institucí).

Část VIII **Investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností s osvědčením, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA**

- 22 Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:
- Existovala k datu 17. ledna 2013.
 - Dne 17. ledna 2013 nebo před tímto datem vydal všechny třídy svých dluhových nebo kapitálových podílů pro investory v souladu se smlouvou o trustu nebo podobnou dohodou.
 - Vlastní osvědčení o tom, že je považován za instituci dodržující zákon FATCA, protože splňuje požadavky pro to, aby byl považován za investiční subjekt investující do dluhopisových obligací s omezenou životností (např. omezení týkající se jeho aktiv a jiné požadavky dle § 1.1471-5 odst. (f) pododst. (2) položky (iv) předpisu).

Část IX Určité investiční subjekty, které si nevedou finanční účty23 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:

- Je finanční institucí pouze proto, že se jedná o investiční subjekt popsany v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (4) položce (i) písm. (A).
- Nevede finanční účty.

Část X Zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích

Poznámka: Toto postavení se použije, pouze pokud americká finanční instituce, zahraniční finanční instituce, která podepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo zahraniční finanční instituce podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní dohodou č. 1, které byl tento formulář odevzdán, souhlasí s tím, že bude danou zahraniční finanční institucí považovat za zahraniční finanční institucí podávající hlášení o vlastnicích (požadavky na způsobilost naleznete v pokynech). Navíc musí zahraniční finanční instituce splňovat níže uvedená potvrzení.

24a (Toto pole zaškrtnou všechny zahraniční instituce podávající hlášení o vlastnicích.) Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Nejedná jako zprostředkovatel.
- Nepřijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti.
- Podstatná část její činnosti nespočívá v tom, že by držela finanční aktiva pro jiné subjekty.
- Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu.
- Není ve vlastnictví subjektu, který přijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti, podstatná část jeho činnosti spočívá v držení finančních aktiv pro jiné subjekty, nebo je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu, ani není v rozšířené skupině přidružených společností, v níž je takový subjekt;
- Nevede finanční účet pro žádnou zahraniční finanční instituci, která nepodepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA.
- Nemá vymezené americké subjekty, které vlastní kapitálové podíly nebo dluhové podíly (jiné než dluhové podíly, které nepředstavují finanční účet nebo které mají zůstatek či hodnotu nepřesahující 50 000 USD) v jiné zahraniční finanční instituci než té uvedené na prohlášení zahraniční finanční instituce uvádějící vlastníka.

Zaškrtněte pole 24b nebo 24c, dle toho, které platí.

b Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I:

- Podala nebo podá hlášení o vlastnicích zahraniční finanční instituce, které obsahuje:
 - (i) Jméno, adresu, (případně) daňové identifikační číslo, postavení dle oddílu 4 a typ dodané dokumentace (pokud je vyžadována) pro všechny fyzické osoby a vymezené americké subjekty, které vlastní přímé nebo nepřímé kapitálové podíly v této zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnicích (bez uvedení subjektů, které nejsou vymezenými americkými subjekty).
 - (ii) Jméno, adresu, (případně) číslo daňové identifikační číslo a postavení dle oddílu 4 pro všechny fyzické osoby a vymezené americké subjekty, které vlastní dluhové podíly v dané zahraniční finanční instituci podávající hlášení o vlastnicích (včetně nepřímých dluhových podílů, které zahrnují dluhové podíly subjektu, který přímo nebo nepřímo vlastní příjemce platby, nebo přímých či nepřímých kapitálových podílů majitele dluhopisu příjemce platby), vytvářející finanční účet přesahující částku 50 000 USD (bez ohledu na všechny dluhové podíly ve vlastnictví zahraničních finančních institucí, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, registrovaných zahraničních finančních institucí považovaných za instituce dodržující zákon FATCA, zahraničních finančních institucí s osvědčením, že jsou považovány za instituce dodržující zákon FATCA, nefinančních zahraničních institucí osvobozených od daně, skutečných vlastníků příjmů osvobozených od daně nebo jiných amerických osob než vymezených amerických subjektů).
 - (iii) Jakékoliv další informace, které zástupce pro srážkovou daň vyžaduje pro splnění svých závazků vůči danému subjektu.
- Poskytla nebo poskytne platnou dokumentaci splňující požadavky § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (6) písm. (iii) předpisu pro každý subjekt uvedený v prohlášení hlášení vlastníka zahraniční finanční instituce.

