

Instrukcje formularza samocertyfikacji CRS dla osoby fizycznej

Przed wypełnieniem formularza należy uważnie przeczytać niniejsze instrukcje.

Biura Citi zlokalizowane w krajach, które przyjęły standard automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS), są zobowiązane do gromadzenia i zgłaszania pewnych informacji dotyczących statusu rezydencji podatkowej posiadacza konta. Należy pamiętać, że Citi może podlegać obowiązkowi prawnemu zgłaszania organom podatkowym na terenie kraju, w którym konto/konta jest/są prowadzone, pewnych informacji zawartych w niniejszym formularzu oraz innych informacji dotyczących kont(-a) finansowego(-ych). Z kolei lokalne organy podatkowe mogą dokonywać wymiany zgłoszonych informacji z organami podatkowymi na terenie kraju lub krajów, w którym/których mają Państwo status rezydencji podatkowej. Prosimy o wypełnienie tego formularza tylko w przypadku gdy posiadacz konta jest osobą fizyczną (w tym także wyłączni posiadacze lub osoby zmarłe).

Definicje posiadacza konta oraz innych pojęć podano w Załączniku. Pola wymagane są oznaczone gwiazdkami (*).

W przypadku połączonej lub wieloosobowej własności kont wszystkie osoby muszą wypełnić osobne formularze.

Prosimy pamiętać, że niniejszy formularz samocertyfikacji służy wyłącznie do celów związanych ze standardem automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS). Jego wypełnienie nie zastępuje żadnego formularza samocertyfikacji IRS W-9, W-8 czy FATCA, które mogą również być wymagane do celów podatkowych na terenie Stanów Zjednoczonych.

Osoby wypełniające formularz w imieniu innych osób powinny wskazać w części 3 charakter, w jakim składają podpis (opiekun, powiernik, wykonawca, pełnomocnik itp.). W imieniu nieletnich posiadaczy kont formularz powinien wypełnić rodzic lub opiekun prawny.

Niniejszy formularz nie jest przeznaczony dla posiadaczy kont będących osobami prawnymi. W tym kontekście za osoby prawne są uznawane spółki powiernicze (ale nie wyłączni posiadacze lub osoby zmarłe). Powinny one skorzystać z formularza samocertyfikacji CRS dla podmiotów prawnych.

Niniejszy formularz zachowuje ważność do momentu zmiany okoliczności sprawiających, że formularz ten jest nieprawidłowo lub nie w pełni wypełniony. W takiej sytuacji o każdej takiej zmianie należy poinformować Citi w ciągu 30 dni i dostarczyć zaktualizowany formularz samocertyfikacji CRS.

Jako instytucja finansowa Citi nie udziela swoim klientom porad podatkowych. W przypadku pytań dotyczących faktu posiadania statusu rezydenta w danym kraju należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub podatkowe odwiedzić portal OECD AEOI pod adresem www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/ w celu uzyskania informacji na temat rezydencji podatkowej w danym kraju.

Formularz samocertyfikacji CRS dla indywidualnego osoby fizycznej (część 1)

(Prosimy o wypełnienie części 1–3 LITERAMI DRUKOWANYMI)

Część 1 — Identyfikacja posiadacza konta indywidualnego

A. Nazwisko posiadacza konta:

Nazwisko rodowe lub nazwisko(-a): *

Tytuł:

Imię: *

Drugie imię(-ona) lub inicjały:

Nazwa biznesowa jednoosobowej działalności gospodarczej:

B. Bieżący adres zamieszkania:

Wiersz 1 (np. nazwa domu/mieszkania, ulica):*

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan):*

Państwo:*

Kod pocztowy:*

C. Adres korespondencyjny: (pole należy wypełnić tylko wtedy, gdy jest on inny od adresu podanego w sekcji B)

Wiersz 1 (np. nazwa domu/mieszkania, ulica):

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan):

Państwo:

Kod pocztowy:

D. Data urodzenia* (RRRR-MM-DD)

E. Miejsce urodzenia¹

Miejscowość lub miasto urodzenia*

Państwo urodzenia*

¹ Należy wypełnić część E (Miejsce urodzenia), jeśli wymagają tego wewnętrzne przepisy prawa, obowiązujące w kraju prowadzenia kont(-a).

