

**Certificat constatator pentru proprietarii beneficiari cu privire la obligațiile de raportare și de reținere la sursă a impozitului din Statele Unite ale Americii (Entități)**

OMB Nr. 1545-1621

(Rev. iulie 2017)

Departamentul de Trezorerie  
Serviciul de Venituri Interne

- ▶ **A se utiliza de către entități. Persoanele fizice trebuie să utilizeze Formularul W-8BEN.**  
▶ Referințele din secțiuni fac trimitere la Codul de Venituri Interne.  
▶ Consultați [www.irs.gov/FormW8BENE](http://www.irs.gov/FormW8BENE) pentru instrucțiuni și pentru cele mai recente informații.  
▶ Trimiteți acest formular agentului sau plătitorului care face reținerea la sursă. Nu îl trimiteți la IRS.

**NU utilizați acest formular pentru:****Utilizați în schimb formularul:**

- Entitate din S.U.A. sau cetățean sau rezident din S.U.A. . . . . . W-9
- Persoană fizică străină . . . . . W-8BEN (persoane fizice) sau Formularul 8233
- O persoană fizică străină sau o entitate străină care declară că venitul este efectiv conectat cu desfășurarea unei activități comerciale sau afaceri în S.U.A. (dacă nu solicită beneficiile prevăzute prin tratat) . . . . . W-8ECI
- Un parteneriat străin, o fiducie simplă străină sau o fiducie discreționară străină (cu excepția situațiilor în care se solicită beneficii prevăzute prin tratat) (consultați instrucțiunile pentru excepții) . . . . . W-8IMY
- Un guvern străin, o organizație internațională, o bancă centrală emitentă străină, o organizație străină scutită de plata impozitului, o fundație privată străină sau un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A. care declară că venitul este un venit realizat în S.U.A. efectiv conectat sau care solicită aplicarea secțiunii/secțiunilor 115(2), 501(c), 892, 895, sau 1443(b) (cu excepția situațiilor în care se solicită beneficii prevăzute prin tratat) (pentru alte excepții, consultați instrucțiunile) . . . . . W-8ECI sau W-8EXP
- Orice persoană care acționează ca intermediar (inclusiv un intermediar care acționează ca un dealer calificat de instrumente derivate) . . . W-8IMY

**Partea I Identificarea proprietarului beneficiar****1** Numele organizației care este proprietarul beneficiar**2** Țara de înființare sau organizare**3** Numele entității unipersonale care primește plata (dacă este cazul, a se vedea instrucțiunile)**4** Statut în scopul capitolului 3 (tipul entității)  
(a se bifa o singură căsuță): Corporație Entitate unipersonală Parteneriat Fiducie simplă Fiducie discreționară Fiducie complexă Patrimoniu Guvern Bancă centrală emitentă Organizație scutită de la  
plata impozitului Fundație privată Organizație internațională

Dacă ați introdus entitate unipersonală, parteneriat, fiducie simplă sau fiducie discreționară mai sus, entitatea este o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat? Dacă „Da”, completați Partea III.

 Da Nu**5** Statutul conform capitolului 4 (statutul FATCA) (consultați instrucțiunile pentru detalii și completați certificarea de mai jos pentru statutul aplicabil al entității). IFS neparticipantă (inclusiv o IFS care este în legătură cu o IFS cu raportare la IGA, alta decât o IFS conformă autorizată, o IFS participantă, sau un proprietar beneficiar scutit). IFS participantă. IFS cu raportare de tip Model 1. IFS cu raportare de tip Model 2. IFS conform înregistrată (alta decât o IFS cu raportare de tip Model 1, o IFS sponsorizată, sau o IFS fără raportare IGA, acoperită în partea a XII-a). A se vedea instrucțiunile. IFS sponsorizată. Completați Partea IV. Bancă locală neînregistrată conformă autorizată. Completați Partea V. IFS conformă autorizată ce deține doar conturi de valori mici. Completați Partea VI. Vehicul de investiții de dimensiuni mici, sponsorizat, conform autorizat. Completați Partea VII. Companie de investiții cu perioadă limitată a obligației de rambursare a datoriei, conformă autorizată. Completați Partea VIII. Anumite entități de investiții care nu gestionează conturi financiare. Completați Partea IX. IFS cu documentare prin proprietar. Completați Partea X. Distribuitor limitat. Completați Partea XI. IFS fără raportare IGA. Completați Partea XII. Guvern străin, Guvern aflat în administrarea S.U.A. sau Bancă centrală emitentă străină. Completați Partea XIII. Organizație internațională. Completați Partea XIV. Planuri de pensie scutite. Completați Partea XV. Entitate deținută în totalitate de Proprietari beneficiari scutiți. Completați Partea XVI. Instituție financiară teritorială. Completați Partea XVII. Entitate colectivă nefinanciară exceptată. Completați Partea XVIII. Întreprindere nou-înființată nefinanciară exceptată. Completați Partea XIX. Entitate nefinanciară exceptată aflată în lichidare sau faliment. Completați Partea XX. Organizație în sensul secțiunii 501(c). Completați Partea XXI. Organizație non-profit. Completați Partea XXII. NFFE listată la bursă sau NFFE afiliată unei corporații listate la bursă. Completați Partea XXIII. NFFE teritorială exceptată. Completați Partea XXIV. NFFE activă. Completați Partea XXV. NFFE pasivă. Completați Partea XXVI. IFS inter-afiliată exceptată. Completați Partea XXVII. NFFE cu raportare directă. NFFE sponsorizată cu raportare directă. Completați Partea XXVIII. Cont care nu este un cont financiar.**6** Adresa permanentă de rezidență (strada, apart. sau ruta rurală). **Nu utilizați o căsuță poștală sau o adresă pe alt nume** (alta decât adresa sediului).