c Potvrzuji, že zahraniční finanční instituce uvedená v části I dodala nebo dodá posudek auditora, podepsaný do 4 let od data provedení platby, vyhotovený nezávislou účetní firmou nebo právním zástupcem se sídlem ve Spojených státech a uvádějící, že firma nebo zástupce zkontrolovali dokumentaci dané zahraniční finanční instituce týkající se všech jejích vlastníků a držitelů dluhopisů a vyhotovenou v souladu s § 1.1471-3 odst. (d) pododst. (6) položky (iv) písm. (A) čís. (2) předpisu, a že zahraniční finanční instituce splňuje všechny požadavky pro to, aby byla klasifikována jako zahraniční finanční instituce podávající hlášení o vlastnicích. Zahraniční finanční instituce uvedená v části I také podala nebo podá hlášení o vlastnicích zahraniční finanční instituce, kteří jsou vymezenými americkými subjekty, formuláře W-9 a příslušná zřeknutí se práv.

Zaškrtněte případně políčko 24d (volitelné, viz pokyny).

d Potvrzuji, že subjekt uvedený na řádce 1 je trust, který nemá žádné následné beneficiary (contingent beneficiary) nebo určené třídy nespécifikovaných beneficiary.

Část XI Distributor s omezením25a (Všichni distributoři s omezením zaškrtnou toto pole.) Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:

- Působí jako distributor dluhových nebo kapitálových podílů fondu s omezením, jehož se tento formulář týká.
- Poskytuje investiční služby alespoň 30 zákazníkům, kteří nejsou nijak vzájemně spřízněni, a vzájemně spřízněna je méně než polovina jeho zákazníků.
- Je povinen provést prověrky k zamezení praní špinavých peněz v souladu se zákony proti praní špinavých peněz státu, v němž byl založen (jenž je jurisdikcí splňující požadavky Finanční akční skupiny (Financial Action Task Force, FATF).
- Působí výhradně ve státě, v němž byl založen, nemá stálé místo podnikání mimo tento stát a byl založen ve stejné zemi jako členové jeho případné skupiny přidružených společností.
- Nenabízí své služby zákazníkům mimo stát, v němž byl založen.
- Celková aktiva, která má ve své správě, nedosahují částky větší než 175 milionů USD a hrubé příjmy na jeho výkazu zisku a ztrát za poslední účetní rok nedosahují částky větší než 7 milionů USD.

Část XI Distributor s omezením (pokračování)

- Není členem rozšířené skupiny přidružených společností, jejíž celková aktiva, která má tato skupina ve své správě, dosahují částky větší než 500 miliónů USD nebo hrubé příjmy na jejím kombinovaném nebo konsolidovaném výkazu zisku a ztrát za poslední účetní rok dosahují částky větší než 20 miliónů USD.
- Nedistribuuje dluhové podíly nebo cenné papíry fondu s omezením vymezeným americkým subjektům, pasivním zahraničním nefinančním subjektům s jedním nebo více americkými vlastníky s podstatným podílem, nebo zahraničním finančním institucím, které podepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA.

Zaškrtněte pole 25b nebo 25c, dle toho, které platí.

