

Formularz W-8BEN-E (wersja z października 2021 r.) Departament Skarbu Urząd Skarbowy	Zaświadczenie o statusie właściciela rzeczywistego do celów potrącania podatku i sprawozdawczości podatkowej w Stanach Zjednoczonych (podmioty) • Do użytku przez podmioty. Osoby fizyczne muszą używać formularza W-8BEN. • Odniesienia do sekcji dotyczącej Kodeksu Podatkowego. Instrukcje i najnowsze informacje można znaleźć na stronie www.irs.gov/FormW8BENE . • Formularz należy przekazać agentowi odpowiedzialnemu za potrącanie podatku lub płatnikowi. Nie należy wysłać go do IRS.	Nr OMB 1545-1621
---	---	------------------

NIE używaj tego formularza do: formularza:	Zamiast tego należy użyć
• Podmiot amerykański lub obywatel lub rezydent Stanów Zjednoczonych	W-9
• Osoba fizyczna z zagranicy 8233	W-8BEN (osoba fizyczna) lub formularz 8233
• Osoba fizyczna lub podmiot zagraniczny twierdzący, że dochód jest faktycznie związany z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych (chyba że powołuje się na korzyści wynikające z umowy międzynarodowej)	W-8ECI
• Zagraniczna spółka osobowa, zagraniczny trust prosty lub zagraniczny trust grantorowy (chyba że ubiegają się o korzyści wynikające z umowy międzynarodowej) (wyjątki podano w instrukcjach)	W-8IMY
• Zagraniczny rząd, organizacja międzynarodowa, zagraniczny bank centralny, zagraniczna organizacja zwolniona z podatku, zagraniczna fundacja prywatna lub rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych, który twierdzi, że dochód jest faktycznie powiązany z dochodem w Stanach Zjednoczonych lub który twierdzi, że ma zastosowanie sekcja 115(2), 501(c), 892, 895 lub 1443(b) (chyba że ubiega się o korzyści wynikające z umowy międzynarodowej) (patrz instrukcje dotyczące innych wyjątków)	W-8ECI lub W-8EXP
• Każda osoba działająca jako pośrednik (w tym kwalifikowany pośrednik działający jako kwalifikowany dealer instrumentów pochodnych)	W-8IMY

