

**Zaświadczenie o statusie właściciela dla potrzeb
odprowadzania i zgłaszania podatku w USA (podmioty)**

Formularz ma zastosowanie do podmiotów. Osoby fizyczne korzystają z formularza W-8BEN. ► Odniesienia do ustępów dotyczą Kodeksu Podatkowego USA. ► Instrukcje i najnowsze informacje znajdują się na stronie www.irs.gov/FormW8BENE. ► Niniejszy formularz należy przekazać pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek lub płatnikowi. Formularza nie należy wysyłać do Urzędu Skarbowego (IRS).

Niniejszy formularz NIE ma zastosowania w przypadku:

- Podmiotów zarejestrowanych w USA albo obywateli lub rezydentów USA W-9
- Zagranicznych osób fizycznych W-8BEN (osoba fizyczna) lub formularz 8233
- Zagranicznych osób fizycznych lub podmiotów, poświadczających, że dochód jest ostatecznie związany z prowadzeniem handlu lub działalności gospodarczej na terenie USA (jeśli nie ubiegają się one o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) W-8ECI
- Zagranicznych spółek osobowych, zagranicznych prostych funduszy powierniczych lub zagranicznych funduszy powierniczych na rzecz fundatora (o ile nie ubiegają się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) (aby zapoznać się z wyjątkami, patrz: instrukcja) W-8IMY
- Zagranicznych władz państwowych, organizacji międzynarodowych, zagranicznych centralnych banków emisyjnych, zagranicznych organizacji zwolnionych z opodatkowania, zagranicznych prywatnych fundacji lub władz terytoriów zależnych USA, poświadczających, że dochód jest ostatecznie związany z prowadzeniem działalności w USA lub ubiegających się o zastosowanie ustępu (ustępów) 115(2), 501(c), 892, 895 lub 1443(b) (chyba że ubiegają się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) (patrz: instrukcja dotycząca innych wyjątków). W-8ECI lub W-8EXP
- Dowolna osoba prowadząca działalność pośrednika (w tym wykwalifikowanego pośrednika działającego jako wykwalifikowany sprzedawca instrumentów pochodnych) W-8IMY

W takim przypadku należy użyć formularza:**Część I Informacje o właścicielu****1** Nazwa organizacji będącej właścicielem**2** Kraj utworzenia lub rejestracji**3** Nazwa podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną otrzymującego płatność (jeżeli dotyczy, patrz instrukcje)**4** Status według rozdziału 3 (typ podmiotu) (Zaznaczyć tylko jedną pozycję): Prosty fundusz powierniczy Fundusz powierniczy na rzecz fundatora Centralny bank emisyjny Organizacja zwolniona z opodatkowania Spółka kapitałowa Złożony fundusz powierniczy Prywatna fundacja Podmiot niebędący jednostką organizacyjną Fundusz Organizacja międzynarodowa Spółka osobowa Władze państwowe

Jeżeli wpisano podmiot niebędący jednostką organizacyjną, spółką osobową, prosty fundusz powierniczy lub fundusz powierniczy na rzecz fundatora, czy podmiot jest spółką hybrydową ubiegającą się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania? Jeżeli „Tak”, wypełnić Część III.

 Tak Nie

Część I Informacje o właścicielu (kontynuacja)

- 5** Status na podstawie rozdziału 4 (status FATCA) (aby uzyskać szczegółowe informacje, patrz instrukcje; należy wypełnić poniższą deklarację dotyczącą odpowiedniego statusu podmiotu)
- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Nieuczestnicząca FFI (w tym FFI związana z raportującą FFI zgodnie z umową międzyrządową, za wyjątkiem FFI postrzeganej jako zgodna, uczestniczącej FFI lub właściciela faktycznego podlegającego zwolnieniu).
<input type="checkbox"/> Uczestnicząca FFI.
<input type="checkbox"/> Raportująca FFI wg modelu 1.
<input type="checkbox"/> Raportująca FFI wg modelu 2.
<input type="checkbox"/> Zarejestrowana FFI postrzegana jako zgodna (inna niż raportująca FFI według Modelu 1, sponsorowana FFI lub nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową, opisana w części XII). Patrz instrukcje.
<input type="checkbox"/> Sponsorowana FFI. Wypełnić Część IV.
<input type="checkbox"/> Certyfikowany, postrzegany jako zgodny niezarejestrowany bank lokalny. Wypełnić Część V.
<input type="checkbox"/> FFI certyfikowana i postrzegana jako zgodna, wyłącznie z kontami o niskiej wartości. Wypełnić Część VI.
<input type="checkbox"/> Certyfikowany i postrzegany jako zgodny sponsorowany instrument inwestycyjny zarządzany przez niewielką liczbę akcjonariuszy. Wypełnić Część VII.
<input type="checkbox"/> Certyfikowany i postrzegany jako zgodny podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie zapadalności. Wypełnić Część VIII.
<input type="checkbox"/> Określone podmioty inwestycyjne nieutrzymujące kont finansowych. Wypełnić Część IX.
<input type="checkbox"/> Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI. Wypełnić Część X.
<input type="checkbox"/> Ograniczony dystrybutor. Wypełnić Część XI.
<input type="checkbox"/> Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową. Wypełnić Część XII. | <input type="checkbox"/> Zagraniczne władze państwowe, władze terytoriów zależnych USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny. Wypełnić Część XIII.
<input type="checkbox"/> Organizacja międzynarodowa. Wypełnić Część XIV.
<input type="checkbox"/> Plany emerytalne podlegające zwolnieniu. Wypełnić Część XV.
<input type="checkbox"/> Podmiot w całości należący do właścicieli podlegających zwolnieniu. Wypełnić Część XVI.
<input type="checkbox"/> Terytorialna instytucja finansowa. Wypełnić Część XVII.
<input type="checkbox"/> Niefinansowy podmiot grupowy objęty wyjątkiem. Wypełnić Część XVIII.
<input type="checkbox"/> Objęta wyjątkiem niefinansowa firma typu start-up. Wypełnić Część XIX.
<input type="checkbox"/> Objęty wyjątkiem podmiot niefinansowy w stanie likwidacji lub upadłości. Wypełnić Część XX.
<input type="checkbox"/> Organizacja w rozumieniu ustępu 501(c). Wypełnić Część XXI.
<input type="checkbox"/> Organizacja typu non-profit. Wypełnić Część XXII.
<input type="checkbox"/> Notowany na giełdzie NFFE (niefinansowy podmiot zagraniczny) lub NFFE powiązany ze spółką notowaną na giełdzie. Wypełnić Część XXIII.
<input type="checkbox"/> NFFE na terytorium objętym wyjątkiem. Wypełnić Część XXIV.
<input type="checkbox"/> Aktywny NFFE. Wypełnić Część XXV.
<input type="checkbox"/> Bierny NFFE. Wypełnić Część XXVI.
<input type="checkbox"/> Powiązana FFI objęta wyjątkiem. Wypełnić Część XXVII.
<input type="checkbox"/> Bezpośrednio podległy NFFE.
<input type="checkbox"/> Sponsorowany bezpośrednio podległy NFFE. Wypełnić Część XXVIII.
<input type="checkbox"/> Konto niebędące kontem finansowym. |
|--|--|

