

Úvod společnosti Citi k formuláři vlastní certifikace pro účely zákona FATCA / společného standardu pro oznamování (CRS)

JE DŮLEŽITÉ, ABYSTE SI PŘEČETLI TUTO STRÁNKU CELOU, NEŽ BUDETE POKRAČOVAT. POZNAMENÁVÁME, ŽE TENTO FORMULÁŘ MŮŽE BÝT POUŽIT PRO FATCA NEBO CRS (PODLE TOHO, CO SE POUŽÍJE), NEBO ZÁROVEŇ PRO FATCA i CRS.

Tento formulář můžete použít, pokud jste aktivním NFFE, veřejně obchodovaným NFFE nebo přidruženým subjektem veřejně obchodovaného NFFE majícího pouze depozitářský účet mimo Spojené státy, který zahrnuje všechny jurisdikce modelu 1 a modelu 2 a jurisdikce mimo IGA. Přečtěte si definice v dolní části této stránky.

Tento formulář nemůžete použít

- je-li daný subjekt pro daňové účely v USA nezohledněný subjekt, partnerství nebo jiný daňově transparentní subjekt,
- pokud máte některý z následujících daňových statutů podle zákona FATCA: aktivní NFFE, který má depozitářský účet pro držení cenných papírů, pasivní NFFE, nezúčastněná FFI, účastníci se FFI, vykazující model 1 FFI nebo americký subjekt, nebo
- pokud je účet veden v USA.

Pokud nejste způsobilí k vyplnění tohoto formuláře, použijte následující online nástroje, které vám pomohou při vyplňování požadovaných daňových formulářů IRS a/nebo dokumentů CRS.

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

Definice	
NFFE	Nefinanční zahraniční subjekt (non-financial foreign entity) je subjektem mimo USA, který není finanční institucí.
Aktivní NFFE	může použít tento formulář
Veřejně obchodovaný NFFE nebo přidružený subjekt veřejně obchodovaného NFFE	
Pasivní NFFE	nemůže použít tento formulář
FFI	
Nezúčastněná FFI	

Subjekt je NFFE, který je daňově příslušný v zemi, která má se Spojenými státy uzavřenou mezistátní dohodu, a zároveň i subjekt, který splňuje některé z následujících kritérií:
Méně než 50 procent z hrubého příjmu NFFE za předchozí kalendářní rok nebo jiné příslušné vykazované období představuje pasivní příjem a méně než 50 procent aktiv NFFE v průběhu předchozího kalendářního roku nebo jiného příslušného vykazovaného období jsou aktiva držena za účelem vytváření pasivních příjmů.

Subjekt je společností mimo USA, která není finanční institucí a

- akcie této společnosti jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích cenných papírů, nebo
- subjekt je příbuzným subjektem (tj. členem těžce rozšířené přidružené skupiny) subjektu, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry.

Subjekt mimo USA, který není finanční institucí a nesplňuje podmínky způsobilosti aktivního NFFE.

Uschovatelská instituce, depozitní instituce, investiční subjekt, specifikovaná pojišťovna, relevantní holdingová společnost nebo státní pokladniční společnost.

Nezúčastněná FFI je zahraniční finanční instituce, která není účastníkem se FFI, vykazující model 1 FFI, vykazující model 2 FFI, FFI považovaný za vyhovující nebo vlastník osvobozený od daně.

Další podrobnosti najdete na webu <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Formulář vlastní certifikace pro účely zákona FATCA / společný standard pro oznamování (CRS)

K POUŽITÍ AKTIVNÍM NFFE, VEŘEJNĚ OBCHODOVANÝM NFFE NEBO NFFE PŘIDRUŽENÝM VEŘEJNĚ OBCHODOVANÉMU SUBJEKTU, KTERÝ MÁ POUZE DEPOZITNÍ ÚČET MIMO SPOJENÉ STÁTY

Pro účty otevřené v jurisdikcích modelů 1 a 2 a jurisdikcích mimo IGA

Aby společnost Citi splňovala požadavky na vykazování daňových informací ze strany vládních orgánů, jako je zákon o dodržování daňových předpisů pro zahraniční účty (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) a společný standard pro vykazování (Common Reporting Standard, CRS), musí získat určité informace o daňovém statusu a daňovém zařazení každého držitele účtu. Za určitých okolností může být od společnosti Citi požadováno, aby sdělila tyto informace s příslušným daňovým úřadům.

Vyplněním a podpisem tohoto formuláře potvrzujete, že subjekt je aktivním nefinančním zahraničním subjektem (aktivní NFFE) z titulu příjmů / aktiv, veřejně obchodovaným NFFE nebo NFFE příbuzným s veřejně obchodovanou společností a že má pouze depozitářský účet mimo Spojené státy. Pokud potřebujete pomoc při určování statusu subjektu podle zákona FATCA nebo při vyplňování tohoto formuláře, obraťte se na svého daňového nebo právního poradce.

