

Wprowadzenie do formularza samooceny podmiotu FATCA/CRS Citi

PRZED KONTYNUOWANIEM WAŻNE JEST PRZECZYTANIE NINIEJSZEJ STRONY W CAŁOŚCI. UWAGA, TEN FORMULARZ MOŻE BYĆ WYKORZYSTYWANY DO FATCA LUB CRS (W STOSOWNYM PRZYPADKU) LUB DO OBU – FATCA I CRS.

Formularza mogą używać aktywne podmioty NFFE, NFFE notowane na giełdzie lub podmioty stowarzyszone z NFFE notowanym na giełdzie, posiadające tylko rachunek depozytowy poza Stanami Zjednoczonymi, co obejmuje wszystkie jurysdykcje, w których obowiązuje sprawozdawczość według modelu 1 i modelu 2 oraz NON-IGA. U dołu strony podano ich definicje.

Tego formularza nie mogą używać

- Przedsiębiorcy indywidualni, spółki osobowe ani inne podmioty przejrzyste podatkowo dla celów podatkowych w USA.
- W przypadku, gdy podmiot ma jeden z poniższych statusów podatkowych FATCA: aktywny NFFE posiadający rachunek powierniczy do przechowywania papierów wartościowych, pasywny NFFE, nieuczestnicząca FFI, uczestnicząca FFI, FFI prowadząca rachunkowość według modelu 1 lub podmiot amerykański; lub
- jeśli rachunek jest prowadzony w Stanach Zjednoczonych.

Podmiot nieuprawniony do wypełnienia tego formularza powinien skorzystać z poniższych narzędzi internetowych, pomagających wypełnić wymagany formularz podatkowy IRS i/lub dokumenty CRS.

FATCA: <https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1> i należy użyć kodu rejestracyjnego: **UD9\$5K**

CRS: <https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/> i należy użyć kodu rejestracyjnego: **crs2484**

Definicje		
NFFE		Zagraniczny podmiot niefinansowy (non-financial foreign entity, NFFE) oznacza podmiot zagraniczny niebędący instytucją finansową.
Aktywny NFFE	Może używać tego formularza	Podmiot jest NFFE, który ma siedzibę w kraju mającym podpisaną umowę międzyrządową ze Stanami Zjednoczonymi, jak również podmiot spełniający którekolwiek z poniższych kryteriów: mniej niż 50 procent dochodu brutto NFFE za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres sprawozdawczy stanowi dochód pasywny, a mniej niż 50 procent aktywów posiadanych przez NFFE w poprzednim roku kalendarzowym lub w innym odpowiednim okresie sprawozdawczym to aktywa, które produkują lub są utrzymywane do produkcji pasywnego dochodu;
NFFE notowany na giełdzie lub podmiot stowarzyszony NFFE notowanego na giełdzie;		Zagraniczna (nieamerykańska) spółka kapitałowa, niebędąca instytucją finansową; oraz <ul style="list-style-type: none"> • spółka kapitałowa, której akcje są w regularnym obrocie na jednym lub kilku uznanych rynkach papierów wartościowych; • podmiot jest podmiotem powiązany (tzn. jest członkiem tej samej rozszerzonej grupy stowarzyszonej) z podmiotem, którego akcje są w regularnym obrocie na uznanych rynku papierów wartościowych.
Pasywny NFFE	Nie może używać tego formularza	Zagraniczna (nieamerykańska) spółka kapitałowa, niebędąca instytucją finansową i niekwalifikująca się do zaliczenia jako aktywny NFFE.
FFI		Instytucja powiernicza, instytucja depozytowa, podmiot inwestujący, określona firma ubezpieczeniowa, właściwa spółka holdingowa lub spółka zarządzająca kapitałem w ramach grupy.
Nieuczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa (FFI).		Nieuczestnicząca FFI oznacza zagraniczną instytucję finansową, która nie jest uczestniczącą FFI, FFI prowadzącą sprawozdawczość według modelu 1, FFI prowadzącą sprawozdawczość według modelu 2, FFI uznaną za spełniającą wymagania lub zwolnioną faktycznym właścicielem korzystającym z ulgi podatkowej.

