

Úvod spoločnosti Citi k formuláru vlastnej certifikácie pre účely zákona FATCA / spoločného štandardu pre oznamovanie (CRS)

JE DÔLEŽITÉ, ABY STE SI PREČÍTALI TÚTO STRÁNKU CELÚ PRED TÝM, NEŽ BUDETE POKRÁČOVAŤ. POZNAMENÁVAME, ŽE TENTO FORMULÁR MÔŽE BYŤ POUŽITÝ PRE FATCA ALEBO CRS (POĎA TOHO, ČO SA UPLATŇUJE), ALEBO ZÁROVEŇ PRE FATCA I CRS.

Tento formulár môžete použiť, ak ste aktívnym NFFE, verejne obchodovaným NFFE alebo pridruženým subjektom verejne obchodovaného NFFE majúceho iba depozitársky účet mimo Spojené štáty, ktorý zahŕňa všetky jurisdikcie modelu 1 a modelu 2 a jurisdikcie mimo IGA. Prečítajte si definície v dolnej časti tejto stránky.

Tento formulár nemôžete použiť

- ak je daný subjekt na daňové účely v USA nezohľadnený subjekt, partnerstvo alebo iný daňovo transparentný subjekt,
- ak máte niektorý z nasledujúcich daňových štatútov podľa zákona FATCA: aktívny NFFE, ktorý má depozitársky účet pre držanie cenných papierov, pasívny NFFE, nezúčastnená FFI, zúčastňujúci sa FFI, vykazujúci model 1 FFI alebo americký subjekt, alebo
- ak je účet vedený v USA.

Ak nie ste spôsobilí na vyplnenie tohto formulára, použite nasledujúce online nástroje, ktoré vám pomôžu pri vyplňovaní požadovaných daňových formulárov IRS a/alebo dokumentov CRS.

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 a použite registračný kód: UD955K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ a použite registračný kód: crs2484
---	--

Definície		
NFFE		Nefinančný zahraničný subjekt (non-financial foreign entity) je subjekt mimo USA, ktorý nie je finančná inštitúcia.
Aktívny NFFE	môže použiť tento formulár	Subjekt je NFFE, ktorý je daňovo príslušný v krajine, ktorá má so Spojenými štátmi uzatvorenú medzištátnu dohodu, a zároveň aj subjekt, ktorý spĺňa niektoré z týchto kritérií: Menej ako 50 percent z hrubého príjmu NFFE za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné príslušné obdobie nahlasovania predstavuje pasívny príjem a menej ako 50 percent aktív NFFE v priebehu predchádzajúceho kalendárneho roka alebo iného príslušného vykazovaného obdobia sú aktíva držané na vytváranie pasívnych príjmov.
Verejne obchodovaný NFFE alebo pridružený subjekt verejne obchodovaného NFFE		Subjekt je spoločnosť mimo USA, ktorá nie je finančná inštitúcia a <ul style="list-style-type: none"> • akcie tejto spoločnosti sú pravidelne obchodované na jednom alebo viacerých zavedených trhoch cenných papierov, alebo • subjekt je príbuzným subjektom (tj. členom tej istej rozšírenej pridruženej skupiny) subjektu, ktorého akcie sú pravidelne obchodované na zavedenom trhu s cennými papiermi.
Pasívny NFFE	nemôže použiť tento formulár	Subjekt mimo USA, ktorý nie je finančná inštitúcia a nespĺňa podmienky oprávnenosti aktívneho NFFE.
FFI		Schovateľská inštitúcia, depozitná inštitúcia, investičný subjekt, špecifikovaná poisťovňa, relevantná holdingová spoločnosť alebo štátna pokladničná spoločnosť.
Nezúčastnená FFI		Nezúčastnená FFI je zahraničná finančná inštitúcia, ktorá nie je zúčastňujúci sa FFI, vykazujúci model 1 FFI, vykazujúci model 2 FFI, FFI považovaný za vyhovujúci alebo vlastník oslobodený od dane.