Część I Identyfikacja beneficjenta rzeczywistego																	
1 Nazwa organizacji będącej beneficjentem rzeczywistym	2 Kraj rejestracji lub organizacji																
3 Nazwa podmiotu nieuznawanego otrzymującego płatność (jeśli dotyczy, patrz instrukcje)																	
4 Rozdział 3 Status (rodzaj podmiotu) (należy zaznaczyć tylko jedno pole): <table><tr><td>☐ Prosty trust</td><td>☐ Organizacja zwolniona z podatku</td><td>☐ Spółka</td><td>☐ Spółka</td></tr><tr><td>☐ Centralny bank emisyjny</td><td>☐ Prywatna fundacja</td><td>☐ Złożony trust</td><td>☐ Podmiot kontrolowany przez rząd zagraniczny</td></tr><tr><td>☐ Fundusz powierniczy</td><td>☐ Podmiot pomijany</td><td>☐ Majątek</td><td>☐ Część integralna zagranicznego rządu</td></tr><tr><td colspan="2">☐ Międzynarodowa organizacja</td><td colspan="2"></td></tr></table> Jeśli powyżej wpisałeś podmiot pomijany, spółkę osobową, prosty trust lub trust grantor, czy podmiot ten jest podmiotem hybrydowym składającym wniosek o zastosowanie postanowień umowy międzynarodowej? Jeśli „Tak”, wypełnij część III. ☐ Tak ☐ Nie		☐ Prosty trust	☐ Organizacja zwolniona z podatku	☐ Spółka	☐ Spółka	☐ Centralny bank emisyjny	☐ Prywatna fundacja	☐ Złożony trust	☐ Podmiot kontrolowany przez rząd zagraniczny	☐ Fundusz powierniczy	☐ Podmiot pomijany	☐ Majątek	☐ Część integralna zagranicznego rządu	☐ Międzynarodowa organizacja			
☐ Prosty trust	☐ Organizacja zwolniona z podatku	☐ Spółka	☐ Spółka														
☐ Centralny bank emisyjny	☐ Prywatna fundacja	☐ Złożony trust	☐ Podmiot kontrolowany przez rząd zagraniczny														
☐ Fundusz powierniczy	☐ Podmiot pomijany	☐ Majątek	☐ Część integralna zagranicznego rządu														
☐ Międzynarodowa organizacja																	
5 Status rozdziału 4 (status FATCA) (Szczegółowe informacje znajdują się w instrukcjach. Proszę wypełnić poniższe oświadczenie dotyczące statusu podmiotu). <table><tr><td>☐ Nieuczestniczące FFI (w tym FFI powiązane z FFI zgłaszającym IGA, inne niż FFI uznane za zgodne, uczestniczące FFI lub zwolniony właściciel rzeczywisty). ☐ Uczestnicząca FFI. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 1. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 2. ☐ Zarejestrowana FFI uznana za zgodną (inna niż FFI zgłaszająca model 1, FFI sponsorowana lub FFI niezgłaszająca IGA objęta częścią XII). Zobacz instrukcje. ☐ Sponsorowana FFI. Wypełnij część IV. ☐ Certyfikowany lokalny bank niepodlegający rejestracji, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część V. ☐ Certyfikowana instytucja finansowa zagraniczna uznana za zgodną z przepisami, posiadająca wyłącznie rachunki o niskiej wartości. Wypełnij część VI. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej liczbie udziałowców, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VII. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej odpowiedzialności, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VIII. ☐ Niektóre podmioty inwestycyjne, które nie prowadzą rachunków finansowych. Wypełnij część IX. ☐ FFI udokumentowane przez właściciela. Wypełnij część X. ☐ Dystrybutor z ograniczeniami. Wypełnij część XI.</td><td>☐ Niepodlegająca sprawozdawczości IGA FFI. Wypełnij część XII. ☐ Rząd zagraniczny, rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych lub zagraniczny bank centralny. Wypełnij część XIII. ☐ Organizacja międzynarodowa. Wypełnij część XIV. ☐ Zwolnione plany emerytalne. Wypełnij część XV. ☐ Podmiot będący w całości własnością zwolnionych beneficjentów rzeczywistych. Wypełnij część XVI. ☐ Instytucja finansowa terytorium. Wypełnij część XVII. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy należący do grupy. Wypełnij część XVIII. ☐ Wyjątkowa niefinansowa firma rozpoczynająca działalność. Wypełnij część XIX. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy w likwidacji lub upadłości. Wypełnij część XX. ☐ Organizacja typu 501(c). Wypełnij część XXI. ☐ Organizacja non-profit. Wypełnij część XXII. ☐ NFFE notowana na giełdzie lub podmiot powiązany z NFFE notowany na giełdzie. Wypełnij część XXIII. ☐ Wyjątkowe terytorium NFFE. Wypełnij część XXIV. ☐ Aktywna NFFE. Wypełnij część XXV. ☐ Pasywna NFFE. Wypełnij część XXVI. ☐ Wyłączona międzyoddziałowa FFI. Wypełnij część XXVII. ☐ NFFE podlegająca bezpośredniej sprawozdawczości. Wypełnij część XXVIII. ☐ Sponsorowana bezpośrednia sprawozdawczość NFFE. Wypełnij część XXVIII. ☐ Konto, które nie jest kontem finansowym.</td></tr></table>		☐ Nieuczestniczące FFI (w tym FFI powiązane z FFI zgłaszającym IGA, inne niż FFI uznane za zgodne, uczestniczące FFI lub zwolniony właściciel rzeczywisty). ☐ Uczestnicząca FFI. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 1. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 2. ☐ Zarejestrowana FFI uznana za zgodną (inna niż FFI zgłaszająca model 1, FFI sponsorowana lub FFI niezgłaszająca IGA objęta częścią XII). Zobacz instrukcje. ☐ Sponsorowana FFI. Wypełnij część IV. ☐ Certyfikowany lokalny bank niepodlegający rejestracji, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część V. ☐ Certyfikowana instytucja finansowa zagraniczna uznana za zgodną z przepisami, posiadająca wyłącznie rachunki o niskiej wartości. Wypełnij część VI. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej liczbie udziałowców, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VII. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej odpowiedzialności, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VIII. ☐ Niektóre podmioty inwestycyjne, które nie prowadzą rachunków finansowych. Wypełnij część IX. ☐ FFI udokumentowane przez właściciela. Wypełnij część X. ☐ Dystrybutor z ograniczeniami. Wypełnij część XI.	☐ Niepodlegająca sprawozdawczości IGA FFI. Wypełnij część XII. ☐ Rząd zagraniczny, rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych lub zagraniczny bank centralny. Wypełnij część XIII. ☐ Organizacja międzynarodowa. Wypełnij część XIV. ☐ Zwolnione plany emerytalne. Wypełnij część XV. ☐ Podmiot będący w całości własnością zwolnionych beneficjentów rzeczywistych. Wypełnij część XVI. ☐ Instytucja finansowa terytorium. Wypełnij część XVII. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy należący do grupy. Wypełnij część XVIII. ☐ Wyjątkowa niefinansowa firma rozpoczynająca działalność. Wypełnij część XIX. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy w likwidacji lub upadłości. Wypełnij część XX. ☐ Organizacja typu 501(c). Wypełnij część XXI. ☐ Organizacja non-profit. Wypełnij część XXII. ☐ NFFE notowana na giełdzie lub podmiot powiązany z NFFE notowany na giełdzie. Wypełnij część XXIII. ☐ Wyjątkowe terytorium NFFE. Wypełnij część XXIV. ☐ Aktywna NFFE. Wypełnij część XXV. ☐ Pasywna NFFE. Wypełnij część XXVI. ☐ Wyłączona międzyoddziałowa FFI. Wypełnij część XXVII. ☐ NFFE podlegająca bezpośredniej sprawozdawczości. Wypełnij część XXVIII. ☐ Sponsorowana bezpośrednia sprawozdawczość NFFE. Wypełnij część XXVIII. ☐ Konto, które nie jest kontem finansowym.														
☐ Nieuczestniczące FFI (w tym FFI powiązane z FFI zgłaszającym IGA, inne niż FFI uznane za zgodne, uczestniczące FFI lub zwolniony właściciel rzeczywisty). ☐ Uczestnicząca FFI. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 1. ☐ Instytucja finansowa typu FFI zgłaszająca model 2. ☐ Zarejestrowana FFI uznana za zgodną (inna niż FFI zgłaszająca model 1, FFI sponsorowana lub FFI niezgłaszająca IGA objęta częścią XII). Zobacz instrukcje. ☐ Sponsorowana FFI. Wypełnij część IV. ☐ Certyfikowany lokalny bank niepodlegający rejestracji, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część V. ☐ Certyfikowana instytucja finansowa zagraniczna uznana za zgodną z przepisami, posiadająca wyłącznie rachunki o niskiej wartości. Wypełnij część VI. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej liczbie udziałowców, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VII. ☐ Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonej odpowiedzialności, uznany za zgodny z przepisami. Wypełnij część VIII. ☐ Niektóre podmioty inwestycyjne, które nie prowadzą rachunków finansowych. Wypełnij część IX. ☐ FFI udokumentowane przez właściciela. Wypełnij część X. ☐ Dystrybutor z ograniczeniami. Wypełnij część XI.	☐ Niepodlegająca sprawozdawczości IGA FFI. Wypełnij część XII. ☐ Rząd zagraniczny, rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych lub zagraniczny bank centralny. Wypełnij część XIII. ☐ Organizacja międzynarodowa. Wypełnij część XIV. ☐ Zwolnione plany emerytalne. Wypełnij część XV. ☐ Podmiot będący w całości własnością zwolnionych beneficjentów rzeczywistych. Wypełnij część XVI. ☐ Instytucja finansowa terytorium. Wypełnij część XVII. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy należący do grupy. Wypełnij część XVIII. ☐ Wyjątkowa niefinansowa firma rozpoczynająca działalność. Wypełnij część XIX. ☐ Wyjątkowy podmiot niefinansowy w likwidacji lub upadłości. Wypełnij część XX. ☐ Organizacja typu 501(c). Wypełnij część XXI. ☐ Organizacja non-profit. Wypełnij część XXII. ☐ NFFE notowana na giełdzie lub podmiot powiązany z NFFE notowany na giełdzie. Wypełnij część XXIII. ☐ Wyjątkowe terytorium NFFE. Wypełnij część XXIV. ☐ Aktywna NFFE. Wypełnij część XXV. ☐ Pasywna NFFE. Wypełnij część XXVI. ☐ Wyłączona międzyoddziałowa FFI. Wypełnij część XXVII. ☐ NFFE podlegająca bezpośredniej sprawozdawczości. Wypełnij część XXVIII. ☐ Sponsorowana bezpośrednia sprawozdawczość NFFE. Wypełnij część XXVIII. ☐ Konto, które nie jest kontem finansowym.																
6 Adres stałego zamieszkania (ulica, numer mieszkania lub apartamentu lub droga wiejska). Nie należy używać adresu skrzynki pocztowej ani adresu do doręczeń (innego niż adres zameldowania). <table><tr><td>Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.</td><td>Kraj</td></tr></table>		Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.	Kraj														
Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.	Kraj																
7 Adres pocztowy (jeśli różni się od powyższego) <table><tr><td>Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.</td><td>Kraj</td></tr></table>		Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.	Kraj														
Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.	Kraj																

Część I Identyfikacja beneficjenta rzeczywistego (ciąg dalszy)

8 Numer identyfikacji podatkowej podatnika w Stanach Zjednoczonych (TIN), jeśli wymagany

9a GIIN	b Zagraniczny numer identyfikacji podatkowej	c Sprawdź, czy FTIN nie jest wymagany ☐
----------------	---	---

10 Numer referencyjny (patrz instrukcje)

Uwaga: Proszę wypełnić pozostałą część formularza, w tym podpisać formularz w części XXX.