Municipiu sau oraș, stat sau provincie. Introduceți codul poștal unde este cazul.

Stat

**Pentru Legea privind reducerea activităților bazate pe formulare de hârtie, consultați instrucțiunile separate.**

Cat. Nr. 59689N

Formularul **W-8BEN-E** (rev. 7-2017)

**Partea I** Identificarea proprietarului beneficiar (continuare)

7 Adresa de corespondență (dacă diferă de cea de mai sus)

Municipiu sau oraș, stat sau provincie. Introduceți codul poștal unde este cazul.		Stat
8 Număr de identificare al contribuabilului din S.U.A. (TIN), dacă este cazul	9a GIIN	b TIN străin
10 Număr/numere de referință (consultați instrucțiunile)		

**Observație:** Vă rugăm să completați restul formularului și să îl semnați în Partea XXX.**Partea II****Entitate unipersonală sau Sucursală care primește o plată.** (Completați numai dacă sunteți o entitate unipersonală cu un GIIN sau o sucursală a unei IFS dintr-o țară alta decât țara de rezidență a IFS. Consultați instrucțiunile.)

11 Statutul în scopul capitolului 4 (Statut FATCA) al entității unipersonale sau sucursalei care primește o plată

- Sucursală considerată ca IFS neparticipantă.       IFS cu raportare de tip Model 1.       Sucursală S.U.A.  
 IFS participantă.       IFS cu raportare de tip Model 2.

12 Adresa entității unipersonale sau a sucursalei (strada, apart. sau ruta rurală). **Nu utilizați o casuță poștală sau o adresă pe alt nume** (alta decât adresa sediului).

Municipiu sau oraș, stat sau provincie. Introduceți codul poștal unde este cazul.

Stat

13 GIIN (dacă este cazul)

**Partea III****Solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratatul fiscal (dacă este cazul).** (Doar în scopul capitolului 3.)

14 Certific faptul că (bifați tot ce se aplică):

- a  Proprietarul beneficiar este un rezident al \_\_\_\_\_ în sensul Tratatului privind impozitul pe venit încheiat între Statele Unite ale Americii și țara respectivă.
- b  Proprietarul beneficiar primește elementul (sau elementele) de venit pentru care se solicită beneficii prevăzute prin tratat și, dacă este cazul, respectă prevederile tratatului despre limitarea beneficiilor. Următoarele sunt categorii de dispoziții de limitare a beneficiilor pe care le puteți include într-un tratat de impozitare aplicabil (bifați doar una, a se vedea instrucțiunile):
- Guvern       Compania care îndeplinește condițiile pentru testul de proprietate și de eroziune de bază  
 Fondul de pensii scutit de taxe       Compania care îndeplinește condițiile prevăzute pentru testul beneficiilor instrumentelor derivate  
 Altă organizație scutită de taxe       Compania cu un element de venit care îndeplinește condițiile testului de comerț activ sau de afaceri  
 Corporație listată la bursă       Determinarea discreționară favorabilă din partea autorității competente din S.U.A.  
 Filială a unei corporații cotate la bursă       Altele (menționați articolul și alineatul): \_\_\_\_\_
- c  Proprietarul beneficiar solicită beneficii prevăzute prin tratat pentru dividendele din surse americane primite de la o corporație străină sau titluri din activități comerciale sau afaceri din S.U.A. ale unei corporații străine, îndeplinind statutul de rezident calificat (consultați instrucțiunile).

15 **Rate și condiții speciale** (dacă este cazul - consultați instrucțiunile):

Proprietarul beneficiar invocă prevederile Articolului și paragraful \_\_\_\_\_ despre tratat identificat la linia 14a de mai sus pentru a solicita o rată de \_\_\_\_\_ % a reținerii la sursă pentru (precizați tipul de venit): \_\_\_\_\_

Explicați condițiile suplimentare din cadrul articolului pe care le îndeplinește proprietarul beneficiar pentru a fi eligibil pentru rata de reținere la sursă: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Partea IV IFS-uri sponsorizate**

- 16 Numele entității sponsor: \_\_\_\_\_
- 17 **Bifați orice căsuță care se aplică.**
- Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este o entitate de investiții;
  - Nu este QI, WP (cu excepția celor permise în acordul cu parteneriatul străin supus reținerii la sursă) sau WT; **și**
  - A consimțit împreună cu entitatea identificată mai sus (care nu este o IFS neparticipantă) să acționeze ca entitate sponsor pentru respectiva entitate.
- Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este o corporație străină controlată conform definiției de la secțiunea 957(a);
  - Nu este QI (intermediar calificat), WP (parteneriat străin ce aplică reținerea la sursă) sau WT (fiducie străină ce aplică reținerea la sursă);
  - Este deținută în totalitate, direct sau indirect, de instituția financiară din S.U.A. identificată mai sus care este de acord să acționeze ca entitate sponsor pentru respectiva entitate; **și**
  - Utilizează un sistem comun electronic de conturi cu entitatea sponsor (identificată mai sus) care permite entității sponsor să identifice toți titularii de cont și beneficiarii plăților din cadrul entității și să acceseze toate informațiile despre conturile și clienții din gestiunea entității, incluzând, fără limitare, informații de identificare a clienților, documentația clienților, soldul conturilor și toate plățile efectuate către titularii de cont sau beneficiarii plăților.