Dále potvrzují, že ve vztahu k veškerému prodeji dluhových nebo kapitálových podílů fondu s omezením, jehož se tento formulář týká, a který byl uskutečněn po 31. prosinci 2011, subjekt uvedený v části I:

- b Byl vázán distribuční smlouvou, která obsahovala všeobecný zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů americkým subjektům a americkým fyzickým osobám, které jsou americkými rezidenty, a v současné době je vázán distribuční smlouvou, která obsahuje zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů vymezeným americkým subjektům, pasivním zahraničním nefinančním subjektům s jedním či více americkými vlastníky s podstatnými podíly, nebo zahraničním finančním institucím, které nepodepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA.
- c Je v současné době vázán distribuční smlouvou, která obsahuje zákaz prodeje dluhových podílů nebo cenných papírů vymezeným americkým subjektům, pasivním nefinančním zahraničním subjektům s jedním či více americkými vlastníky s podstatnými podíly nebo zahraničním finančním institucím, které nepodepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, a u veškerého prodeje uskutečněného před datem začlenění tohoto omezení do své distribuční smlouvy, zkontroloval účty vztahující se k tomuto prodeji v souladu s postupy uvedenými v § 1.1471-4 odst. (c) předpisu, týkajícími se účtů, které existovaly před zavedením tohoto omezení, a vykoupil nebo stáhl cenné papíry, které byly prodány vymezeným americkým subjektům, pasivním nefinančním zahraničním subjektům s jedním nebo více americkými vlastníky s podstatnými podíly nebo zahraničním finančním institucím, které nepodepsaly smlouvu o dodržování zákona FATCA, nebo přiměl fond s omezením, aby převedl cenné papíry na distributora, který je zahraniční finanční institucí, která podepsala smlouvu o dodržování zákona FATCA nebo zahraniční finanční instituci podávající hlášení v souladu s modelovou mezivládní smlouvou č. 1.

Část XII Zahraniční finanční instituce nepodávající hlášení v souladu s mezivládní dohodou

26 Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Splňuje požadavky pro to, aby byl považován za finanční instituci nepodávající hlášení v souladu s příslušnou mezivládní dohodou mezi Spojenými státy a _____ . Příslušná mezivládní dohoda představuje modelovou mezivládní dohodu č. 1 nebo modelovou mezivládní dohodu č. 2 a je považována za _____ v souladu s ustanovením příslušné mezivládní dohody nebo předpisů ministerstva financí (pokud existuje, viz pokyny);
- Pokud jste svěřenským správcem trustu nebo financovaným subjektem, uveďte název svěřenského správce nebo sponzora _____ . Svěřenský správce je: Americký Zahraniční

Část XIII Zahraniční vláda, vláda americké državy nebo zahraniční centrální emisní banka

27 Potvrzují, že subjekt uvedený v části I je skutečným vlastníkem platby a nezabývá se ve vztahu k platbám, účtům nebo obligacím, jichž se tento formulář týká (vyjma situací povolených v § 1.1471-6 odst. (h) pododst. (2) předpisu) typem obchodních finančních činností, kterým se zabývají pojišťovny, svěřenské instituce nebo vkladové instituce.

Část XIV Mezinárodní organizace

Zaškrtněte pole 28a nebo 28b, dle toho, které platí.

28a Potvrzují, že subjekt uvedený v části I je mezinárodní organizací vymezenou v § 7701 odst. (a) pododst. (18).

b Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Se skládá primárně z cizích vlád.
- Je uznáván jako mezivládní nebo nadnárodní organizace na základě zahraničního zákona, jenž je obdobou amerického zákona o imunitě mezinárodních organizací (International Organizations Immunities Act), nebo subjekt, který má platnou smlouvu sídla společnosti se zahraniční vládou.
- Užitek z příjmu subjektu neplyne ve prospěch žádné soukromé osoby; a
- Je skutečným vlastníkem platby a nezabývá se ve vztahu k platbám, účtům nebo obligacím, jichž se tento formulář týká (vyjma situací povolených v § 1.1471-6 odst. (h) pododst. (2) předpisu) typem obchodních finančních činností, kterým se zabývají pojišťovny, svěřenské instituce nebo vkladové instituce.

