

CRS Nyilatkozat kitöltési útmutatója Ellenőrzést gyakorló személyek részére

Kérjük, az nyilatkozat kitöltése előtt figyelmesen olvassa el az útmutatót

A közös jelentéstételi szabályokat (CRS) elfogadó országokban található Citibankok kötelesek összegyűjteni bizonyos információkat a számlatulajdonosok adóügyi illetőségének helyzetéről, valamint adott esetben valamennyi Ellenőrzést gyakorló személynek minősülő természetes személyről. Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a Citi jogszabály alapján köteles lehet az nyilatkozaton szereplő, illetve az nyilatkozathoz kapcsolódó pénzügyi számlá(k)hoz kötődő adatoknak a számlavezető ország adóhatósága felé történő jelentésére. Ezzel szemben a helyi adóhatóság adatokat cserélhet a honos adóhatósággal.

Kérjük, hogy a (1) Passzív Nem Pénzügyi Jogalanynak vagy egy (2) Nem Résztvevő Joghatóság alá tartozó, más Pénzügyi Intézmény által kezelt Befektetési Jogalanynak minősülő Számlatulajdonoshoz tartozó valamennyi Ellenőrzést gyakorló személyről külön nyilatkozatot töltsön ki. Jelen nyilatkozat mindkét típusú Jogalany esetében az „Ellenőrzött Jogalany”.

Ne használja ezt az önbevalláson alapuló nyilatkozatot saját magára vonatkozóan (egyéni Számlatulajdonos esetén). Helyette töltsse ki a „CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére” formanyomtatványt. Ne használja ezt az önbevalláson alapuló nyilatkozatot vállalati Számlatulajdonos esetén sem. Töltsse ki helyette a „CRS Nyilatkozat vállalatok számára” formanyomtatványt.

Egyes kifejezések definíciói megtalálhatók a mellékletben.

Ezt a nyilatkozatot a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy töltheti ki. Amennyiben az nyilatkozatot az Ellenőrzést gyakorló személy képviselőjében tölti ki, kérjük, a 4. részben jelezze, hogy milyen minőségben jogosult az aláírásra. (Például Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyként vagy meghatalmazottként.)

A (*) jellel ellátott mezők kitöltése kötelező. Jelen nyilatkozatban kizárólag olyan információt szükséges megadni, amelyek megadását a helyi törvények nem tiltják.

Jelen nyilatkozat mindaddig érvényesnek minősül, amíg az Ellenőrzést gyakorló személy adóügyi illetőségével vagy a nyilatkozaton szereplő egyéb kötelező adatokkal kapcsolatos körülményekben változás nem áll be. Bármilyen változás esetén, amely jelen önbevalláson alapuló nyilatkozatot helytelenné vagy hiányossá teszi, 30 napon belül köteles a Citit értesíteni, és frissített önbevalláson alapuló nyilatkozatot rendelkezésre bocsátani.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy az nyilatkozat kizárólag CRS-szel kapcsolatos célokat szolgál. Kitöltése nem helyettesíti az amerikai adóhivatal által kiadott W-9-es és W-8-as űrlap, illetve a FATCA által előírt egyéb vagy más amerikai adózási célokat szolgáló önbevalláson alapuló formanyomtatvány kitöltését.

Pénzügyi intézményként a Citi nem nyújt adótanácsadást ügyfeleinek vagy kapcsolódó személyeknek.

Amennyiben egy adott országban érvényes adóügyi illetősége meghatározásával kapcsolatban van kérdése, kérjük, forduljon adótanácsadójához vagy a helyi adóhatósághoz. A CRS-szel kapcsolatos további információk, beleértve azon országok listája, amelyek aláírták az automatikus információcseréről szóló egyezményt, valamint a helyi adótörvények az OECD automatikus információcserére szolgáló portálján megtalálhatók: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

CRS Nyilatkozat Ellenőrzést gyakoroló személyek részére

(Kérjük az 1–3. részt NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL kitölteni.)