Dodatkowe informacje można znaleźć na stronie <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitiatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Formularz samooceny podmiotu FATCA/CRS

DO WYKORZYSTANIA PRZEZ AKTYWNY NFFE, NFFE NOTOWANY NA GIEŁDZIE LUB PODMIOT STOWARZYSZONY NFFE PODMIOTU NOTOWANEGO NA GIEŁDZIE, POSIADAJĄCY TYLKO RACHUNEK DEPOZYTOWY POZA STANAMI ZJEDNOCZONYMI

W przypadku rachunków otwartych w jurysdykcji, w której obowiązuje sprawozdawczość według modelu 1 i modelu 2 oraz NON-IGA

Aby zachować zgodność z wymogami dotyczącymi sprawozdawczości podatkowej przez organy państwowe, takimi jak zawarte w ustawie o ujawnianiu informacji o rachunkach zagranicznych dla celów podatkowych (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) i wspólnym standardzie sprawozdawczości (Common Reporting Standard, CRS), Citi musi uzyskać określone informacje na temat statusu rezydenta podatkowego i statusu podatkowego każdego posiadacza rachunku. W pewnych okolicznościach Citi może być zobowiązany do udostępnienia tych informacji właściwym organom podatkowym.

Wypełniając i podpisując ten formularz, poświadczasz, że podmiot jest aktywnym niefinansowym podmiotem zagranicznym (aktywny NFFE) ze względu na dochody/aktywa, NFFE notowanym na giełdzie lub NFFE powiązany ze spółką kapitałową notowaną na giełdzie i posiada tylko rachunek depozytowy poza Stanami Zjednoczonymi. Jeśli potrzebujesz pomocy w określeniu statusu FATCA podmiotu lub wypełnieniu tego formularza, skontaktuj się ze swoim doradcą podatkowym lub prawnym

Część 1 – Identyfikacja podmiotu/organizacji

1. Nazwa podmiotu lub organizacji			
2. Kraj założenia podmiotu lub organizacji			
3. Numer identyfikacji podatkowej w USA (TIN) (lub zagraniczny TIN, jeśli nie ma amerykańskiego TIN)			
4. Stały adres zamieszkania (nie podawać numeru skrytki pocztowej ani adresu grzeźnościowego (innego niż adres rejestracji)).			
5. Kraj		6. Kod pocztowy	
7. Adres pocztowy (jeśli inny niż powyższy)			
8. Kraj		9. Kod pocztowy	
10. Kraj rezydencji podatkowej i powiązany amerykański numer identyfikacyjny podatnika (TIN) lub jego odpowiednik.			

Wypełnij poniższą tabelę wskazując kraj lub kraje rezydencji podatkowej posiadacza rachunku (tzn. w przypadku, gdy dany podmiot jest traktowany jako rezydent kraju dla celów podatku dochodowego tego kraju) oraz numer TIN posiadacza rachunku (jeśli taki istnieje) dla każdego wskazanego kraju. Jeśli posiadacz rachunku jest rezydentem podatkowym w więcej niż trzech krajach, użyj osobnej karty. Jeśli posiadacz rachunku nie jest rezydentem podatkowym w jakiegokolwiek jurysdykcji (np. ponieważ jest przejrzysty dla celów podatkowych), należy skorzystać z poniższych narzędzi internetowych, pomagających wypełnić wymagane dokumenty IRS i/lub CRS.

Jeśli numer TIN jest niedostępny, podaj odpowiedni powód A, B lub C, zgodnie z poniższą definicją:

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 i należy użyć kodu rejestracyjnego: UD955K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ i należy użyć kodu rejestracyjnego: crs2484
--	---

Powód A – Kraj, w którym posiadacz rachunku jest zobowiązany do zapłaty podatku, nie wydaje numerów TIN swoim rezydentom

Powód B – Posiadacz rachunku nie jest w stanie uzyskać numeru TIN ani jego odpowiednika (jeśli ten powód zostanie zaznaczony, w poniższej tabeli proszę wyjaśnić, dlaczego posiadacz rachunku nie może uzyskać numeru TIN)

Powód C – nie jest wymagany numer TIN, ponieważ jurysdykcja miejsca rezydencji podatkowej, która wydała numer TIN, nie wymaga od instytucji finansowej pobrania i zgłaszania numeru TIN