Část XV Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně

Zaškrtněte pole 29a, b, c, d, e nebo f, dle toho, které platí.

29a Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Byl založen ve státě, který má se Spojenými státy uzavřenou platnou mezinárodní smlouvu o daních z příjmu (pokud žádáte o výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy, nahlédněte do části III).
- Je v provozu primárně za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení.
- Má nárok na výhody plynoucí z mezinárodní smlouvy u příjmů, které fond pobírá z amerických zdrojů (nebo by měl nárok na tyto výhody, kdyby takový příjem pobíral) jako rezident jiného státu, který splňuje příslušné požadavky týkající se omezení výhod.

b Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

Část XV Plány důchodového zabezpečení osvobozené od daně (pokračování)

- Byl založen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo kombinovaných dávek) beneficietům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako protiplnění za jimi poskytnuté služby.
- Žádný beneficiet nemá právo na více než 5 % aktiv daně zahraniční finanční instituce;
- Podléhá vládním nařízením a podává každoroční hlášení o svých beneficiitech příslušným daňovým úřadům ve státě, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován.
 - (i) Je všeobecně osvobozen od daně z investičního příjmu na základě zákonů státu, v němž byl založen nebo v němž působí, kvůli svému postavení plánu důchodového zabezpečení.
 - (ii) Pobírá alespoň 50 % svých celkových příspěvků od financujících zaměstnavatelů (bez ohledu na převody aktiv z jiných plánů popsaných v této části, účtů důchodového zabezpečení popsaných v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, jiných fondů důchodového zabezpečení popsaných v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo účtů popsaných v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu);
 - (iii) Nepovoluje nebo penalizuje rozdělování či výběry prováděné před tím, než nastanou vymezené události ve vztahu k odchodu do důchodu, invaliditě nebo úmrtí (vyjma rozdělení v případě prolongace na účty popsané v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) (v případě účtů důchodového zabezpečení), účty důchodového zabezpečení popsané v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo do jiných fondů důchodového zabezpečení popsaných v této části nebo příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2); **nebo**
 - (iv) Omezuje příspěvky zaměstnanců do fondu ve vztahu k vydělanému příjmu zaměstnance nebo omezením, že nemohou přesáhnout částku 50 000 USD ročně.

c Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Byl založen za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek (nebo kombinovaných dávek) beneficietům, kteří jsou bývalými zaměstnanci jednoho nebo více zaměstnavatelů, jako protiplnění za jimi poskytnuté služby.
- Má méně než 50 účastníků.
- Je financován jedním nebo více zaměstnavateli, z nichž ani jeden není investičním subjektem nebo pasivním nefinančním zahraničním subjektem.
- Příspěvky zaměstnanců a zaměstnavatelů do fondu (bez ohledu na převody aktiv z jiných plánů popsaných v této části, účtů důchodového zabezpečení popsaných v příslušné modelové mezivládní dohodě č. 1 nebo 2, nebo účtů popsaných v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu) jsou omezeny ve vztahu k ziskávanému příjmu zaměstnance a dávkám poskytnutým zaměstnanci, v tomto pořadí;
- Účastníci, kteří nejsou rezidenty státu, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován, nemají nárok na více než 20 % aktiv fondu; a
- Podléhá vládním nařízením a podává každoroční hlášení o svých beneficiitech příslušným daňovým úřadům ve státě, v němž byl fond založen, nebo v němž je provozován.

d Potvrzují, že subjekt uvedený v části I byl založen jako plán důchodového zabezpečení splňující požadavky § 401 odst. (a), vyjma požadavku, že plán má být financován svěřenským fondem vytvořeným nebo založeným ve Spojených státech.

e Potvrzují, že subjekt uvedený v části I byl založen výhradně za účelem získávání příjmu ve prospěch jednoho nebo více fondů důchodového zabezpečení popsaných v této části nebo příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, účtů popsaných v § 1.1471-5 odst. (b) pododst. (2) položce (i) písm. (A) předpisu (v případě účtů důchodového zabezpečení), nebo účtů důchodového zabezpečení popsaných v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2.

f Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Byla založena a je financována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládou americké državy (jak je definována v § 1.1471-6 předpisu) nebo skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně, který je popsán v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek beneficietům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci financující organizace (nebo osobami stanovenými těmito zaměstnanci); **nebo**
- Byla založena a je financována zahraniční vládou, mezinárodní organizací, centrální emisní bankou nebo vládou americké državy (jak je definována v § 1.1471-6 předpisu) nebo skutečným vlastníkem příjmů osvobozeným od daně, který je popsán v příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2, za účelem poskytování dávek důchodového zabezpečení, dávek v invaliditě nebo pozůstalostních dávek vyplácených beneficietům nebo účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci financující organizace, jako odměna za služby vykonané pro financující organizaci.

Část XVI Subjekt, který je zcela ve vlastnictví skutečných vlastníků osvobozených od daně

30 Potvrzují, že subjekt uvedený v části I:

- Je zahraniční finanční institucí pouze proto, že se jedná o investiční subjekt.
- Každý přímý vlastník kapitálového podílu v investičním subjektu je skutečným vlastníkem osvobozeným od daně, jenž je vymezen v § 1.1471-6 předpisu nebo příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2;
- Každý přímý vlastník dluhového podílu v investičním subjektu je vkladovou institucí (ve vztahu k půjčce, jež byla poskytnuta tomuto subjektu) nebo skutečným vlastníkem osvobozeným od daně, jenž je vymezen v § 1.1471-6 předpisu nebo příslušné modelové mezivládní smlouvě č. 1 nebo 2.
- Podal hlášení o vlastnicích obsahující jméno, adresu, (případně) číslo TIN, postavení dle oddílu 4 a typ dodané dokumentace poskytnuté zástupci pro srážkovou daň pro každý subjekt, který vlastní dluhový podíl vytvářející finanční účet nebo přímý kapitálový podíl v tomto subjektu.
- Dodal dokumentaci prokazující, že každý vlastník subjektu je subjektem popsaným v § 1.1471-6 odst. (b), (c), (d), (e), (f) a/nebo (g) předpisu, bez ohledu na to, zda tyto vlastníci jsou skutečnými vlastníky či nikoliv.

Část XVII Finanční instituce působící v teritoriu USA

- 31 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je finanční institucí (s výjimkou investičních institucí), jež byla založena v souladu se zákony državy Spojených států.

Část XVIII Nefinanční skupina osvobozená od daně

- 32 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- Je holdingovou společností, treasury centrem nebo kaptivní finanční společností a v podstatě všechny činnosti tohoto subjektu jsou činnosti popsané v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) položce (i) písm. (C) až (E) předpisu.
 - Je členem nefinanční skupiny popsané v § 1.1471-5 odst. (e) pododst. (5) položce (i) písm. (B) předpisu.
 - Není vkladovou nebo svěřenskou institucí (s výjimkou situací, kdy tyto služby poskytuje členům své rozšířené skupiny přidružených společností); a
 - Nefunguje jako investiční fond (ani se za takový fond nevydává), např. soukromý investiční fond, rizikový investiční fond, fond využívající pákového efektu, nebo investiční prostředek s investiční strategií spočívající v kupování či financování společností a držení podílů v těchto společnostech jako kapitálových aktiv pro investiční účely.

Část XIX Začínající nefinanční společnost osvobozená od daně

- 33 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- Byl vytvořen dne (v případě nové oblasti podnikání uveďte datum usnesení představenstva o schválení nové oblasti podnikání) _____ (uvedené datum nesmí být starší než 24 měsíců před datem platby);
 - Ještě nepodniká a předtím nikdy nepodnikal, nebo investuje kapitál do aktiv za účelem provozování nové oblasti podnikání, které nespočívá v provozování finanční instituce nebo pasivní nefinanční zahraniční instituce;
 - Investuje kapitál do aktiv za účelem provozování podniku, který není finanční institucí.
 - Nefunguje jako investiční fond (ani se za takový fond nevydává), např. soukromý investiční fond, rizikový investiční fond, fond využívající pákového efektu, nebo investiční prostředek s investiční strategií spočívající v kupování či financování společností a držení podílů v těchto společnostech jako kapitálových aktiv pro investiční účely.

