

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby – pokyny

Než vyplníte tento formulář, pečlivě si přečtěte tyto pokyny.

Pobočky společnosti Citi nacházející se v zemích, které převzaly společný standard pro oznamování (Common Reporting Standard, CRS) jsou povinny shromažďovat některé informace o daňové příslušnosti vlastníka účtu. Vezměte na vědomí, že společnost Citi může být dle zákona povinna hlásit informace uvedené v tomto formuláři a další finanční údaje o finančních účtech daňovým úřadům země, ve které je účet veden. Místní daňové úřady nahlášené informace poskytnou daňovým úřadům země nebo zemí, ve kterých jste daňovými rezidenty, pokud neplatí výjimka.

Tento formulář vyplňte, pokud zastupujete právnickou osobu.

Nepoužívejte tento formulář pro vlastníky účtu, kteří jsou fyzickou osobou, OSVČ nebo zůstavitelem pozůstalosti. Místo toho využijte formulář vlastní certifikace dle CRS pro fyzické osoby.

Pro každou právnickou osobu, která je vlastníkem účtu, je nutný samostatný formulář. Pro účely standardu CRS termín „vlastník účtu“ znamená právnickou osobu uvedenou nebo identifikovanou jako vlastníka finančního účtu vedeného u společnosti Citi. Tento stav nezávisí na tom, zda je podobný subjekt zprostředkujícím subjektem pro daňové účely. Proto například, pokud je trust uveden jako držitel nebo vlastník finančního účtu, je trust vlastníkem účtu, a nikoli svěřenecký správce, zástupce, zakladatel nebo příjemce. Podobně, pokud je partnerství uvedeno jako vlastník nebo držitel účtu, bude vlastníka účtu představovat toto partnerství, nikoli partneři. Osoba jiná než další finanční instituce, která drží finanční účet pro další osoby, jako je agent, správce, mandatář, signatář, investiční poradce nebo prostředník, není považována za držitele účtu a s podobnou osobou je jednáno jako s vlastníkem účtu.

Definice některých dalších termínů týkajících se vyplnění tohoto formuláře naleznete v dodatku tohoto formuláře.

Položky označené hvězdičkou (*) představují povinné informace. Účelem tohoto formuláře je žádat o informace pouze v situaci, kdy není podobná žádost zakázána místními zákony.

Oprávněná osoba musí podepsat formulář jménem vlastníka účtu a uvést oprávnění (vedoucí pozice, ředitel, partner nebo právní zástupce apod.), podle které podepisuje formulář v části 4.

Tento formulář zůstane v platnosti, dokud nedojde ke změně okolností, na základě kterých bude nesprávný nebo neúplný. Všechny takové změny musíte společnost Citi oznámit do 30 dnů a poskytnout aktualizovanou vlastní certifikaci dle CRS.

Pokud je vlastník účtu považován za pasivní nefinanční subjekt nebo investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci spravovanou jinou finanční institucí, identifikujte fyzické osoby, které mají kontrolu nad subjektem, uvedením jmen v části 2, odstavci 2a, a předložte formulář vlastní certifikace dle CRS pro každou z těchto ovládajících osob. Tyto informace musí poskytnout všechny investiční subjekty nacházející se v neúčastníci se jurisdikci spravované jinou finanční institucí, i když spadají do kategorie „Nenahlašující finanční instituce“. Formulář vlastní certifikace dle CRS pro ovládající osoby může vyplnit majitel účtu nebo ovládající osoba.

Vezměte na vědomí, že tento formulář vlastní certifikace je určen pouze pro účely standardu CRS. Jeho vyplnění nepředstavuje náhradu za vyplnění formulářů W-9, W-8 nebo vlastní certifikace úřadu IRS, které mohou být vyžadovány dle zákona FATCA nebo pro jiné daňové účely USA.

Jakožto finanční instituce společnost Citi neposkytuje svým zákazníkům daňové poradenství. Pokud máte otázky týkající se postupu určení statusu daňové příslušnosti právnické osoby v konkrétní zemi, obraťte se na svého daňového poradce nebo místní daňový úřad. Další informace o standardu CRS, včetně seznamu zemí, které podepsaly smlouvy o automatické výměně informací, a místních daňových zákonech naleznete na portálu OECD o automatické výměně informací (AEOI) na adrese www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby

(Vyplňte části 1–3 HŮLKOVÝM PÍSMEM.)