- 6** Adres stałego zamieszkania (ulica, nr mieszkania lub lokalu albo wiejskiego okręgu pocztowego). **Nie podawać numeru skrytki pocztowej ani adresu grzecznościowego** (innego niż zarejestrowany adres).

Miasto, stan lub prowincja. Podać kod pocztowy, jeżeli dotyczy.	Państwo	
7 Adres korespondencyjny (jeżeli jest inny od powyższego)		
Miasto, stan lub prowincja. Podać kod pocztowy, jeżeli dotyczy.	Państwo	
8 Numer identyfikacyjny podatnika USA (TIN), jeżeli jest wymagany	9a Numer GIIN	b Zagraniczny numer TIN
10 Numer(-y) referencyjny(-e) (patrz: instrukcja)		

Uwaga: Wypełnić pozostałą część formularza, a także podpisać formularz w Części XXX.

Część II

Podmiot niebędący jednostką organizacyjną lub oddział przyjmujący płatności (Wypełnić jedynie, jeżeli podmiot niebędący jednostką organizacyjną, mający numer GIIN lub oddział FFI znajduje się w państwie innym niż państwo, w którym zarejestrowana jest FFI. Patrz instrukcje.)

- 11 Status według rozdziału 4 (status FATCA) podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną lub oddziału przyjmującego płatności
- Oddział traktowany jako nieuczestnicząca FFI. Raportująca FFI wg modelu 1. Oddział w USA.
 Uczestnicząca FFI. Raportująca FFI wg modelu 2.
- 12 Adres podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną lub oddziału (ulica, nr mieszkania lub lokalu albo wiejskiego okręgu pocztowego). **Nie podawać numeru skrytki pocztowej ani adresu grzeźnościowego** (innego niż zarejestrowany adres).

Miasto, stan lub prowincja. Podać kod pocztowy, jeżeli dotyczy.

Państwo

- 13 GIIN (jeżeli został przyznany) _____

Część III

Wniosek o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (jeżeli dotyczy). (Wyłącznie dla celów rozdziału 3.)

- 14 Zaświadczam, że (zaznaczyć wszystkie pozycje, które mają zastosowanie):
- a Oświadczam, że właściciel faktyczny jest rezydentem _____ w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy USA a wymienionym państwem.
- b Właściciel faktyczny uzyskuje element (lub elementy) dochodu, odnośnie do którego ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i, jeżeli ma to zastosowanie, spełnia wymogi postanowień tej umowy dotyczące ograniczeń jej stosowania. Poniżej podano rodzaje postanowień dotyczących ograniczenia stosowania zwolnień od podatku, które może zawierać obowiązująca umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (należy zaznaczyć tylko jedno; patrz instrukcje):
- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Władze państwowe | <input type="checkbox"/> Firma spełniająca kryteria testu własności i erozji podstawy |
| <input type="checkbox"/> Zwolniony z opodatkowania fundusz emerytalny | <input type="checkbox"/> Firma spełniająca kryteria testu zwolnienia od podatku dotyczącego instrumentów pochodnych |
| <input type="checkbox"/> Inna zwolniona z opodatkowania organizacja | <input type="checkbox"/> Firma, której element dochodu spełnia kryteria testu dotyczącego aktywnego handlu lub działalności |
| <input type="checkbox"/> Firma notowana w publicznym obrocie | <input type="checkbox"/> Uzyskanie korzystnej decyzji uznaniowej od kompetentnego organu władz Stanów Zjednoczonych |
| <input type="checkbox"/> Przedsiębiorstwo kontrolowane przez firmę notowaną w publicznym obrocie | <input type="checkbox"/> Inne (należy określić artykuł i ustęp): _____ |
- c Właściciel faktyczny ubiega się o zastosowanie postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z tytułu dywidend ze źródeł w USA otrzymanych od zagranicznej spółki kapitałowej lub udziału w dochodzie z handlu lub działalności gospodarczej prowadzonej na terenie USA przez zagraniczną spółkę kapitałową i spełnia kryterium uprawnionego rezydenta (patrz: instrukcja).
- 15 **Specjalne stawki i warunki** (jeżeli mają zastosowanie – patrz instrukcje):
 Właściciel faktyczny powołuje się na postanowienia artykułu i ustępu _____ umowy opisanej w punkcie 14a powyżej, aby ubiegać się o zastosowanie _____ % stawki potrącenia odnośnie do (określić typ dochodu): _____
 Należy przedstawić wyjaśnienie dotyczące dodatkowych warunków określonych w artykule, spełnianych przez właściciela, dzięki którym kwalifikuje się on do zastosowania stawki potrącenia: _____

Część IV**Sponsorowana FFI**

- 16 Nazwa podmiotu sponsorującego: _____

17 **Zaznaczyć właściwą pozycję.**

Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest podmiotem inwestycyjnym;
- nie posiada statusu QI (wykwalifikowany pośrednik), WP (spółka zagraniczna odprowadzająca podatek) (za wyjątkiem stopnia, w jakim zezwala na to umowa zagranicznej spółki osobowej odprowadzającej podatki) ani WT (zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatki); **oraz**
- uzgodnił z określonym powyżej podmiotem (który nie jest nieuczestniczącą FFI), że będzie działał jako podmiot sponsorujący dla tego podmiotu.

Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest kontrolowaną zagraniczną spółką kapitałową zgodnie z definicją w ustępie 957(a);
- nie posiada statusu QI (wykwalifikowany pośrednik), WP (spółka zagraniczna odprowadzająca podatek) lub WT (zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatki);
- w całości stanowi własność, pośrednio lub bezpośrednio, określonej powyżej instytucji finansowej USA, która zgadza się na działanie jako podmiot sponsorujący dla tego podmiotu; **oraz**
- wraz z podmiotem sponsorującym (określonym powyżej) korzysta z tego samego elektronicznego systemu kont, umożliwiającego podmiotowi sponsorującemu identyfikację wszystkich posiadaczy kont oraz odbiorców płatności podmiotu, a także dostęp do wszystkich informacji o kontaktach i klientach przechowywanych przez podmiot, w tym, ale nie wyłącznie, informacji umożliwiających identyfikację klienta, dokumentacji klienta, stanu konta oraz wszystkich płatności wykonywanych na rzecz posiadaczy kont lub odbiorców płatności.

Część V Certyfikowany, postrzegany jako zgodny niezarejestrowany bank lokalny18 Zaświadczam, że FFI określona w Części I:

- działa i posiada koncesję wyłącznie jako bank lub kasa pożyczkowa (lub podobna spółdzielcza organizacja pożyczkowa działająca na zasadzie non-profit) w kraju swojego utworzenia lub rejestracji;
- koncentruje swoją działalność na otrzymywaniu depozytów i udzielaniu pożyczek: w odniesieniu do banku – klientom detalicznym niepowiązanym z bankiem; w odniesieniu do kasy pożyczkowej lub podobnej spółdzielczej organizacji pożyczkowej – swoim członkom, pod warunkiem, że żaden członek nie posiada udziału większego niż pięć procent w takiej kasie pożyczkowej lub spółdzielczej organizacji pożyczkowej;
- nie rekrutuje posiadaczy kont poza krajem rejestracji;
- nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności poza tym krajem (dla tego celu stałe miejsce prowadzenia działalności nie obejmuje lokalizacji, która nie jest reklamowana publicznie i która służy FFI wyłącznie jako placówka wsparcia administracyjnego);
- posiada aktywa o wartości nieprzekraczającej 175 milionów USD zgodnie z zestawieniem bilansowym i, jeżeli jest członkiem szerszej grupy spółek powiązanych, grupa posiada aktywa o całkowitej wartości nieprzekraczającej 500 milionów USD zgodnie ze skonsolidowanymi lub połączonymi zestawieniami bilansowymi; **oraz**
- do jego szerszej grupy spółek powiązanych nie należy członek będący zagraniczną instytucją finansową, z wyjątkiem zagranicznej instytucji finansowej, która została utworzona lub jest zarejestrowana w tym samym kraju co FFI określona w części I i która spełnia wymogi przedstawione w niniejszej części.

Część VI FFI certyfikowana i postrzegana jako zgodna, wyłącznie z kontami o niskiej wartości19 Zaświadczam, że FFI określona w Części I:

- nie koncentruje swojej działalności na inwestowaniu, reinwestowaniu lub obrocie papierami wartościowymi, udziałami w spółkach osobowych, towarami, kontraktami na sumy nominalne, umowami ubezpieczeniowymi lub umowami renty dożywotniej, lub jakimkolwiek udziałami (w tym kontraktami lub opcjami terminowymi typu futures lub forward) w takim papierze wartościowym, udziale w spółce osobowej, towarze, kontrakcie na sumy nominalne, umowie ubezpieczeniowej lub umowie renty dożywotniej;
- żadne z kont finansowych utrzymywanych przez FFI lub jakiegokolwiek członka jej rozszerzonej grupy spółek powiązanych, jeżeli dotyczy, nie posiada salda lub wartości powyżej 50 000 USD (jak określono po zastosowaniu odpowiednich przepisów dotyczących łączenia kont); **oraz**
- ani FFI, ani cała rozszerzona grupa spółek powiązanych do której należy FFI, jeżeli dotyczy, nie posiada aktywów przekraczających 50 milionów USD zgodnie ze skonsolidowanymi lub połączonymi zestawieniami bilansowymi na koniec ostatniego roku obrachunkowego.

Część VII Certyfikowany i postrzegany jako zgodny sponsorowany instrument inwestycyjny zarządzany przez niewielką liczbę akcjonariuszy

20 Nazwa podmiotu sponsorującego: _____

21 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest FFI wyłącznie dlatego, że jest podmiotem inwestycyjnym opisanym w ustępie 1.1471-5(e)(4) Regulacji;
- nie posiada statusu QI (wykwalifikowany pośrednik), WP (spółka zagraniczna odprowadzająca podatek) lub WT (zagraniczny fundusz powierniczy odprowadzający podatki);
- będzie odpowiedzialny za zachowanie należytej staranności, odprowadzanie podatku i raportowanie (określone tak, jak gdyby FFI była uczestniczącą FFI), realizowane przez podmiot sponsorujący określony w punkcie 20; **oraz**
- wszelki udział w długach i kapitale tego podmiotu należy do co najwyżej dwudziestu osób fizycznych (pomijając udział w długach w posiadaniu instytucji finansowych USA, uczestniczących FFI, zarejestrowanych i postrzeganych jako zgodne FFI oraz certyfikowanych i postrzeganych jako zgodne FFI, a także udział w kapitale należący do innego podmiotu, jeżeli ten podmiot jest w posiadaniu 100 procent udziału w kapitale w tej FFI i sam jest sponsorowaną FFI).