Formularz samocertyfikacji CRS dla osób fizycznych (część 2)

Część 2 — Kraj rezydencji podatkowej oraz powiązany numer identyfikacji podatkowej (TIN) lub jego odpowiednik

Prosimy o wypełnienie poniższej tabeli, określającej kraj lub kraje rezydencji podatkowej posiadacza konta (*tj. te, w których jest on traktowany jako rezydent kraju do celów związanych z pobieranymi w nim podatkiem dochodowym*) oraz w stosownych przypadkach numery identyfikacji podatkowej dla poszczególnych wskazanych krajów. Jeśli posiadacz rachunku jest rezydentem podatkowym w więcej niż trzech krajach, należy użyć osobnego arkusza.

Jeśli numer TIN jest niedostępny, należy podać odpowiednią przyczynę **A**, **B** lub **C**, zgodnie z poniższym:

Przyczyna A — w kraju, w którym posiadacz rachunku podlega podatkowi dochodowemu nie są nadawane numery TIN.

Przyczyna B — posiadacz rachunku nie może uzyskać numeru TIN ani jego odpowiednika z innych przyczyn (*w przypadku wybrania tej przyczyny należy wyjaśnić w poniższej tabeli powód niemożności uzyskania numeru TIN*).

Przyczyna C — numer TIN nie jest wymagany, ponieważ jurysdykcja podatkowa, wydająca numer TIN nie wymaga pobrania i zgłoszenia numeru TIN przez instytucję finansową.

	Kraj rezydencji podatkowej	Numer TIN	W przypadku braku widocznego numeru TIN należy podać przyczynę A, B lub C.
1			
2			
3			

W przypadku wybrania powyżej przyczyny B należy wyjaśnić w poniższych polach powód niemożności uzyskania numeru TIN.

1	
2	
3	

Formularz samocertyfikacji CRS dla konta indywidualnego (część 3)

Część 3 — Deklaracje i podpis*

1. Oświadczam, że wszystkie oświadczenia złożone w niniejszej deklaracji są zgodnie z moją najlepszą wiedzą i wiarą prawidłowe oraz kompletne.

2. Potwierdzam swoją zgodę na zgłaszanie informacji podanych w niniejszym formularzu dotyczących posiadacza konta, a także informacje finansowe (np., saldo lub wartość konta, otrzymany przychód lub wpływy brutto) w odniesieniu do kont finansowych, których dotyczy niniejszy formularz organom podatkowym kraju, w którym prowadzone jest konto(-a) oraz wymianę ich z organami podatkowymi innego kraju lub krajów, których rezydentem podatkowym jest posiadacz konta podlegających umowie prawnej zawartej między kompetentnymi organami podatkowymi w zakresie wymiany informacji o kontaktach finansowych w ramach standardu automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS).

3. Zaświadczam, że jestem posiadaczem (lub osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu posiadacza) wszystkich kont, do których odnosi się niniejszy formularz.

4. W razie wystąpienia zmian wpływających na status rezydencji podatkowej posiadacza rachunku lub powodujących utratę prawidłowości przez zawarte w niniejszym dokumencie informacje lub brak ich kompletności (w tym zmiany informacji dotyczących osób sprawujących kontrolę, określonych w części 2., sekcja 2a), rozumiem, że jestem zobowiązany(-a) do poinformowania Citi o zmianie okoliczności w ciągu 30 dni od ich wystąpienia oraz do dostarczania odpowiednio zaktualizowanej samocertyfikacji odzwierciedlającej taką zmianę okoliczności.

Podpis: *

Imię i nazwisko literami drukowanymi: *

Data:*

Uwaga: Osoby, które nie są posiadaczami kont, podpisujące niniejszy formularz w imieniu posiadacza konta, proszone są o podanie charakteru, w jakim podpisują formularz (np. . pełnomocnik, wykonawca lub zarządca, rodzic lub opiekun prawny) i dostarczenie wszelkiej wymaganej dokumentacji związanej z rodzajem pełnomocnictwa.

