

CRS-Selbstertifizierungsformular für kontrollierende Personen – Anweisungen zum Ausfüllen

Lesen Sie diese Anweisungen aufmerksam durch, bevor Sie das Formular ausfüllen.

Citi-Niederlassungen in Ländern, in denen der Common Reporting Standard (CRS) gilt, müssen bestimmte Informationen zum steuerlichen Wohnsitz des Kontoinhabers und, falls zutreffend, der natürlichen Personen, die kontrollierende Personen sind, erfassen. Bitte beachten Sie, dass Citi gesetzlich dazu verpflichtet sein kann, die in diesem Formular angegebenen Informationen sowie andere Finanzinformationen in Bezug auf die Finanzkonten, auf die sich dieses Formular bezieht, den Steuerbehörden in dem Land zu melden, in dem die Konten geführt werden. Im Gegenzug können die örtlichen Steuerbehörden die gemeldeten Informationen mit den Steuerbehörden in dem Land bzw. den Ländern austauschen, in dem bzw. denen Sie einen steuerlichen Wohnsitz haben.

Stellen Sie bitte für jede kontrollierende Person des Kontoinhabers ein separates Formular zur Verfügung, wenn der Kontoinhaber (1) ein passiver NFE oder (2) eine Investmentgesellschaft mit Sitz in einem nicht teilnehmenden Land ist, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird. Der Begriff „kontrollierte juristische Person“ wird in diesem Formular verwendet, um eine dieser beiden Arten von juristischen Personen zu beschreiben.

Verwenden Sie dieses Formular nicht, um eine Selbstertifizierung für eine Privatperson auszustellen, bei der es sich um einen Kontoinhaber handelt. Nutzen Sie stattdessen das entsprechende CRS-Selbstertifizierungsformular für Privatpersonen. Verwenden Sie dieses Formular außerdem nicht, um eine Selbstertifizierung für eine juristische Person auszustellen, die ein Kontoinhaber ist. Für juristische Personen wird das entsprechende CRS-Selbstertifizierungsformular für juristische Personen verwendet.

Definitionen zu den verwendeten Begriffen finden Sie im Anhang dieses Formulars.

Das Formular kann wahlweise vom Kontoinhaber oder von der kontrollierenden Person ausgefüllt werden. Wenn Sie dieses Formular im Auftrag einer kontrollierenden Person ausfüllen, geben Sie bitte die „Funktion“ an, in der Sie dieses Formular unter Teil 4 unterzeichnen. Geben Sie zum Beispiel an, dass Sie der Kontoinhaber eines passiven NFE sind oder zum Ausfüllen des Formulars gemäß einer Vollmacht autorisiert sind.

Elemente, die mit einem Sternchen (*) versehen sind, sind Pflichtfelder. In diesem Formular werden nur Informationen abgefragt, deren Abfrage gemäß den örtlichen Gesetzen zulässig ist.

Solange es keine Änderungen in Bezug auf den Steuerstatus der kontrollierenden Person oder andere Pflichtfelder dieses Formulars gibt, bleibt dieses Formular gültig. Sie sind verpflichtet, Citi binnen 30 Tagen über alle Änderungen an den in diesem Formular enthaltenen Angaben zu informieren, wodurch diese Selbstertifizierung fehlerhaft oder unvollständig wird, und eine entsprechend aktualisierte Version des Formulars vorzulegen.

Beachten Sie, dass dieses Selbstertifizierungsformular ausschließlich zu CRS-Zwecken dient. Wenn das vorliegende Formular ausgefüllt wurde, bedeutet dies nicht, dass damit das Ausfüllen der IRS-Formulare W-9, W-8 oder einer anderen Selbstertifizierung überflüssig wird, die für FATCA oder für andere steuerliche Zwecke erforderlich sind.

Als Finanzinstitut bietet Citi seinen Kunden oder anderen Personen keine Steuerberatungsleistungen.

Wenn Sie Fragen zum steuerlichen Wohnsitz in Bezug auf ein bestimmtes Land haben, wenden Sie sich an Ihren Steuerberater oder Ihre örtliche Steuerbehörde. Im [OECD-Portal zum automatischen Informationsaustausch \(AEOI\)](#) erhalten Sie weitere Informationen über CRS, darunter eine Liste der Länder, die Vereinbarungen zum automatischen Informationsaustausch unterzeichnet haben, sowie über die örtlichen Steuergesetze.

