

(Αναθ. Ιούλιος 2017)

Υπηρεσία Δημοσίων Εσόδων
του Υπουργείου Οικονομικών

- Για χρήση από οντότητες. Τα μεμονωμένα άτομα πρέπει να χρησιμοποιούν το Έντυπο W-8BEN.
 ► Οι αναφορές των άρθρων υπάρχουν στον Internal Revenue Code (κώδικα εγχώριου εισοδήματος).
 ► Μεταβείτε στο www.irs.gov/FormW8BENE για οδηγίες και τελευταίες πληροφορίες.
 ► Δώστε το παρόν έντυπο στον φορολογικό πράκτορα ή στον πληρωτή. Μην το αποστείλετε στην IRS.

ΜΗΝ χρησιμοποιήσετε το παρόν έντυπο για:**Αντ' αυτού, χρησιμοποιήστε το έντυπο:**

- Οντότητα ΗΠΑ ή πολίτη ή κάτοικο ΗΠΑ. W-9
- Αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο W-8BEN (Φυσικό Πρόσωπο) ή το Έντυπο 8233
- Αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που ισχυρίζεται ότι το εισόδημα συνδέεται ουσιαστικά με την άσκηση επαγγέλματος ή επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός των ΗΠΑ. W-8ECI
- Αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα εξωτερικού ή παρακαταθήκη εξωτερικού (εκτός εάν διεκδικούνται οφέλη βάσει συνθήκης) (βλ. τις οδηγίες για τις εξαιρέσεις) W-8IMY
- Ξένη κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, ξένη κεντρική τράπεζα, ξένο οργανισμό απαλλασσόμενο από τον φόρο, ξένο ιδιωτικό ίδρυμα ή κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ που ισχυρίζεται ότι το εισόδημα είναι ουσιαστικό συνδεδεμένο Αμερικανικό εισόδημα ή επικαλείται την εφαρμογή των άρθρων 115(2), 501(c), 892, 895, ή 1443(b) (εκτός εάν ζητούνται οφέλη βάσει συνθήκης) (βλ. τις οδηγίες για λοιπές εξαιρέσεις) W-8ECI ή W-8EXP
- Κάθε άτομο που ενεργεί ως διαμεσολαβητής (συμπεριλαμβανομένου του ειδικευμένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή που ενεργεί ως ειδικευμένος χρηματιστής παραγωγών) W-8IMY

Μέρος 1ο Προσδιορισμός του Πραγματικού Δικαιούχου

1 Επωνυμία του οργανισμού που είναι ο πραγματικός δικαιούχος

2 Χώρα σύστασης ή οργάνωσης

3 Επωνυμία της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας που λαμβάνει την πληρωμή (εάν υπάρχει, βλ. τις οδηγίες)

4 Καθεστώς Κεφαλαίου 3 (τύπος οντότητας)
(πρέπει να επιλέξετε μόνο ένα τετράγωνο):

- | | | | | |
|---|---|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> Απλό καταπίστευμα | <input type="checkbox"/> Παρακαταθήκη | <input type="checkbox"/> Σύνθετο καταπίστευμα | <input type="checkbox"/> Οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη | <input type="checkbox"/> Προσωπική Εταιρεία |
| <input type="checkbox"/> Κεντρική Τράπεζα | <input type="checkbox"/> Οργανισμός απαλλασσόμενος από τον φόρο | <input type="checkbox"/> Ιδιωτικό ίδρυμα | <input type="checkbox"/> Περιουσία | <input type="checkbox"/> Κυβέρνηση |
| <input type="checkbox"/> Εταιρεία κεφαλαίου | <input type="checkbox"/> Οντότητα μη λαμβανόμενη υπόψη | <input type="checkbox"/> Διεθνής οργανισμός | | |

Παραπάνω εισάγετε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα, προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα, ή παρακαταθήκη, είναι υβριδική η οντότητα που προβάλλει αξίωση βάσει συνθήκης; Εάν «Ναι», συμπληρώστε το 3ο Μέρος.

 Ναι Όχι

5 Καθεστώς κεφαλαίου 4 (Καθεστώς FATCA) (βλ. τις οδηγίες για λεπτομέρειες και συμπληρώστε την πιστοποίηση παρακάτω για το ισχύον καθεστώς της οντότητας.)

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Μη συμμετέχον FFI (συμπεριλαμβανομένου ενός FFI σχετιζόμενου με δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA εκτός από FFI απαλλασσόμενο από την παρακράτηση χωρίς να συνάψει συμφωνία με την IRS. Συμμετέχον FFI, ή απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος). | <input type="checkbox"/> Ξένη κυβέρνηση, κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ, ή ξένη κεντρική τράπεζα. Συμπληρώστε το 13ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Συμμετέχον FFI. | <input type="checkbox"/> Διεθνής οργανισμός. Συμπληρώστε το 14ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Δηλούν FFI Τύπου 1. | <input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενα προγράμματα συνταξιοδότησης. Συμπληρώστε το 15ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Δηλούν FFI Τύπου 2. | <input type="checkbox"/> Οντότητα που ανήκει εξ ολοκλήρου σε απαλλασσόμενους πραγματικούς δικαιούχους. Συμπληρώστε το 16ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Καταχωρημένο FFI απαλλασσόμενο από την παρακράτηση χωρίς να συνάψει συμφωνία με την IRS (εκτός από Δηλούν FFI Τύπου 2, χρηματοδοτούμενο FFI, ή Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA που καλύπτεται από το 12ο Μέρος). Βλ. τις οδηγίες. | <input type="checkbox"/> Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα Εδαφικού Διαμερίσματος. Συμπληρώστε το 17ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Χρηματοδοτούμενο FFI. Συμπληρώστε το 4ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Εξαιρούμενη οντότητα μη χρηματοοικονομικού ομίλου. Συμπληρώστε το 18ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Πιστοποιημένη εξαιρούμενη της παρακράτησης μη καταχωρημένη τοπική τράπεζα. Συμπληρώστε το 5ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Εξαιρούμενη μη χρηματοοικονομική νεοσύστατη εταιρεία. Συμπληρώστε το 19ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Πιστοποιημένο εξαιρούμενο της παρακράτησης FFI με λογαριασμούς μόνο χαμηλής αξίας. Συμπληρώστε το 6ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Εξαιρούμενη μη χρηματοοικονομική οντότητα υπό εκκαθάριση ή πτώχευση. Συμπληρώστε το 20ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Πιστοποιημένος εξαιρούμενος της παρακράτησης χρηματοδοτούμενος επενδυτικός φορέας με μικρό αριθμό μετόχων. Συμπληρώστε το 7ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Οργανισμός του άρθρου 501(c). Συμπληρώστε το 21ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Πιστοποιημένη εξαιρούμενη της παρακράτησης εταιρεία δανειακών επενδύσεων ορισμένης διάρκειας. Συμπληρώστε το 8ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Μη κερδοσκοπικός οργανισμός. Συμπληρώστε το 22ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Ορισμένες επενδυτικές οντότητες που δεν διατηρούν χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς. Συμπληρώστε το 9ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Εισηγμένη στο χρηματιστήριο NFFE ή NFFE που είναι θυγατρική εισηγμένης εταιρείας. Συμπληρώστε το 23ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη. Συμπληρώστε το 10ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Εξαιρούμενη NFFE εδαφικού διαμερίσματος. Συμπληρώστε το 24ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Περιορισμένος διανομέας. Συμπληρώστε το 11ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Ενεργή NFFE. Συμπληρώστε το 25ο Μέρος. |
| <input type="checkbox"/> Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA. Συμπληρώστε το 12ο Μέρος. | <input type="checkbox"/> Παθητική NFFE. Συμπληρώστε το 26ο Μέρος. |
| | <input type="checkbox"/> Εξαιρούμενο διά-θυγατρικό FFI. Συμπληρώστε το 29ο Μέρος. |
| | <input type="checkbox"/> Απευθείας δηλούσα NFFE. |
| | <input type="checkbox"/> Χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE. Συμπληρώστε το 28ο Μέρος. |
| | <input type="checkbox"/> Λογαριασμός που δεν αποτελεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό. |

Για την Ειδοποίηση σχετικά με τον Νόμο περί Μείωσης της Γραφειοκρατίας, βλ. τις χωριστές οδηγίες.