Kraj rezydencji podatkowej	Numer TIN	Jeżeli nie ma numeru TIN, wybierz powód A, B lub C
1		<input type="checkbox"/> Powód A <input type="checkbox"/> Powód B <input type="checkbox"/> Powód C
2		<input type="checkbox"/> Powód A <input type="checkbox"/> Powód B <input type="checkbox"/> Powód C
3		<input type="checkbox"/> Powód A <input type="checkbox"/> Powód B <input type="checkbox"/> Powód C

Formularz samooceny podmiotu FATCA/CRS

W poniższych polach wyjaśnij dlaczego posiadacz rachunku nie jest w stanie uzyskać numeru TIN, jeśli powyżej wybrałeś Powód B.

1

2

3

Część 2A - Status FATCA

Proszę podać status FATCA podmiotu, zaznaczając poniżej odpowiedni status.

Jeżeli podmiot ma status FATCA inny niż Aktywny NFFE lub NFFE notowany na giełdzie bądź podmiot stowarzyszony NFFE podmiotu notowanego na giełdzie, nie powinien wypełniać tego formularza. Należy wypełnić odpowiedni formularz IRS W-8 lub formularz W-9 (jeśli jest to podmiot amerykański) i samoocenę CRS.

Może używać tego formularza	Nie może używać tego formularza – musi wypełnić odpowiedni formularz podatkowy USA i formularz samooceny CRS
<input type="checkbox"/> Aktywny NFFE (wypełnić część 3) <input type="checkbox"/> NFFE notowany na giełdzie lub podmiot stowarzyszony NFFE podmiotu notowanego na giełdzie (wypełnić część 4)	<input type="checkbox"/> Aktywny NFFE posiadający rachunek powierniczy do przechowywania papierów wartościowych <input type="checkbox"/> Pasywny NFFE <input type="checkbox"/> Nieuczestnicząca FFI <input type="checkbox"/> Uczestnicząca FFI <input type="checkbox"/> FFI stosująca model 1 sprawozdawczości <input type="checkbox"/> Podmiot USA Należy skorzystać z poniższych narzędzi internetowych, pomagających wypełnić wymagane dokumenty IRS i/lub CRS: Formularz podatkowy IRS https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 i należy użyć kodu rejestracyjnego: UD9\$5K Formularz samooceny podmiotu CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ i należy użyć kodu rejestracyjnego: crs2484

Część 2B – Status faktycznego właściciela

Proszę podać status klasyfikacji podatkowej USA podmiotu, zaznaczając poniżej odpowiedni status:

- | | | | |
|--|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Spółka kapitałowa | <input type="checkbox"/> Masa spadkowa | <input type="checkbox"/> Centralny Bank Emisyjny | <input type="checkbox"/> Prywatna fundacja |
| <input type="checkbox"/> Złożony fundusz powierniczy | <input type="checkbox"/> Rząd | <input type="checkbox"/> Organizacja zwolniona z obowiązku podatkowego | |

Część 3 – Aktywny NFFE

Oświadczenie

Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w Części 1 jest podmiotem zagranicznym (nieamerykańskim), który nie jest instytucją finansową; i
- Mniej niż 50% dochodu brutto tego podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy stanowi dochód pasywny; i
- Mniej niż 50% aktywów posiadanych przez taki podmiot w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które wytwarzają lub są utrzymywane do wytwarzania pasywnego dochodu (zob. Wytyczne dotyczące wyjaśnienia pasywnego dochodu);

Formularz samooceny podmiotu FATCA/CRS

Część 4 – NFFE notowany na giełdzie lub podmiot stowarzyszony NFFE podmiotu notowanego na giełdzie

Oświadczenie

A. Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w Części 1 jest zagraniczną spółką kapitałową (nieamerykańską), która nie jest instytucją finansową; i
- Spółka kapitałowa, której akcje są w regularnym obrocie na jednym lub więcej z uznanych rynków papierów wartościowych, w tym _____ (podać jedną giełdę papierów wartościowych, na której takie akcje są w regularnym obrocie).

B. Oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w Części 1 jest zagraniczną spółką kapitałową (nieamerykańską), która nie jest instytucją finansową;
- Podmiot wskazany w Części 1 jest podmiotem powiązany z podmiotem, którego akcje są w regularnym obrocie na uznanym rynku papierów wartościowych;
- Nazwa podmiotu, którego akcje są w regularnym obrocie na uznanych rynkach papierów wartościowych to, _____; oraz
- Nazwa rynku papierów wartościowych, na którym takie akcje są w regularnym obrocie _____.

Część 5 – Wyrażenie zgody na udostępnianie informacji i dokumentów

Upoważniam Citi do przekazania, bezpośrednio lub pośrednio, wszelkim odpowiednim organom podatkowym lub innym organom administracji rządowej, kopii niniejszego formularza oraz do ujawnienia takim stronom wszelkich dodatkowych informacji, które Citi może posiadać, a które są istotne dla stwierdzeń podmiotu podawanych w tym formularzu.

Przyjmuję do wiadomości i zgadzam się, że informacje zawarte w niniejszym formularzu oraz informacje dotyczące dochodu wypłaconego lub zaksięgowanego na rzecz lub na rachunek (rachunki), do których odnosi się ten formularz, mogą być zgłaszane organom podatkowym lub innym administracji rządowej oraz że strony te mogą dostarczyć informacji do kraju lub krajów, w których podmiot jest rezydentem do celów podatkowych.

Świadomy(-a) odpowiedzialności za podanie nieprawdziwych informacji oświadczam, że informacje podane w tej samoocenie zostały przeze mnie sprawdzone i o ile mi wiadomo są one prawdziwe, poprawne i kompletne. Pod rygorem odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdziwych informacji oświadczam, że:

- Podmiot wskazany w wierszu 1 niniejszej samooceny jest właścicielem rzeczywistym całego dochodu, którego dotyczy ten formularz i używa tego formularza do poświadczenia swojego statusu dla celów rozdziału 4;
- Podmiot wskazany w wierszu 1 niniejszej samooceny nie pochodzi ze Stanów Zjednoczonych;
- Jestem upoważniony(-a) do złożenia podpisu w imieniu podmiotu wskazanego w wierszu 1.

Zgadzam się, że podmiot wskazany w wierszu 1 tej samooceny przedłoży nową samoocenę w ciągu 30 dni, jeśli jakkolwiek ocena w tym formularzu stanie się nieprawidłowa.

Podpis:* _____

Imię i nazwisko drukowanymi literami: _____

Data: _____ (DD/MM/RRRR)

Uwaga: Wskazać umocowanie, na mocy którego podpis jest składany. W przypadku składania podpisu na mocy pełnomocnictwa należy dołączyć również uwierzytelnioną kopię pełnomocnictwa.

Umocowanie:* _____

Treasury and Trade Solutions
citi.com/treasuryandtradesolutions

IRS Circular, oświadczenie 230: Citigroup Inc. i jej spółki stowarzyszone nie udzielają porad podatkowych ani prawnych. Wszelkie omówienia kwestii podatkowych w tych materiałach (i) nie są przeznaczone ani napisane w celu wykorzystywania i nie mogą być wykorzystywane ani nie można na nich polegać w celu uniknięcia jakichkolwiek kar podatkowych oraz (ii) mogły zostać napisane w związku z „promocją lub marketingiem” jakiegokolwiek transakcji („Transakcja”) omawianej w tym dokumencie. W związku z tym należy zasięgnąć porady niezależnego doradcy podatkowego w oparciu o swoje szczególne okoliczności.

Informacje i materiały zawarte na tych stronach oraz warunki i opisy mogą ulec zmianie. Nie wszystkie produkty i usługi są dostępne w każdym kraju. Uprawnienia do określonych produktów i usług podlegają ostatecznej decyzji Citi i/lub jej oddziałów. Jakiegokolwiek nieuprawnione użycie, kopiowanie lub ujawnianie jest zabronione przez prawo i może skutkować wszczęciem postępowania sądowego. Citibank, N.A. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z ustawą o Narodowym Banku USA i ma swoją siedzibę pod adresem 399 Park Avenue, New York, NY 10043, USA

© 2019 Citibank, N.A. Wszystkie prawa zastrzeżone. Citi oraz Citi i Arc Design są znakami towarowymi i znakami usługowymi Citigroup Inc. lub jej podmiotów stowarzyszonych i są używane oraz zarejestrowane na całym świecie.