Část XX Nefinanční subjekt v úpadku nebo konkursu, osvobozený od daně

- 34 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:
- Předložil plán na řešení úpadku, reorganizační plán nebo podal návrh na vyhlášení úpadku dne _____;
 - Se v posledních 5 letech nezabýval podnikáním jako finanční instituce, ani nepůsobil jako pasivní nefinanční zahraniční subjekt.
 - Je v úpadku nebo se zotavuje z reorganizace nebo konkursu za účelem dalšího provozování či obnovení činnosti jako nefinanční subjekt.
 - Má nebo dodá listinné důkazy, např. podání návrhu na vyhlášení úpadku nebo jiné veřejné listiny, které dokládají jeho nárok, pokud zůstane v konkursu či úpadku více než 3 roky.

Část XXI Organizace popsaná v § 501 odst. (c)

- 35 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je organizací popsanou v § 501 odst. (c), která:
- Obdržela platné rozhodnutí úřadu IRS se závěrem, že příjemce platby je organizací popsanou v § 501 (c), které bylo vydáno dne _____; **nebo**
 - Dodala kopii posudku amerického právního poradce s potvrzením, že příjemce platby je organizací popsanou v § 501 (c) (bez ohledu na to, zda je příjemce platby zahraniční soukromou nadací či nikoliv).

Část XXII Nezisková organizace

- 36 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je neziskovou organizací, která splňuje následující požadavky.
- Subjekt byl založen a je spravován ve státu, v němž sídlí, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní či vzdělávací účely.
 - Subjekt je osvobozen od daně z příjmu ve státu, v němž sídlí.
 - Subjekt nemá akcionáře ani členy, kteří mají vlastnický podíl na jeho příjmech či aktivech nebo z jeho příjmů či aktiv pobírají požitky.
 - Příslušné zákony státu, v němž má subjekt sídlo, ani zakladatelské listiny subjektu nepovolují, aby příjem či aktiva subjektu byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu v jiných situacích, než při provozování charitativní činnosti subjektu nebo v rámci úhrady přiměřené odměny za poskytnuté služby, nebo v rámci plateb odpovídajících spravedlivé tržní ceně majetku, jež subjekt zakoupil; a
 - Příslušné zákony státu, v němž má subjekt sídlo, nebo zakladatelské listiny subjektu vyžadují, aby při úpadku či likvidaci subjektu byla všechna jeho aktiva přidělena subjektu, který je zahraniční vládou, nedílnou součástí zahraniční vlády, ovládaným subjektem zahraniční vlády nebo jinou organizací, která je popsána v této části, nebo připadla vládě státu, v němž má subjekt sídlo, nebo politickou sekci této vlády.

Část XXIII Veřejně obchodovatelný nefinanční zahraniční subjekt nebo pobočka veřejně obchodovatelné společnosti, jež je nefinančním zahraničním subjektem

Zaškrtněte pole 37a nebo 37b, dle toho, které platí.

- 37a Potvrzuji, že:
- Subjekt uvedený v části I je zahraniční společností, jež není finanční institucí.
 - Akcie této společnosti jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích s cennými papíry, včetně _____ (název jedné burzy s cennými papíry, na níž jsou akcie společnosti pravidelně obchodovány).
- b Potvrzuji, že:
- Subjekt uvedený v části I je zahraniční společností, která není finanční institucí.
 - Subjekt uvedený v části I je členem stejné rozšířené skupiny přidružených společností jako subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedených trzích s cennými papíry.
 - Subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedených trzích s cennými papíry, se jmenuje _____.
 - Trh s cennými papíry, na němž jsou akcie tohoto subjektu pravidelně obchodovány, se jmenuje _____.