Część II Podmiot lub oddział niepodlegający opodatkowaniu otrzymujący płatność. (Wypełnić tylko w przypadku podmiotu niepodlegającego opodatkowaniu posiadającego numer GIIN lub oddziału FFI w kraju innym niż kraj siedziby FFI. Zobacz instrukcje).

- 11** Rozdział 4 Status (status FATCA) podmiotu pominiętego lub oddziału otrzymującego płatność
- ☐ Oddział traktowany jako nieuczestniczący FFI. ☐ Model sprawozdawczości 1 ☐ Oddział w Stanach Zjednoczonych.
- ☐ Uczestniczący FFI. ☐ Model sprawozdawczości 2 FFI.
- 12** Adres pominiętego podmiotu lub oddziału (ulica, numer mieszkania lub apartamentu lub droga wiejska). **Nie należy używać adresu skrytki pocztowej ani adresu do doręczeń** (innego niż adres zameldowania).

Miasto lub miejscowość, stan lub prowincja. W razie potrzeby podaj kod pocztowy.

Kraj

13 GIIN (jeśli dotyczy)

Część III Wniosek o przyznanie ulg podatkowych wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (jeśli dotyczy). (Wyłączenie dla celów rozdziału 3).

- 14** Oświadczam, że (zaznacz wszystkie odpowiednie pola):
- a** ☐ Właściciel rzeczywisty jest rezydentem _____ w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Stanami Zjednoczonymi a tym krajem.
- b** ☐ Właściciel rzeczywisty uzyskuje dochód (lub dochody), w odniesieniu do którego (których) wnioskuje się o korzyści wynikające z umowy, oraz, w stosownych przypadkach, spełnia wymogi postanowienia umowy dotyczące ograniczenia korzyści. Poniżej przedstawiono rodzaje postanowień dotyczących ograniczenia korzyści, które mogą być zawarte w odpowiedniej umowie podatkowej (zaznacz tylko jedno; patrz instrukcje):
- | | |
|--|---|
| ☐ Rząd | ☐ Spółka spełniająca kryteria testu własności i erozji bazy p o d a t k o w e j |
| ☐ Fundusz emerytalny lub fundusz emerytalny zwolniony z podatku ☐ Inna organizacja zwolniona z podatku | ☐ Spółka spełniająca kryteria testu korzyści pochodnych |
| ☐ Spółka notowana na giełdzie | ☐ Spółka posiadająca pozycję w dochodzie, która spełnia test aktywnej działalności handlowej lub gospodarczej |
| ☐ Spółka zależna spółki notowanej na giełdzie | ☐ Otrzymano korzystną decyzję uznaniową od właściwego organu w Stanach Zjednoczonych ☐ Brak artykułu LOB w umowie |
| | ☐ Inne (proszę określić artykuł i ustęp): _____ |
- c** ☐ Właściciel rzeczywisty ubiega się o korzyści wynikające z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do dywidend pochodzących ze Stanów Zjednoczonych otrzymanych od zagranicznej spółki lub odsetek z działalności handlowej lub gospodarczej zagranicznej spółki w Stanach Zjednoczonych i spełnia warunki kwalifikującego się rezydenta (patrz instrukcje).
- 15** **Specjalne stawki i warunki** (jeśli mają zastosowanie — patrz instrukcje):
Właściciel rzeczywisty powołuje się na postanowienia artykułu i ustęp _____
umowy wskazanej w wierszu 14a powyżej, aby ubiegać się o _____ % stawki podatku u źródła od (określić rodzaj dochodu): _____
Wyjaśnić dodatkowe warunki określone w artykule, które spełnia właściciel rzeczywisty, aby kwalifikować się do stawki podatku u źródła: _____

Część IV Sponsorowana FFI

- 16** Nazwa podmiotu sponsorującego: _____
- 17** **Zaznacz odpowiednie pole.**
- ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- Jest podmiotem inwestycyjnym;
 - Nie jest podmiotem QI, WP (z wyjątkiem zakresu dozwolonego w umowie o potrącaniu podatku u źródła zawartej z zagraniczną spółką osobową) ani WT; **oraz**
 - Uzgodniło z podmiotem wskazanym powyżej (który nie jest nieuczestniczącym FFI), że będzie pełnić funkcję podmiotu sponsorującego dla tego podmiotu ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
 - Jest kontrolowaną spółką zagraniczną w rozumieniu sekcji 957(a);
 - nie jest QI, WP ani WT;
 - Jest w całości, bezpośrednio lub pośrednio, własnością amerykańskiej instytucji finansowej wskazanej powyżej, która zgadza się pełnić rolę podmiotu sponsorującego dla tego podmiotu; **oraz**
 - korzysta ze wspólnego elektronicznego systemu rachunków z podmiotem sponsorującym (określonym powyżej), który umożliwia podmiotowi sponsorującemu identyfikację wszystkich posiadaczy rachunków i odbiorców płatności podmiotu oraz dostęp do wszystkich informacji dotyczących rachunków i klientów przechowywanych przez podmiot, w tym między innymi informacji identyfikacyjnych klientów, dokumentacji klientów, salda rachunków oraz wszystkich płatności dokonanych na rzecz posiadaczy rachunków lub odbiorców płatności.

Część V Certyfikowany lokalny bank uznany za zgodny z przepisami,

18 ☐ Oświadczam, że FFI wskazana w części I:

- Działalność posiada licencję wyłącznie jako bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa (lub podobna spółdzielcza organizacja kredytowa działająca bez celu zarobkowego) w kraju swojej rejestracji lub organizacji;
- zajmuje się głównie przyjmowaniem depozytów i udzielaniem pożyczek, w odniesieniu do banku, klientom detalicznym niezwiązanym z tym bankiem, a w odniesieniu do spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej lub podobnej spółdzielczej organizacji kredytowej, członkom, pod warunkiem że żaden członek nie posiada więcej niż 5% udziałów w takiej spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub spółdzielczej organizacji kredytowej;
- Nie pozyskuje posiadaczy rachunków poza krajem swojej organizacji;
- Nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności poza tym krajem (w tym celu stałe miejsce prowadzenia działalności nie obejmuje lokalizacji, która nie jest reklamowana publicznie i z której FFI wykonuje wyłącznie funkcje wsparcia administracyjnego);
- Posiada aktywa w bilansie o wartości nieprzekraczającej 175 mln USD, a jeśli jest członkiem rozszerzonej grupy powiązanej, grupa ta posiada aktywa w skonsolidowanym lub łącznym bilansie o wartości nieprzekraczającej 500 mln USD; **oraz**
- Nie posiada żadnego członka swojej rozszerzonej grupy powiązanej, który jest zagraniczną instytucją finansową, z wyjątkiem zagranicznej instytucji finansowej zarejestrowanej lub zorganizowanej w tym samym kraju co FFI określona w części I i spełniająca wymagania określone w niniejszej części.