**Partea V Bancă locală neînregistrată conformă autorizată**

- 18  Certific faptul că IFS identificată în Partea I:
- Funcționează și este acreditată doar ca bancă sau cooperativă de credit (sau o organizație similară de credit de tip cooperativă administrată fără profit) în țara sa de înființare sau de organizare;
  - Este implicată în principal în activități de primire de depozite de la și acordare de împrumuturi către membrii următoarelor tipuri de instituții: bănci, clienți de retail fără legătură cu respectiva bancă, cooperative de credit sau organizații similare de credit, cu condiția ca niciun membru să nu dețină titluri mai mari de 5% în respectiva cooperativă de credit sau organizație de credit;
  - Nu abordează titulari de cont din afara țării de organizare;
  - Nu are un loc fix de desfășurare a unei afaceri în afara țării de organizare (în acest sens, un loc fix de desfășurare a unei afaceri nu include o locație care nu este dezávăluită publicului și de unde IFS desfășoară doar activități de suport administrativ);
  - Nu deține active în valoare mai mare de 175 de milioane de dolari în bilanț și, dacă este membru al unui grup afiliat extins, acest grup nu deține active totale care depășesc 500 de milioane de dolari în bilanțul consolidat sau combinat; **și**
  - Nu deține niciun membru al grupului său afiliat extins care să fie o instituție financiară străină, alta decât instituția financiară străină înființată și organizată în aceeași țară ca IFS identificată în Partea I și care îndeplinește condițiile stabilite în această parte.

**Partea VI IFS conformă autorizată ce deține doar conturi de valori mici**

- 19  Certific faptul că IFS identificată în Partea I:
- Nu desfășoară activități primare de investiție, reinvestiție sau comercializare de titluri de valoare, interese prin parteneriat, produse de bază, contracte de schimb fictiv, contracte de asigurări sau anuități, ori orice interese (inclusiv un contract sau opțiune futures sau forward) în astfel de titluri de valoare, interese prin parteneriat, produse de bază, contracte de schimb fictiv, contracte de asigurări sau anuități;
  - Niciun cont financiar gestionat de IFS sau orice membru al grupului său afiliat extins, dacă este cazul, nu are un sold sau o valoare mai mare de 50.000 de dolari (determinată după aplicarea regulilor de cumulare a conturilor); **și**
  - Nici IFS, nici întregul grup afiliat extins, dacă este cazul, al IFS nu dețin active ce depășesc 50 de milioane de dolari în bilanțurile consolidate sau combinate la sfârșitul celui mai recent an fiscal.

**Partea VII Vehicul de investiții de dimensiuni mici, sponsorizat, conform autorizat**

- 20 Numele entității sponsor: \_\_\_\_\_
- 21  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este o IFS doar pentru că este o entitate de investiții descrisă la secțiunea 1.1471-5(e)(4) din Reglementări;
  - Nu este QI (intermediar calificat), WP (parteneriat străin ce aplică reținerea la sursă) sau WT (fiducie străină ce aplică reținerea la sursă);
  - Va asigura îndeplinirea tuturor responsabilităților privind etapa de diligență (due diligence), de reținere la sursă și de raportare (determinate ca în cazul în care IFS ar fi fost o IFS participantă) de către entitatea care sponsorizează identificată pe linia 20; **și**
  - Titlurile de participare sau dobânzile aferente datoriiilor din cadrul entității sunt deținute de maxim 20 de persoane fizice (fără a se lua în calcul dobânzile aferente datoriiilor deținute de instituții financiare din S.U.A., IFS participante, IFS conforme înregistrate și IFS conforme autorizate și titlurile de participare deținute de o entitate dacă respectiva entitate deține 100% din titlurile de participare ale IFS și este ea însăși o IFS sponsorizată).

**Partea VIII Companie de investiții cu perioadă limitată a obligației de rambursare de datoriei, conformă autorizată**

- 22  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Era înființată la data de 17 ianuarie 2013;
  - A emis toate clasele de titluri de participare sau dobânzi aferente datoriiilor către investitori cel târziu la 17 ianuarie 2013, în baza unui act constitutiv de fiducie sau unui acord similar; **și**
  - Este declarată conformă deoarece îndeplinește cerințele pentru a fi considerată o companie de investiții cu perioadă limitată cu obligația de rambursare a datoriei (cum ar fi restricțiile cu privire la active și alte cerințe în baza secțiunii 1.1471-5(f)(2)(iv) din Reglementări).

**Partea IX Anumite entități de investiții care nu gestionează conturi financiare**23  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Este o instituție financiară doar pentru că este o entitate de investiții descrisă în secțiunea 1.1471-5(e)(4)(i)(A) din Reglementări și
- Nu gestionează conturi financiare.

**Partea X IFS cu documentare prin proprietar**

**Observație:** Acest statut se aplică doar dacă instituția financiară din S.U.A., IFS participantă, sau o IFS cu raportare de tip Model 1, căreia i s-a transmis acest formular a fost de acord să considere IFS drept o IFS cu documentare prin proprietar (consultați instrucțiunile privind cerințele de eligibilitate). De asemenea, IFS trebuie să realizeze declarațiile de mai jos.