Część VIII Certyfikowany i postrzegany jako zgodny podmiot inwestujący w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie zapadalności22 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- prowadził działalność w dniu 17 stycznia 2013 r.;
- emitował na rzecz inwestorów udziały w długach lub kapitale wszystkich typów w dniu 17 stycznia 2013 roku lub wcześniej, zgodnie z aktem umowy powierniczej lub podobnym kontraktem; **oraz**
- uzyskał certyfikację i jest postrzegany jako zgodny, ponieważ spełnia wymagania podmiotu inwestującego w instrumenty dłużne o ograniczonym terminie zapadalności (takie jak ograniczenia dotyczące aktywów i inne wymogi zgodnie z ustępem 1.1471-5(f)(2)(iv) Regulacji).

Część IX Określone podmioty inwestycyjne nieutrzymujące kont finansowych23 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest instytucją finansową wyłącznie dlatego, że stanowi podmiot inwestycyjny opisany w ustępie 1.1471-5(e)(4)(i)(A); **oraz**
- nie utrzymuje kont finansowych.

Część X Podmiot dokumentujący przychody w ramach działalności jako FFI

Uwaga: Status ten ma zastosowanie wyłącznie, jeżeli instytucja finansowa USA, uczestnicząca FFI lub raportująca FFI według Modelu 1, której przekazywany jest niniejszy formularz, zgodziła się na traktowanie FFI jako podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI (patrz instrukcja dotycząca kryteriów kwalifikacji). Ponadto FFI musi złożyć poniższe oświadczenia.

- 24a (Wszystkie podmioty dokumentujące przychody w ramach działalności jako FFI zaznaczają tę pozycję) Zaświadczam, że FFI określona w Części I:
- nie pełni roli pośrednika;
 - nie przyjmuje depozytów w ramach standardowej działalności bankowej lub podobnej;
 - nie posiada aktywów finansowych w imieniu innych w ramach znacznej części swojej działalności;
 - nie jest firmą ubezpieczeniową (lub holdingiem obejmującym firmę ubezpieczeniową), która wykonuje lub jest zobowiązana do wykonywania płatności odnośnie do konta finansowego;
 - nie należy do poszerzonej grupy spółek powiązanych z podmiotem, który przyjmuje depozyty w ramach standardowej działalności bankowej lub podobnej, posiada aktywa finansowe w imieniu innych w ramach znacznej części swojej działalności lub jest firmą ubezpieczeniową (lub holdingiem obejmującym firmę ubezpieczeniową), która wykonuje lub jest zobowiązana do wykonywania płatności odnośnie do konta finansowego;
 - nie utrzymuje konta finansowego dla żadnej nieuczestniczącej FFI; **oraz**
 - nie ma określonych osób przebywających na terenie USA, posiadających udziały w kapitale lub długach (innych niż udział w długach niebędący kontem finansowym lub których bilans wartości nie przekracza 50 000 USD) FFI innej, niż określona w zeznaniu podatkowym właściciela FFI.

Należy zaznaczyć pole 24b lub 24c, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

- b Zaświadczam, że FFI określona w Części I:
- dostarczyła lub dostarczy oświadczenie właściciela FFI zawierające:
 - (i) imię i nazwisko, adres, numer TIN (jeżeli dotyczy), status według zapisów rozdziału 4 oraz typ przedstawionej dokumentacji (jeżeli jest wymagana) każdej określonej osoby fizycznej przebywającej na terenie USA, która pośrednio lub bezpośrednio posiada udział w kapitale podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI (wszystkie podmioty poza określonymi osobami przebywającymi na terenie USA);
 - (ii) imię i nazwisko, adres, numer TIN (jeżeli dotyczy), status według zapisów rozdziału 4 każdej określonej osoby fizycznej przebywającej na terenie USA, która posiada udział w długu podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI (w tym wszelki pośredni udział w długu, co obejmuje udziały w długu w jakimkolwiek podmiocie, który pośrednio lub bezpośrednio posiada odbiorcę płatności lub jakkolwiek pośredni lub bezpośredni udział w kapitale wierzyciela odbiorcy płatności) stanowiący konto finansowe o wartości przekraczającej 50 000 USD (pomijając wszelkie udziały w długach w posiadaniu uczestniczących FFI, zarejestrowanych i postrzeganych jako zgodne FFI, certyfikowanych i postrzeganych jako zgodne FFI, NFFE objętych wyjątkiem, właścicieli podlegających zwolnieniu oraz osób przebywających na terenie USA z wyjątkiem określonych osób przebywających na terenie USA); **oraz**
 - (iii) wszelkie dodatkowe informacje, których zażąda pełnomocnik odprowadzający podatek w celu wypełnienia swoich zobowiązań wobec podmiotu.
 - przedłożyła lub przedłożyła właściwą dokumentację spełniającą wymagania ustępu 1.1471-3(d)(6)(iii) Regulacji dla każdej osoby określonej w zeznaniu podatkowym właściciela FFI.
- c Zaświadczam, że FFI określona w części I dostarczyła lub dostarczyła pismo audytora, podpisane w ciągu czterech lat od daty płatności, od niezależnego biura rachunkowego lub przedstawiciela prawnego działającego na terenie USA potwierdzające, że firma lub jej przedstawiciel zapoznał się z dokumentacją FFI dotyczącą wszystkich jej właścicieli i wierzycieli określonych w ustępie 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Regulacji oraz że ta FFI spełnia wszelkie wymogi dotyczące podmiotu dokumentującego przychody w ramach działalności jako FFI. FFI określona w części I dostarczyła również, lub dostarczyła, oświadczenie właścicieli FFI, którzy są określonymi osobami przebywającymi na terenie USA, oraz formularz(-e) W-9 wraz z odpowiednimi zwolnieniami.

Należy zaznaczyć pole 24d, jeśli dotyczy (nieobowiązkowe, patrz: instrukcje).

- d Zaświadczam, że podmiot określony w punkcie 1 jest funduszem powierniczym, który nie posiada żadnych alternatywnych beneficjentów ani wyznaczonych klas z nieokreślonymi beneficjentami.