CRS-Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen

(Teile 1 bis 3 bitte in BLOCKSCHRIFT ausfüllen)

Teil 1 – Identifizierung der kontrollierenden Person

A. Name der kontrollierenden Person:

Nachname(n): *

Titel:

Vorname: *

Weitere(r) Vorname(n) oder Initialen:

B. Aktuelle Anschrift:

Zeile 1 (z. B. Straße, Hausnummer, Haus/Apartment/Suite):*

Zeile 2 (z. B. Stadt/Provinz/Land/Staat):*

Land:*

Postleitzahl:*

C. Postanschrift: (Bitte nur ausfüllen, wenn die Angabe von der Anschrift in Abschnitt B abweicht)

Zeile 1 (z. B. Straße, Hausnummer, Haus/Apartment/Suite):

Zeile 2 (z. B. Stadt/Provinz/Land/Staat):

Land:

Postleitzahl:

D. Geburtsdatum* (JJJ-MM-TT)

E. Geburtsort¹

Geburtsort:*

Geburtsland:*

F. Geben Sie bitte den offiziellen Namen der kontrollierten juristische Person an, für welche Sie als kontrollierende Person agieren

Offizieller Name der kontrollierten juristischen Person:

¹ Füllen Sie Abschnitt E (Geburtsort) aus, wenn dies nach den Gesetzen des Landes, in dem die Konten geführt werden, vorgeschrieben ist.

CRS-Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen

Teil 2 – Steuerlicher Wohnsitz und Steueridentifikationsnummer (TIN)

Machen Sie in der folgenden Tabelle bitte folgende Angaben:

- (i) Land bzw. Länder, in denen die kontrollierende Person steuerpflichtig ist
- (ii) Steueridentifikationsnummer der kontrollierenden Person für jedes angegebene Land
- (iii) Wenn die kontrollierende Person in einem Land, bei dem es sich um ein anzeigepflichtiges Land handelt, einen steuerlichen Wohnsitz hat, füllen Sie bitte auch **Teil 3 „Art der kontrollierenden Person“** aus.

Wenn die kontrollierende Person in mehr als drei Ländern steuerpflichtig ist, verwenden Sie bitte ein separates Blatt.

Wenn keine Steueridentifikationsnummer verfügbar ist, geben Sie bitte Grund **A**, **B** oder **C** an:

Grund A – Das Land, in dem die kontrollierende Person steuerpflichtig ist, stellt keine Steueridentifikationsnummern aus.

Grund B – Die kontrollierende Person verfügt über keine Steueridentifikationsnummer oder eine ähnliche Nummer (wenn dieser Grund ausgewählt wird, erklären Sie bitte in der Tabelle unten, warum die kontrollierende Person nicht über eine Steueridentifikationsnummer verfügt).

Grund C – Es ist keine Steueridentifikationsnummer erforderlich, da ein Finanzinstitut im Land des steuerlichen Wohnsitzes, das die Steueridentifikationsnummer ausgestellt hat, nicht verpflichtet ist, die Steueridentifikationsnummer zu erfassen und zu melden.

Land des steuerlichen Wohnsitzes	Steueridentifikationsnummer (TIN)	Wenn keine Steueridentifikationsnummer verfügbar ist, geben Sie Grund A, B oder C an
1		
2		
3		

Wenn Sie oben Grund **B** ausgewählt haben, geben Sie in den folgenden Feldern an, warum Sie nicht über eine Steueridentifikationsnummer verfügen.

1	
2	
3	

CRS-Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen

Teil 3 – Art der kontrollierenden Person

Füllen Sie diesen Teil bitte nur aus, wenn die kontrollierende Person in einem oder mehreren anzeigepflichtigen Ländern steuerpflichtig ist.