Κατ. Αριθ. 59689N

Έντυπο **W-8BEN-E** (Αναθ. 7-2017)

Μέρος 1ο Προσδιορισμός του Πραγματικού Δικαιούχου (συνέχεια)

- 6 Διεύθυνση μόνιμης κατοικίας (οδός, αριθ. διαμερίσματος ή σουίτας, ή αγροτική οδός). **Μην χρησιμοποιείτε Τ.Θ. ή διεύθυνση «Υπόψη του/της»** (άλλη από καταχωρημένη διεύθυνση).

Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε τον ταχυδρομικό κώδικα όπου απαιτείται.		Χώρα
7 Ταχυδρομική διεύθυνση (εάν διαφέρει από την ανωτέρω)		
Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε τον ταχυδρομικό κώδικα όπου απαιτείται.		Χώρα
8 Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ΗΠΑ (TIN), εάν απαιτείται	9a GIIN	b ΑΦΜ Εξωτερικού
10 Αριθμός(-οί) αναφοράς (βλ. τις οδηγίες)		

Σημείωση: Παρακαλείσθε να συμπληρώσετε το υπόλοιπο του εντύπου συμπεριλαμβανομένης της υπογραφής του εντύπου στο 30ο Μέρος.

Μέρος 2ο

Μη Λαμβανόμενη Υπόψη Οντότητα ή Υποκατάστημα που Λαμβάνει Πληρωμή. (Συμπληρώστε μόνο εάν είστε μη λαμβανόμενη υπόψη οντότητα με αριθμό GIIN ή υποκατάστημα FFI σε χώρα άλλη από τη χώρα κατοικίας του FFI. Βλ. τις οδηγίες.)

- 11 Καθεστώς Κεφαλαίου 4 (καθεστώς FATCA) της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας ή του υποκαταστήματος που λαμβάνει την πληρωμή
- Υποκατάστημα που αντιμετωπίζεται ως μη συμμετέχον FFI. Δηλούν FFI Τύπου 1. Υποκατάστημα ΗΠΑ.
- Συμμετέχον FFI. Δηλούν FFI Τύπου 2.
- 12 Διεύθυνση της μη λαμβανόμενης υπόψη οντότητας ή του υποκαταστήματος (οδός, αριθ. διαμερίσματος ή σουίτας, ή αγροτική οδός). **Μην χρησιμοποιείτε Τ.Θ. ή διεύθυνση «Υπόψη του/της»** (άλλη από καταχωρημένη διεύθυνση).

Πόλη ή κωμόπολη, πολιτεία ή επαρχία. Συμπεριλάβετε τον ταχυδρομικό κώδικα όπου απαιτείται.

Χώρα

- 13 Αριθμός GIIN (εάν υπάρχει) _____

Μέρος 3ο

Διεκδίκηση Οφελών βάσει Φορολογικής Συνθήκης (κατά περίπτωση). (Μόνο για τους σκοπούς του Κεφαλαίου 3.)

- 14 Βεβαιώνω ότι (σημειώστε όλα όσα ισχύουν):
- a Ο πραγματικός δικαιούχος είναι κάτοικος _____ κατά την έννοια της συνθήκης φορολογίας εισοδήματος μεταξύ των Ηνωμένων Πολιτειών και της αντίστοιχης χώρας.
- b Ο πραγματικός δικαιούχος αποκομίζει το στοιχείο (ή στοιχεία) του εισοδήματος για το οποίο διεκδικούνται τα οφέλη βάσει συνθήκης, και, κατά περίπτωση, πληροί τις προϋποθέσεις της διάταξης συνθήκης σχετικά με τον περιορισμό των οφελών. Οι παρακάτω είναι τύποι διατάξεων περιορισμού οφελών που μπορεί να συμπεριληφθούν σε εφαρμοστέα φορολογική σύμβαση (επιλέξτε μόνο ένα, βλ. τις οδηγίες):
- Κυβέρνηση Εταιρεία που ανταποκρίνεται σε δοκιμασία κυριότητας και διάβρωσης της φορολογικής βάσης
- Απαλλασσόμενος από τον φόρο ασφαλιστικός φορέας ή ταμείο συντάξεων Εταιρεία που ανταποκρίνεται σε δοκιμασία παράγωγων οφελών
- Άλλος απαλλασσόμενος από τον φόρο οργανισμός Εταιρεία με στοιχείο εισοδήματος που ανταποκρίνεται στη δοκιμασία ενεργού επαγγέλματος ή επιχείρησης
- Εταιρεία κεφαλαίου εισηγμένη στο χρηματιστήριο Έχει ληφθεί ευνοϊκή διακριτική έγκριση σχεδίου συνταξιοδότησης από την αρμόδια αρχή των ΗΠΑ
- Θυγατρική εταιρείας κεφαλαίου εισηγμένης στο χρηματιστήριο Άλλο (προσδιορίστε Άρθρο και παράγραφο): _____
- c Ο πραγματικός δικαιούχος διεκδικεί οφέλη βάσει συνθήκης για μερίσματα που λαμβάνει από αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου ή συμμετοχικό δικαίωμα από επαγγελματική δραστηριότητα ή επιχείρηση αλλοδαπής εταιρείας κεφαλαίου στις ΗΠΑ και υπάγεται στο καθεστώς αναγνωρισμένου κατοίκου (βλ. τις οδηγίες).
- 15 **Ειδικοί συντελεστές και όροι** (κατά περίπτωση—βλ. τις οδηγίες):
 Ο πραγματικός δικαιούχος επικαλείται τις διατάξεις του Άρθρου και της παραγράφου _____ της συνθήκης που ορίζεται στη γραμμή 14a παραπάνω στη διεκδίκηση ενός _____ % συντελεστή παρακράτησης (προσδιορίστε τον τύπο του εισοδήματος): _____
 Εξηγήστε τις επιπρόσθετες προϋποθέσεις του Άρθρου που πληροί ο πραγματικός δικαιούχος ώστε να είναι επιλέξιμος για τον συντελεστή παρακράτησης: _____