1. rész – Az Ellenőrzést gyakorló személy azonosító adatai

A. Az Ellenőrzést gyakorló személy neve:

Vezetéknév (vezetékevek): *

Megszólítás:

Keresztnév: *

Második keresztnév (keresztnevek):

B. Állandó lakcím:

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/lakosztály neve)*

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam)*

Ország*

Irányítószám*

C. Levelezési cím: (Kérjük, kizárólag abban az esetben töltsse ki, ha eltér a B. részben megadott címtől)

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/lakosztály neve)

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam)

Ország

Irányítószám

D. Születési dátum* (éééé/hh/nn)

E. Születési hely

Születési város vagy község

Születési ország

F. Kérjük, adja meg az Ellenőrzött Jogonalny hivatalos nevét

Az Ellenőrzött Jogonalny hivatalos neve

2. rész – Adóügyi illetőség szerinti ország és adószám

Kérjük, töltsse ki az alábbi táblázatot az alábbi adatokkal:

- (i) az Ellenőrzést gyakorló személy adóügyi illetőség szerinti országa(i);
- (ii) az Ellenőrzést gyakorló személy által megadott ország(ok)ban érvényes adószáma(i); valamint,
- (iii) amennyiben az Ellenőrzést gyakorló személy adóalanyisággal rendelkezik valamely Jelentendő Joghatóságban, kérjük, töltsse ki a **3. részt („Az Ellenőrzést gyakorló személy fajtája”)** is.

Amennyiben a Számlatulajdonosnak több mint három országban van adóügyi illetősége, kérjük, használjon külön űrlapot.

Amennyiben az adószám nem érhető el, kérjük adja meg az alábbi három indok (**A, B** vagy **C**) közül a megfelelőt:

A – Az ország, ahol az Ellenőrzést gyakorló személy jövedelemadózási szempontból adóalanynak minősül, nem bocsát ki adószámot

B – Az Ellenőrzést gyakorló személy nem tud adószámot vagy azzal egyenértékű számot szerezni (amennyiben ezt az opciót választotta, kérjük, indokolja meg az alábbi táblázatban, hogy az Ellenőrzést Gyakorló Személy miért nem tud adószámot szerezni)

C – Az adószámot nem kötelező megadni, mivel az adószámot kiállító ország szerinti adójogszabályok nem követelik meg az adószám bekérését és bejelentését.

Adóügyi illetőség szerinti ország	Adószám	Amennyiben az adószám nem elérhető, írja be az A, B vagy C opciót
1		
2		
3		

Amennyiben a **B** opciót választotta a fentiek közül, kérjük, indokolja meg az alábbiakban, hogy miért nem tud adószámot szerezni.

1	
2	
3	

3. rész – Az Ellenőrzést gyakorló személy típusa

Kérjük, kizárólag abban az esetben töltsse ki ezt a részt, ha az Ellenőrzést gyakorló személy *adóalanyisággal rendelkezik valamely* egy vagy több Jelentendő Joghatóságban.

A. Amennyiben az Ellenőrzött Jogalany nem bizalmi vagyongazdálkodás (vagy ahhoz hasonló jogi megállapodás), kérjük, válasszon az alábbi típusok közül:

- Tulajdonos (közvetlen vagy közvetett)
- Más jogcímen Ellenőrzést gyakorló személy
- Felső vezető

B. Amennyiben az Ellenőrzött Jogalany bizalmi vagyongazdálkodás, kérjük, válasszon az alábbi típusok közül:

- Bizalmi vagyont létesítő személy
- Vagyongazdálkodó
- Védnök
- Hasznélvező
- Egyéb

Amennyiben az Egyéb kategóriát választotta, részletezze az alábbiakban:

C. Amennyiben az Ellenőrzött Jogalany bizalmi vagyongazdálkodástól eltérő jogi megállapodás, kérjük, válasszon az alábbi típusok közül:

- Bizalmi vagyont létesítő személlyel egyenértékű
- Vagyongazdálkodóval egyenértékű
- Védnökkel egyenértékű
- Hasznélvezővel egyenértékű
- Egyéb

Amennyiben az Egyéb kategóriát választotta, részletezze az alábbiakban:

CRS Nyilatkozat Ellenőrzést gyakoroló személyek részére

4. rész – Nyilatkozatok és aláírás*

1. Kijelentem, hogy legjobb tudomásom és meggyőződésem szerint a nyilatkozatban tett állítások valósak és teljes körűek.

2. Tisztában vagyok azzal, hogy a jelen nyilatkozaton szereplő adatok és az Ellenőrzést gyakoroló személlyel kapcsolatos információk, továbbá a nyilatkozat tárgyát képező számlával kapcsolatos pénzügyi adatok (pl. számlaegyenleg vagy számla értéke, bevétel vagy bruttó jövedelem) a számlavezetés helye szerinti adóhatóság felé adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá tartozhat, továbbá az adóhatóság adatokat cserélhet az Ellenőrzést gyakoroló személy adóügyi illetékessége szerinti ország adóhatóságával az egyes országok szakhatóságai között a Közös Jelentési Rendszer (Common Reporting Standard, CRS) szerint vezetett bankszámlákkal kapcsolatos automatikus adatcseréről szóló pénzügyi egyezmények következtében.

3. Tisztában vagyok azzal, hogy abban az esetben, ha a Számlatulajdonos adóügyi illetékességét érintő körülmények vonatkozásában bármilyen változás történik, illetve ennek következtében a jelen nyilatkozaton található bármilyen adat valótlanra vagy pontatlanná válna, akkor köteles vagyok a változás bekövetkeztétől számított 30 napon belül tájékoztatni a Citit, és a naprakész adatokról nyilatkozatot készíteni.

4. Igazolom, hogy a jelen nyilatkozaton szereplő Számlatulajdonos által vezetett valamennyi számla esetében én vagyok az Ellenőrzést gyakorló személy (vagy jogosult vagyok az Ellenőrzést gyakorló személy képviselőjeként történő aláírásra).

Aláírás: *

Név nyomtatott betűkkel: *

Dátum: *

Megjegyzés: Amennyiben nem Ön az Ellenőrzést gyakorló személy, kérjük, jelezze, hogy milyen minőségben írja alá a nyilatkozatot. Amennyiben meghatalmazottként írja alá az űrlapot, kérjük, mellékelje a meghatalmazás másolatát.

Minőség: (* ha alkalmazható)

A meghatározott kifejezések melléklete

Megjegyzés: Az alábbi válogatott meghatározásokat a nyilatkozat kitöltésének megkönnyítése érdekében biztosítjuk. Amennyiben az Ellenőrzést gyakorló személy adóügyi illetőségének helyzetével kapcsolatos adóügyi kérdése van, kérjük, forduljon adótanácsadóhoz vagy a megfelelő adóhatósághoz. AZ OECD közös jelentéstételi szabályokról szóló automatikus adóügyi információcseréje, a CRS tájékoztatója, valamint a belső útmutató további részletekkel szolgál. Mindez megtalálható az OECD automatikus adóügyi információcsere portálján: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

„Számlatulajdonos” – az a személy, akit vagy amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. E melléklet alkalmazásában nem Számlatulajdonos az a személy, aki vagy amely nem Pénzügyi Intézmény, és aki vagy amely képviselőként, hivatalos gyámként, gondnokként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként egy másik személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn; ebben az esetben a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetében a Számlatulajdonos az a személy, aki vagy amely a visszavásárlási összegre, vagy a szerződés kedvezményezettjének megváltoztatására jogosult. Ilyen jogosult hiányában, az a személy minősül Számlatulajdonosnak, akit vagy amelyet a szerződésben szerződő félként neveztek meg, vagy aki/amely a szerződés alapján a kifizetés összegére jogosult. A Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés lejártakor a kifizetés összegére jogosult valamennyi személy Számlatulajdonosnak minősül.

„Ellenőrzés” – általában az(ok) a természetes személy(ek) gyakorol(nak) ellenőrzést, aki(k) döntő tulajdoni részesedéssel rendelkezik/nek a Jogalanyban (általában bizonyos százalékarány alapján (pl. 25%)). Amennyiben nincs olyan természetes személy, aki tulajdoni részesedése révén ellenőrzést gyakorol, a Jogalany Ellenőrzést gyakorló személye az a természetes személy, amely más módon gyakorol ellenőrzést a Jogalany felett. Amennyiben nincs olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol a Jogalany felett (például nincs olyan személy, aki több mint 25%-os részesedéssel bír), akkor az a természetes személy minősül Ellenőrzést Gyakorló Személynek, aki felső vezetői tisztséget lát el.