A. Wenn die kontrollierte juristische Person eine andere juristische Person als ein Trust (oder ein ähnliches Rechtsinstrument) ist, wählen Sie bitte aus den folgenden Arten aus:

- Eigentümer (unmittelbar oder mittelbar)
- Mit anderen Mitteln kontrollierende Person
- Mitglied des Senior Management

B. Wenn die kontrollierte juristische Person ein Trust ist, wählen Sie bitte aus den folgenden Arten aus:

- Treugeber
- Treuhänder
- Protector
- Begünstigter
- Sonstige

Wenn Sie „Sonstige“ angekreuzt haben, geben Sie die Art bitte unten an:

C. Wenn die kontrollierte juristische Person ein anderes Rechtsinstrument als ein Trust ist, wählen Sie bitte aus den folgenden Arten aus:

- Treugeber – Äquivalent
- Treuhänder – Äquivalent
- Protector – Äquivalent
- Begünstigter – Äquivalent
- Sonstige – Äquivalent

Wenn Sie „Sonstige“ angekreuzt haben, geben Sie die Art bitte unten an:

Teil 4 – Erklärungen und Unterschrift*

1. Ich erkläre, dass alle Angaben in dieser Erklärung nach meinem besten Wissen korrekt und vollständig sind.

2. Ich erkenne an, dass die in diesem Formular angegebenen Informationen sowie alle Informationen zur kontrollierenden Person sowie Finanzinformationen (z. B. Kontostand oder -wert, Höhe der eingegangenen Einnahmen oder Bruttoerträge) zu den Finanzkonten, auf die dieses Formular angewendet wird, gegebenenfalls an die Steuerbehörden des Landes weitergegeben werden, in dem das Konto/die Konten geführt wird/werden, und gegebenenfalls gemäß Vereinbarungen zwischen den zuständigen Behörden dieser Länder zum automatischen Austausch von Informationen in Bezug auf Finanzkonten nach dem Common Reporting Standard (CRS) mit Steuerbehörden anderer Länder ausgetauscht werden, in denen die kontrollierende Person steuerpflichtig ist.

3. Ich nehme zur Kenntnis, dass ich verpflichtet bin, Citi binnen 30 Tagen über alle Änderungen zu informieren, die den steuerlichen Wohnsitz des Kontoinhabers betreffen oder bewirken, dass die hierin enthaltenen Informationen fehlerhaft oder unvollständig werden, und Citi eine entsprechend aktualisierte Version des Formulars vorzulegen.

4. Ich erkläre, dass ich in Bezug auf die Konten, die vom Kontoinhaber geführt werden und auf die sich dieses Formular bezieht, die kontrollierende Person bin oder ermächtigt bin, im Namen der kontrollierenden Person zu unterzeichnen.

Unterschrift: *

Name in Druckbuchstaben: *

Datum: *

Hinweis: Wenn Sie nicht die kontrollierende Person sind, geben Sie bitte die Funktion an, die Sie dazu berechtigt, das Formular zu unterzeichnen. Wenn Sie als Bevollmächtigter unterzeichnen, fügen Sie Ihre Vollmacht bitte als Kopie bei.

Funktion: *

Anhang mit definierten Begriffen

Hinweis: Die folgenden ausgewählten Definitionen können beim Ausfüllen dieses Formulars hilfreich sein. Wenn Sie Fragen zu den Besteuerungsgrundsätzen haben, nach denen der steuerliche Wohnsitz einer Privatperson, die eine kontrollierende Person ist, bestimmt wird, wenden Sie sich an Ihren Steuerberater oder Ihre zuständige Steuerbehörde. Weitere Einzelheiten finden Sie im OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information („CRS“), im Kommentar zum CRS sowie in den landesbezogenen Anweisungen. Diese sind über das OECD AEOI-Webportal unter www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/ verfügbar.

„Kontoinhaber“ – Eine juristische Person wird als „Kontoinhaber“ definiert, wenn ihr Name als Inhaber eines Finanzkontos bei Citi geführt oder bestimmt wird. Diese Definition gilt auch für juristische Personen, die für steuerliche Zwecke als Durchflussinstrumente fungieren. Wenn beispielsweise ein Trust als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos geführt wird, ist der Trust der Kontoinhaber und nicht die Treuhänder, Hinterlegungsstellen, Treugeber oder Begünstigten. Ähnlich ist, wenn eine Personengesellschaft als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos geführt wird, die Personengesellschaft der Kontoinhaber und nicht die Gesellschafter der Personengesellschaft. Eine Person, die kein Finanzinstitut ist und die zugunsten einer anderen Person als Vertreter, Treuhänder, Bevollmächtigter, Unterzeichner, Investmentberater, Vermittler oder gesetzlicher Vertreter ein Finanzkonto führt, wird nicht als Kontoinhaber betrachtet. Unter diesen Umständen ist die andere Person der Kontoinhaber.