Μέρος 4ο Χρηματοδοτούμενο FFI

- 16** Επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας: _____
- 17 Σημειώστε όποιο τετράγωνο ισχύει.**
- Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Είναι επενδυτική οντότητα,
 - Δεν είναι QI, WP (εκτός από τον βαθμό που επιτρέπεται από την αλλοδαπή συμφωνία συνεργασίας περί παρακράτησης), ή WT, **και**
 - Έχει συμφωνήσει με την οντότητα που προσδιορίζεται ανωτέρω (που δεν είναι μη συμμετέχον FFI) να ενεργεί ως χρηματοδοτούσα οντότητα για την οντότητα αυτή.
- Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Είναι ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία κεφαλαίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 957(a),
 - Δεν είναι QI, WP ή WT,
 - Ανήκει πλήρως, άμεσα ή έμμεσα, στο Αμερικανικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που προσδιορίζεται ανωτέρω, το οποίο συμφωνεί να ενεργεί ως χρηματοδοτούσα οντότητα για την οντότητα αυτή, **και**
 - Χρησιμοποιεί κοινό σύστημα ηλεκτρονικού λογαριασμού με τη χρηματοδοτούσα οντότητα (που προσδιορίζεται ανωτέρω), το οποίο επιτρέπει στη χρηματοδοτούσα οντότητα να ταυτοποιεί όλους τους κατόχους λογαριασμού και δικαιούχους πληρωμής της οντότητας και να έχει πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες λογαριασμού και πελατών που τηρούνται από την οντότητα, συμπεριλαμβανομένων, ενδεικτικά, πληροφοριών ταυτοποίησης πελατών, τεκμηρίωσης πελατών, υπολοίπου λογαριασμού, και όλων των πληρωμών που πραγματοποιούνται προς τους κατόχους λογαριασμού ή τους δικαιούχους πληρωμής.

Μέρος 5ο Πιστοποιημένη Εξαιρούμενη της Παρακράτησης Μη Καταχωρημένη Τοπική Τράπεζα

- 18** Βεβαιώνω ότι το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Λειτουργεί και κατέχει άδεια αποκλειστικά και μόνο ως τράπεζα ή πιστωτική ένωση (ή παρόμοιος συνεταιριστικός πιστωτικός οργανισμός που λειτουργεί χωρίς κέρδος) στη χώρα σύστασης ή οργάνωσης.
 - Δραστηριοποιείται κυρίως στον κλάδο της λήψης καταθέσεων από και παροχής δανείων προς πελάτες λιανικής που δεν σχετίζονται με την τράπεζα αυτή, όσον αφορά τράπεζα, και προς μέλη, όσον αφορά πιστωτική ένωση ή παρόμοιο συνεταιριστικό πιστωτικό οργανισμό, υπό τον όρο ότι κανένα μέλος δεν κατέχει ποσοστό συμμετοχής άνω του πέντε τοις εκατό στην εν λόγω πιστωτική ένωση ή συνεταιριστικό πιστωτικό οργανισμό,
 - Δεν προσελκύει κατόχους λογαριασμού εκτός της χώρας οργάνωσής της,
 - Δεν έχει σταθερό τόπο επιχειρηματικής δραστηριότητας εκτός της χώρας αυτής (για τον σκοπό αυτό, ο σταθερός τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν περιλαμβάνει τοποθεσία που δεν διαφημίζεται στο κοινό και από την οποία το FFI εκτελεί αποκλειστικά λειτουργίες διοικητικής υποστήριξης),
 - Δεν έχει περισσότερα από \$175 εκατομμύρια ενεργητικό στον ισολογισμό της και, εάν είναι μέλος διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων, η ομάδα δεν έχει περισσότερα από \$500 εκατομμύρια συνολικό ενεργητικό στους ενοποιημένους ή συνδυασμένους ισολογισμούς της, **και**
 - Κανένα μέλος της διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων της δεν είναι αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εκτός από αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που έχει συσταθεί ή οργανωθεί στην ίδια χώρα με το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος και που πληροί τις προϋποθέσεις που εκτίθενται στο παρόν μέρος.

Μέρος 6ο Πιστοποιημένο Εξαιρούμενο της Παρακράτησης FFI με Λογαριασμούς Μόνο Χαμηλής Αξίας

- 19** Βεβαιώνω ότι το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Δεν δραστηριοποιείται πρωτίστως στον κλάδο της επένδυσης, επανεπένδυσης ή πράξεων επί τίτλων, συμμετοχών σε προσωπικές εταιρείες, εμπορευμάτων, πλασματικών κύριων συμβάσεων, ασφαλιστικών συμβάσεων ή συμβάσεων ετήσιας προσόδου ή οποιουδήποτε συμμετοχικού δικαιώματος (συμπεριλαμβανομένων συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης ή προθεσμιακών συμβάσεων ή προθεσμιακής αγοράς οψιόν υπό όρους) στους εν λόγω τίτλους, συμμετοχές σε προσωπικές εταιρείες, εμπορεύματα, πλασματικές κύριες συμβάσεις, ασφαλιστικές συμβάσεις ή συμβάσεις ετήσιας προσόδου,
 - Κανένας χρηματοπιστωτικός λογαριασμός ο οποίος τηρείται από το FFI ή οποιοδήποτε μέλος της διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων του, εάν υπάρχει, δεν έχει υπόλοιπο ή αξία άνω των \$50.000 (όπως προσδιορίζεται μετά την εφαρμογή των εφαρμοστέων κανόνων συνυπολογισμού), **και**
 - Ούτε το FFI ούτε ολόκληρη η διευρυμένη ομάδα επιχειρήσεων του FFI, εάν υπάρχει, έχει περισσότερα από \$50 εκατομμύρια ενεργητικό στον ενοποιημένο ή συνδυασμένο ισολογισμό του στη λήξη της πιο πρόσφατης λογιστικής χρήσης του.

Μέρος 7ο Πιστοποιημένος Εξαιρούμενος της Παρακράτησης Χρηματοδοτούμενος Επενδυτικός Φορέας με Μικρό Αριθμό Μετόχων

- 20** Επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας: _____
- 21** Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Είναι FFI αποκλειστικά και μόνο επειδή είναι επενδυτική οντότητα όπως περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(e)(4) των Κανονισμών,
 - Δεν είναι QI, WP ή WT,
 - Όλες οι υποχρεώσεις του δέουσας επιμέλειας, δήλωσης και παρακράτησης (που καθορίζονται ως αν το FFI ήταν Συμμετέχον FFI) θα εκπληρώνονται από τη χρηματοδοτούσα οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 20, **και**
 - 20 ή λιγότεροι ιδιώτες είναι κύριοι όλων των συμμετοχικών δικαιωμάτων μέσω ομολογιών και μετοχών της οντότητας (μη λαμβάνοντας υπόψη ομολογίες που κατέχονται από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα των ΗΠΑ, συμμετέχοντα FFI, καταχωρημένα εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI και πιστοποιημένα εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI και μετοχές που ανήκουν σε οντότητα, εάν η οντότητα αυτή κατέχει το 100% των μετοχών στο FFI και είναι η ίδια χρηματοδοτούμενο FFI).

Μέρος 8ο**Πιστοποιημένη Εξαιρούμενη της Παρακράτησης Εταιρεία Δανειακών Επενδύσεων Ορισμένης Διάρκειας**

22 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Υπήρξε την 17η Ιανουαρίου 2013,
- Εξέδωσε όλες τις κατηγορίες ομολογιών ή μετοχών της προς επενδυτές κατά ή πριν από την 17η Ιανουαρίου 2013, σύμφωνα με σύμβαση καταπιστεύματος ή παρόμοια συμφωνία, **και**
- Είναι πιστοποιημένη εξαιρούμενη της παρακράτησης επειδή πληροί τις προϋποθέσεις ώστε να αντιμετωπίζεται ως εταιρεία δανειακών επενδύσεων ορισμένης διάρκειας (όπως οι περιορισμοί όσον αφορά τα περιουσιακά στοιχεία της και λοιπές προϋποθέσεις βάσει του άρθρου 1.1471-5(f)(2)(iv) των Κανονισμών).