1. Část – identifikace vlastníka účtu

A. Název právnické osoby/pobočky*

B. Stát, v němž byla organizace založena

C. Aktuální adresa sídla

Řádek 1 (např. ulice / číslo domu / poschodí)*

Řádek 2 (např. obec/město/provincie/okres/stát)*

Stát*

PSC*

D. Poštovní adresa (vyplňte pouze v případě, že se liší od výše uvedené adresy v části C)

Řádek 1 (např. ulice / číslo domu / poschodí)

Řádek 2 (např. obec/město/provincie/okres/stát)

Stát

PSC

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby

2. část – typ subjektu* Uvedte status vlastníka účtu zaškrtnutím jednoho z následujících polí v 1. části.

1. (a) Finanční instituce – investiční subjekt

i. Investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci a spravovaný jinou finanční institucí

(Poznámka: v případě zaškrtnutí tohoto pole 1(a)(i) také vyplňte části 2(a) a 2(b) níže týkající se ovládajících osob.)

ii. Jiný investiční subjekt

(b) Finanční instituce – vkladová instituce, svěřenecká instituce nebo určená pojišťovna

(c) Aktivní nefinanční subjekt – společnost, jejíž akcie jsou běžně obchodované na zavedeném trhu s cennými papíry, nebo společnost, která je spřízněným subjektem podobné společnosti

Pokud toto pole (c) zaškrtnete, uveďte název zavedeného trhu s cennými papíry, na kterém jsou akcie běžně obchodovány:

Pokud máte vztah k veřejně obchodované společnosti, uveďte název společnosti, jejíž akcie jsou veřejně obchodovány ke které máte vztah:

(d) Aktivní nefinanční subjekt – státní subjekt nebo centrální banka

(e) Aktivní nefinanční subjekt – mezinárodní organizace

(f) Aktivní nefinanční subjekt – jiný než (c)–(e) (viz dodatek, kde naleznete definici dalších aktivních nefinančních subjektů)

(g) Pasivní nefinanční subjekt (Poznámka: v případě zaškrtnutí tohoto pole 1(g) také vyplňte části 2(a) a 2(b) níže.

2. Ovládající osoby: Pokud jste zaškrtnuli část 1(a)(i) nebo 1(g) výše, pak:

a. Uvedte jméno ovládacích osob vlastníka účtu:

b. Předložte samostatný „Formulář vlastní certifikace dle CRS pro ovládající osoby“ pro každou ovládající osobu.*

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby

3. část – země daňové příslušnosti a související identifikační číslo plátce daně nebo odpovídající číslo*

Vyplňte následující tabulku obsahující zemi nebo země daňové příslušnosti vlastníka účtu (tj. kde je subjekt považován za rezidenta země pro účely daně z příjmu dané země) a daňové identifikační číslo vlastníka účtu (existuje-li) pro každou uvedenou zemi. Pokud je vlastník účtu daňovým rezidentem ve více než třech zemích, použijte samostatný list. Pokud vlastník účtu není daňovým rezidentem v žádné jurisdikci (např. protože je fiskálně transparentní), uveďte na řádek 1 místo, odkud probíhá faktická správa, nebo zemi, ve které se nachází hlavní sídlo.

Pokud je daňové identifikační číslo nedostupné, uveďte odpovídající důvod **A**, **B** nebo **C** uvedený níže:

Důvod A – země, kde je vlastník účtu povinen platit daň, nevydává daňová identifikační čísla

Důvod B – vlastník účtu nemůže získat daňové identifikační číslo nebo ekvivalentní číslo (pokud zvolíte tento důvod, vysvětlete v tabulce níže, proč není vlastník účtu schopen získat daňové identifikační číslo)

Důvod C – daňové identifikační číslo není nutné, protože jurisdikce daňové rezidence, která daňové identifikační číslo vydala, nevyžaduje, aby je finanční instituce shromažďovala a hlásila

	Země daňové příslušnosti	DIČ	Není-li daňové identifikační číslo dostupné, uveďte důvod A, B nebo C
1			
2			
3			

Vysvětlete v následujících polích, proč není vlastník účtu schopen získat daňové identifikační číslo, pokud jste výše vybrali možnost B.