24a  (Toate IFS-urile cu documentare prin proprietar trebuie să bifeze această căsuță) Certific faptul că IFS identificată în Partea I:

- Nu funcționează ca intermediar;
- Nu acceptă depozite în cadrul activităților bancare normale sau unor activități similare;
- Nu deține, ca parte substanțială a activității sale comerciale, active financiare în contul altor persoane;
- Nu este o companie de asigurări (sau compania mamă a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să realizeze plăți asociate unui cont financiar;
- Nu este deținută de și nu se află în cadrul unui grup afiliat extins cu o entitate care acceptă depozite în cadrul activităților bancare normale sau activități similare, care deține, ca parte substanțială a activității sale comerciale, active financiare în contul altor persoane sau care este o companie de asigurări (sau compania mamă a unei companii de asigurări) care emite sau care este obligată să realizeze plăți asociate unui cont financiar;
- Nu gestionează conturi financiare pentru nicio IFS neparticipantă; și
- Nu are în cadrul IFS persoane din S.U.A., care să dețină titluri de participare sau dobânzi aferente datoriilor (altele decât dobânzile aferente datoriilor care nu fac obiectul unui cont financiar sau care au un sold sau o valoare care nu depășește 50.000 de dolari USD), altele decât cele identificate în declarația de raportare a proprietarului unei IFS.

**Bifați căsuța 24b sau 24c, în funcție de care se aplică.**b  Certific faptul că IFS identificată în Partea I:

- A transmis, ori va transmite, o declarație de raportare în numele proprietarului IFS, care conține:
  - (i) Numele, adresa, TIN-ul (dacă este cazul), statutul în scopul capitolului 4 și tipul de documente transmise (dacă se solicită) ale fiecărei persoane fizice și persoane desemnate din S.U.A. care deține titluri de participare directe sau indirecte în IFS cu documentare prin proprietar (toate entitățile altele decât persoane desemnate din S.U.A.);
  - (ii) Numele, adresa, TIN-ul (dacă este cazul), statutul în scopul capitolului 4 ale fiecărei persoane fizice și persoane desemnate din S.U.A. care deține dobânzi aferente datoriilor la IFS cu documentare prin proprietar (inclusiv dobânzi indirecte, printre care dobânzile aferente datoriilor la orice entitate care deține direct sau indirect beneficiarul plății sau orice titlu de participare direct sau indirect la un creditor al beneficiarului plății) ce constituie un cont financiar care depășește 50.000 de dolari (USD) (fără a se lua în calcul dobânzile aferente datoriilor deținute de IFS participante, IFS înregistrate în conformitate, IFS conforme autorizate, NFFE exceptate, proprietari beneficiari scutiți sau persoane din S.U.A. altele decât persoane desemnate din S.U.A.); și
  - (iii) Orice informații suplimentare pe care le solicită agentul care face reținerea la sursă pentru îndeplinirea obligațiilor pe care le are în legătură cu entitatea.
- A depus sau va depune o documentație valabilă care îndeplinește cerințele secțiunii 1.1471-3(d)(6)(iii) din Reglementări pentru fiecare persoană identificată în declarația de raportare a proprietarului unei IFS.

c  Certific faptul că IFS identificată în Partea I a transmis sau va transmite o scrisoare a auditorului, semnată în termen de 4 ani de la data plății, de la o firmă independentă de contabilitate sau un reprezentant legal aflat în S.U.A. prin care se declară că firma sau reprezentantul a evaluat documentația IFS-ului cu privire la toți proprietarii și creditorii acesteia identificați la secțiunea 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) din Reglementări și că IFS îndeplinește toate cerințele pentru a fi o IFS cu documentare prin proprietar. De asemenea, IFS identificată în Partea I a transmis sau va transmite o declarație de raportare în numele proprietarului IFS privind toți proprietarii săi care sunt persoane S.U.A. desemnate, precum și Formularul/Formularele W-9, cu declarațiile de renunțare aplicabile.

**Bifați căsuța 24d dacă este cazul (opțional, consultați instrucțiunile).**

d  Certific faptul că entitatea identificată la linia 1 este o fiducie care nu are beneficiari neprevăzuți sau clase desemnate cu beneficiari neidentificați.

**Partea XI Distribuitor limitat**

25a  (Toți distribuitorii limitați trebuie să bifeze această căsuță) Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Funcționează ca distribuitor în ceea ce privește titlurile de participare sau dobânzile aferente datoriiilor asociate fondului limitat pentru care s-a transmis acest formular;
- Furnizează servicii de investiții către cel puțin 30 de clienți fără legătură între ei și mai puțin de jumătate din clienții săi au legătură între ei;
- Este obligată să execute procedurile de diligență (due diligence) AML (Combaterea spălării banilor) conform legislației de combatere a spălării banilor din țara sa de organizare (care este o jurisdicție care respectă Declarația Grupului de Acțiune Financiară Internațională - FATF);
- Funcționează doar în țara de înființare sau organizare, nu are un loc fix de desfășurare a unei afaceri în afara țării de organizare și are aceeași țară de înființare și organizare ca toți membrii grupului său afiliat, dacă este cazul;
- Nu abordează clienți din afara țării de înființare sau organizare;
- Nu deține active în valoare mai mare de 175 de milioane de dolari în gestiune și venituri brute mai mari de 7 milioane de dolari în situația veniturilor și cheltuielilor pentru cel mai recent an fiscal;
- Nu este membru al unui grup afiliat extins care deține active în valoare mai mare de 500 de milioane de dolari în gestiune și venituri brute mai mari de 20 de milioane de dolari pentru cel mai recent an fiscal, în situația combinată sau consolidată a veniturilor și cheltuielilor; și
- Nu distribuie datorii sau titluri de valoare asociate fondului limitat către persoane desemnate din S.U.A., NFFE pasive cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. sau IFS-uri neparticipante.