Ďalšie podrobnosti nájdete na webu <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitiatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Formulár vlastnej certifikácie pre účely zákona FATCA / spoločný štandard pre oznamovanie (CRS)

NA POUŽITIE AKTÍVNYM NFFE, VEREJNE OBCHODOVANÝ NFFE ALEBO NFFE PRIDRUŽENÝM VEREJNE OBCHODOVANÉMU SUBJEKTU, KTORÝ MÁ LEN DEPOZITNÝ ÚČET MIMO SPOJENÝCH ŠTÁTOV

Pre účty otvorené v jurisdikciách modelov 1 a 2 a jurisdikciách mimo IGA

Aby spoločnosť Citi spĺňala požiadavky na vykazovanie daňových informácií zo strany vládnych orgánov, ako je zákon o dodržiavaní daňových predpisov pre zahraničné účty (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) a spoločný štandard pre vykazovanie (Common Reporting Standard, CRS), musí získať určité informácie o daňovom štatúte a daňovom zaradení každého majiteľa účtu. Za určitých okolností môže byť od spoločnosti Citi požadované, aby oznámila tieto informácie príslušným daňovým úradom.

Vyplnením a podpisom tohto formulára potvrdzujete, že subjekt je aktívnym nefinančným zahraničným subjektom (aktívny NFFE) z titulu príjmov / aktív, verejne obchodovaným NFFE alebo NFFE príbuzným s verejne obchodovanou spoločnosťou a že má iba depozitársky účet mimo Spojené štáty. Ak potrebujete pomoc pri určovaní štatútu subjektu podľa zákona FATCA alebo pri vyplňovaní tohto formulára, obráťte sa na svojho daňového alebo právneho poradcu.

Časť 1 – Subjekt / podrobné informácie o organizácii

1. Názov subjektu alebo organizácie	
2. Krajina založenia alebo organizácie	
3. Americké daňové identifikačné číslo (TIN) (alebo zahraničné DIČ, ak nie je k dispozícii číslo TIN v USA)	
4. Adresa stáleho bydliska (nepoužívajte poštovú schránku alebo adresu „v starostlivosti“, t. j. inú než registrovanú adresu).	
5. Krajina	6. PSČ/pošt. kód ZIP
7. Doručovacia poštová adresa (ak sa líši od adresy uvedenej vyššie)	
8. Krajina	9. PSČ/pošt. kód ZIP
10. Krajina daňovej príslušnosti a súvisiace identifikačné číslo daňoplatiča (DIČ) alebo zodpovedajúce číslo	

Vypĺňte prosím nasledujúce tabuľku, v ktorej uvediete krajinu alebo krajiny sídla držiteľa daného účtu (tzn. Ak je daný subjekt považovaný za obyvateľov krajiny na účely dane z príjmov v tejto krajine) a číslo TIN majiteľa účtu (ak existuje) pre každú uvedenú krajinu. Pokiaľ má majiteľ účtu daňové sídlo vo viac ako troch krajinách, použite osobitný hárok. Ak nemá majiteľ účtu daňové sídlo v žiadnej jurisdikcii (napr. preto, že je daňovo transparentné), použite nasledujúce online nástroje, ktoré vám pomôžu pri vyplňovaní požadovaných dokumentov IRS a/alebo CRS.

Pokiaľ nie je číslo TIN k dispozícii, uveďte príslušný dôvod A, B alebo C, ako je definované nižšie:

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 a použite registračný kód: UD955K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ a použite registračný kód: crs2484
---	--

Dôvod A — Krajina, kde je majiteľ účtu povinný platiť daň, nevydáva DIČ svojim obyvateľom.

Dôvod B — Majiteľ účtu nie je schopný získať číslo TIN alebo ekvivalentné daňové číslo (ak bol vybraný tento dôvod, vysvetlite, prečo majiteľ účtu nemôže získať číslo DIČ, v tabuľke nižšie).

Dôvod C — Žiadne DIČ nie je požadované, pretože jurisdikcia, ktorá vydala DIČ, nevyžaduje, aby finančná inštitúcia zhromažďovala a vykazovala identifikačné čísla.