Μέρος 9ο**Ορισμένες Οντότητες Επενδύσεων Που Δεν Διατηρούν Χρηματοπιστωτικούς Λογαριασμούς**

23 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα αποκλειστικά και μόνο επειδή είναι οντότητα επενδύσεων που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(e)(4)(i)(A) των Κανονισμών, **και**
- Δεν διατηρεί χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς.

Μέρος 10ο**FFI Με Τεκμηρίωση Ιδιοκτήτη**

Σημείωση: Το καθεστώς αυτό ισχύει μόνο εάν το Αμερικανικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, συμμετέχον FFI ή Δηλούν FFI Τύπου 1 στο οποίο δίνεται το παρόν έντυπο έχει συμφωνήσει ότι θα αντιμετωπίζει το FFI ως FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη (βλ. τις οδηγίες για τις προϋποθέσεις επιλεξιμότητας). Επιπροσθέτως, το FFI πρέπει να κάνει τις κατωτέρω πιστοποιήσεις.

24a (Όλα τα FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη επιλέξτε εδώ) Πιστοποιώ ότι το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Δεν ενεργεί ως διαμεσολαβητής,
- Δεν δέχεται καταθέσεις κατά τη συνήθη πορεία των τραπεζικών ή συναφών εργασιών του,
- Δεν τηρεί, ως ένα σημαντικό μέρος των δραστηριοτήτων του, χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό άλλων,
- Δεν είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή ελέγχουσα εταιρεία ασφαλιστικής εταιρείας) που εκδίδει ή είναι υποχρεωμένη να πραγματοποιεί πληρωμές σε σχέση με χρηματοπιστωτικό λογαριασμό,
- Δεν κατέχεται από, ούτε ανήκει σε διευρυμένη ομάδα επιχειρήσεων, με οντότητα η οποία δέχεται καταθέσεις κατά τη συνήθη πορεία των τραπεζικών ή συναφών εργασιών της, τηρεί, ως ένα σημαντικό μέρος των δραστηριοτήτων της, χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό άλλων, ή είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή ελέγχουσα εταιρεία ασφαλιστικής εταιρείας) που εκδίδει ή είναι υποχρεωμένη να πραγματοποιεί πληρωμές σε σχέση με χρηματοπιστωτικό λογαριασμό
- Δεν τηρεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό για οποιοδήποτε μη συμμετέχον FFI, **και**
- Δεν έχει συγκεκριμένους πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ που κατέχουν μετοχές ή ομολογίες (εκτός από ομολογίες που δεν είναι χρηματοπιστωτικός λογαριασμός ή έχει υπόλοιπο ή αξία που δεν υπερβαίνει τα \$50.000) του FFI εκτός από αυτές που προσδιορίζονται στη δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη FFI.

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 24b ή 24c ισχύει.

b Βεβαιώνω ότι το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Έχει παράσχει, ή θα παράσχει, δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη FFI που περιέχει:
 - (i) Το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΜ (εάν υπάρχει), το καθεστώς κεφαλαίου 4 και τον τύπο τεκμηρίωσης που παρέχεται (εάν απαιτείται) κάθε μεμονωμένου και συγκεκριμένου πολίτη ή κατοίκου ΗΠΑ που είναι κύριος άμεσης ή έμμεσης μετοχικής συμμετοχής στο FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη (εξετάζοντας όλες τις οντότητες πλην συγκεκριμένων πολιτών ή κατοίκων ΗΠΑ),
 - (ii) Το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΜ (εάν υπάρχει), το καθεστώς κεφαλαίου 4 κάθε μεμονωμένου και συγκεκριμένου πολίτη ή κατοίκου ΗΠΑ που κατέχει ομολογίες του FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη (συμπεριλαμβανομένου κάθε έμμεσου συμμετοχικού δικαιώματος μέσω ομολογιών, το οποίο περιλαμβάνει ομολογίες σε οποιαδήποτε οντότητα που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τον δικαιούχο πληρωμής ή οποιαδήποτε άμεση ή έμμεση μετοχική συμμετοχή σε κάτοχο ομολογιών του δικαιούχου πληρωμής) που αποτελεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό άνω των \$50.000 (μην λαμβάνοντας υπόψη όλες τις ομολογίες που κατέχουν συμμετέχοντα FFI, καταχωρημένα εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI, πιστοποιημένα εξαιρούμενα της παρακράτησης FFI, εξαιρούμενες NFFE, απαλλασσόμενοι πραγματικοί δικαιούχοι ή πολίτες ή κάτοικοι ΗΠΑ πλην συγκεκριμένων πολιτών ή κατοίκων ΗΠΑ), **και**
 - (iii) Οποιοσδήποτε πρόσθετες πληροφορίες τις οποίες ζητάει ο φορολογικός πράκτορας προκειμένου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του όσον αφορά την οντότητα.
- Έχει παράσχει, ή θα παράσχει, έγκυρη τεκμηρίωση που πληροί τις προϋποθέσεις της ενότητας των Κανονισμών 1.1471-3(d)(6)(iii) για κάθε πρόσωπο που προσδιορίζεται στη δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη FFI.

c Πιστοποιώ ότι το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος έχει παράσχει, ή θα παράσχει, επιστολή ελεγκτή, υπογεγραμμένη εντός τεσσάρων ετών από την ημερομηνία της πληρωμής, από ανεξάρτητη εταιρεία λογιστών ή νομικό εκπρόσωπο με γραφεία στις Ηνωμένες Πολιτείες, με την οποία δηλώνεται ότι η εταιρεία ή ο εκπρόσωπος έχει εξετάσει την τεκμηρίωση του FFI όσον αφορά όλους τους ιδιοκτήτες και κατόχους ομολογιών που προσδιορίζονται στο 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), και ότι το FFI πληροί όλες τις προϋποθέσεις ώστε να είναι FFI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη. Το FFI που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος έχει παράσχει επίσης, ή θα παράσχει, δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη FFI σχετικά με τους ιδιοκτήτες του που είναι συγκεκριμένοι πολίτες ή κάτοικοι ΗΠΑ και Έντυπο(-α) W-9, με τις ισχύουσες παραίτησεις.

Επιλέξτε το τετράγωνο 24d κατά περίπτωση (προαιρετικό, βλ. οδηγίες).

d Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 1, είναι καταπίστευμα που δεν έχει ενδεχόμενους δικαιούχους ή οριζόμενες κατηγορίες με δικαιούχους αγνώστων στοιχείων.