**Bifați căsuța 25b sau 25c, în funcție de care se aplică.**

Certific de asemenea că, în legătură cu toate vânzările de titluri de participare sau dobânzile aferente datoriiilor din fondul limitat pentru care s-a transmis acest formular, efectuate după 31 decembrie 2011, entitatea identificată în Partea I:

- b  A fost supusă obligațiilor ce decurg dintr-un contract de distribuție ce prevedea o interdicție generală de vânzare a datoriiilor sau titlurilor de valoare către entități din S.U.A. și persoane fizice rezidente în S.U.A. și este în prezent supusă obligațiilor ce decurg dintr-un contract de distribuție ce prevede o interdicție de vânzare a datoriiilor sau titlurilor de valoare către orice persoană desemnată din S.U.A., NFFE pasivă cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. sau IFS neparticipantă.
- c  Se supune în prezent obligațiilor care decurg dintr-un contract de distribuție care prevede o interdicție de vânzare a datoriiilor sau titlurilor de valoare către orice persoană menționată din S.U.A., o NFFE pasivă cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. sau o IFS neparticipantă și, pentru orice vânzări realizate înainte de includerea respectivei interdicții în contractul de distribuție, a evaluat toate conturile asociate respectivei vânzări în conformitate cu procedurile identificate la secțiunea 1.1471-4(c) din Reglementări aplicabile conturilor preexistente; de asemenea, a răscumpărat sau a retras sau a provocat transferul titlurilor de valoare din fondul limitat către un distribuitor care este o IFS participantă sau o IFS cu raportare de tip Model 1, titluri care au fost vândute către persoane desemnate din S.U.A., NFFE pasive cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. sau IFS-uri neparticipante.

**Partea XII IFS fără raportare IGA**

26  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Îndeplinește cerințele pentru a fi considerată o instituție financiară fără raportare în temeiul unui IGA aplicabil între Statele Unite ale Americii și \_\_\_\_\_ . IGA aplicabil este un  IGA Model 1 sau un  IGA Model 2; și este considerat ca \_\_\_\_\_ conform prevederilor IGA-ului aplicabil sau ale Reglementărilor privitoare la Trezorerie (dacă este cazul, consultați instrucțiunile);
- Dacă sunteți o fiducie cu raportare prin tutore sau o entitate sponsorizată, declarați numele mandatarului sau al sponsorului \_\_\_\_\_.

Fiducia este:  Rezidentă în S.U.A.  Străină

**Partea XIII Guvernul străin, Guvernul S.U.A. Administrarea, sau Banca Centrală emitentă străină**

27  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este proprietarul beneficiar al plății și nu este implicată în activități financiare comerciale de tipul celor desfășurate de o companie de asigurări, o instituție de custodie sau o instituție depozitară în ceea ce privește plățile, conturile sau obligațiile pentru care este depus acest formular (cu excepția situațiilor permise descrise la secțiunea 1.1471-6(h)(2) din Reglementări).

**Partea XIV Organizație internațională**

**Bifați căsuța 28a sau 28b, în funcție de care se aplică.**

28a  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o organizație internațională descrisă la secțiunea 7701(a)(18).

b  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Este compusă în principal din guverne străine;
- Este recunoscută ca organizație interguvernamentală sau supranațională în conformitate cu o lege străină similară cu Legea imunității pentru organizațiile internaționale sau care are în vigoare un acord de sediu central cu un guvern străin;
- Beneficiul venitului entității nu afectează nicio persoană privată; și
- Este proprietarul beneficiar al plății și nu este implicat în activități financiar-comerciale de tipul celor desfășurate de o companie de asigurări, o instituție de custodie sau o instituție depozitară în ceea ce privește plățile, conturile sau obligațiile pentru care este depus acest formular (cu excepția situațiilor permise descrise la secțiunea 1.1471-6(h)(2) din Reglementări).

## Partea XV Planuri de pensie scutite

Bifați căsuța 29a, b, c, d, e, ori f, în funcție de care se aplică.