„Kontrolle“ – einer juristischen Person wird allgemein von natürlichen Personen ausgeübt, die eine kontrollierende Beteiligungsquote (üblicherweise auf Basis eines bestimmten Prozentsatzes, z. B. 25 %) an der juristischen Person haben. Wenn keine Kontrolle von natürlichen Personen mittels kontrollierender Beteiligungsquote ausgeübt wird, sind die kontrollierenden Personen der juristischen Person die natürlichen Personen, die die juristische Person mit anderen Mitteln kontrollieren. Wenn keine natürlichen Personen identifiziert werden können, die die juristische Person kontrollieren (zum Beispiel wenn keine Person mehr als 25 % der Anteile an einer juristischen Person besitzt), gilt diejenige natürliche Person als kontrollierende Person, welche die Position des Senior Managers innehat.

„Kontrollierende Person“ – Eine natürliche Person, die die Kontrolle über eine juristische Person hat. Wenn diese juristische Person als passiver NFE („Non-Financial Entity“) betrachtet wird, muss von einem Finanzinstitut bestimmt werden, ob es sich bei den kontrollierenden Personen um juristische Personen in einem anzeigepflichtigen Land handelt. Diese Definition entspricht dem Begriff „wirtschaftlicher Eigentümer“ einer juristischen Person, wie in Recommendation 10 (und der Interpretative Note) der Financial Action Task Force (FATF) (Einführung im Februar 2012) beschrieben.

Kontrollierende Personen einer Partnerschaft – Alle natürlichen Personen, die mittels direkter oder indirekter Eigentumsanteile am Kapital oder Gewinn der Partnerschaft Kontrolle über die Stimmrechte der Partnerschaft haben oder auf andere Weise Kontrolle über die Geschäftsführung der Partnerschaft oder eines ähnlichen Rechtsinstruments ausüben.

Kontrollierende Personen eines Trusts – die Treugeber, Treuhänder, Protectors (falls zutreffend), Begünstigten oder Begünstigtenkreise sowie alle anderen natürlichen Personen, die die oberste Kontrolle über den Trust haben (auch mittels einer Kontrollkette oder Eigentumsanteilen). Bei Trusts sind die kontrollierenden Personen die Treugeber, Treuhänder, Protectors (falls zutreffend) und die Begünstigten oder Begünstigtenkreise, ungeachtet dessen, ob sie Kontrolle über die Aktivitäten des Trusts haben oder nicht. Bei Rechtsinstrumenten, die keine Trusts sind, umfasst dieser Begriff Personen in gleichwertigen oder ähnlichen Positionen.

„Juristische Person“ – Eine juristische Person oder ein Rechtsinstrument, z. B. ein Konzern, eine Organisation, eine Partnerschaft, ein Trust oder eine Stiftung.

„Finanzkonto“ – Ein Konto, das bei einem Finanzinstitut geführt wird. Folgende Begriffe fallen unter diese Definition: Aktiendepots, Wertpapierdepots, Kapitalanteile oder Schuldzinsen an bestimmten Investmentfonds, rückkauffähige Versicherungsverträge und Rentenversicherungsverträge.

„Investmentgesellschaft“ – umfasst zwei Arten von juristischen Personen:

(i) Eine juristische Person, die primär eine oder mehrere der folgenden geschäftlichen Aktivitäten für den Kunden oder im Auftrag des Kunden ausführt:

- Handel mit Geldmarktinstrumenten (Schecks, Wechsel, Einlagenzertifikate, Derivate usw.) und Devisen, Börsengeschäfte, Handel mit Zins- und Indexinstrumenten, Handel mit übertragbaren Wertpapieren oder Handel an Rohstoffbörsen
- Verwaltung individueller oder gemeinsamer Portfolios oder
- sonstige Investitionen in Finanzanlagen bzw. Verwaltung von Finanzanlagen oder Geld im Auftrag von anderen Personen

Zu diesen Aktivitäten gehört jedoch nicht die unverbindliche Investmentberatung von Kunden.