Część XI Ograniczony dystrybutor

- 25a (Wszyscy ograniczeni dystrybutorzy zaznaczają tę pozycję) Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:
- działa jako dystrybutor odnośnie do udziału w długu lub kapitale ograniczonego funduszu, odnośnie do którego składany jest niniejszy formularz;
 - zapewnia usługi inwestycyjne przynajmniej 30 niepowiązanym ze sobą klientom i mniej niż połowa jego klientów jest ze sobą powiązana;
 - jest zobowiązany do przestrzegania procedur należytej staranności w zakresie prawa dotyczącego prania brudnych pieniędzy obowiązującego w państwie, w którym jest zarejestrowany (będącym jurysdykcją podporządkowaną FATF);
 - działa wyłącznie w państwie swojego utworzenia lub rejestracji, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności poza tym państwem i działa w tym samym państwie utworzenia lub rejestracji co wszyscy członkowie powiązanej z nim grupy, jeżeli dotyczy;
 - nie rekrutuje klientów poza państwem utworzenia lub rejestracji;
 - nie zarządza aktywami o łącznej wartości przekraczającej 175 milionów USD, a jego przychód brutto nie przekroczył 7 milionów USD zgodnie z zestawieniem dochodów za ostatni rok obrotowy;
 - nie jest członkiem rozszerzonej grupy spółek powiązanych, zarządzającej aktywami o łącznej wartości przekraczającej 500 milionów USD lub której przychód brutto przekroczył 20 milionów USD zgodnie ze skonsolidowanym lub połączonym zestawieniem dochodów za ostatni rok obrotowy; **oraz**
 - nie przeprowadza dystrybucji żadnych długów ani papierów wartościowych ograniczonego funduszu pośród określonych osób przebywających na terenie USA, biernych NFFE z jednym lub większą liczbą istotnych właścicieli przebywających na terenie USA lub nieuczestniczących FFI.

Część XI Ograniczony dystrybutor (kontynuacja)

Należy zaznaczyć pole 25b lub 25c, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

Ponadto zaświadczam, że odnośnie do wszelkiej sprzedaży udziału w długu lub kapitale w funduszu ograniczonym, odnośnie do którego składany jest niniejszy formularz, przeprowadzanej po 31 grudnia 2011 roku, podmiot określony w Części I:

- b został związany umową dystrybucyjną zawierającą ogólny zakaz sprzedaży długu lub papierów wartościowych podmiotom na terenie USA lub osobom fizycznym będącym rezydentami USA i jest obecnie związany umową dystrybucyjną zawierającą zakaz sprzedaży długu lub papierów wartościowych wszelkim określonym osobom przebywającym na terenie USA, biernym NFFE z jednym lub większą liczbą istotnych właścicieli przebywających na terenie USA, lub nieuczestniczącym FFI.
- c jest obecnie związany umową dystrybucyjną zawierającą zakaz sprzedaży długów lub papierów wartościowych wszelkim określonym osobom przebywającym na terenie USA, biernym NFFE z jednym lub większą liczbą istotnych właścicieli przebywających na terenie USA, lub nieuczestniczącym FFI, a odnośnie do wszystkich sprzedaży przeprowadzonych przed włączeniem tego ograniczenia do umowy dystrybucyjnej, sprawdził wszystkie konta związane z tymi aktami sprzedaży zgodnie z procedurami określonymi w ustępie 1.1471-4(c) dotyczącymi istniejących wcześniej kont i umorzył lub wycofał jakiegokolwiek z nich lub przeprowadził transfer papierów wartościowych z funduszu ograniczonego do dystrybutora, który jest uczestniczącą FFI, lub papierów wartościowych raportującej FFI według Modelu 1, które zostały sprzedane określonym osobom przebywającym na terenie USA, biernym NFFE z jednym lub większą liczbą istotnych właścicieli przebywających na terenie USA, lub nieuczestniczącym FFI.

Część XII Nieraportująca FFI objęta umową międzyrządową

26 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- Spełnia wymagania dla podmiotu uważanego za nieraportującą instytucję finansową na mocy obowiązującej umowy międzyrządowej pomiędzy USA a _____ . Obowiązująca umowa międzyrządowa jest umową według Modelu 1 lub umową według Modelu 2 i jest traktowana jako _____ zgodnie z postanowieniami obowiązującej umowy międzyrządowej lub regulacjami skarbowymi (jeśli dotyczy, patrz: instrukcje);
- Fundusz powierniczy z udokumentowanym powiernikiem lub podmiot sponsorowany podają nazwę powiernika lub sponsora _____ . Fundusz powierniczy: USA Zagraniczny

Część XIII Zagraniczne władze państwowe, władze Stanów Zjednoczonych USA lub zagraniczny centralny bank emisyjny

27 Zaświadczam, że podmiot określony w części I jest właścicielem faktycznym płatności i nie angażuje się w komercyjną działalność finansową, jaką na ogół prowadzi firma ubezpieczeniowa, instytucja powiernicza lub instytucja depozytowa odnośnie do płatności, kont lub zobowiązań, których dotyczy niniejszy formularz (z wyjątkiem dozwolonych w ustępie 1.1471-6(h)(2)).

Część XIV Organizacja międzynarodowa

Należy zaznaczyć pole 28a lub 28b, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

28a Zaświadczam, że podmiot określony w Części I jest organizacją międzynarodową opisaną w ustępie 7701(a)(18).

b Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- składa się głównie z zagranicznych władz państwowych;
- jest uznawany za organizację międzyrządową lub ponadnarodową na mocy prawa zagranicznego podobnego do Ustawy o immunitetach organizacji międzynarodowych lub ma obowiązującą umowę dotyczącą siedziby z zagranicznymi władzami państwowymi;
- Żadna prywatna osoba nie czerpie korzyści z przychodu tego podmiotu;
- Podmiot ten jest właścicielem faktycznym płatności i nie angażuje się w komercyjną działalność finansową, jaką na ogół prowadzi firma ubezpieczeniowa, instytucja powiernicza lub instytucja depozytowa odnośnie do płatności, kont lub zobowiązań, których dotyczy niniejszy formularz (z wyjątkiem dozwolonych w ustępie 1.1471-6(h)(2)).