„Ellenőrzést gyakorló személy” – olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Jogalany felett. Bizalmi vagyonkezelés esetében ez a fogalom a vagyonrendelőt, a vagyonkezelőt, a védnököt (ha van ilyen), a kedvezményezettet vagy a kedvezményezettek csoportját, illetve bármely más természetes személyt jelent, aki vagy amely a vagyon felett tényleges ellenőrzést gyakorol. A fentiekől eltérő jogi forma esetén Ellenőrzést gyakorló személynek az egyenértékű vagy hasonló felelősségi körbe tartozó személyek minősülnek. Az Ellenőrzést gyakorló személy fogalmát a Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaival összhangban kell értelmezni.

Személyegyesítő Társaság Ellenőrzést Gyakorló Személyei – bármilyen természetes személy, aki a tőke vagy a személyegyesítő társaság bevételeinek közvetett vagy közvetlen tulajdonjogán keresztül, a személyegyesítő társaságon belüli szavazati jogok révén vagy más módon gyakorol ellenőrzést a személyegyesítő társaság vagy hasonló megállapodás ügyvezetése felett.

Bizalmi vagyonkezelés Ellenőrzést Gyakorló Személyei – bizalmi vagyont létesítő személy(ek), bizalmi vagyonkezelő(k), védnök(ök) (amennyiben van(nak)), haszonélvezők, haszonélvezői csoport(ok), vagy bármilyen természetes személy, aki tényleges ellenőrzést gyakorol a bizalmi vagyonkezelés felett (beleértve az ellenőrzési láncot és a tulajdonjogot). Bizalmi vagyonkezelés esetén a bizalmi vagyont létesítő személy(ek), a bizalmi vagyonkezelő(k), a védnök(ök) (amennyiben van(nak)), a haszonélvezők vagy a haszonélvezői csoportok minősülnek Ellenőrzést Gyakorló Személynek, függetlenül attól, hogy végeznek-e ellenőrzést a bizalmi vagyonkezelés tevékenységei felett. Nem bizalmi vagyonkezelésnek minősül egyéb jogi megállapodás esetén a kifejezés az egyenértékű vagy hasonló pozíciót betöltő személyeket jelöli.

„Jogalany” – jogi személy vagy egyéb jogi megállapodás (különösen a gazdasági társaság, a polgári jogi társasági szerződés, a bizalmi vagyonkezelési szerződés vagy az alapítvány).

„Pénzügyi számla” – olyan Pénzügyi Intézménynél vezetett számla, amely Betéti Számlából, Letétkezelői Számlából, valamint az a)-c) pontban felsoroltakból áll :

a) Befektetési Jogalany esetén a Magyar Pénzügyi Intézményben fennálló Tőkerészesedés vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszköz. A Pénzügyi Számla ebben az esetben nem tartalmazhat olyan Befektetési Jogalanyban fennálló Tőkerészesedést vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszközt, amely azért minősül Befektetési Jogalanynak, mert más Pénzügyi Intézménynél az ügyfél nevében elhelyezett Pénzügyi Eszközökkel kapcsolatos beruházási, kezelési és ügyintézési műveletek céljából

aa) befektetési tanácsadói szolgáltatásokat nyújt az ügyfél részére és eljár az ügyfél megbízásából, vagy

ab) portfóliókezelési szolgáltatásokat nyújt az ügyfél részére és eljár az ügyfél megbízásából ;

b) az a) pontban említettek kivüli Pénzügyi Intézmény esetében az abban fennálló Tőkerészesedés vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszköz, ha az adott eszköztípus alkalmazásának célja a törvényben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség kikerülése;

c) a Pénzügyi Intézmény által magánszeméllyel kötött Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés – a nem befektetéshez kötött, nem átruházható azonnali életjáradék-szerződések kivételével –, amely Kizárt Pénzügyi Számlára folyósított öregségi nyugdíj- vagy rokkantsági jogosultság készpénzre váltására szolgál.