Część VI Certyfikowana FFI uznana za zgodną z przepisami, posiadająca wyłącznie rachunki o niskiej wartości

19 ☐ Oświadczam, że FFI wskazana w części I:

- Nie zajmuje się głównie inwestowaniem, reinwestowaniem lub obrotem papierami wartościowymi, udziałami w spółkach osobowych, towarami, kontraktami na wartość nominalną, umowami ubezpieczeniowymi lub rentowymi ani żadnymi udziałami (w tym kontraktami terminowymi lub opcjami) w takich papierach wartościowych, udziałach w spółkach osobowych, towarach, kontraktach na wartość nominalną, umowach ubezpieczeniowych lub rentowych;
- Żadne konto finansowe prowadzone przez FFI lub jakiegokolwiek członka jej rozszerzonej grupy powiązanej, jeśli taka istnieje, nie ma salda lub wartości przekraczającej 50 000 USD (ustaloną po zastosowaniu odpowiednich zasad agregacji rachunków); **oraz**
- Ani FFI, ani cała rozszerzona grupa powiązana FFI, jeśli taka istnieje, nie posiadają aktywów o wartości przekraczającej 50 milionów dolarów w skonsolidowanym lub łącznym bilansie na koniec ostatniego roku obrotowego.

Część VII Certyfikowany, uznany za zgodny, sponsorowany, zamknięty instrument inwestycyjny

20 Nazwa podmiotu sponsorującego: _____

21 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Jest podmiotem finansowym zagranicznym (FFI) wyłącznie dlatego, że jest podmiotem inwestycyjnym opisanym w sekcji 1.1471-5(e)(4) przepisów;
- nie jest QI, WP ani WT;
- wszystkie swoje obowiązki w zakresie należytej staranności, potrącania podatku i sprawozdawczości (określone tak, jakby FFI była uczestniczącą FFI) będzie wypełniać podmiot sponsorujący wskazany w wierszu 20; **oraz**
- Wszystkie udziały dłużne i kapitałowe w podmiocie należą do maksymalnie 20 osób (nie uwzględniając udziałów dłużnych należących do amerykańskich instytucji finansowych, uczestniczących FFI, zarejestrowanych FFI uznanych za zgodne z przepisami oraz certyfikowanych FFI uznanych za zgodne z przepisami, a także udziałów kapitałowych należących do podmiotu, jeżeli podmiot ten posiada 100% udziałów kapitałowych w FFI i sam jest sponsorowanym FFI).

Część VIII Certyfikowany podmiot inwestycyjny o ograniczonym okresie działalności uznany za zgodny z przepisami

22 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- istniał na dzień 17 stycznia 2013 r.;
- wyemitowało wszystkie klasy swoich udziałów lub udziałów kapitałowych inwestorom w dniu 17 stycznia 2013 r. lub przed tą datą, zgodnie z umową powierniczą lub podobną umową; **oraz**
- jest certyfikowany jako zgodny, ponieważ spełnia wymagania dotyczące traktowania go jako podmiotu inwestującego w długoterminowe instrumenty dłużne (takie jak ograniczenia dotyczące jego aktywów i inne wymagania określone w sekcji 1.1471-5(f)(2)(iv) przepisów).

Część IX Niektóre podmioty inwestycyjne, które nie prowadzą rachunków finansowych

23 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Czy jest instytucją finansową wyłącznie dlatego, że jest podmiotem inwestycyjnym opisanym w sekcji 1.1471-5(e)(4)(i)(A) przepisów i
- nie prowadzi rachunków finansowych.

Część X FFI udokumentowana przez właściciela

Uwaga: Status ten ma zastosowanie wyłącznie w przypadku, gdy amerykańska instytucja finansowa, uczestnicząca FFI lub zgłaszająca FFI modelu 1, której przekazano niniejszy formularz, wyraziła zgodę na traktowanie FFI jako FFI udokumentowanej przez właściciela (patrz instrukcje dotyczące wymagań kwalifikacyjnych). Ponadto FFI musi złożyć poniższe oświadczenia.

24a ☐ (Wszystkie FFI udokumentowane przez właściciela zaznaczają to pole) Oświadczam, że FFI wskazana w części I:

- Nie pełni funkcji pośrednika;
- Nie przyjmuje depozytów w ramach zwykłej działalności bankowej lub podobnej działalności;
- Nie posiada, jako istotnej części swojej działalności, aktywów finansowych na rachunek innych osób;
- nie jest towarzystwem ubezpieczeniowym (ani spółką holdingową towarzystwa ubezpieczeniowego), które wystawia lub jest zobowiązane do dokonywania płatności w odniesieniu do rachunku finansowego;
- Nie jest własnością ani nie należy do rozszerzonej grupy powiązanej z podmiotem, który przyjmuje depozyty w ramach zwykłej działalności bankowej lub podobnej działalności, posiada, jako istotną część swojej działalności, aktywa finansowe na rachunek innych podmiotów lub jest towarzystwem ubezpieczeniowym (lub spółką holdingową towarzystwa ubezpieczeniowego), które wystawia lub jest zobowiązane do dokonywania płatności w odniesieniu do rachunku finansowego;
- Nie prowadzi rachunku finansowego dla żadnego nieuczestniczącego FFI; **oraz**
- Nie posiada żadnych określonych osób z USA, które posiadają udziały kapitałowe lub wierzycelności (inne niż wierzycelności, które nie są rachunkami finansowymi lub których saldo lub wartość nie przekracza 50 000 USD) w FFI, inne niż te wskazane w oświadczeniu właściciela FFI.

Część I FFI udokumentowane przez właściciela

Zaznacz pole 24b lub 24c, w zależności od tego, które ma zastosowanie.