Część XV Plany emerytalne podlegające zwolnieniu

Zaznaczyć pozycję 29a, b, c, d, e lub f, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

29a Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest zarejestrowany w państwie, z którym Stany Zjednoczone mają podpisaną umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (w przypadku ubiegania się o zastosowanie postanowień tej umowy patrz: Część III);
- prowadzi główną działalność polegającą na administrowaniu lub wypłacaniu świadczeń emerytalnych; **oraz**
- jest uprawniony do korzystania z postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie dochodu, który fundusz uzyskuje ze źródeł w USA (lub byłby uprawniony do korzystania, gdyby uzyskiwał taki dochód) jako rezydent innego państwa, które spełnia wszelkie stosowne ograniczenia dotyczące korzystania z postanowień umowy.

Część XV Plany emerytalne podlegające zwolnieniu (kontynuacja)b Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- prowadzi działalność mającą na celu wypłacanie świadczeń emerytalnych albo świadczeń na wypadek niepełnosprawności lub zgonu (lub jakiegokolwiek połączenia powyższych) beneficjentom, którzy są byłymi pracownikami jednego lub większej liczby pracodawców w związku z wykonanymi usługami;
- Żaden z poszczególnych beneficjentów nie dysponuje prawem do więcej niż 5% aktywów FFI;
- Podmiot ten podlega regulacjom państwowym i przedstawia coroczne sprawozdania dotyczące swoich beneficjentów stosownym władzom podatkowym w państwie, w którym fundusz jest zarejestrowany lub w którym działa; **oraz**
 - (i) podlega zasadniczemu zwolnieniu z opodatkowania w zakresie dochodu z inwestycji na podstawie prawa państwa, w którym jest zarejestrowany lub działa, z tytułu swojego statusu jako plan emerytalny;
 - (ii) otrzymuje przynajmniej 50% swojego całkowitego wkładu od sponsorujących pracodawców (pomijając transfery aktywów z innych planów opisanych w tej części, kont emerytalnych opisanych w stosownej umowie międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2, innych funduszy emerytalnych opisanych w stosownej umowie międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2, lub kont opisanych w ustępie 1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - (iii) nie zezwała lub karze za dystrybucję lub wycofanie środków przed wystąpieniem określonego zdarzenia związanego z przejściem na emeryturę, niepełnosprawnością lub zgonem (z wyjątkiem wypłat transferowych na konta opisane w ustępie 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Regulacji (odnoszącym się do kont emerytalnych), na konta emerytalne opisane w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2 lub do innych funduszy emerytalnych opisanych w tej części lub w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2); **lub**
 - (iv) ogranicza wkład pracowników do funduszu przez odniesienie do dochodu osiągniętego przez pracownika lub nie może przekroczyć 50 000 USD rocznie.

c Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- prowadzi działalność mającą na celu wypłacanie świadczeń emerytalnych albo świadczeń na wypadek niepełnosprawności lub zgonu (lub jakiegokolwiek połączenia powyższych) beneficjentom, którzy są byłymi pracownikami jednego lub większej liczby pracodawców w związku z wykonanymi usługami;
- ma mniej niż 50 uczestników;
- jest sponsorowany przez jednego lub więcej pracodawców, z których żaden nie jest podmiotem inwestycyjnym ani biernym NFFE;
- wkład pracownika i pracodawcy do funduszu (pomijając transfery aktywów z innych planów opisanych w tej części, kont emerytalnych opisanych w stosownej umowie międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2 lub kont opisanych w ustępie 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) jest ograniczony odpowiednio wysokością osiągniętego dochodu i wynagrodzeniem pracownika;
- Uczestnicy, którzy nie są rezydentami państwa, w którym fundusz jest zarejestrowany lub w którym działa, nie są uprawnieni do posiadania więcej niż 20 procent aktywów funduszu; **oraz**
- Podmiot ten podlega regulacjom państwowym i przedstawia coroczne sprawozdania dotyczące swoich beneficjentów stosownym władzom podatkowym w państwie, w którym fundusz jest zarejestrowany lub w którym działa.

d Zaświadczam, że podmiot określony w Części I został utworzony zgodnie z planem emerytalnym, który spełniałby wymogi ustępu 401(a), z wyjątkiem wymogu stanowiącego, że plan musi być finansowany przez fundusz powierniczy utworzony lub zarejestrowany w USA.e Zaświadczam, że podmiot określony w części I został założony wyłącznie w celu uzyskiwania dochodu dla jednego lub większej liczby funduszy emerytalnych opisanych w tej części lub w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2, kont opisanych w ustępie 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (odnoszącym się do kont emerytalnych) lub kont emerytalnych opisanych w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2.f Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- został ustanowiony i zasponsorowany przez zagraniczne władze państwowe, organizację międzynarodową, centralny bank emisyjny lub władze terytoriów zależnych USA (zgodnie z definicjami w ustępie 1.1471-6) lub właściciela podlegającego zwolnieniu opisanego w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2 w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych albo świadczeń na wypadek niepełnosprawności lub zgonu na rzecz beneficjentów lub uczestników, którzy są obecnymi lub byłymi pracownikami sponsora (lub osób wyznaczonych przez tych pracowników); **lub**
- został ustanowiony i zasponsorowany zagraniczne władze państwowe, organizację międzynarodową, centralny bank emisyjny lub władze terytoriów zależnych USA (zgodnie z definicjami w ustępie 1.1471-6 Regulacji) lub właściciela faktycznego podlegającego zwolnieniu, opisanego w stosownej umowie międzyrządowej wg Modelu 1 lub Modelu 2 w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych albo świadczeń na wypadek niepełnosprawności lub zgonu na rzecz beneficjentów lub uczestników, którzy nie są obecnymi lub byłymi pracownikami sponsora, ale są uwzględnieni z powodu usług osobistych wykonywanych na rzecz sponsora.