1	
2	
3	

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby

4. část – prohlášení a podpis*

1. Prohlašuji, že všechna údaje uvedené v tomto prohlášení jsou podle mého nejlepšího vědomí a svědomí pravdivé a úplné.

2. Potvrzuji, že informace uvedené v tomto formuláři o vlastníkovi účtu a finanční údaje (například zůstatek na účtu nebo hodnota, výše příjmu nebo hrubý výnos) týkající se finančních účtů, kterých se tento formulář týká, mohou být nahlášeny daňovým úřadům země, ve které jsou tyto účty vedeny, a poskytnuty daňovým úřadům jiné země nebo zemí, v nichž může být vlastník účtu daňovým rezidentem, a to na základě právní smlouvy mezi příslušnými úřady daných zemí o automatické výměně informací o finančních účtech dle společných standardů vykazování (CRS).

3. Prohlašuji, že jsem oprávněn k podpisu jménem vlastníka účtu u všech účtů, ke kterým se tento formulář vztahuje.

4. V případě změny okolností, které ovlivňují status daňové příslušnosti vlastníka účtu uvedeného v 1. části tohoto formuláře nebo způsobují, že zde uvedené údaje jsou nesprávné nebo úplné (včetně změn informací ovládajících osob uvedených v části 2, odstavci 2a) se zavazuji informovat společnost Citi o předmětné změně okolností do 30 dní ode dne, kdy k dané změně došlo, a přeložit aktualizovanou vlastní certifikaci dle CRS.

Podpis:* _____

Jméno tiskacím písmem:* _____

Datum:* _____

Poznámka: Uvedte oprávnění, podle kterého podepisujete formulář. Podepisujete-li jako právní zástupce, připojte také kopii souhlasu s právním zastoupením.

Oprávnění:* _____

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby

Dodatek definovaných termínů

Poznámka: Následující vybrané definice mají sloužit jako pomoc při vyplňování tohoto formuláře. Máte-li jakékoli otázku týkající se zásadních daňových principů, obraťte se na daňového poradce nebo příslušný daňový úřad.

„**Aktivní nefinanční subjekt**“ – nefinanční subjekt, který splňuje všechny podmínky uvedené níže:

- a) méně než 50 % hrubého příjmu nefinančního subjektu za předcházející kalendářní rok nebo jiné odpovídající vykazované období představuje pasivní příjem a méně než 50 % majetku drženého nefinančním subjektem během předcházejícího kalendářního roku nebo jiného vykazovaného období představuje majetek, který vytváří pasivní příjem nebo který je držen za účelem jeho vzniku;
- b) akcie nefinančního subjektu jsou běžně obchodované na zavedených trzích s cennými papíry nebo je nefinanční subjekt přidružený subjektu, jehož akcie se běžně obchodují na zavedených akciových trzích;
- c) nefinanční subjekt je státní subjekt, mezinárodní společnost, centrální banka nebo subjekt zcela vlastněný jedním nebo více z výše uvedených subjektů;
- d) v podstatě všechny činnosti nefinančního subjektu se skládají z držení (jako celku nebo části) neproplacených akcií nebo poskytování financování a služeb jedné nebo více pobočkám, které se zapojují do jiného typu obchodování nebo podnikání než podnikání finanční instituce;
- e) nefinanční subjekt ještě neprovozuje podnikání a nemá předchozí historii podnikání, („nefinanční subjekt typu start-up“), ale investuje kapitál do majetku s cílem podnikat v jiném odvětví než finanční instituce; tato výjimka je omezena na 24 měsíců od data původní organizace nefinančního subjektu;
- f) nefinanční subjekt nebyl finanční institucí v uplynulých pěti letech a prochází procesem likvidace majetku nebo reorganizace s účelem pokračování nebo opětovného zahájení činností v podnikání jiném, než jako finanční instituce;
- g) nefinanční společnost se primárně účastní finančních a hedgeových transakcí se souvisejícími subjekty nebo pro ně, kdy dané subjekty nejsou finančními institucemi a neposkytují finanční nebo hedgeové služby žádnému subjektu, který není přidruženým subjektem, za předpokladu, že skupina podobných přidružených subjektů je primárně zapojena do jiného podnikání než jako finanční instituce, **nebo**
- h) nefinanční subjekt splňuje všechny následující požadavky na „neziskový nefinanční subjekt“:
 - i) má sídlo a provozuje svoji činnost v sídelní jurisdikci výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely nebo má sídlo a provozuje svoji činnost v sídelní jurisdikci a představuje profesní organizaci, obchodní ligu, obchodní komoru, odborovou organizaci, zemědělskou nebo zahradnickou organizaci, občanské sdružení nebo organizaci provozovanou výhradně pro zlepšení sociálního stavu společnosti;
 - ii) je osvobozen od daně z příjmu v jurisdikci, v níž sídlí;
 - iii) nemá akcionáře ani členy, kteří mají vlastnický nebo bezprostřední podíl na jeho příjmech či aktivech nebo z jeho příjmů či aktiv pobírají požitky;
 - iv) platné zákony sídelní jurisdikce nefinančního subjektu nebo zakladatelské listiny nefinančního subjektu nedovolují distribuci ani využívání žádného příjmu nebo majetku nefinančního subjektu ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu;
 - v) platné zákony sídelní jurisdikce nefinančního subjektu nebo zakladatelské listiny nefinančního subjektu vyžadují, aby po likvidaci nebo rozpuštění nefinančního subjektu byl veškerý majetek věnován státnímu subjektu nebo jiné neziskové organizaci nebo připadl vládě jurisdikce nefinančního subjektu nebo nějaké politické podřízené části.