- b** ☐ Oświadczam, że FFI wskazana w części I:
- Dostarczył lub dostarczy oświadczenie właściciela FFI zawierające:
 - (i) Imię i nazwisko, adres, numer identyfikacji podatkowej (jeśli dotyczy), status zgodnie z rozdziałem 4 oraz rodzaj dostarczonej dokumentacji (jeśli wymagana) każdej osoby fizycznej i określonej osoby z USA, która posiada bezpośredni lub pośredni udział kapitałowy w FFI udokumentowanym przez właściciela (z uwzględnieniem wszystkich podmiotów innych niż określone osoby z USA);
 - (ii) Nazwisko, adres, numer identyfikacji podatkowej (jeśli dotyczy) oraz status zgodnie z rozdziałem 4 każdej osoby fizycznej i określonej osoby z USA, która posiada udziały dłużne w FFI udokumentowanym przez właściciela (w tym wszelkie pośrednie udziały dłużne, które obejmują udziały dłużne w dowolnym podmiocie, który bezpośrednio lub pośrednio posiada odbiorcę płatności lub wszelkie bezpośrednie lub pośrednie udziały kapitałowe w posiadaczu długu odbiorcy płatności), które stanowią rachunek finansowy o wartości przekraczającej 50 000 USD (nie uwzględniając wszystkich takich udziałów w długu posiadanych przez uczestniczące FFI, zarejestrowane FFI uznane za zgodne, certyfikowane FFI uznane za zgodne, wyłączone NFFE, zwolnionych właścicieli rzeczywistych lub osoby z USA inne niż określone osoby z USA); **oraz**
 - (iii) Wszelkie dodatkowe informacje, o które wnioskuje agent odpowiedzialny za potrącenie podatku, aby wypełnić swoje obowiązki w odniesieniu do danego podmiotu.
 - Dostarczył lub dostarczy ważną dokumentację spełniającą wymagania sekcji 1.1471-3(d)(6)(iii) przepisów dla każdej osoby wskazanej w oświadczeniu właściciela FFI.
- c** ☐ Oświadczam, że FFI wskazana w części I dostarczyła lub dostarczy pismo biegłego rewidenta, podpisane w ciągu 4 lat od daty płatności, od niezależnej firmy księgowej lub przedstawiciela prawnego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, stwierdzające, że firma lub przedstawiciel sprawdził dokumentację FFI w odniesieniu do wszystkich jej właścicieli i posiadaczy długów określonych w sekcji 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) przepisów oraz że FFI spełnia wszystkie wymagania, aby być FFI udokumentowanym przez właściciela. FFI wskazana w części I dostarczyła również lub dostarczy oświadczenie właściciela FFI dotyczące jej właścicieli, którzy są określonymi osobami z USA, oraz formularze W-9 wraz z odpowiednimi zwolnieniami.

Zaznacz pole 24d, jeśli ma to zastosowanie (opcjonalnie, patrz instrukcje).

- d** ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w wierszu 1 jest trustem, który nie ma żadnych warunkowych beneficjentów ani wyznaczonych klas z niezidentyfikowanymi beneficjentami.

Część XI Dystrybutor z ograniczeniami

25a ☐ (Wszyscy dystrybutorzy z ograniczeniami zaznaczają to pole) Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Działa jako dystrybutor w odniesieniu do udziałów dłużnych lub kapitałowych funduszu ograniczonego, którego dotyczy niniejszy formularz;
- Świadczy usługi inwestycyjne na rzecz co najmniej 30 klientów niepowiązanych ze sobą, a mniej niż połowa jego klientów jest ze sobą powiązana;
- Jest zobowiązany do wykonywania procedur należytej staranności w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy zgodnie z przepisami prawa swojego kraju (który jest jurysdykcją zgodną z FATF);
- Działa wyłącznie w kraju swojej rejestracji lub organizacji, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności poza tym krajem i ma ten sam kraj rejestracji lub organizacji, co wszyscy członkowie swojej grupy powiązanej, jeśli taka istnieje;
- Nie pozyskuje klientów poza krajem rejestracji lub organizacji;
- Posiada aktywa pod zarządzaniem o łącznej wartości nieprzekraczającej 175 mln USD oraz przychody brutto w rachunku zysków i strat za ostatni rok obrotowy nieprzekraczające 7 mln USD;
- Nie jest członkiem rozszerzonej grupy powiązanej, która posiada aktywa o łącznej wartości powyżej 500 mln USD lub osiąga przychody brutto powyżej 20 mln USD za ostatni rok obrotowy w skonsolidowanym rachunku zysków i strat; **oraz**
- Nie rozdziela żadnych długów ani papierów wartościowych z funduszu ograniczonego na rzecz określonych osób z USA, pasywnych NFFE z co najmniej jednym znaczącym właścicielem z USA lub nieuczestniczącym FFI.

Zaznacz pole 25b lub 25c, w zależności od tego, które ma zastosowanie.

Ponadto poświadczam, że w odniesieniu do wszystkich transakcji sprzedaży długu lub udziałów kapitałowych w funduszu ograniczonym, których dotyczy niniejszy formularz, dokonanych po 31 grudnia 2011 r., podmiot wskazany w części I:

- b** ☐ Był związany umową dystrybucyjną zawierającą ogólny zakaz sprzedaży długu lub papierów wartościowych podmiotom amerykańskim i osobom fizycznym będącym rezydentami USA, a obecnie jest związany umową dystrybucyjną zawierającą zakaz sprzedaży długu lub papierów wartościowych określonej osobom z USA, pasywnym NFFE z co najmniej jednym znaczącym właścicielem z USA lub nieuczestniczącym FFI.
- c** ☐ Jest obecnie związany umową dystrybucyjną zawierającą zakaz sprzedaży długu lub papierów wartościowych określonej osobom amerykańskim, pasywnym NFFE z co najmniej jednym znaczącym właścicielem amerykańskim lub nieuczestniczącym FFI oraz, w odniesieniu do wszystkich transakcji sprzedaży dokonanych przed włączeniem takiego ograniczenia do umowy dystrybucyjnej, dokonał przeglądu wszystkich rachunków związanych z takimi transakcjami sprzedaży zgodnie z procedurami określonymi w sekcji 1.1471-4(c) mającym zastosowanie do istniejących wcześniej rachunków i wykuł lub wycofał wszelkie papiery wartościowe lub spowodował, że fundusz objęty ograniczeniami przeniósł papiery wartościowe do dystrybutora będącego uczestniczącą instytucją finansową zagraniczną (FFI) lub zgłaszającą papiery wartościowe FFI modelu 1, które zostały sprzedane określonej osobom z USA, pasywnym podmiotom NFFE z co najmniej jednym znaczącym właścicielem z USA lub nieuczestniczącym instytucjom finansowym zagranicznym (FFI).

Część XII Niezgłaszające IGA FFI

26 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Spełnia wymogi, aby zostać uznany za instytucję finansową niepodlegającą obowiązkowi sprawozdawczości zgodnie z obowiązującą umową międzyrządową (IGA) między Stanami Zjednoczonymi a

_____. Obowiązująca umowa międzyrządowa to umowa międzyrządowa typu 1 zawarta w ramach porozumienia o wymianie informacji w zakresie podatków (☐) lub umowa międzyrządowa typu 2 zawarta w ramach porozumienia o wymianie informacji w zakresie podatków (☐) ; oraz jest traktowana jako _____ zgodnie z postanowieniami obowiązującej umowy międzyrządowej lub przepisów skarbowych (jeśli dotyczy, patrz instrukcje);

- Jeśli jesteś powiernikiem udokumentowanego trustu lub podmiotem sponsorowanym, podaj nazwę powiernika lub sponsora _____.

Powiernikiem jest: ☐ U.S. ☐ Foreign

Część XIII Rząd zagraniczny, rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych lub zagraniczny bank centralny

27 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest faktycznym właścicielem płatności i nie prowadzi działalności finansowej o charakterze komercyjnym, jaką prowadzą towarystwa ubezpieczeniowe, instytucje powiernicze lub instytucje depozytowe w odniesieniu do płatności, rachunków lub zobowiązań, których dotyczy niniejszy formularz (z wyjątkiem przypadków dozwolonych w sekcji 1.1471-6(h)(2) przepisów).

Część XIV Organizacja międzynarodowa

Zaznacz pole 28a lub 28b, w zależności od przypadku.