Część XVI Podmiot w całości należący do właścicieli podlegających zwolnieniu30 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest FFI wyłącznie dlatego, że jest podmiotem inwestycyjnym;
- Każdy bezpośredni posiadacz udziału w kapitale podmiotu inwestycyjnego jest właścicielem podlegającym zwolnieniu opisanym w ustępie 1.1471-6 lub stosownej umowie międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2;
- Każdy bezpośredni posiadacz udziału w długu podmiotu inwestycyjnego jest albo instytucją depozytową (w odniesieniu do pożyczki udzielonej takiemu podmiotowi) lub właścicielem podlegającym zwolnieniu opisanym w ustępie 1.1471-6 Regulacji lub stosownej umowie międzyrządowej według Modelu 1 lub Modelu 2;
- Podmiot ten przedłożył oświadczenie właściciela zawierające imię i nazwisko, adres, numer TIN (jeżeli dotyczy), status według rozdziału 4 oraz opis typu dokumentacji przekazanej pełnomocnikowi odprowadzającemu podatek co do każdej osoby posiadającej udział w długu stanowiący konto finansowe lub bezpośredni udział w kapitale tego podmiotu; **oraz**
- przedłożył dokumentację udowadniającą, że każdy właściciel podmiotu jest podmiotem opisanym w ustępie 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) lub (g) bez względu na fakt, czy tacy właściciele są właścicielami faktycznymi.

Część XVII Terytorialna instytucja finansowa

- 31 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I jest instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny), która została utworzona lub zarejestrowana na podstawie prawa terytorium zależnego USA.

Część XVIII Niefinansowy podmiot grupowy objęty wyjątkiem

- 32 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:
- jest holdingiem, centrum finansowym (ang. treasury center) lub zależną spółką finansową i praktycznie wszystkie działania podmiotu zalicza się do funkcji opisanych w ustępie 1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E) Regulacji;
 - jest członkiem grupy niefinansowej opisanej w ustępie 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Regulacji;
 - nie jest instytucją depozytową ani powierniczą (poza świadczeniem usług na rzecz członków rozszerzonej grupy spółek powiązanych, do której należy podmiot); **oraz**
 - nie działa jako (ani nie podaje się za) fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz leveraged buyout lub jakikolwiek instrument inwestycyjny, którego strategią inwestycyjną jest pozyskiwanie lub finansowanie firm, a następnie posiadanie w nich udziałów jako aktywów kapitałowych do celów inwestycyjnych.

Część XIX Objęta wyjątkiem niefinansowa firma typu start-up

- 33 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:
- został założony w dn. (lub, w razie nowej sfery działalności, data uchwały zarządu/rady nadzorczej zatwierdzającej nową sferę działalności) _____ (data nie może przypadać wcześniej niż w okresie 24 miesięcy przed datą płatności);
 - nie prowadzi jeszcze działalności i w przeszłości nie prowadził działalności lub inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia nowej sfery działalności innej niż instytucja finansowa lub bierny NFFE;
 - inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż instytucja finansowa; **oraz**
 - nie działa jako (ani nie podaje się za) fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz leveraged buyout lub jakikolwiek instrument inwestycyjny, którego celem jest pozyskiwanie lub finansowanie firm, a następnie posiadanie w nich udziałów jako aktywów kapitałowych do celów inwestycyjnych.

Część XX Objęty wyjątkiem podmiot niefinansowy w stanie likwidacji lub upadłości

- 34 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:
- złożył plan likwidacji, złożył plan reorganizacji lub złożył wniosek o ogłoszenie upadłości w dniu _____;
 - w ciągu ostatnich 5 lat nie prowadził działalności jako instytucja finansowa ani nie działał jako bierny NFFE;
 - jest w stanie likwidacji lub właśnie przeprowadził reorganizację lub procedurę upadłościową z zamiarem kontynuacji lub ponownego rozpoczęcia działalności jako podmiot niefinansowy; **oraz**
 - dostarczył lub dostarczy dowody w postaci dokumentacji, takie jak wniosek o ogłoszenie upadłości lub inna publiczna dokumentacja na poparcie swojego roszczenia, jeżeli pozostaje w stanie upadłości lub likwidacji przez okres dłuższy niż trzy lata.

Część XXI Organizacja w rozumieniu ustępu 501(c)

- 35 Zaświadczam, że podmiot określony w części I jest organizacją w rozumieniu ustępu 501(c), która:
- otrzymała pismo ustalające z Urzędu Podatkowego (IRS), obowiązujące w chwili obecnej i potwierdzające, że odbiorcą płatności jest organizacja w rozumieniu ustępu 501(c), z datą _____; **lub**
 - przedstawiła kopię opinii radcy prawnego na terenie USA zaświadczącą, że odbiorcą płatności jest organizacją w rozumieniu ustępu 501(c) (bez względu na fakt, czy odbiorcą płatności jest zagraniczną fundacją prywatną).

Część XXII Organizacja typu non-profit

- 36 Zaświadczam, że podmiot określony w części I jest organizacją typu non-profit, spełniającą następujące wymagania.
- Podmiot jest zarejestrowany i działa w państwie rejestracji wyłącznie w celach religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych lub edukacyjnych;
 - Podmiot jest zwolniony z opodatkowania w państwie rejestracji;
 - Podmiot nie ma udziałowców ani członków posiadających własnościowy lub faktyczny udział w jego dochodzie lub aktywach;
 - Ani stosowne prawo w państwie rejestracji tego podmiotu, ani dokument założycielski podmiotu nie pozwala na dystrybucję jakiegokolwiek dochodu lub aktywów podmiotu ani ich przekazywanie na korzyść osób prywatnych lub podmiotów niebędących instytucjami charytatywnymi, z wyjątkiem działań zgodnych z prowadzeniem działalności charytatywnej przez podmiot lub jako płatności w ramach uzasadnionego wynagrodzenia za świadczone usługi, lub płatności stanowiącej uczciwą wartość rynkową mienia, jakie zakupił podmiot; **oraz**
 - Stosowne prawo w państwie rejestracji tego podmiotu lub dokument założycielski podmiotu wymagają, aby w razie likwidacji lub rozwiązania podmiotu wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi, którym są zagraniczne władze państwowe, integralna część zagranicznych władz państwowych, podmiot kontrolowany przez zagraniczne władze państwowe lub inna organizacja, która jest opisana w niniejszej części lub przechodzi na własność władz państwa rejestracji podmiotu lub jakiegokolwiek podległej im jednostce politycznej.