- 29a  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este stabilită într-o țară cu care Statele Unite a încheiat un tratat privind impozitul pe venit (consultați Partea III dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat);
  - Funcționează în principal pentru administrarea și furnizarea beneficiilor pentru pensii; **și**
  - Are dreptul la beneficii prevăzute prin tratat cu privire la veniturile din surse americane (sau ar avea dreptul la astfel de beneficii dacă ar primi astfel de venituri) în calitate de rezident în altă țară care îndeplinește toate cerințele aplicabile privind limitarea beneficiilor.
- b  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este organizată pentru furnizarea beneficiilor de pensie, dizabilitate sau deces (sau o combinație a acestora) către beneficiari care sunt foști angajați ai unuia sau mai multor angajatori, în baza serviciilor oferite;
  - Niciun beneficiar unic nu are dreptul la mai mult de 5% din activele IFS-ului;
  - Este supusă reglementărilor guvernamentale și transmite raportări anuale privind beneficiarii săi către autoritățile fiscale relevante din țara în care fondul este înființat și gestionat; **și**
    - (i) Este în general scutită de impozitul pe venitul din investiții conform legislației țării în care este înființată și în care funcționează, datorită statutului său de plan de pensii;
    - (ii) Primește cel puțin 50% din contribuțiile totale de la angajatorii care o sponsorizează (fără a se lua în considerare transferul activelor din alte planuri descrise în această parte, conturi de pensii descrise într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2, alte fonduri de pensie descrise într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2 sau conturi detaliate în secțiunea 1.1471-5(b)(2)(i)(A) din Reglementări);
    - (iii) Fie nu permite, fie sancționează distribuirea sau retragerile realizate înainte de survenirea evenimentelor specificate legate de pensionare, dizabilitate sau deces (cu excepția distribuirilor pentru transfer către conturile descrise la secțiunea 1.1471-5(b)(2)(i)(A) din Reglementări (referitoare la conturile de pensie), în conturile de pensie descrise într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2 sau în alte fonduri de pensii descrise în această parte sau într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2); **sau**
    - (iv) Limitează contribuțiile aduse de angajați la fond, prin asocierea cu venitul câștigat de angajat sau în limita a 50.000 de dolari anual.
- c  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este organizată pentru furnizarea beneficiilor de pensie, dizabilitate sau deces (sau o combinație a acestora) către beneficiari care sunt foști angajați ai unuia sau mai multor angajatori, în baza serviciilor oferite;
  - Are sub 50 de participanți;
  - Este sponsorizată de către unul sau mai mulți angajatori, dintre care niciunul nu este o entitate de investiții sau o NFFE pasivă;
  - Contribuțiile aduse de angajat sau de angajator (fără a se lua în calcul transferurile de active din alte planuri descrise în această parte, conturile de pensie descrise într-un IGA Model 1 sau Model 2 sau conturile descrise la secțiunea 1.1471-5(b)(2)(i)(A) din Reglementări) sunt limitate prin asociere cu venitul câștigat, respectiv compensația angajatului;
  - Participanții care nu sunt rezidenți ai țării în care fondul este înființat și gestionat nu au dreptul la mai mult de 20% din activele fondului; **și**
  - Se supune reglementărilor guvernamentale și transmite raportări anuale privind beneficiarii săi către autoritățile fiscale relevante din țara în care fondul este stabilit și gestionat.
- d  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este formată conform unui plan de pensie care îndeplinește cerințele secțiunii 401(a), altele decât cerințele ca planul să fie finanțat de o fiducie creată și organizată în Statele Unite.
- e  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este înființată exclusiv pentru a câștiga venituri în beneficiul unuia sau mai multor fonduri de pensie descrise în această parte sau într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2 sau conturi descrise la secțiunea 1.1471-5(b)(2)(i)(A) din Reglementări (referitoare la conturile de pensie) sau conturi de pensie descrise într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2.
- f  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:
- Este înființată și sponsorizată de către un guvern străin, o organizație internațională, o bancă centrală emitentă sau un guvern în administrarea S.U.A. (fiecare conform definițiilor de la secțiunea 1.1471-6 din Reglementări) sau un proprietar beneficiar scutit descris într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2 pentru a oferi beneficii de pensie, dizabilitate sau deces beneficiarilor sau participanților care sunt angajați curenți sau foști angajați ai sponsorului (sau persoane desemnate de respectivii angajați); **sau**
  - Este înființată și sponsorizată de către un guvern străin, o organizație internațională, o bancă centrală emitentă sau un guvern în administrarea S.U.A. (fiecare conform definițiilor de la secțiunea 1.1471-6 din Reglementări) sau un proprietar beneficiar scutit descris într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2 pentru a oferi beneficii de pensie, dizabilitate sau deces beneficiarilor sau participanților care nu sunt angajați curenți sau foști angajați ai respectivului sponsor, dar sunt luați în considerare în baza serviciilor personale furnizate pentru sponsor.

**Partea XVI Entitate deținută în totalitate de Proprietari beneficiari scutiți**30  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Este o IFS doar pentru că este o entitate de investiții;
- Fiecare deținător direct al unui titlu de participare în entitatea de investiții este un proprietar beneficiar scutit descris la secțiunea 1.1471-6 din Reglementări sau într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2;
- Fiecare deținător direct al unei dobânzi aferente datoriilor în cadrul unei entități de investiții este fie o instituție de depozit (cu privire la împrumutul făcut către o astfel de entitate), fie un proprietar beneficiar scutit descris la secțiunea 1.1471-6 din Reglementări sau într-un IGA aplicabil Model 1 sau Model 2.
- A depus o declarație de raportare în numele proprietarului, care conține numele, adresa, TIN-ul (dacă este cazul), statutul în sensul capitolului 4 și o descriere a tipului de documente transmise agentului care face reținerea la sursă pentru fiecare persoană fizică deținătoare de dobânzi aferente datoriilor care constituie un cont financiar sau un titlu de participare direct în cadrul entității; **și**
- A transmis documentația care certifică faptul că fiecare proprietar al entității reprezintă o entitate descrisă la secțiunile 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) și/sau (g) din Reglementări, indiferent dacă acești proprietari sunt sau nu proprietari beneficiari.

**Partea XVII Instituție financiară teritorială**31  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o instituție financiară (alta decât o entitate de investiții) înființată și organizată conform legislației unei jurisdicții din Statele Unite.**Partea XVIII Entitate colectivă nefinanciară exceptată**32  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Este o companie mamă, centru de trezorerie sau filială de credit, iar toate activitățile entității sunt funcții descrise la secțiunile 1.1471-5(e)(5)(i) (C) - (E) din Reglementări;
- Este membră a unui grup nefinanciar descris în secțiunea 1.1471-5(e)(5)(i)(B) din Reglementări;
- Nu este o instituție de depozit sau custodie (alta decât pentru membrii grupului afiliat extins al entității); **și**
- Nu funcționează (și nu se prezintă) ca fond de investiții, cum ar fi un fond privat de acțiuni, fond de capital de risc, fond de achiziție prin împrumut sau orice vehicul de investiții cu o strategie de investiții pentru achiziționarea sau finanțarea de companii, apoi deținerea de interese în respectivele companii ca active de capital în scop de investiții.