28a ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest organizacją międzynarodową opisaną w sekcji 7701(a)(18).

b ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- składa się głównie z rządów zagranicznych;
- jest uznany za organizację międzyrządową lub ponadnarodową na mocy prawa zagranicznego podobnego do ustawy o immunitetach organizacji międzynarodowych lub posiada obowiązującą umowę z siedzibą główną zawartą z zagranicznym rządem;
- korzyści z dochodów podmiotu nie przysługują żadnej osobie prywatnej; **oraz**
- jest faktycznym właścicielem płatności i nie prowadzi działalności finansowej o charakterze komercyjnym, w jaką angażują się firmy ubezpieczeniowe, instytucje powiernicze lub instytucje depozytowe w odniesieniu do płatności, rachunków lub zobowiązań, których dotyczy niniejszy formularz (z wyjątkiem przypadków dozwolonych w sekcji 1.1471-6(h)(2) przepisów).

Część XV Zwolnione plany emerytalne

Zaznacz pole 29a, b, c, d, e lub f, w zależności od

przypadku. 29a ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Ma siedzibę w kraju, z którym Stany Zjednoczone zawarły umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (patrz część III, jeśli ubiegasz się o korzyści wynikające z umowy);
- prowadzi działalność głównie w celu zarządzania lub zapewniania świadczeń emerytalnych lub rentowych; **oraz**
- Jest uprawniona do korzyści wynikających z umowy w odniesieniu do dochodów, które fundusz uzyskuje ze źródeł amerykańskich (lub byłaby uprawniona do korzyści, gdyby uzyskiwała takie dochody) jako rezydent innego kraju, który spełnia wszelkie obowiązujące ograniczenia dotyczące wymogów dotyczących korzyści.

b ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- został utworzony w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych, rentowych lub świadczeń z tytułu śmierci (lub dowolnej ich kombinacji) beneficjentom, którzy są byłymi pracownikami jednego lub więcej pracodawców, w zamian za świadczone usługi;
- Żaden z beneficjentów nie ma prawa do więcej niż 5% aktywów FFI;
- Podlega regulacjom rządowym i co roku przekazuje informacje o swoich beneficjentach odpowiednim organom podatkowym w kraju, w którym fundusz został założony lub prowadzi działalność; **oraz**
 - (i) Jest zasadniczo zwolniony z podatku od dochodów z inwestycji zgodnie z przepisami prawa kraju, w którym został utworzony lub prowadzi działalność, ze względu na swój status jako plan emerytalny lub rentowy;
 - (ii) Otrzymuje co najmniej 50% całkowitej kwoty składek od pracodawców sponsorujących (nie uwzględniając transferów aktywów z innych planów opisanych w niniejszej części, kont emerytalnych i rentowych opisanych w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA, innych funduszy emerytalnych opisanych w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA lub kont opisanych w sekcji 1.1471-5(b)(2)(i)(A) przepisów);
 - (iii) Nie zezwala na wypłaty lub wypłaty przed wystąpieniem określonych zdarzeń związanych z przejściem na emeryturę, niepełnosprawnością lub śmiercią (z wyjątkiem wypłat przeniesionych na konta opisane w sekcji 1.1471-5(b)(2)(i) przepisów)(A) (odnoszącym się do kont emerytalnych i rentowych), na konta emerytalne i rentowe opisane w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA lub na inne fundusze emerytalne opisane w tej części lub w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA); **lub**
 - (iv) Ogranicza składki pracowników do funduszu w odniesieniu do dochodów pracownika lub nie może przekraczać 50 000 USD rocznie.

c ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- Został utworzony w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych, rentowych lub świadczeń z tytułu śmierci (lub dowolnej ich kombinacji) beneficjentom, którzy są byłymi pracownikami jednego lub więcej pracodawców, w zamian za świadczone usługi;
- Ma mniej niż 50 uczestników;
- jest sponsorowany przez jednego lub więcej pracodawców, z których żaden nie jest podmiotem inwestycyjnym ani pasywną NFFE;
- Składki pracowników i pracodawców na fundusz (nie uwzględniając transferów aktywów z innych planów opisanych w tej części, kont emerytalnych i rentowych opisanych w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA lub kont opisanych w sekcji 1.1471-5(b)(2)(i)(A) przepisów) są ograniczone odpowiednio do dochodów i wynagrodzenia pracownika;
- Uczestnicy, którzy nie są rezydentami kraju, w którym fundusz został utworzony lub prowadzi działalność, nie są uprawnieni do więcej niż 20% aktywów funduszu; **oraz**
- Podlega regulacjom rządowym i przekazuje coroczne sprawozdania dotyczące beneficjentów do odpowiednich organów podatkowych w kraju, w którym fundusz został utworzony lub prowadzi działalność.

Część XV Zwolnione plany emerytalne (ciąg dalszy)

- d ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I został utworzony zgodnie z planem emerytalnym, który spełnia wymogi sekcji 401(a), z wyjątkiem wymogu, aby plan był finansowany przez fundusz powierniczy utworzony lub zorganizowany w Stanach Zjednoczonych.
- e ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I został utworzony wyłącznie w celu uzyskiwania dochodów na rzecz jednego lub więcej funduszy emerytalnych opisanych w niniejszej części lub w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA, lub rachunków opisanych w sekcji 1.1471-5(b)(2)(i)(A) przepisów (odnoszących się do rachunków emerytalnych i rentowych) lub rachunków emerytalnych i rentowych opisanych w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 IGA.
- f ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- zostało utworzone i jest sponsorowane przez rząd zagraniczny, organizację międzynarodową, bank centralny lub rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych (zgodnie z definicjami zawartymi w sekcji 1.1471-6 przepisów) lub przez zwolnionego właściciela rzeczywistego opisanego w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 umowy międzyrządowej (IGA) w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych, rentowych lub świadczeń z tytułu śmierci beneficjentom lub uczestnikom, którzy są obecnymi lub byłymi pracownikami sponsora (lub osobami wyznaczonymi przez takich pracowników); **lub**
 - zostało utworzone i jest sponsorowane przez rząd zagraniczny, organizację międzynarodową, bank centralny lub rząd terytorium zależnego Stanów Zjednoczonych (zgodnie z definicjami zawartymi w sekcji 1.1471-6 przepisów) lub zwolnionego właściciela rzeczywistego opisanego w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 umowy międzyrządowej (IGA) w celu zapewnienia świadczeń emerytalnych, rentowych lub świadczeń z tytułu śmierci beneficjentom lub uczestnikom, którzy nie są obecnymi lub byłymi pracownikami takiego sponsora, ale w zamian za usługi osobiste świadczone na rzecz sponsora.