„**Právo dispozice**“ – obecně ho využívají fyzické osoby, které mají v subjektu kontrolní vlastnický podíl (obvykle na základě určitého procenta, např. 25 %). Pokud žádné fyzické osoby neuplatňují dispoziční právo pomocí vlastnických podílů, budou ovládající osoby subjektu fyzické osoby, které mají kontrolu nad subjektem pomocí jiných prostředků. Pokud není u subjektu identifikována žádná ovládající fyzická osoba (například pokud žádná uvedená osoba nemá kontrolu nad více než 25 % subjektu), pak je podle standardu CRS za oznamovanou osobu považována fyzická osoba, která zastává pozici ve starším vedení.

„Ovládající osoba“ – fyzická osoba, která ovládá subjekt. Je-li subjekt považován za pasivní nefinanční subjekt, pak je finanční instituce povinná určit, zda jsou tyto ovládající osoby také oznamovanými osobami v jurisdikci. Tato definice odpovídá termínu „bezprostřední vlastník“ subjektu, který je uvedený v doporučení 10 (a vysvětlující poznámce) uvedeném v doporučeních Finanční pracovní skupiny (FATF), která byla přijata v únoru 2012. V případě trustu jsou ovládající osoby zakladatelé, svěřeneční správci, ochránci (existují-li) a příjemci nebo třídy příjemců bez ohledu na to, zda někteří z nich požívají kontrolu nad činnostmi trustu. Navíc jakékoliv fyzické osoby požívající efektivní kontrolu nad trustem (včetně prostřednictvím řetězce ovládajících subjektů nebo vlastnictví) jsou ovládající osoby trustu.

„Subjekt“ – právnická osoba nebo právní uspořádání, například korporace, organizace, partnerství, trust nebo nadace. Tento termín zahrnuje všechny subjekty, které nejsou osobami (tj. fyzickými osobami).

„Finanční účet“ – účet vedený finanční institucí, který zahrnuje: vkladové účty; svěřenecké účty; dluhové a kapitálové podíly v některých investičních subjektech; smlouvy o finančním pojištění a anuitní smlouvy.

„Finanční instituce“ – svěřenecké instituce, vkladové instituce, investiční subjekty nebo určené pojišťovny.

„Investiční subjekt“ – zahrnuje dva typy subjektů:

(i) subjekt, který převážně vykonává činnost jako společnost v rámci jedné nebo několika následujících činností jménem zákazníka:

- obchodování s finančními instrumenty (šeky, účty, vkladové certifikáty, deriváty apod.); směnou zahraničních měn; směnárenskými, úrokovými a indexovými nástroji; přenosnými cennými papíry nebo obchodování komoditními termínovanými smlouvami;
- správa individuálního a kolektivního portfolia;
- jiný způsob investování, správy nebo řízení finančních prostředků nebo peněz jménem jiných osob.

Podobné činnosti však nezahrnují nabízení nezávazných investičních rad zákazníkovi.

(ii) subjekt řízený jinou finanční institucí představuje subjekt, jehož hrubý příjem lze převážně přisoudit investování, reinvestování nebo obchodování s finančními prostředky, kdy je subjekt řízen jiným subjektem, například vkladovou institucí, svěřeneckou institucí, konkrétní pojišťovnou investičního subjektu uvedeného v bodu (i) výše.

„Účastníci se jurisdikce“ – jurisdikce, (i) s níž je uzavřena smlouva, na základě které bude poskytovat informace uvedené ve standardu CRS a vyžadované při automatické výměně informací o finančních účtech a která (ii) je uvedena ve zveřejněném seznamu.