(ii) Zu den juristischen Personen, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet werden, zählt jede juristische Person, deren Bruttoeinkünfte primär durch Investitionen und Reinvestitionen in Finanzanlagen oder den Handel mit Finanzanlagen generiert werden, wobei die juristische Person von einer anderen juristischen Person verwaltet wird, bei der es sich um eine Verwahrstelle, Treuhandstelle, ein festgesetztes Versicherungsunternehmen oder eine Investmentgesellschaft handelt, wie in (i) beschrieben.

„Investmentgesellschaft, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird“ – Eine juristische Person, die von einer anderen juristischen Person verwaltet wird, wobei die verwaltende juristische Person direkt oder über einen Dienstleister im Auftrag der verwalteten juristischen Person Aktivitäten ausführt, die in der Definition einer „Investmentgesellschaft“ in Abschnitt (i) oben beschrieben sind.

Eine juristische Person verwaltet eine andere juristische Person dann, wenn sie die Entscheidungsbefugnis zur (vollständigen oder teilweisen) Verwaltung der Vermögenswerte der anderen juristischen Person hat. Wenn eine juristische Person von einer Kombination aus Finanzinstituten, NFEs oder Privatpersonen verwaltet wird, gilt die juristische Person als von einer anderen juristischen Person verwaltet, welche eine Verwahrstelle, Treuhandstelle, ein festgesetztes Versicherungsunternehmen oder der Typ 1 einer Investmentgesellschaft ist, wenn es sich bei einer der verwaltenden juristischen Personen um eine solche andere juristische Person handelt.

„Teilnehmendes Land“ – Ein Land, (i) mit dem eine Vereinbarung unterzeichnet wurde, nach der es die Informationen bereitstellt, die gemäß dem Common Reporting Standard und für den automatischen Austausch von Informationen in Bezug auf Finanzkonten erforderlich sind, und (ii) das in einer veröffentlichten Liste aufgeführt wird.

„Passiver NFE“ – Jeder NFE, der kein aktiver NFE ist. Eine Investmentgesellschaft, die in einem nicht teilnehmenden Land ansässig ist und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird, wird für die Zwecke des CRS ebenfalls als passiver NFE betrachtet.

„Anzeigepflichtiges Konto“ – Ein Konto, das von einer oder mehreren anzeigepflichtigen Personen oder einem passiven NFE mit einer oder mehreren kontrollierenden Personen geführt wird, bei denen es sich um anzeigepflichtige Personen handelt.

„Anzeigepflichtiges Land“ – Ein Land, (i) mit dem eine Vereinbarung unterzeichnet wurde, nach der eine Verpflichtung zur Bereitstellung von Informationen in Bezug auf Finanzkonten besteht, wie im Common Reporting Standard dargelegt, und (ii) das in einer veröffentlichten Liste aufgeführt wird.

„Anzeigepflichtige Person“ – Eine natürliche (oder juristische) Person, die gemäß den Gesetzen eines anzeigepflichtigen Landes in diesem Land einen steuerlichen Wohnsitz hat. Normalerweise ist der Kontoinhaber die „anzeigepflichtige Person“. Wenn jedoch der Kontoinhaber ein passiver NFE oder eine Investmentgesellschaft in einem nicht teilnehmenden Land ist und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird, umfasst der Begriff der anzeigepflichtigen Person auch die kontrollierenden Personen, welche in einem anzeigepflichtigen Land einen steuerlichen Wohnsitz haben.

„Steueridentifikationsnummer (TIN)“ – Die Nummer zur Identifizierung einer steuerpflichtigen Person (Taxpayer Identification Number) oder eine dieser Nummer entsprechende Angabe, wenn keine Steueridentifikationsnummer verfügbar ist. Die Steueridentifikationsnummer ist eine Kombination aus Buchstaben oder Zahlen, die einer natürlichen oder juristischen Person von einem Land zugewiesen wird und die verwendet wird, um die Person zu Zwecken der Steuerverwaltung dieses Landes zu identifizieren. Einige Länder stellen keine Steueridentifikationsnummern aus. Diese Länder verwenden jedoch häufig eine andere Nummer mit hoher Integrität, die in ähnlichem Umfang eine Identifizierung ermöglicht (ein „funktionales Äquivalent“). Dazu gehören in Bezug auf Privatpersonen zum Beispiel Sozialversicherungsnummern, persönliche Identifikationsnummern und Einwohnerregistrierungsnummern.