Część XVI Podmiot będący w całości własnością zwolnionych właścicieli rzeczywistych

- 30 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- Jest FFI wyłącznie dlatego, że jest podmiotem inwestycyjnym;
 - Każdy bezpośredni posiadacz udziałów kapitałowych w podmiocie inwestycyjnym jest zwolnionym właścicielem rzeczywistym opisanym w sekcji 1.1471-6 przepisów lub w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 umowy międzyrządowej (IGA);
 - Każdy bezpośredni posiadacz udziału w kapitale własnym podmiotu inwestycyjnego jest instytucją depozytową (w odniesieniu do pożyczki udzielonej takiemu podmiotowi) lub zwolnionym właścicielem rzeczywistym opisanym w sekcji 1.1471-6 przepisów lub w odpowiednim modelu 1 lub modelu 2 umowy międzyrządowej (IGA).
 - Przedłożył oświadczenie właściciela zawierające imię i nazwisko, adres, numer identyfikacji podatkowej (jeśli dotyczy), status zgodnie z rozdziałem 4 oraz opis rodzaju dokumentacji przekazanej agentowi odpowiedzialnemu za potrącenie podatku dla każdej osoby posiadającej udział dłużny stanowiący rachunek finansowy lub bezpośredni udział kapitałowy w podmiocie; **oraz**
 - Przedłożył dokumentację potwierdzającą, że każdy właściciel podmiotu jest podmiotem opisanym w sekcji 1.1471-6(b), (c), (d), (e) (f) i/lub (g) bez względu na to, czy tacy właściciele są właścicielami rzeczywistymi.

Część XVII Instytucja finansowa terytorialna

- 31 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny) zarejestrowaną lub zorganizowaną zgodnie z prawem terytorium należącego do Stanów Zjednoczonych.

Część XVIII Wyjątkowy podmiot niefinansowy należący do grupy

- 32 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- jest spółką holdingową, centrum skarbowym lub spółką finansową typu captive, a zasadniczo cała działalność podmiotu obejmuje funkcje opisane w sekcji 1.1471-5(e)(5)(i)(C) do (E) przepisów;
 - jest członkiem grupy niefinansowej opisanej w sekcji 1.1471-5(e)(5)(i)(B) przepisów;
 - nie jest instytucją depozytową ani powierniczą (z wyjątkiem członków rozszerzonej grupy powiązanej podmiotu); **oraz**
 - Nie funkcjonuje (ani nie przedstawia się) jako fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz leveraged buyout lub jakiegokolwiek instrument inwestycyjny, którego celem jest nabywanie lub finansowanie spółek, a następnie utrzymywanie udziałów w tych spółkach jako aktywów kapitałowych w celach inwestycyjnych.

Część XIX Wyjątkowa niefinansowa spółka typu start-up

- 33 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- został utworzony w dniu (lub, w przypadku nowej linii biznesowej, w dniu podjęcia uchwały zarządu zatwierdzającej nową linię biznesową) (data musi być wcześniejsza niż 24 miesiące przed datą płatności);
 - Nie prowadzi jeszcze działalności gospodarczej i nie ma wcześniejszej historii działalności lub inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia nowej działalności innej niż instytucja finansowa lub pasywna NFFE;
 - Inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej; **oraz**
 - Nie funkcjonuje (ani nie przedstawia się) jako fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz leveraged buyout lub jakiegokolwiek inny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabywanie lub finansowanie spółek, a następnie utrzymywanie udziałów w tych spółkach jako aktywów kapitałowych w celach inwestycyjnych.

Część XX Wyjątkowy podmiot niefinansowy w likwidacji lub upadłości

- 34 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:
- Złożył plan likwidacji, złożył plan reorganizacji lub złożył wniosek o ogłoszenie upadłości w dniu _____;
 - W ciągu ostatnich 5 lat nie prowadziła działalności jako instytucja finansowa ani nie działała jako pasywna NFFE;
 - Jest w trakcie likwidacji lub wychodzi z reorganizacji lub upadłości z zamiarem kontynuowania lub wznowienia działalności jako podmiot niefinansowy; **oraz**
 - Posiada lub dostarczy dokumenty potwierdzające, takie jak wniosek o ogłoszenie upadłości lub inne dokumenty publiczne, które potwierdzają jego roszczenie, jeśli pozostaje w stanie upadłości lub likwidacji przez okres dłuższy niż 3 lata.

Część XXI Organizacja 501(c)

35 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest organizacją 501(c), która:

- Otrzymała od IRS aktualnie obowiązujące pismo z decyzją stwierdzającą, że odbiorca płatności jest organizacją sekcji 501(c), datowane na ____ ; **lub**
- przedłożyła kopię opinii amerykańskiego radcy prawnego potwierdzającej, że odbiorca płatności jest organizacją działającą na podstawie sekcji 501(c) (niezależnie od tego, czy odbiorca płatności jest zagraniczną fundacją prywatną).

Część XXII Organizacja non-profit

36 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest organizacją non-profit spełniającą następujące wymagania.

- Podmiot ten został założony i prowadzi działalność w kraju swojej siedziby wyłącznie w celach religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych lub edukacyjnych;
- Podmiot jest zwolniony z podatku dochodowego w kraju swojej siedziby;
- Podmiot nie ma udziałowców ani członków, którzy mieliby prawo własności lub prawo do udziału w dochodach lub aktywach podmiotu;
- Ani obowiązujące przepisy prawa kraju siedziby podmiotu, ani dokumenty założycielskie podmiotu nie zezwalają na przekazywanie dochodów lub aktywów podmiotu osobom prywatnym lub podmiotom niebędącym organizacjami charytatywnymi, ani na wykorzystywanie ich na ich rzecz, z wyjątkiem przypadków związanych z prowadzeniem działalności charytatywnej przez podmiot lub wypłatą rozsądnego wynagrodzenia za świadczone usługi lub płatnościami odpowiadającymi godziwej wartości rynkowej nabytego przez podmiot mienia; **oraz**
- Obowiązujące przepisy prawa kraju siedziby podmiotu lub dokumenty założycielskie podmiotu wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania podmiotu wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi będącemu zagranicznym organem rządowym, integralną częścią zagranicznego organu rządowego, podmiotem kontrolowanym przez zagraniczny organ rządowy lub inną organizację opisaną w niniejszej części, lub też zostały przekazane rządowi kraju siedziby podmiotu lub dowolnej jednostki administracyjnej tego kraju.

Część XXIII NFFE notowana na giełdzie lub podmiot powiązany z NFFE będący spółką notowaną na giełdzie

Zaznacz pole 37a lub 37b, w zależności od tego,

które ma zastosowanie. 37a ☐

Oświadczam, że:

- Podmiot określony w części I jest zagraniczną spółką, która nie jest instytucją finansową; **oraz**
- Akcje tej spółki są regularnie przedmiotem obrotu na jednym lub kilku uznanych rynkach papierów wartościowych, w tym _____ (nazwa jednej giełdy papierów wartościowych, na której akcje są regularnie przedmiotem obrotu).

b ☐ Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w części I jest zagraniczną spółką, która nie jest instytucją finansową;
- Podmiot wskazany w części I jest członkiem tej samej rozszerzonej grupy powiązanej, co podmiot, którego akcje są regularnie przedmiotem obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych;
- Nazwa podmiotu, którego akcje są regularnie przedmiotem obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych, to _____; **oraz**
- Nazwa rynku papierów wartościowych, na którym akcje są regularnie przedmiotem obrotu, to _____.