Krajina daňovej príslušnosti	TIN	Ak nie je TIN k dispozícii, zvolte dôvod A, B alebo C.
1		<input type="checkbox"/> Dôvod A <input type="checkbox"/> Dôvod B <input type="checkbox"/> Dôvod C
2		<input type="checkbox"/> Dôvod A <input type="checkbox"/> Dôvod B <input type="checkbox"/> Dôvod C
3		<input type="checkbox"/> Dôvod A <input type="checkbox"/> Dôvod B <input type="checkbox"/> Dôvod C

Formulár vlastnej certifikácie subjektu pre účely zákona FATCA / spoločný štandard pre oznamovanie (CRS)

Ak ste vybrali dôvod B vyššie, v nasledujúcich kolónkach prosím vysvetlite, prečo majiteľ účtu nemôže získať DIČ.

1
2
3

Časť 2A – Status FATCA

Uvedte prosím status FATCA vášho subjektu začiarknutím príslušného statusu nižšie.

Ak má subjekt iný status FATCA než ako aktívny NFFE alebo verejne obchodovaný NFFE alebo pridružený subjekt NFFE verejne obchodovaného subjektu, nevyplňajte tento formulár. Musíte vyplniť príslušný formulár IRS W-8 alebo formulár W-9 (ak ste subjektom USA) a formulár vlastnej certifikácie CRS.

Môže použiť tento formulár	Nemôže použiť tento formulár - musí vyplniť príslušný formulár pre daňové priznanie v USA a formulár vlastnej certifikácie CRS
<input type="checkbox"/> aktívny NFFE (vyplňte časť 3) <input type="checkbox"/> verejne obchodovaný NFFE alebo NFFE sesterská spoločnosť verejne obchodovaného subjektu (vyplňte časť 4)	<input type="checkbox"/> aktívny NFFE vlastníci depozitárskej účtu pre držanie cenných papierov <input type="checkbox"/> pasívny NFFE <input type="checkbox"/> nezúčastnená FFI <input type="checkbox"/> zúčastnená FFI <input type="checkbox"/> vykazujúci model 1 FFI <input type="checkbox"/> subjekt USA Použite nasledujúce nástroje online, ktoré vám pomôžu pri vyplňovaní požadovaných dokladov IRS a/alebo CRS: daňový formulár IRS: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 a použite registračný kód: UD9\$5K formulár vlastnej certifikácie CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ a použite registračný kód: crs2484

Časť 2B – Status oprávneného vlastníka

Uvedte status daňovej klasifikácie vášho subjektu v USA tak, že začiarknete príslušný status nižšie:

- | | | | |
|--|---------------------------------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> registrovaná spoločnosť | <input type="checkbox"/> pozostalosť | <input type="checkbox"/> centrálna emisná banka | <input type="checkbox"/> súkromná nadácia |
| <input type="checkbox"/> komplexný trust | <input type="checkbox"/> štátny orgán | <input type="checkbox"/> organizácia oslobodená od dane | |

Časť 3 – Aktívny NFFE

Certifikácia

- Potvrdzujem, že:
- Subjekt uvedený v časti 1 je subjekt, ktorý nie je subjektom v USA a ktorý nie je finančná inštitúcia, **a ďalej**
 - menej ako 50% hrubého príjmu tohto subjektu za predchádzajúci kalendárny rok je pasívny príjem, **a ďalej**
 - menej ako 50% aktív, ktoré tento subjekt držal v predchádzajúcom kalendárnom roku, boli aktíva, ktoré vytvárajú alebo sa držia za účelom vytvárania pasívnych príjmov (pozri Pokyny pre vysvetlenie pasívneho príjmu).

Formulár vlastnej certifikácie subjektu pre účely zákona FATCA / spoločný štandard pre oznamovanie (CRS)

Časť 4 - Verejne obchodovaný NFFE alebo pridružený subjekt verejne obchodovaného subjektu NFFE

Certifikácia

A. Potvrdzujem, že:

- subjekt uvedený v časti 1 je spoločnosť mimo USA, ktorá nie je finančná inštitúcia, **a ďalej**
- Az akcie tejto spoločnosti sú pravidelne obchodované na jednom alebo viacerých zavedených trhoch cenných papierov vrátane _____ (názov burzy cenných papierov, na ktoré sa tieto akcie pravidelne obchodujú).