**Partea XIX Întreprindere nou-înființată nefinanciară exceptată**33  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- A fost constituită la data de (sau, în cazul unui nou domeniu de activitate, data deciziei consiliului de administrație care aprobă noul domeniu de activitate) \_\_\_\_\_ (data trebuie să fie mai mică de 24 de luni înainte de data plății);
- Nu desfășoară încă o afacere și nu are un astfel de istoric operațional precedent sau investește capital în active cu scopul de a înființa un nou domeniu de activitate altul decât cel asociat unei instituții financiare sau NFFE pasivă;
- Investește capital în active cu scopul de a desfășura o afacere alta decât cea asociată unei instituții financiare; **și**
- Nu funcționează (și nu se prezintă) ca fond de investiții, cum ar fi un fond privat de acțiuni, fond de capital de risc, fond de achiziție prin împrumut sau orice vehicul de investiții al cărei scop este achiziționarea sau fondarea de companii, apoi deținerea de interese în respectivele companii ca active de capital în scop de investiții.

**Partea XX Entitate nefinanciară exceptată aflată în lichidare sau faliment**34  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- A depus un plan de lichidare, un plan de reorganizare sau o cerere de intrare în faliment la \_\_\_\_\_ ;
- În ultimii 5 ani nu s-a implicat în activități în calitate de instituție financiară și nu a acționat drept o NFFE pasivă;
- Fie este în procedură de lichidare, fie a trecut prin reorganizare sau faliment cu scopul de a continua sau de a relua operațiunile ca entitate nefinanciară; **și**
- A depus sau va depune probe documentate, cum ar fi cererea de intrare în faliment sau alte documente publice care sprijină cererea, dacă rămâne în faliment sau lichidare mai mult de 3 ani.

**Partea XXI Organizație în sensul secțiunii 501(c)**35  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o organizație în sensul secțiunii 501(c) care:

- A primit o scrisoare de decizie din partea IRS care în prezent este în vigoare, atestând faptul că beneficiarul plății este o organizație în sensul secțiunii 501(c), de la data \_\_\_\_\_; **sau**
- A transmis o copie a unei opinii emise de un consilier juridic din S.U.A. prin care se certifică faptul că beneficiarul plății este o organizație în sensul secțiunii 501(c) (indiferent dacă beneficiarul plății este o fundație străină privată).

**Partea XXII Organizație non-profit**

- 36  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o organizație non-profit care îndeplinește următoarele cerințe:
- Entitatea este înființată și gestionată în țara sa de rezidență exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale sau educaționale;
  - Entitatea este scutită de impozitare în țara sa de rezidență;
  - Entitatea nu are acționari sau membri care au interese în calitate de proprietari sau beneficiari în veniturile sau activele sale;
  - Legile aplicabile din țara de rezidență a entității, sau documentele de înființare ale entității nu permit ca veniturile sau activele entității să fie distribuite sau utilizate în beneficiul vreunei persoane private sau entități care nu au scop caritabil, altfel decât pentru desfășurarea activităților de caritate ale entității sau pentru plata unor compensații rezonabile pentru serviciile furnizate sau plata care reprezintă valoarea de piață corectă a proprietății pe care entitatea a achiziționat-o; și
  - Legile aplicabile din țara de rezidență a entității sau documentele de înființare ale entității prevăd ca, la data lichidării sau dizolvării entității, toate activele să fie distribuite către o entitate care să fie guvern străin, o parte integrantă a unui guvern străin, o entitate controlată a unui guvern străin sau o altă organizație descrisă în această parte sau să revină guvernului din țara de rezidență a entității sau oricărei subdiviziuni politice a acestuia.

**Partea XXIII NFFE listată la bursă sau NFFE afiliată unei corporații listate la bursă**

Bifați căsuța 37a sau 37b, în funcție de care se aplică.

- 37a  Certific faptul că:
- Entitatea identificată în Partea I este o corporație străină care nu este o instituție financiară; și
  - Acțiunile unei astfel de corporații sunt tranzacționate în mod regulat pe una sau mai multe piețe de valori mobiliare recunoscute, inclusiv \_\_\_\_\_ (denumiți o bursă de valori pe care se tranzacționează în mod regulat acțiunile)
- b  Certific faptul că:
- Entitatea identificată în Partea I este o corporație străină care nu este o instituție financiară;
  - Entitatea identificată în Partea I este membră a aceluiași grup afiliat extins ca și entitatea ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață de valori mobiliare recunoscută;
  - Numele entității ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață de valori mobiliare recunoscută este \_\_\_\_\_; și
  - Numele pieței de valori mobiliare recunoscută pe care acțiunile sunt tranzacționate în mod regulat este \_\_\_\_\_.

**Partea XXIV NFFE teritorială exceptată**

- 38  Certific faptul că:
- Entitatea identificată în Partea I este o entitate organizată într-o jurisdicție a Statelor Unite;
  - Entitatea identificată în Partea I:
    - (i) Nu acceptă depozite în cadrul activităților bancare normale sau unor activități similare;
    - (ii) Nu deține, ca parte substanțială a activității sale comerciale, active financiare în contul altor persoane; sau
    - (iii) Nu este o companie de asigurări (sau compania mamă a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să realizeze plăți asociate unui cont financiar; și
  - Toți proprietarii entității identificate în Partea I sunt rezidenți de bună credință ai jurisdicției în care NFFE este organizată sau înființată.