Część XXIII Notowany na giełdzie NFFE (niefinansowy podmiot zagraniczny) lub NFFE powiązany ze spółką notowaną na giełdzie

Należy zaznaczyć pole 37a lub 37b, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

- 37a Zaświadczam, że:
- podmiot określony w części I jest zagraniczną spółką kapitałową, która nie jest instytucją finansową; **oraz**
 - Akcje takiej spółki kapitałowej znajdują się w regularnym obrocie na co najmniej jednej oficjalnej giełdzie papierów wartościowych, m.in. _____ (należy podać nazwę jednej giełdy papierów wartościowych, na której akcje spółki znajdują się w regularnym obrocie).

Część XXIII**Notowany na giełdzie NFFE (niefinansowy podmiot zagraniczny) lub NFFE powiązany ze spółką notowaną na giełdzie (kontynuacja)**b Zaświadczam, że:

- podmiot określony w Części I jest zagraniczną spółką kapitałową, która nie jest instytucją finansową;
- podmiot określony w Części I jest członkiem tej samej rozszerzonej grupy spółek powiązanych co podmiot, którego akcje znajdują się w regularnym obrocie na oficjalnej giełdzie papierów wartościowych;
- nazwa podmiotu, którego akcje znajdują się w regularnym obrocie na oficjalnej giełdzie papierów wartościowych, brzmi _____ ; **oraz**
- nazwa giełdy papierów wartościowych, na której te akcje znajdują się w regularnym obrocie, brzmi _____.

Część XXIV**NFFE na terytorium objętym wyjątkiem**38 Zaświadczam, że:

- podmiot określony w Części I jest podmiotem, który jest zarejestrowany na terytorium zależnym USA;
- podmiot określony w Części I:
 - (i) nie przyjmuje depozytów w ramach standardowej działalności bankowej lub podobnej;
 - (ii) nie posiada aktywów finansowych w imieniu innych w ramach znacznej części swojej działalności; **lub**
 - (iii) nie jest firmą ubezpieczeniową (lub holdingiem obejmującym firmę ubezpieczeniową), która wykonuje lub jest zobowiązana do wykonywania płatności odnośnie do konta finansowego; **oraz**
- wszyscy właściciele podmiotu określonego w Części I są rezydentami w dobrej wierze terytorium zależnego, w której NFFE został utworzony lub zarejestrowany.

Część XXV**Aktywny NFFE**39 Zaświadczam, że:

- podmiot określony w Części I jest zagranicznym podmiotem, który nie stanowi instytucji finansowej;
- dochód bierny wynosi mniej niż 50% dochodu brutto tego podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy; **oraz**
- mniej niż 50% aktywów w posiadaniu takiego podmiotu stanowią aktywa, które wytwarzają lub mają na celu wytwarzanie dochodu biernego (obliczonego jako średnia ważona wartości procentowej aktywów biernych mierzona kwartalnie) (w celu zapoznania się z definicją dochodu biernego patrz: instrukcja).

Część XXVI**Bierny NFFE**

40a Zaświadczam, że podmiot określony w Części I jest podmiotem zagranicznym, który nie jest instytucją finansową (z wyjątkiem podmiotu inwestycyjnego zarejestrowanego na terytorium zależnym USA) i nie zaświadcza swojego statusu jako notowanego na giełdzie NFFE (lub podmiotu powiązanego), NFFE na terytorium objętym wyjątkiem, aktywnego NFFE, bezpośrednio podległego NFFE lub sponsorowanego bezpośrednio podległego NFFE.

Należy zaznaczyć pole 40b lub 40c, zależnie od tego, które ma zastosowanie.

- b Ponadto zaświadczam, że podmiot opisany w części I nie ma istotnych właścicieli przebywających na terenie USA (lub, w stosownych przypadkach, sprawujących kontrolę osób przebywających na terenie USA) **lub**
- c Ponadto zaświadczam, że podmiot opisany w części I przedstawił w części XXIX imię i nazwisko (nazwę), adres i numer TIN każdego istotnego właściciela NFFE przebywającego na terenie USA (lub, w stosownych przypadkach, sprawującej kontrolę osoby przebywającej na terenie USA).

Część XXVII**Powiązana FFI objęta wyjątkiem**41 Zaświadczam, że podmiot określony w Części I:

- jest członkiem rozszerzonej grupy spółek powiązanych;
- nie utrzymuje kont finansowych (z wyjątkiem kont utrzymywanych dla członków swojej rozszerzonej grupy spółek powiązanych);
- nie dokonuje płatności podlegających potrącaniu podatków na rzecz żadnej osoby za wyjątkiem członków swojej rozszerzonej grupy spółek powiązanych;
- nie posiada konta (z wyjątkiem konta depozytowego w państwie, w którym działa podmiot, w celu opłacania wydatków) u żadnego pełnomocnika odprowadzającego podatek ani nie otrzymuje płatności od takiego pełnomocnika, z wyjątkiem członka swojej rozszerzonej grupy spółek powiązanych; **oraz**
- nie zgodził się na składanie sprawozdań na podstawie ustępu 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) Regulacji ani na działanie w inny sposób jako pośrednik w rozumieniu rozdziału 4 w imieniu jakiegokolwiek instytucji finansowej, w tym członka swojej rozszerzonej grupy spółek powiązanych.

Część XXVIII**Sponsorowany bezpośrednio podległy NFFE (dopuszczalność tego przypadku – patrz instrukcje)**

42 Nazwa podmiotu sponsorującego: _____

43 Zaświadczam, że podmiot określony w części I jest bezpośrednio podległym NFFE, który jest sponsorowany przez podmiot określony w punkcie 42.