Μέρος 11ο **Περιορισμένος Διανομέας**

25a (Όλοι οι περιορισμένοι διανομείς επιλέξτε εδώ) Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Λειτουργεί ως διανομέας όσον αφορά σε ομολογίες ή μετοχές του περιορισμένου κεφαλαίου για το οποίο παρέχεται το παρόν έντυπο,
- Παρέχει επενδυτικές υπηρεσίες σε τουλάχιστον 30 πελάτες που δεν έχουν σχέση μεταξύ τους και λιγότεροι από τους μισούς πελάτες του έχουν σχέση μεταξύ τους,
- Απαιτείται να εκτελέσει διαδικασίες δέουσας επιμέλειας βάσει της νομοθεσίας περί καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες της χώρας σύστασής του (που είναι δικαιοδοσία συμμορφούμενη με την Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης (FATF)),
- Λειτουργεί αποκλειστικά στη χώρα σύστασης ή οργάνωσής του, δεν έχει σταθερό κέντρο επιχειρηματικής δραστηριότητας εκτός της χώρας αυτής, και έχει την ίδια χώρα σύστασης ή οργάνωσης με όλα τα μέλη της ομάδας επιχειρήσεών του, εάν υπάρχουν,
- Δεν προσελκύει πελάτες εκτός της χώρας σύστασης ή οργάνωσής του,
- Έχει όχι περισσότερα από \$175 εκατομμύρια συνολικό ενεργητικό υπό διαχείριση και όχι περισσότερα από \$7 εκατομμύρια ακαθάριστα έσοδα στη δήλωση εισοδήματός του για την πιο πρόσφατη λογιστική χρήση,
- Δεν είναι μέλος διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων που έχει περισσότερα από \$500 εκατομμύρια συνολικό ενεργητικό υπό διαχείριση ή περισσότερα από \$20 εκατομμύρια ακαθάριστα έσοδα για την πιο πρόσφατη λογιστική χρήση της σε συνδυασμένη ή ενοποιημένη δήλωση εισοδήματος, και
- Δεν διανέμει ομολογίες ή αξίες του περιορισμένου κεφαλαίου σε συγκεκριμένους πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ, παθητικές NFFE με έναν ή περισσότερους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες, ή μη συμμετέχοντα FFI.

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 25b ή 25c ισχύει.

Περαιτέρω πιστοποιώ ότι, όσον αφορά σε όλες τις πωλήσεις ομολογιών ή μετοχών του περιορισμένου κεφαλαίου σε σχέση με το οποίο παρέχεται το παρόν έντυπο, που γίνονται μετά από την 31η Δεκεμβρίου 2011, η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- b Έχει δεσμευθεί με σύμβαση διανομής που περιείχε γενική απαγόρευση πώλησης ομολογιών ή αξιών σε Αμερικανικές οντότητες και φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στις ΗΠΑ και δεσμεύεται επί του παρόντος από σύμβαση διανομής που περιείχε απαγόρευση πώλησης ομολογιών ή αξιών σε οποιονδήποτε συγκεκριμένο πολίτη ή κάτοικο ΗΠΑ, παθητική NFFE με έναν ή περισσότερους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες, ή μη συμμετέχον FFI.
- c Δεσμεύεται επί του παρόντος από σύμβαση διανομής που περιείχε απαγόρευση πώλησης ομολογιών ή αξιών σε οποιονδήποτε συγκεκριμένο πολίτη ή κάτοικο ΗΠΑ, παθητική NFFE με έναν ή περισσότερους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες, ή μη συμμετέχον FFI και, για όλες τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν πριν από τον χρόνο κατά τον οποίο ο περιορισμός αυτός συμπεριλήφθηκε στη σύμβαση διανομής του, έχει εξετάσει όλους τους λογαριασμούς που σχετίζονται με τις πωλήσεις αυτές σύμφωνα με τις διαδικασίες που προσδιορίζονται στο 1.1471-4(c) το οποίο ισχύει για τους προϋπάρχοντες λογαριασμούς και έχει εξαγοράσει ή αποσύρει, ή έχει επιβάλει στο περιορισμένο κεφάλαιο να μεταβιβάσει τις αξίες σε διανομέα που είναι συμμετέχον FFI ή δηλούν FFI Τύπου 1, οι οποίες αξίες πωλήθηκαν σε συγκεκριμένους πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ, παθητικές NFFE με έναν ή περισσότερους ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες, ή μη συμμετέχοντα FFI.

Μέρος 12ο **Μη δηλούν FFI δικαιοδοσίας συμβαλλόμενης σε IGA**

26 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Πληροί τις προϋποθέσεις που πρέπει να ληφθούν υπόψη για ένα μη δηλούν χρηματοπιστωτικό ίδρυμα σύμφωνα με την εφαρμόσιμη IGA μεταξύ Ηνωμένων Πολιτειών και _____ . Η εφαρμόσιμη IGA είναι μία IGA Τύπου 1 ή μία IGA Τύπου 2, και αντιμετωπίζεται ως _____ βάσει των διατάξεων της εφαρμόσιμης IGA ή των κανονισμών του Υπουργείου Οικονομικών (κατά περίπτωση, βλ. οδηγίες),
- Εάν είστε καταπίστευμα με τεκμηρίωση διαχειριστή ή χρηματοδοτούμενη οντότητα, δηλώστε το όνομα του διαχειριστή ή χρηματοδότη _____.

Το καταπίστευμα είναι: Αμερικανός Αλλοδαπό πρόσωπο

Μέρος 13ο **Ξένη κυβέρνηση, κυβέρνηση Αμερικανικής Κτήσης ή Ξένη Κεντρική Τράπεζα**

27 Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πληρωμής και δεν ασκεί εμπορικές χρηματοοικονομικές δραστηριότητες του τύπου που ασκείται από ασφαλιστική εταιρεία, ίδρυμα-θεματοφύλακα ή ίδρυμα καταθέσεων όσον αφορά στις πληρωμές, τους λογαριασμούς ή τις υποχρεώσεις για τους οποίους υποβάλλεται το παρόν έντυπο (εκτός εάν επιτρέπεται στο άρθρο 1.1471-6(h)(2) των κανονισμών).

Μέρος 14ο **Διεθνής Οργανισμός**

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 28a ή 28b ισχύει.

28a Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι διεθνής οργανισμός που περιγράφεται στο άρθρο 7701(a)(18).

- b Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Αποτελείται κυρίως από ξένες κυβερνήσεις,
 - Αναγνωρίζεται ως διακυβερνητικός ή υπερεθνικός οργανισμός βάσει αλλοδαπού νόμου παρόμοιου με τον Νόμο περί Ασυλίας Διεθνών Οργανισμών ή που έχει σε ισχύ συμφωνία περί έδρας με ξένη κυβέρνηση,
 - Το άφελος από το εισόδημα της οντότητας δεν περιέχεται σε οποιονδήποτε ιδιώτη, και
 - Είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πληρωμής και δεν ασκεί εμπορικές χρηματοοικονομικές δραστηριότητες του τύπου που ασκείται από ασφαλιστική εταιρεία, ίδρυμα-θεματοφύλακα ή ίδρυμα καταθέσεων όσον αφορά τις πληρωμές, τους λογαριασμούς ή τις υποχρεώσεις για τους οποίους υποβάλλεται το παρόν έντυπο (εκτός εάν επιτρέπεται στο άρθρο 1.1471-6(h)(2) των κανονισμών).

Μέρος 15ο Απαλλασσόμενα Προγράμματα Συνταξιοδότησης

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 29a, b, c, d, e ή f ισχύει.