**Partea XXV NFFE activă**

- 39  Certific faptul că:
- Entitatea identificată în Partea I este o entitate străină care nu este instituție financiară;
  - Mai puțin de 50% din venitul brut al acestei entități pentru anul calendaristic precedent este venit pasiv; și
  - Mai puțin de 50% din activele deținute de această entitate sunt active care generează sau sunt deținute pentru generarea de venit pasiv (calculat ca medie ponderată a procentajului de active pasive măsurate trimestrial) (consultați instrucțiunile pentru definiția venitului pasiv).

**Partea XXVI NFFE pasivă**

- 40a  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o entitate străină care nu este instituție financiară (alta decât o entitate de investiții organizată într-o jurisdicție a Statelor Unite) și nu își declară statutul ca NFFE listată la bursă (sau afiliată), NFFE teritorială exceptată, NFFE activă, NFFE cu raportare directă sau NFFE sponsorizată cu raportare directă.

Bifați căsuța 40b sau 40c, în funcție de care se aplică.

- b  Certific, de asemenea, că entitatea identificată în Partea I nu deține proprietari principali din S.U.A. (sau, dacă este cazul, nu deține persoane din S.U.A. care controlează); sau
- c  Certific, de asemenea, că entitatea identificată în Partea I a transmis numele, adresa și TIN-ul fiecărui proprietar principal din S.U.A. (sau, dacă este cazul, se află sub controlul unei persoane din S.U.A.) ale NFFE în Partea XXIX.



**Partea XXVII IFS inter-afiliată exceptată**41  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I:

- Este membră a unui grup afiliat extins;
- Nu gestionează conturi financiare (altele decât conturile gestionate pentru membrii grupului său afiliat extins);
- Nu efectuează plăți supuse reținerii la sursă către orice persoană alta decât membrii grupului său afiliat extins;
- Nu gestionează un cont (altul decât conturile de depozit în țara în care entitatea funcționează pentru plata cheltuielilor) pentru și nu primește plăți de la niciun agent care face reținerea la sursă în afară de un membru al grupului său afiliat extins; și
- Nu a fost de acord să facă raportări conform secțiunii 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) din Reglementări sau să acționeze în alt fel ca agent în sensul capitolului 4 în numele vreunei instituții financiare, inclusiv ca un membru al grupului său afiliat extins.

**Partea XXVIII NFFE sponsorizată cu raportare directă (consultați instrucțiunile pentru a vedea de când este permis acest lucru)**

42 Numele entității sponsor: \_\_\_\_\_

43  Certific faptul că entitatea identificată în Partea I este o NFFE cu raportare directă, sponsorizată de o entitate identificată la linia 42.**Partea XXIX Proprietarul principal din S.U.A. Proprietarii NFFE pasivă**

Conform cerințelor din Partea XXVI, introduceți numele, adresa și TIN-ul fiecărui proprietar principal din S.U.A. al NFFE. Vă rugăm consultați instrucțiunile pentru o definiție a proprietarului principal din S.U.A. În cazul în care depuneți formularul la o IFS considerată o IFS cu raportare de tip Model 1 sau o IFS cu raportare de tip Model 2, atunci o NFFE poate utiliza, de asemenea, această parte pentru a raporta persoanele din S.U.A. care controlează în cadrul unui IGA aplicabil.

Nume	Adresă	TIN

**Partea XXX**      **Declarație**

Sub incidența sancțiunilor penale prevăzute pentru sperjur, declar că am analizat informațiile din acest formular și, din cunoștințele mele actuale, sunt adevărate, corecte și complete. Declar, de asemenea, sub incidența sancțiunilor prevăzute pentru sperjur, că:

- Entitatea identificată la linia 1 din acest formular este proprietarul beneficiar al tuturor veniturilor pentru care se depune prezentul formular, că utilizează acest formular pentru certificarea statutului în sensul capitolului 4 sau este un comerciant care depune acest formular în sensul secțiunii 6050W;
- Entitatea identificată la linia 1 din acest formular nu este o persoană din S.U.A.;
- Venitul pentru care se depune formularul: (a) nu este efectiv conectat cu desfășurarea unei activități comerciale sau afaceri în Statele Unite ale Americii, (b) este efectiv conectat, dar nu este supus impozitării conform unui tratat fiscal sau(c) este cota parte a unui partener din venitul efectiv conectat al unui parteneriat, și
- Pentru tranzacții de brokeraj sau operațiuni de troc, proprietarul beneficiar este o persoană străină scutită, conform definiției din instrucțiuni.

De asemenea, autorizez transmiterea acestui formular oricărui agent care face reținerea la sursă care controlează, primește sau ia în custodie venitul al cărui proprietar beneficiar este entitatea de la linia 1 sau oricărui agent care face reținerea la sursă care poate achita sau realiza plăți din venitul al cărui proprietar beneficiar este entitatea de la linia 1.

**Sunt de acord să transmit un nou formular în termen de 30 de zile dacă orice declarație din prezentul formular devine incorectă.**

**Semnați aici**

\_\_\_\_\_

Semnătura persoanei fizice împuternicite să semneze în  
numele proprietarului beneficiar

\_\_\_\_\_

Nume în clar

\_\_\_\_\_

Data (LL-ZZ-AAAA)

**Certific faptul că am capacitatea de a semna pentru entitatea identificată la linia 1 din acest formular.**