„Pasivní nefinanční subjekt“ – v rámci standardu CRS libovolný: (i) nefinanční subjekt, který není aktivním nefinančním subjektem a (ii) investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci a spravovaný jinou finanční institucí.

„Související subjekt“ – subjekt, který má vztah s jiným subjektem, pokud některý ze subjektů ovládá druhý subjekt nebo jsou oba subjekty pod společnou kontrolou. Pro tento účel kontrola zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a hodnoty v subjektu.

„Oznamovaný účet“ – účet držený jednou nebo více oznamovanými osobami nebo pasivním nefinančním subjektem s jednou nebo více ovládajícími osobami, které jsou oznamovanými osobami.

„Oznamovaná jurisdikce“ – jurisdikce, (i) se kterou je uzavřena smlouva, na základě které existuje povinnost poskytovat informace o finančních účtech stanovené ve standardu CRS a (ii) která je uvedena ve zveřejněném seznamu.

„Osoba oznamované jurisdikce“ – subjekt, který je rezidentem v oznamované jurisdikci dle místních daňových zákonů platných v dané zemi. Obecně platí, že subjekt je daňovým rezidentem jurisdikce, pokud podle zákonů dané jurisdikce (včetně pravidel týkajících se zdaňování) platí nebo by měl platit daň, protože zde má bydliště, sídlo, místo řízení nebo začlenění, nebo z jiného podobného důvodu, nikoli pouze na základě zdrojů v dané jurisdikci. Subjekt, například partnerství, partnerství s omezeným ručením nebo podobné právní uspořádání, který nemá žádné sídlo pro daňové účely, bude považován za rezidenta v jurisdikci, ve které se nachází její faktické vedení. Pokud jiný typ subjektu prokáže, že nemá žádné sídlo pro daňové účely, musí vyplnit formulář vlastní certifikace dle CRS uvádějící adresu hlavního sídla. Subjekty s dvojitými sídly se mohou spoléhat na pravidla místa skutečného řízení uvedeného v daňových konvencích (platí-li) pro určení daňové příslušnosti pro daňové účely.

„Oznamovaná osoba“ – je „osoba oznamované jurisdikce“ jiná než:

- společnost, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích s cennými papíry;
- společnost, která představuje související subjekt společnosti popsané výše;
- státní subjekt;
- mezinárodní společnost;
- centrální banka *nebo*
- finanční instituce (s výjimkou investičního subjektu, který není finanční institucí účastnící se jurisdikce a je považován za pasivní nefinanční subjekt).

„Rezident pro daňové účely“ – obecně představuje rezidenta pro daňové účely v konkrétní jurisdikci, pokud podle zákonů dané jurisdikce (včetně daňových konvencí) platí nebo by měl platit daň na daném místě z důvodu domicilu, pobytu, místa správy nebo sídla společnosti nebo jiného kritéria podobné podstaty, a nejen ze zdrojů v dané jurisdikci. Subjekt, například partnerství, partnerství s omezeným ručením nebo podobné právní uspořádání, který nemá žádné sídlo pro daňové účely, bude považován za rezidenta v jurisdikci, ve které se nachází její faktické vedení. Potřebujete-li další informace o daňové příslušnosti, obraťte se na svého daňového poradce nebo využijte portál OECD AEOI obsahující informace týkající se daňové příslušnosti v účastnících se jurisdikcích na adrese www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

„Určená pojišťovna“ – libovolný subjekt představující pojišťovnu (nebo holdingovou společnost pojišťovny), který vydává nebo je povinen provádět platby podle smlouvy o finančním pojištění nebo anuitní smlouvy.

„Daňové identifikační číslo“ – daňové identifikační číslo nebo funkční ekvivalent v případě nepřítomnosti tohoto čísla. Daňové identifikační číslo představuje jedinečnou kombinaci písmen nebo číslic přiřazených jurisdikcí osobě nebo subjektu a používá se k identifikaci osoby nebo subjektu pro účely správy daňových zákonů příslušné jurisdikce. Některé jurisdikce nepřidělují daňové identifikační číslo. Tyto jurisdikce však využívají jiná čísla s vysokou integritou a odpovídající úrovní identifikace („funkční ekvivalent“). Příklady uvedeného typu čísla pro subjekty zahrnují registrační kód / číslo podniku/společnosti.