A Pénzügyi Számla fogalma nem terjed ki a Kizárt Pénzügyi Számlára.

„Befektetési Jogalany” – olyan Jogalany,

a) amelynek üzleti tevékenységét az ügyfelei részére vagy azok megbízásából elsősorban az alábbi tevékenységek, illetve műveletek jelentik:

aa) pénzügyi eszközökkel (csekk, váltó, letéti jegy, származtatott eszközök, stb.), külföldi devizával, árfolyam-, kamatláb- és indexalapú instrumentumokkal, átruházható értékpapírokkal való kereskedés; vagy árutózsdei határidős ügyletek végzése;

ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

ac) megbízás alapján pénzügyi eszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok kezelése;

vagy

b) amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi Eszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a Jogalany olyan Jogalany irányítása alatt áll, amely Betéti Intézmény, Letétkezelő Intézmény, Meghatározott biztosító Társaság vagy az a) alpontban említett Befektetési Jogalany.

„Másik Pénzügyi Intézmény által irányított Befektetési Jogalany” – Jogalany akkor irányít másik Jogalanyt, ha közvetlenül vagy más szolgáltatón keresztül az irányítás alatt álló Jogalany képviselőjében a „Befektetési Jogalany” definíciójában meghatározott tevékenységeket vagy műveleteket végzi.

Jogalany kizárólag abban az esetben irányít másik Jogalanyt, ha korlátlan hatáskörrel bír a másik Jogalany vagyonelemei felett (akár részben vagy egészben). Amennyiben a Jogalany több Pénzügyi Intézmény, Nem Pénzügyi Jogalany vagy egyén irányítása alatt áll, a Jogalany másik Jogalany (Letétkezelő Intézmény, Betéti Intézmény, Meghatározott Biztosító Társaság, vagy az első pontban meghatározott Befektetési Intézmény) által irányított Jogalanynak minősül, ha az irányító Jogalanyok bármelyike ilyen Jogalany.

„Résztevő joghatóság” –

a) egy más tagállam, vagy más állam ;

b) más joghatósággal rendelkező terület,

ba) amellyel Magyarországnak olyan hatályos megállapodása van, amely alapján a joghatósággal rendelkező terület közli a meghatározott adatokat, és

bb) amely szerepel Magyarország által közzétett és az Európai Bizottsággal közölt jegyzékben;

c) bármely más joghatósággal rendelkező terület,

ca) amellyel az Európai Uniónak olyan hatályos megállapodása van, amelynek értelmében az említett joghatósággal rendelkező terület közli a meghatározott adatokat, és

cb) amely szerepel az Európai Bizottság által közzétett jegyzékben.

„Passzív Nem Pénzügyi Jogalany” –

a) olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy

b) olyan meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztevő joghatóság Pénzügyi Intézménye.

„Jelentendő Pénzügyi Számla” – olyan Pénzügyi Számla, amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény vezet, és tulajdonosa egy vagy több Jelentendő Személy, vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amelyben egy vagy több Ellenőrzést gyakorló személy egyúttal Jelentendő Személy is, feltéve, hogy a számla meghatározott átvilágítási eljárások eredményeként Jelentendő Pénzügyi Számlának minősül.

„Jelentésköteles adóügyi joghatóság” – Olyan kapcsolódó adóügyi joghatóság, amely köteles adóügyi információkat szolgáltatni.

„Jelentendő Személy” – olyan, tagállamban vagy más államban illetőséggel bíró személy, aki vagy amely nem minősül az alábbiaknak :

- a) olyan vállalat, amely részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- b) olyan vállalat, amely az a) pontban meghatározott vállalat Kapcsolt Jogalánya;
- c) Kormányzati Jogalany;
- d) Nemzetközi Szervezet;
- e) Központi Bank ; továbbá
- f) Pénzügyi Intézmény .

„Adóazonosító szám” – a Jelentendő Személy azonosítására szolgáló szám (ilyen hiányában, annak funkcionális megfelelője).