- 29a** Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Έχει συσταθεί σε χώρα με την οποία οι Ηνωμένες Πολιτείες έχουν ισχύουσα συνθήκη για τον φόρο εισοδήματος (βλ. το 3ο Μέρος εάν διεκδικείτε οφέλη βάσει συνθήκης),
 - Λειτουργεί κυρίως για να διαχειρίζεται ή να παρέχει συνταξιοδοτικές παροχές ή παροχές εξόδου από την υπηρεσία, **και**
 - Κανένας μεμονωμένος δικαιούχος δεν έχει το δικαίωμα σε άνω του 5% του ενεργητικού του FFI,
 - Υπόκειται σε κυβερνητική ρύθμιση και παρέχει ετήσια αναφορά πληροφοριών για τους δικαιούχους του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές στη χώρα στην οποία έχει συσταθεί ή λειτουργεί το ταμείο, **και**
 - (i) Απαλλάσσεται γενικά από τον φόρο επί των εσόδων από επενδύσεις βάσει των νόμων της χώρας στην οποία έχει συσταθεί ή λειτουργεί λόγω του καθεστώτος του ως συνταξιοδοτικού προγράμματος,
 - (ii) Λαμβάνει τουλάχιστον 50% των συνολικών εισφορών του από χρηματοδοτούντες εργοδότες (μη λαμβάνοντας υπόψη μεταφορές ενεργητικού από άλλα προγράμματα που περιγράφονται σε αυτό το μέρος, λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, λοιπά ταμεία συντάξεων που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, ή λογαριασμούς που περιγράφονται στο άρθρο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών),
 - (iii) Είτε δεν επιτρέπει, είτε επιβάλλει ποινές για διανομές ή αναλήψεις που γίνονται πριν από την επέλευση συγκεκριμένων γεγονότων σχετικών με αποχώρηση από την υπηρεσία, αναπηρία ή θάνατο (εκτός από αναχρηματοδοτούμενες διανομές σε λογαριασμούς που περιγράφονται σε αυτό το μέρος, λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, ή σε άλλα ταμεία συντάξεων που περιγράφονται σε αυτό το μέρος ή σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2), ή
 - (iv) Περιορίζει τις εισφορές των εργαζομένων στο ταμείο με αναφορά στο εισόδημα του εργαζομένου από εργασία ή μπορεί να μην υπερβαίνει τις \$50.000 ετησίως.
- b** Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Έχει οργανωθεί για την παροχή παροχών εξόδου από την υπηρεσία, αναπηρίας ή λόγω θανάτου (ή οποιουδήποτε συνδυασμού αυτών) σε δικαιούχους που είναι πρώην εργαζόμενοι ενός ή περισσότερων εργοδοτών σε αντάλλαγμα παρεχόμενων υπηρεσιών,
 - Έχει λιγότερους από 50 συμμετέχοντες,
 - Χρηματοδοτείται από έναν ή περισσότερους εργοδότες, καθένας από τους οποίους δεν είναι επενδυτική οντότητα ή παθητική NFFE,
 - Οι εισφορές εργαζομένων και εργοδοτών στο ταμείο (μη λαμβάνοντας υπόψη μεταφορές ενεργητικού από άλλα προγράμματα που περιγράφονται σε αυτό το μέρος, λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, ή λογαριασμούς που περιγράφονται στο άρθρο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών) περιορίζονται με αναφορά στο εισόδημα από εργασία και την αποζημίωση του εργαζομένου, αντίστοιχα,
 - Οι συμμετέχοντες που δεν είναι κάτοικοι της χώρας στην οποία το ταμείο έχει συσταθεί ή λειτουργεί δεν έχουν δικαίωμα σε άνω του 20 τοις εκατό του ενεργητικού του ταμείου, **και**
 - Υπόκειται σε κυβερνητική ρύθμιση και παρέχει ετήσια αναφορά πληροφοριών για τους δικαιούχους του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές στη χώρα στην οποία το ταμείο έχει συσταθεί ή λειτουργεί.
- c** Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Έχει οργανωθεί για την παροχή παροχών εξόδου από την υπηρεσία, αναπηρίας ή λόγω θανάτου (ή οποιουδήποτε συνδυασμού αυτών) σε δικαιούχους που είναι πρώην εργαζόμενοι ενός ή περισσότερων εργοδοτών σε αντάλλαγμα παρεχόμενων υπηρεσιών,
 - Έχει λιγότερους από 50 συμμετέχοντες,
 - Χρηματοδοτείται από έναν ή περισσότερους εργοδότες, καθένας από τους οποίους δεν είναι επενδυτική οντότητα ή παθητική NFFE,
 - Οι εισφορές εργαζομένων και εργοδοτών στο ταμείο (μη λαμβάνοντας υπόψη μεταφορές ενεργητικού από άλλα προγράμματα που περιγράφονται σε αυτό το μέρος, λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, ή λογαριασμούς που περιγράφονται στο άρθρο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των Κανονισμών) περιορίζονται με αναφορά στο εισόδημα από εργασία και την αποζημίωση του εργαζομένου, αντίστοιχα,
 - Οι συμμετέχοντες που δεν είναι κάτοικοι της χώρας στην οποία το ταμείο έχει συσταθεί ή λειτουργεί δεν έχουν δικαίωμα σε άνω του 20 τοις εκατό του ενεργητικού του ταμείου, **και**
 - Υπόκειται σε κυβερνητική ρύθμιση και παρέχει ετήσια αναφορά πληροφοριών για τους δικαιούχους του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές στη χώρα στην οποία το ταμείο έχει συσταθεί ή λειτουργεί.
- d** Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος συστήνεται σύμφωνα με συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που θα πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 401(a), εκτός από την προϋπόθεση το πρόγραμμα να χρηματοδοτείται από καταπίστευμα που δημιουργείται ή λειτουργεί στις Ηνωμένες Πολιτείες.
- e** Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος συστήνεται αποκλειστικά για να κερδίζει εισόδημα προς όφελος ενός ή περισσότερων ταμείων σύνταξης που περιγράφονται σε αυτό το μέρος ή σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2, λογαριασμούς που περιγράφονται στο άρθρο 1.1471-5(b)(2)(i)(A) των κανονισμών (αναφορικά με λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης), ή λογαριασμούς εξόδου από την υπηρεσία και συνταξιοδότησης που περιγράφονται σε ισχύουσα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2.
- f** Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
- Συστήνεται και χρηματοδοτείται από ξένη κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, κεντρική τράπεζα ή κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ (όπως καθεμία ορίζεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών) ή απαλλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο που περιγράφεται σε εφαρμοστέα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2 για να παρέχει παροχές αποχώρησης από την υπηρεσία, αναπηρίας ή λόγω θανάτου σε δικαιούχους ή συμμετέχοντες που είναι τρέχοντες ή πρώην εργαζόμενοι του χρηματοδότη (ή πρόσωπα που υποδεικνύονται από τους εν λόγω υπαλλήλους), **ή**
 - Συστήνεται και χρηματοδοτείται από ξένη κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, κεντρική τράπεζα ή κυβέρνηση κτήσης των ΗΠΑ (όπως καθεμία ορίζεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών) ή απαλλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο που περιγράφεται σε εφαρμοστέα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2 για να παρέχει παροχές αποχώρησης από την υπηρεσία, αναπηρίας ή λόγω θανάτου σε δικαιούχους ή συμμετέχοντες που δεν είναι τρέχοντες ή πρώην υπάλληλοι του εν λόγω χρηματοδότη, αλλά γίνονται σε αντάλλαγμα προσωπικών υπηρεσιών που εκτελούνται για τον χρηματοδότη.