Część XXIV Terytorium objęte wyłączeniem NFFE

38 ☐ Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w części I jest podmiotem zorganizowanym na terytorium należącym do Stanów Zjednoczonych;
- Podmiot wskazany w części I:
 - (i) Nie przyjmuje depozytów w ramach zwykłej działalności bankowej lub podobnej działalności;
 - (ii) Nie posiada, jako istotnej części swojej działalności, aktywów finansowych na rachunek innych podmiotów; **lub**
 - (iii) Nie jest spółką ubezpieczeniową (ani spółką holdingową spółki ubezpieczeniowej), która emituje lub jest zobowiązana do dokonywania płatności w odniesieniu do rachunku finansowego; **oraz**
- Wszyscy właściciele podmiotu wskazanego w części I są prawdziwymi rezydentami terytorium, na którym NFFE jest zorganizowana lub zarejestrowana.

Część XXV Aktywne NFFE

39 ☐ Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w części I jest podmiotem zagranicznym, który nie jest instytucją finansową;
- Mniej niż 50% dochodu brutto tego podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy stanowi dochód pasywny; **oraz**
- Mniej niż 50% aktywów posiadanych przez taki podmiot to aktywa, które generują lub są utrzymywane w celu generowania dochodu pasywnego (obliczanego jako średnia ważona procentowego udziału aktywów pasywnych mierzonego kwartalnie) (zob. instrukcje dotyczące definicji dochodu pasywnego).

Część XXVI Pasywne NFFE

40a ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest podmiotem zagranicznym, który nie jest instytucją finansową (inną niż podmiot inwestycyjny zorganizowany w posiadłości Stanów Zjednoczonych) i nie poświadcza swojego statusu jako NFFE notowanego na giełdzie (lub podmiotu powiązanego), NFFE z terytorium objętego wyjątkiem, aktywnego NFFE, NFFE składającego bezpośrednie sprawozdania lub sponsorowanego NFFE składającego bezpośrednie sprawozdania.

Zaznacz pole 40b lub 40c, w zależności od przypadku.

- b** ☐ Ponadto poświadczam, że podmiot wskazany w części I nie ma żadnych znaczących właścicieli z USA (lub, jeśli ma to zastosowanie, żadnych osób kontrolujących z USA); **lub**
- c** ☐ Ponadto poświadczam, że podmiot wskazany w części I podał nazwisko, adres i numer identyfikacji podatkowej (TIN) każdego znaczącego właściciela amerykańskiego (lub, jeśli ma to zastosowanie, osoby kontrolującej z USA) NFFE w części XXIX.

41 ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I:

- jest członkiem rozszerzonej grupy powiązanej;
- nie prowadzi rachunków finansowych (z wyjątkiem rachunków prowadzonych dla członków rozszerzonej grupy powiązanej);
- Nie dokonuje płatności podlegających potrąceniu na rzecz osób innych niż członkowie swojej rozszerzonej grupy powiązanej;
- Nie posiada rachunku (innego niż rachunki depozytowe w kraju, w którym podmiot prowadzi działalność w celu pokrycia wydatków) ani nie otrzymuje płatności od żadnego agenta potrącającego podatek, innego niż członek rozszerzonej grupy powiązanej; **oraz**
- Nie zgodził się na składanie sprawozdań zgodnie z sekcją 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) przepisów lub w inny sposób działać jako agent w celach określonych w rozdziale 4 w imieniu jakiejkolwiek instytucji finansowej, w tym członka swojej rozszerzonej grupy powiązanej.

42 Nazwa podmiotu sponsorującego:

- 43** ☐ Oświadczam, że podmiot wskazany w części I jest podmiotem NFFE składającym bezpośrednie sprawozdania, sponsorowanym przez podmiot wskazany w wierszu 42.

Zgodnie z wymogami części XXVI należy podać nazwę, adres i numer identyfikacyjny podatnika (TIN) każdego znaczącego właściciela amerykańskiego NFFE. Definicja znaczącego właściciela amerykańskiego znajduje się w instrukcji. W przypadku przekazania formularza do FFI traktowanego jako FFI zgłaszające się zgodnie z modelem 1 lub FFI zgłaszające się zgodnie z modelem 2, NFFE może również wykorzystać te części do zgłoszenia osób amerykańskich sprawujących kontrolę zgodnie z obowiązującą umową międzynarodową (IGA).

[illegible]

Pod groźbą kary za składanie fałszywych zeznań oświadczam, że zapoznałem się z informacjami zawartymi w niniejszym formularzu i zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem są one prawdziwe, poprawne i kompletne. Ponadto poświadczam pod groźbą kary za składanie fałszywych zeznań, że:

- Podmiot wskazany w wierszu 1 niniejszego formularza jest rzeczywistym właścicielem wszystkich dochodów lub wpływów, których dotyczy niniejszy formularz, wykorzystuje niniejszy formularz do poświadczenia swojego statusu dla celów rozdziału 4 lub składa niniejszy formularz dla celów sekcji 6050W lub 6050Y;
- Podmiot wskazany w wierszu 1 niniejszego formularza nie jest osobą z USA;
- Niniejszy formularz dotyczy: (a) dochodów, które nie są faktycznie związane z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, (b) dochodu faktycznie związanego z prowadzeniem działalności handlowej lub gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, ale niepodlegającego opodatkowaniu na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, (c) udziału wspólnika w faktycznie związanym z działalnością dochodu podlegającego opodatkowaniu spółki osobowej lub (d) kwoty uzyskanej przez wspólnika z tytułu przeniesienia udziału w spółce osobowej podlegającej potrąceniu podatku zgodnie z sekcją 1446(f); **oraz**
- W przypadku transakcji brokerskich lub wymiany barterowej beneficjentem rzeczywistym jest osoba zagraniczna zwolniona z podatku zgodnie z definicją zawartą w instrukcjach.

Ponadto upoważniam do przekazania niniejszego formularza każdemu agentowi odpowiedzialnemu za potrącanie podatku, który sprawuje kontrolę, otrzymuje lub przechowuje dochód, którego beneficjentem rzeczywistym jest podmiot wymieniony w wierszu 1, lub każdemu agentowi odpowiedzialnemu za potrącanie podatku, który może wypłacać lub dokonywać płatności z tytułu dochodu, którego beneficjentem rzeczywistym jest podmiot wymieniony w wierszu 1.

Zgadzam się, że w ciągu 30 dni przedłożę nowy formularz, jeśli jakiegokolwiek poświadczenie zawarte w niniejszym formularzu stanie się nieprawidłowe.

- ☐ Oświadczam, że jestem uprawniony do podpisania się w imieniu podmiotu wskazanego w wierszu 1 niniejszego formularza.

Podpis

Podpis osoby upoważnionej do podpisania w imieniu właściciela rzeczywistego

Imię i nazwisko drukowanymi literami

Data (MM-DD-RRRR)