Charakter: (* jeśli dotyczy)

Załącznik do formularza samocertyfikacji CRS dla osoby fizycznej

Uwaga: Poniższe wybrane definicje podano w celu ułatwienia wypełnienia niniejszego formularza. W przypadku pytań dotyczących tych definicji lub konieczności uzyskania dalszych szczegółów należy skontaktować się z doradcą podatkowym.

„Posiadacz konta” — osoba podana lub zidentyfikowana jako posiadacz konta finansowego. Osoba posiadająca konto finansowe na rzecz innej osoby jako przedstawiciel, opiekun, powiernik, pełnomocnik, doradca inwestycyjny, pośrednik lub opiekun prawny nie jest traktowana jako posiadacz konta. Przykładowo, w przypadku relacji rodzic/dziecko, w której rodzic działa jako opiekun prawny, za posiadacza konta uznawane jest dziecko. W odniesieniu do kont posiadanych wspólnie każdy z posiadaczy jest traktowany jako posiadacz konta. W przypadku kuratorów masy spadkowej jako posiadacz konta identyfikowany jest spadkodawca.

„Osoba kontrolująca” — osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad podmiotem. Definicja ta odpowiada pojęciu „właściciela rzeczywistego” podmiotu zgodnie z opisem w Zaleceniu 10 (oraz nocie interpretacyjnej) Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (Financial Action Task Force) (przyjętym w lutym 2012). Jeśli podmiot jest traktowany jako pasywna instytucja inna niż finansowa, na instytucji finansowej spoczywa obowiązek określenia, czy dane osoby sprawujące kontrolę są osobami podlegającymi jurysdykcji obejmującej obowiązkowi zgłoszenia. W przypadku osób kontrolujących o charakterze pasywnej instytucji innej niż finansowa zamiast niniejszego formularza należy wypełnić formularz samo certyfikacji dla osób sprawujących kontrolę.

„Podmiot” — osoba prawna lub porozumienie prawne, na przykład firma, organizacja, spółka, spółka powiernicza bądź fundacja.

„Konto finansowe” — konto prowadzone przez instytucję finansową, w tym: konta depozytowe; konta powiernicze; udziały lub odsetki od zadłużenia w niektórych podmiotach inwestycyjnych; umowy ubezpieczeniowe o wartości pieniężnej oraz umowy dożywocia.

„Jurysdykcja uczestnicząca” — jurysdykcja (i), w której obowiązuje umowa, zgodnie z którą dostarcza ona danych określonych w standardzie CRS i wymaganych do automatycznej wymiany informacji dotyczących konta finansowego oraz (ii) określonych w opublikowanej liście.

„Jurysdykcja podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — jurysdykcja (i), w przypadku której obowiązuje umowa, zgodnie z którą występuje obowiązek podawania informacji o koncie finansowym przedstawionych w standardzie automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS) i (ii) które określono w opublikowanej liście.

„Osoba podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — osoba rezydująca w jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia zgodnie z przepisami prawa danej jurysdykcji.

„TIN” — numer identyfikacji podatkowej lub w przypadku braku numeru TIN jego odpowiednik funkcjonalny. Numer TIN to niepowtarzalna kombinacja liter i cyfr, przypisana przez jurysdykcję osobie lub podmiotowi, używana w celu identyfikacji osoby lub podmiotu do celów związanych z wykonywaniem przepisów podatkowych obowiązujących w tej jurysdykcji.

Niektóre jurysdykcje nie nadają numerów TIN. W takich jurysdykcjach są jednak często stosowane inne numery o wysokiej integralności, zapewniające równoważny poziom identyfikacji („odpowiedniki funkcjonalne”). Przykładami tego typu numerów są w odniesieniu do osób numery ubezpieczenia społecznego, kod/numer identyfikacji/obsługi obywatela/osoby oraz numer rejestracyjny rezydenta.