Μέρος 16ο **Οντότητα Ανήκουσα Εξ Ολοκλήρου σε Απαλλασσόμενους Πραγματικούς Δικαιούχους**30 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Είναι FFI αποκλειστικά και μόνο επειδή είναι επενδυτική οντότητα,
- Κάθε άμεσος κάτοχος μετοχών της επενδυτικής οντότητας είναι απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών ή σε εφαρμοστέα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2,
- Κάθε άμεσος κάτοχος ομολογιών της επενδυτικής οντότητας είναι είτε ίδρυμα-θεματοφύλακας (όσον αφορά δάνειο που χορηγείται στην οντότητα αυτή) είτε απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-6 των Κανονισμών είτε σε εφαρμοστέα IGA Τύπου 1 ή Τύπου 2.
- Έχει παράσχει δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη που περιέχει το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΜ (εάν υπάρχει), το καθεστώς κεφαλαίου 4 και περιγραφή του τύπου τεκμηρίωσης που παρέχεται στον φορολογικό πράκτορα για κάθε πρόσωπο το οποίο κατέχει συμμετοχικό δικαίωμα μέσω ομολογιών, το οποίο αποτελεί χρηματοπιστωτικό λογαριασμό ή άμεση μετοχική συμμετοχή στην οντότητα, **και**
- Έχει παράσχει τεκμηρίωση που αποδεικνύει ότι κάθε ιδιοκτήτης της οντότητας είναι οντότητα που περιγράφεται στα 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) ή/και (g) των κανονισμών, ανεξαρτήτως του εάν οι ιδιοκτήτες αυτοί είναι πραγματικοί δικαιούχοι.

Μέρος 17ο **Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Εδαφικού Διαμερίσματος**31 Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (εκτός από επενδυτική οντότητα) που συστήνεται ή οργανώνεται βάσει των νόμων κτήσης των Ηνωμένων Πολιτειών.**Μέρος 18ο** **Εξαιρούμενη Οντότητα Μη χρηματοοικονομικού Ομίλου**32 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Είναι εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου, πιστωτικός οργανισμός ή δέσmia εταιρεία χρηματοδότησης και ουσιαστικά όλες οι δραστηριότητες της οντότητας είναι λειτουργίες που περιγράφονται στα άρθρα 1.1471-5(e)(5)(i)(C) έως και (E) των Κανονισμών,
- Είναι μέλος μη χρηματοδοτικού ομίλου που περιγράφεται στο άρθρο 1.1471-5(e)(5)(i)(B) των Κανονισμών,
- Δεν είναι ίδρυμα καταθέσεων ή ίδρυμα-θεματοφύλακας (παρά μόνο για μέλη της διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων της οντότητας), **και**
- Δεν λειτουργεί ως (ή δηλώνει ότι είναι) εταιρεία χαρτοφυλακίου επενδύσεων, όπως ιδιωτικό κεφάλαιο μετοχικών συμμετοχών, εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου, κεφάλαιο μοχλευμένης εξαγοράς ή επενδυτικός φορέας με επενδυτική στρατηγική να αποκτή ή χρηματοδοτεί εταιρείες και ακολούθως να κατέχει συμμετοχικά δικαιώματα στις εταιρείες αυτές ως πάγιο ενεργητικό για σκοπούς επένδυσης.

Μέρος 19ο **Εξαιρούμενη Μη χρηματοοικονομική Νεοσύστατη Εταιρεία**33 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Συστάθηκε στις (ή, στην περίπτωση νεοσύστατης επιχείρησης, την ημερομηνία έγκρισης νέας κατηγορίας δραστηριοτήτων από το διοικητικό συμβούλιο) _____ (η ημερομηνία πρέπει να είναι λιγότερο από 24 μήνες σε σχέση με την ημερομηνία πληρωμής),
- Δεν λειτουργεί ακόμα κάποια επιχείρηση και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας ή επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με την πρόθεση να ασκήσει μια νέα κατηγορία δραστηριοτήτων εκτός από αυτή του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ή της παθητικής NFFE,
- Επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με την πρόθεση να λειτουργήσει επιχείρηση εκτός από αυτή του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, **και**
- Δεν λειτουργεί ως (ή δηλώνει ότι είναι) εταιρεία χαρτοφυλακίου επενδύσεων, όπως ιδιωτικό κεφάλαιο μετοχικών συμμετοχών, εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου, κεφάλαιο μοχλευμένης εξαγοράς ή επενδυτικός φορέας, ο σκοπός του οποίου είναι να αποκτή ή να χρηματοδοτεί εταιρείες και ακολούθως να κατέχει συμμετοχικά δικαιώματα στις εταιρείες αυτές ως πάγιο ενεργητικό για σκοπούς επένδυσης.

Μέρος 20ο **Εξαιρούμενη Μη χρηματοοικονομική Οντότητα υπό Εκκαθάριση ή Πτώχευση**34 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:

- Έχει καταθέσει σχέδιο εκκαθάρισης, έχει καταθέσει σχέδιο αναδιοργάνωσης ή έχει καταθέσει αίτηση πτώχευσης την _____,
- Κατά τη διάρκεια των 5 προηγούμενων ετών δεν έχει ασκήσει δραστηριότητα ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή έχει ενεργήσει ως παθητική NFFE,
- Είτε εκκαθαρίζεται είτε εξέρχεται από αναδιοργάνωση ή πτώχευση με την πρόθεση να συνεχίσει ή αρχίσει εκ νέου εργασίες ως μη χρηματοοικονομική οντότητα, **και**
- Έχει παράσχει, ή θα παράσχει, έγγραφες αποδείξεις, όπως κατάθεση αίτησης πτώχευσης ή άλλα δημόσια έγγραφα που υποστηρίζουν τον ισχυρισμό της εάν παραμένει σε πτώχευση ή εκκαθάριση για περισσότερα από 3 έτη.

Μέρος 21ο **Οργανισμός του άρθρου 501(c).**35 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι οργανισμός του άρθρου 501(c) που:

- Του έχει χορηγηθεί επιστολή έγκρισης σχεδίου συνταξιοδότησης από την IRS που είναι τώρα σε ισχύ, η οποία συμπεραίνει ότι ο δικαιούχος πληρωμής είναι οργανισμός του άρθρου 501(c) που φέρει ημερομηνία _____, ή
- Έχει παράσχει αντίγραφο γνωμοδότησης από Αμερικανό νομικό σύμβουλο που πιστοποιεί ότι ο δικαιούχος πληρωμής είναι οργανισμός του άρθρου 501(c) (ανεξαρτήτως του εάν ο δικαιούχος πληρωμής είναι αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα).

Μέρος 22ο Μη κερδοσκοπικός οργανισμός

- 36 Βεβαιώνω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι μη κερδοσκοπικός οργανισμός που πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις.
- Η οντότητα έχει συσταθεί και διατηρείται στη χώρα κατοικίας της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς,
 - Η οντότητα απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος στη χώρα κατοικίας της,
 - Η οντότητα δεν έχει μετόχους ή μέλη που έχουν ιδιοκτησιακό δικαίωμα ή δικαίωμα επικαρπίας στο εισόδημα ή το ενεργητικό της,
 - Ούτε η εφαρμοστέα νομοθεσία της χώρας κατοικίας της οντότητας, ούτε τα έγγραφα σύστασης της οντότητας επιτρέπουν εισόδημα ή ενεργητικό της οντότητας να διανεμηθεί σε ιδιώτη ή μη φιλανθρωπική οντότητα, ή να χρησιμοποιηθεί προς όφελός τους, παρά μόνο στο πλαίσιο των φιλανθρωπικών δραστηριοτήτων της οντότητας ή ως πληρωμή εύλογης αποζημίωσης για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή πληρωμή που αντιπροσωπεύει τη δίκαιη αγοραία αξία περιουσίας την οποία αγόρασε η οντότητα, **και**
 - Η εφαρμοστέα νομοθεσία της χώρας κατοικίας της οντότητας ή τα έγγραφα σύστασης της οντότητας απαιτούν, κατά την εκκαθάριση ή τη λύση της οντότητας, όλο το ενεργητικό της να διανεμηθεί σε οντότητα που είναι ξένη κυβέρνηση, αναπόσπαστο τμήμα ξένης κυβέρνησης, ελεγχόμενη οντότητα ξένης κυβέρνησης, ή άλλος οργανισμός που περιγράφεται σε αυτό το 22ο Μέρος ή να περιέλθει στην κυβέρνηση της χώρας κατοικίας της οντότητας ή οποιαδήποτε πολιτική υποδιαίρεση αυτής.