Část 1 – Subjekt / podrobné informace o organizaci

1. Název subjektu nebo organizace	
2. Země založení nebo organizace	
3. Americké daňové identifikační číslo (TIN) (nebo zahraniční DIČ, pokud není k dispozici číslo TIN v USA)	
4. Adresa stálého bydliště (nepoužívejte poštovní schránku nebo adresu „v péči“, tj. jinou než registrovanou adresu).	
5. Země	6. PSČ/pošt. kód ZIP
7. Doručovací poštovní adresa (pokud se liší od adresy uvedené výše)	
8. Země	9. PSČ/pošt. kód ZIP
10. Země daňové příslušnosti a související identifikační číslo daňového poplatníka (DIČ) nebo odpovídající číslo	

Vyplňte prosím následující tabulku, v níž uvedete zemi nebo země sídla držitele daného účtu (*tzv. pokud je daný subjekt považován za obyvatele země pro účely daně z příjmů v této zemi*) a číslo TIN majitele účtu (pokud existuje) pro každou uvedenou zemi. Pokud má majitel účtu daňové sídlo ve více než třech zemích, použijte samostatný list. Pokud majitel účtu nemá daňové sídlo v žádné jurisdikci (*např. proto, že je daňově transparentní*), použijte následující online nástroje, které vám pomohou při vyplňování požadovaných dokumentů IRS a/nebo CRS.

Pokud není číslo TIN k dispozici, uveďte příslušný důvod A, B nebo C, jak je definováno níže:

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

Důvod A — Země, kde je majitel účtu povinen platit daň, nevydává DIČ svým obyvatelům.

Důvod B — Majitel účtu není schopen získat číslo TIN nebo ekvivalentní daňové číslo (pokud byl vybrán tento důvod, vysvětlete, proč majitel účtu nemůže získat číslo DIČ, v tabulce níže).

Důvod C — Žádné DIČ není požadováno, protože jurisdikce, která vydala DIČ, nevyžaduje, aby finanční instituce shromažďovala a vykazovala daňová identifikační čísla.

Země daňové příslušnosti	TIN	Pokud není TIN k dispozici, zvolte důvod A, B nebo C.
1		<input type="checkbox"/> Důvod A <input type="checkbox"/> Důvod B <input type="checkbox"/> Důvod C
2		<input type="checkbox"/> Důvod A <input type="checkbox"/> Důvod B <input type="checkbox"/> Důvod C
3		<input type="checkbox"/> Důvod A <input type="checkbox"/> Důvod B <input type="checkbox"/> Důvod C

Formulář vlastní certifikace subjektu pro účely zákona FATCA / společný standard pro oznamování (CRS)

Pokud jste vybrali důvod B výše, v následujících kolonkách prosím vysvětlíte, proč majitel účtu nemůže získat DIČ.

1

2

3

Část 2A – Status FATCA

Uvedte prosím status FATCA vašeho subjektu zaškrtnutím příslušného statusu níže.

Pokud má subjekt jiný status FATCA než jako aktivní NFFE nebo veřejně obchodovaný NFFE nebo přidružený subjekt NFFE veřejně obchodovaného subjektu, nevyplňujte tento formulář. Musíte vyplnit příslušný formulář IRS W-8 nebo formulář W-9 (pokud jste subjektem USA) a formulář vlastní certifikace CRS.

Může použít tento formulář	Nemůže použít tento formulář - musí vyplnit příslušný formulář pro daňové přiznání v USA a formulář vlastní certifikace CRS
<input type="checkbox"/> aktivní NFFE (vyplňte část 3) <input type="checkbox"/> veřejně obchodovaný NFFE nebo NFFE sesterská společnost veřejně obchodovaného subjektu (vyplňte část 4)	<input type="checkbox"/> aktivní NFFE vlastníci depozitářský účet pro držení cenných papírů <input type="checkbox"/> pasivní NFFE <input type="checkbox"/> nezúčastněná FFI <input type="checkbox"/> účastníci se FFI <input type="checkbox"/> vykazující model 1 FFI <input type="checkbox"/> subjekt USA <p>Použijte následující nástroje online, které vám pomohou při vyplňování požadovaných dokladů IRS a/nebo CRS:</p> <p>Daňový formulář IRS: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 a použijte registrační kód: UD9\$5K</p> <p>vlastní certifikace CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ a použijte registrační kód: crs2484</p>

Část 2B – Status oprávněného vlastníka

Uvedte status daňové klasifikace vašeho subjektu v USA tak, že zaškrtnete příslušný status níže:

- | | | | |
|--|---------------------------------------|--|--|
| <input type="checkbox"/> registrovaná společnost | <input type="checkbox"/> pozůstalost | <input type="checkbox"/> centrální emisní banka | <input type="checkbox"/> soukromá nadace |
| <input type="checkbox"/> komplexní trust | <input type="checkbox"/> státní orgán | <input type="checkbox"/> organizace osvobozená od daně | |

Část 3 – Aktivní NFFE

Certifikace

- Potvrzuji, že:
- subjekt uvedený v části 1 je subjekt, který není subjektem v USA a který není finanční institucí, **a dále**
 - méně než 50 % hrubého příjmu tohoto subjektu za předchozí kalendářní rok je pasivní příjem, **a dále**
 - méně než 50 % aktiv, které tento subjekt držel v předchozím kalendářním roce, byla aktiva, která vytvářejí nebo jsou držena za účelem vytváření pasivních příjmů (viz Pokyny pro vysvětlení pasivního příjmu).