B. Potvrdzujem, že:

- subjekt uvedený v časti 1 je spoločnosť mimo USA, ktorá nie je finančná inštitúcia,
- subjekt uvedený v časti 1 je príbuzný subjektu, ktorého akcie sú pravidelne obchodované na zavedenom trhu s cennými papiermi,
- názov subjektu, ktorého akcie sú pravidelne obchodované na zavedenom trhu s cennými papiermi, je _____ a ďalej
- názov burzy cenných papierov, na ktoré sa tieto akcie pravidelne obchodujú, je _____

Časť 5 - Súhlas so zdieľaním informácií a dokumentov

Poverujem spoločnosť Citi, aby priamo alebo nepriamo poskytla príslušným daňovým alebo iným vládnym orgánom kópiu tohto formulára a aby tejto strane poskytla akékoľvek ďalšie informácie, ktoré má Citi k dispozícii, ktoré sú relevantné pre nároky subjektu uvedeného na tomto formulári.

Uznávam a súhlasím s tým, že informácie obsiahnuté v tomto formulári a informácie týkajúce sa príjmov vyplatených alebo pripísaných na účet alebo účty, na ktoré sa tento formulár vzťahuje, môžu byť ohlásené daňovým alebo iným vládnym orgánom a že tieto strany môžu poskytnúť informácie do zeme alebo krajín, v ktorých je subjekt daňovo príslušný.

Pod trestom krivej prisahy vyhlasujem, že som preskúmal informácie na tomto formulári vlastnej certifikácie a že podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia sú pravdivé, správne a úplné. Ďalej potvrdzujem pod trestom krivej prisahy, že:

- uvedený na riadku 1 tejto vlastnej certifikácie je nominálny vlastník všetkých príjmov, na ktoré sa tento formulár vzťahuje, a používa tento formulár na potvrdenie svojho štatútu na účely kapitoly,**
- subjekt uvedený na riadku 1 tejto vlastnej certifikácie nie je daňovo príslušný v USA,**
- mám podpisové právo za subjekt uvedený na riadku 1.**

Súhlasím s tým, že orgán uvedený na riadku 1 tejto certifikácie predloží novú certifikáciu do 30 dní, ak sa akákoľvek certifikácia na tomto formulári stane nesprávnou.

Podpis:* _____

Meno paličkovým písmom: _____

Dátum: _____ (DD/MM/RRRR)

Poznámka: Uvedte, prosím oprávnenie, pod ktorým podpisujete tento formulár. Ak ho podpisujete pod plnou mocou, priložte tiež overenú kópiu tejto plnej moci.

Oprávnenie:* _____

Treasury and Trade Solutions
citi.com/treasuryandtradesolutions

jej pridružené subjekty neposkytujú daňové ani právne poradenstvo. Akákoľvek diskusia o daňových otázkach v týchto materiáloch (i) nie je zamýšľaná ani zapísaná, aby bola použitá a nemôže byť použitá ani sa na ňu nemožno spoliehať za účelom vyhýbania sa akýmkoľvek daňovým sankciám a (ii) mohla byť zapísaná v súvislosti s „propagáciou alebo marketingom“ každej transakcie tu uvádzanej („transakcia“). Preto by ste mali požiadať o radu od nezávislého daňového poradcu na základe vašich konkrétnych okolností.

Informácie a materiály obsiahnuté v týchto stránkach a podmienky a termíny, ktoré sa v nich uvádzajú, môžu byť zmenené. Nie všetky produkty a služby sú k dispozícii vo všetkých geografických oblastiach. Vaše oprávnenie na konkrétne produkty a služby sa vzťahuje konečné rozhodnutie spoločnosti Citi a/alebo jej pridruženým subjektom. Akékoľvek neoprávnené použitie, duplikácia alebo sprístupnenie je zákonom zakázané a môže viesť k stiahnutiu. Spoločnosť Citibank, N.A je zaregistrovaná s ručením obmedzeným podľa zákona o národnej banke v USA a má sídlo na adrese 399 Park Avenue, New York, NY 10043, USA.

© 2019 Citibank, N.A. Všetky práva vyhradené. Názov Citi a Citi a Arc Design sú ochranné známky a servisné značky spoločnosti Citigroup Inc. alebo jej pridružených spoločností a sú používané a registrované na celom svete.