Část XXIV Nefinanční zahraniční subjekt osvobozený od daně, působící v teritoriu USA38 Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v části I je subjektem, který byl založen v državě Spojených států.
- Subjekt uvedený v části I:
 - (i) Nepřijímá vklady v rámci své řádné bankovní či podobné činnosti.
 - (ii) Podstatná část jeho činnosti nespočívá v tom, že by držel finanční aktiva pro jiné subjekty; **nebo**
 - (iii) Není pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), která vydává nebo je povinna provádět platby ve vztahu k finančnímu účtu.
- Všichni vlastníci subjektu uvedeného v části I jsou v dobré víře rezidenty državy, v níž byl nefinanční zahraniční subjekt založen.

Část XXV Aktivní nefinanční zahraniční subjekt39 Potvrzuji, že:

- Subjekt uvedený v části I je zahraničním subjektem, který není finanční institucí.
- Pasivní příjmy tvoří méně než 50 % hrubého příjmu tohoto subjektu za předcházející kalendářní rok; **a**
- Méně než 50 % aktiv, které tento subjekt drží, jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjem nebo jsou držena za účelem vytváření pasivního příjmu (vypočteného jako čtvrtletní vážený průměr podílu pasivních aktiv) (definici pasivního příjmu naleznete v pokynech).

Část XXVI Pasivní nefinanční zahraniční subjekt

40a Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je zahraničním subjektem, který není finanční institucí (s výjimkou investičních institucí založených v državě Spojených států) a nemá osvědčení o postavení veřejně obchodovatelného nefinančního zahraničního subjektu (nebo jeho pobočky), nefinančního zahraničního subjektu působícího v teritoriu USA, který je osvobozen od daně, aktivního nefinančního zahraničního subjektu, nefinančního zahraničního subjektu podávající hlášení přímo nebo financovaného nefinančního zahraničního subjektu podávajícího hlášení přímo.

Zaškrtněte pole 40b nebo 40c, dle toho, které platí.

- b Dále potvrzuji, že subjekt uvedený v části I nemá žádné americké vlastníky s podstatnými podíly (případně žádné ovládající americké subjekty); **nebo**
- c Dále potvrzuji, že subjekt uvedený v části I uvedl jméno, adresu a číslo TIN každého amerického vlastníka (případně ovládajícího amerického subjektu) daného nefinančního zahraničního subjektu s podstatným podílem v části XXIX.

Část XXVII Zahraniční finanční instituce operující mezi přidruženými společnostmi41 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I:

- Je členem rozšířené skupiny přidružených společností.
- Nevede finanční účty (mimo účtů vedených pro členy své rozšířené skupiny přidružených společností).
- Neprovádí platby podléhající srážkové dani žádnému jinému subjektu, než členům své rozšířené skupiny přidružených osob;
- Nemá žádný účet (jiný než vkladový účet pro platby svých výdajů ve státě, v němž působí) u žádného jiného zástupce pro srážkovou daň než člena své rozšířené skupiny přidružených společností a nepřijímá platby od žádného jiného zástupce pro srážkovou daň; **a**
- Neodsouhlasil, že bude podávat hlášení v souladu s § 1.1471-4 odst. (d) pododst. (2) položkou (ii) písm. (C) předpisu nebo jinak působit jako zástupce jakékoliv finanční instituce, včetně členů své rozšířené skupiny přidružených společností, pro účely oddílu 4.

Část XXVIII Financovaný nefinanční zahraniční subjekt podávající hlášení přímo (viz pokyny pro situace, kdy je tento subjekt povolen)

42 Název financujícího subjektu: _____

43 Potvrzuji, že subjekt uvedený v části I je nefinančním zahraničním subjektem podávajícím hlášení přímo, který je financován subjektem uvedeným na řádku 42.