Formulář vlastní certifikace subjektu pro účely zákona FATCA / společný standard pro oznamování (CRS)

Část 4 - Veřejně obchodovaný NFFE nebo přidružený subjekt veřejně obchodovaného subjektu NFFE

Certifikace

A. Potvrzují, že:

- subjekt uvedený v Části 1 je společnost mimo USA, která není finanční institucí, **a dále**
- akcie této společnosti jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích cenných papírů včetně _____ (název burzy cenných papírů, na které se tyto akcie pravidelně obchodují).

B. Potvrzují, že:

- subjekt uvedený v části 1 je společnost mimo USA, která není finanční institucí,
- subjekt uvedený v části 1 je příbuzný subjektu, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry,
- název subjektu, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu s cennými papíry, je _____; **a dále**
- název burzy cenných papírů, na které se tyto akcie pravidelně obchodují, je _____.

Část 5 - Souhlas se sdílením informací a dokumentů

Pověřuji společnost Citi, aby přímo nebo nepřímo poskytla příslušným daňovým nebo jiným vládním orgánům kopii tohoto formuláře a aby této straně poskytla jakékoli dodatečné informace, které má Citi k dispozici, které jsou relevantní pro nároky subjektu uvedeného na tomto formuláři.

Uznávám a souhlasím s tím, že informace obsažené v tomto formuláři a informace týkající se příjmů vyplacených nebo připsaných na účet nebo účty, na které se tento formulář vztahuje, mohou být ohlášeny daňovým nebo jiným vládním orgánům a že tyto strany mohou poskytnout informace do země nebo zemí, ve kterých je subjekt daňově příslušný.

Pod trestem křivé přísahy prohlašuji, že jsem prozkoumal informace na tomto formuláři vlastní certifikace a že podle mého nejlepšího vědomí a svědomí jsou pravdivé, správné a úplné. Dále potvrzují pod trestem křivé přísahy, že:

- subjekt uvedený na řádku 1 této vlastní certifikace je nominální vlastník všech příjmů, na které se tento formulář vztahuje, a používá tento formulář k potvrzení svého statutu pro účely kapitoly 4,**
- subjekt uvedený na řádku 1 této vlastní certifikace není daňově příslušný v USA,**
- mám podpisové právo za subjekt uvedený na řádku 1.**

Souhlasím s tím, že subjekt uvedený na řádku 1 této certifikace předloží novou certifikaci do 30 dnů, pokud se jakákoli certifikace na tomto formuláři stane nesprávnou.

Podpis:* _____

Jméno hůlkovým písmem: _____

Datum: _____ (DD/MM/RRRR)

Poznámka: Uvedte prosím oprávnění, pod kterým podepisujete tento formulář. Pokud ho podepisujete pod plnou mocí, přiložte také ověřenou kopii této plné moci.

Oprávnění:* _____

Treasury and Trade Solutions
citi.com/treasuryandtradesolutions

Sdělení ohledně oběžníku IRS 230: Společnost Citigroup Inc. a její přidružené subjekty neposkytují daňové ani právní poradenství. Jakákoli diskuse o daňových záležitostech v těchto materiálech (i) není zamýšlena ani zapsána, aby byla použita a nemůže být použita ani se na ni nelze spoléhat za účelem vyhýbání se jakýmkoli daňovým sankcím a (ii) mohla být zapsána v souvislosti s „propagačím nebo marketingem“ každé transakce zde uváděné („transakce“). Proto byste měli požádat o radu od nezávislého daňového poradce na základě vašich konkrétních okolností.

Informace a materiály obsažené v těchto stránkách a podmínky a termíny, které se v nich uvádějí, mohou být změněny. Ne všechny produkty a služby jsou k dispozici ve všech geografických oblastech. Vaše oprávnění na konkrétní produkty a služby podléhá konečnému rozhodnutí společnosti Citi a/nebo jejím přidruženým subjektům. Jakékoli neoprávněné použití, duplikace nebo zpřístupnění je zákonem zakázáno a může vést ke stíhání. Společnost Citibank, N.A je zaregistrována s ručením omezeným podle zákona o národní bance v USA a má sídlo na adrese 399 Park Avenue, New York, NY 10043, USA.

© 2019 Citibank, N.A. Všechna práva vyhrazena. Citi a Citi a Arc Design jsou ochranné známky a servisní značky společnosti Citigroup Inc. nebo jejich přidružených společností a jsou používány a registrovány na celém světě.