Μέρος 23ο Εισηγμένη στο Χρηματιστήριο NFFE ή NFFE Θυγατρική Εισηγμένης Εταιρείας

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 37a ή 37b ισχύει.

- 37a Πιστοποιώ ότι:
- Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι αλλοδαπή εταιρεία που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, **και**
 - Οι μετοχές τέτοιας οντότητας εισηγμένη σε αναγνωρισμένη αγορά αξιών σε μία ή περισσότερες καθιερωμένες αγορές κινητών αξιών, συμπεριλαμβανομένης της _____ (επωνυμία ενός χρηματιστηρίου αξιών στην οποία είναι εισηγμένη).
- b Πιστοποιώ ότι:
- Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι αλλοδαπή εταιρεία που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα,
 - Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι μέλος της ίδιας διευρυμένης ομάδας επιχειρήσεων με οντότητα οι μετοχές της οποίας είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένη αγορά αξιών,
 - Η επωνυμία της οντότητας, οι μετοχές της οποίας είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένη αγορά αξιών, είναι _____, **και**
 - Η επωνυμία της αγοράς αξιών στην οποία είναι εισηγμένες οι μετοχές είναι _____.

Μέρος 24ο Εξαιρούμενη NFFE Εδαφικού Διαμερίσματος

- 38 Πιστοποιώ ότι:
- Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι οντότητα που έχει συσταθεί σε κτήση των Ηνωμένων Πολιτειών,
 - Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος:
 - (i) Δεν δέχεται καταθέσεις κατά τη συνήθη πορεία των τραπεζικών ή συναφών εργασιών του,
 - (ii) Δεν τηρεί, ως σημαντικό μέρος των δραστηριοτήτων της, χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό άλλων, ή
 - (iii) Δεν είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή ελέγχουσα εταιρεία ασφαλιστικής εταιρείας) που εκδίδει ή είναι υποχρεωμένη να πραγματοποιεί πληρωμές σε σχέση με χρηματοπιστωτικό λογαριασμό, **και**
 - Όλοι οι ιδιοκτήτες της οντότητας που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι καλής πίστωσης κάτοικοι της κτήσης στην οποία η NFFE έχει οργανωθεί ή συσταθεί.

Μέρος 25ο Ενεργή NFFE

- 39 Πιστοποιώ ότι:
- Η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι αλλοδαπή οντότητα που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα,
 - Κάτω του 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της οντότητας αυτής για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος είναι παθητικό εισόδημα, **και**
 - Κάτω του 50% του ενεργητικού που κατέχει η εν λόγω οντότητα είναι ενεργητικό που παράγει ή κατέχεται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος (το οποίο υπολογίζεται ως ο σταθμισμένος μέσος όρος του ποσοστού των παθητικών περιουσιακών στοιχείων που μετράται σε τριμηνιαία βάση) (βλ. τις οδηγίες για τον ορισμό του παθητικού εισοδήματος).

Μέρος 26ο Παθητική NFFE

- 40a Πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος είναι αλλοδαπή οντότητα που δεν είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (εκτός από επενδυτική οντότητα που έχει συσταθεί σε κτήση των Ηνωμένων Πολιτειών) και δεν πιστοποιεί το καθεστώς της ως εισηγμένη στο χρηματιστήριο NFFE (ή θυγατρική), εξαιρούμενη NFFE εδαφικού διαμερίσματος, ενεργή NFFE, απευθείας δηλούσα NFFE, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούσα NFFE.

Επιλέξτε όποιο από τα πλαίσια 40b ή 40c ισχύει.

- b Περαιτέρω πιστοποιώ ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος δεν έχει ουσιαστικούς Αμερικανούς ιδιοκτήτες (ή, κατά περίπτωση, ελέγχοντες πολίτες ή κατοίκους ΗΠΑ), ή
- c Πιστοποιώ περαιτέρω ότι η οντότητα που προσδιορίζεται στο 1ο Μέρος έχει δηλώσει το όνομα, τη διεύθυνση και τον ΑΦΜ κάθε ουσιαστικού Αμερικανού ιδιοκτήτη της NFFE στο 30ο Μέρος.

Μέρος 3ο Πιστοποίηση

Επί ποινή ψευδορκίας, δηλώνω ότι έχω εξετάσει τις πληροφορίες στο παρόν έντυπο και απ' όσο γνωρίζω και πιστεύω είναι αληθείς, ορθές και πλήρεις. Πιστοποιώ περαιτέρω επί ποινή ψευδορκίας ότι:

- Η οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 1 του παρόντος εντύπου είναι ο πραγματικός δικαιούχος όλου του εισοδήματος που αφορά το παρόν έντυπο, χρησιμοποιεί το παρόν έντυπο για να πιστοποιήσει το καθεστώς της για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4, ή είναι έμπορος που υποβάλλει το παρόν έντυπο για τους σκοπούς του άρθρου 6050W.
- Η οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 1 του εντύπου αυτού δεν είναι πολίτης ή κάτοικος ΗΠΑ.
- Το εισόδημα στο οποίο αφορά το παρόν έντυπο: (α) δεν συνδέεται ουσιαστικά με την άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης στις Ηνωμένες Πολιτείες, (β) συνδέεται ουσιαστικά αλλά δεν υπόκειται σε φόρο βάσει συνθήκης για τον φόρο εισοδήματος, ή (γ) είναι το μερίδιο εταίρου στο ουσιαστικά συνδεδεμένο εισόδημα προσωπικής εταιρείας, **και**
- Για τις συναλλαγές μεσιτών ή τις συμφωνίες ανταλλαγής προϊόντων, ο πραγματικός δικαιούχος είναι απαλλασσόμενο αλλοδαπό πρόσωπο, όπως ορίζεται στις οδηγίες.

Περαιτέρω, παρέχω εξουσιοδότηση προκειμένου το παρόν έντυπο να παρασχεθεί σε οποιονδήποτε φορολογικό πράκτορα που ελέγχει, λαμβάνει ή φυλάσσει το εισόδημα του οποίου η οντότητα στη γραμμή 1 είναι ο πραγματικός δικαιούχος ή σε οποιονδήποτε φορολογικό πράκτορα ο οποίος μπορεί να εκταμιεύσει ή να πραγματοποιήσει πληρωμές του εισοδήματος του οποίου η οντότητα στη γραμμή 1 είναι ο πραγματικός δικαιούχος.

Συμφωνώ ότι θα υποβάλω νέο έντυπο εντός 30 ημερών εάν οποιαδήποτε πιστοποίηση στο παρόν έντυπο καταστεί ανακριβής.

**Υπογράψτε
Εδώ**



Υπογραφή του ατόμου που εξουσιοδοτείται να υπογράψει
για τον πραγματικό δικαιούχο

Όνοματεπώνυμο με κεφαλαία

Ημερομηνία (MM-HH-EEEE)

Πιστοποιώ ότι έχω την ικανότητα να υπογράψω για την οντότητα που προσδιορίζεται στη γραμμή 1 του εντύπου αυτού.