

Инструкции за попълване на Формуляра на Citi за самостоятелно данъчно деклариране съгласно FATCA/CRS за юридически лица

ВАЖНО: ПРОЧЕТЕТЕ ТАЗИ СТРАНИЦА ДОКРАЙ, ПРЕДИ ДА ПРОДЪЛЖИТЕ. БЕЛЕЖКА: ТОЗИ ФОРМУЛЯР МОЖЕ ДА СЕ ИЗПОЛЗВА ЗА ЗАКОНА ЗА СПАЗВАНЕ НА ДАНЪЧНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ЗА ЗАДГРАНИЧНИ СМЕТКИ (FATCA) ИЛИ ЗА ОБЩИЯ СТАНДАРТ ЗА ДАНЪЧНО ДЕКЛАРИРАНЕ (CRS) (КЪДЕТО Е ПРИЛОЖИМО), ИЛИ И ЗА ДВЕТЕ: FATCA И CRS.

Може да използвате този формуляр, ако сте активно нефинансово чуждестранно образование, публично търгувано нефинансово чуждестранно образование, или филиал на публично търгувано нефинансово чуждестранно образование, което има само депозитарна сметка извън САЩ, включващо всички юрисдикции Модел 1, Модел 2, и без междудържавни споразумения. Вижте дефинициите по-долу.

Не може да използвате този формуляр:

- Ако образованието е пренебрегнато образование, партньорство или друго финансово прозрачно образование за данъчни цели в САЩ,
- Ако имате някой от следните данъчни статuti съгласно FATCA: активно нефинансово чуждестранно образование, притежаващо депозитарна сметка за съхранение на ценни книжа, пасивно нефинансово чуждестранно образование, неучастваща чуждестранна финансова институция, участваща чуждестранна финансова институция, чуждестранна финансова институция с докладване по модел 1, американско образование, или
- Ако сметката се държи в САЩ.

Ако не отговаряте на условията за попълване на този формуляр, моля, използвайте следните средства за попълване на необходимата данъчна декларация на Службата за вътрешни приходи (IRS) и/или документите съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS).

Закон за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки (FATCA): https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 ; използвайте код за регистрация: UD9\$5K	Общ стандарт за данъчно деклариране (CRS): https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ ; използвайте код за регистрация: crs2484
--	---

Определения	
Нефинансово чуждестранно образование	Нефинансово чуждестранно образование е неамериканско образование, което не е финансова институция.
Активно нефинансово чуждестранно образование	<p>Образованието е нефинансово чуждестранно образование в държава с валидно споразумение със САЩ, както и с образование отговарящо на някой от следните критерии:</p> <p>По-малко от 50% от brutния доход на нефинансовото чуждестранно образование за предходната календарна година или друг подходящ отчетен период е пасивен доход и по-малко от 50% от активите държани от нефинансовото чуждестранно образование през предходната календарна година или друг подходящ отчетен период, са активи, които генерират или се държат с цел генериране на пасивен доход.</p>
Публично търгувано или филиал на публично търгувано нефинансово чуждестранно образование	<p>Образованието е неамериканска корпорация, която не е финансова институция; и</p> <ul style="list-style-type: none"> • Акциите на корпорацията се търгуват редовно на един или повече установени пазари на ценни книжа, или • Образованието е свързано дружество с образование (т.е. член на същата разширена свързана група), чийто акции се търгуват редовно на установен пазар на ценни книжа.
Пасивно нефинансово чуждестранно образование	Образованието е неамериканско образование, което не е финансова институция и не отговаря на условията за активно нефинансово чуждестранно образование.
Чуждестранна финансова институция	Не може да ползва този формуляр
Неучастваща чуждестранна финансова институция	Неучастваща чуждестранна финансова институция е чуждестранна финансова институция, която не участва, докладва по модел 1, модел 2, спазва законите, или е собственик-бенефициент освободен от задължения.

Може да намерите допълнителни подробности на <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Формуляр за самостоятелно данъчно деклариране съгласно FATCA/CRS за юридически лица

ЗА ПОЛЗВАНЕ ОТ АКТИВНО НЕФИНАНСОВО ЧУЖДЕСТРАННО ОБРАЗОВАНИЕ, ПУБЛИЧНО ТЪРГУВАНО НЕФИНАНСОВО ЧУЖДЕСТРАННО ОБРАЗОВАНИЕ, ИЛИ ФИЛИАЛ НА НЕФИНАНСОВО ЧУЖДЕСТРАННО ОБРАЗОВАНИЕ, КОЕТО ИМА САМО ДЕПОЗИТАРНА СМЕТКА ИЗВЪН САЩ

За сметки открити в юрисдикции модел 1, модел 2, и без междудържавни споразумения

За да отговорят на изискванията на държавните органи за докладване на данъчна информация, като Закона за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки (FATCA) и Общия стандарт за докладване (CRS), Citi трябва да получи определена информация за данъчното местожителство и статута на данъчната класификация на всеки титуляр. При определени обстоятелства Citi може да сподели тази информация със съответните данъчни органи.

С попълването и подписването на този формуляр, вие декларирате, че образуването е активно нефинансово чуждестранно образование заради доходите/активите, публично търгувано нефинансово чуждестранно образование, или нефинансово чуждестранно образование свързано с публично търгувана корпорация и има само депозитарна сметка извън САЩ. Ако имате нужда от помощ при определяне на статута на образуването по FATCA или при попълването на този формуляр, моля, свържете се с вашия данъчен или правен съветник.

Част 1 - Подробности за образуването /организацията

1. Име на образуването или организацията	
2. Държава на учредяване или формиране	
3. Американски данъчен номер (TIN) (или чужд данъчен номер, ако няма TIN в САЩ)	
4. Постоянен адрес по местожителство (не ползвайте пощенска кутия и не го изпращайте на друг адрес (освен на адреса по регистрация).	
5. Държава	6. Пощенски код
7. Пощенски адрес (ако е различен от горния)	
8. Държава	9. Пощенски код
10. Държава на пребиваване за данъчни цели и идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) или негов еквивалент	

Моля, попълнете таблицата по-долу, като посочите държавата или държавите на пребиваване за данъчни цели на титуляря на сметката (*т.е. където образуването се третира като местно лице на тази държава за целите на подходящото данъчно облагане*) и идентификационния данъчен номер на титуляря (TIN) (ако има такъв) за всяка от посочените държави. Ако титулярят на сметката е местно лице за данъчни цели в повече от три държави, моля, използвайте отделен лист. Ако титулярят на сметката не е местно лице за данъчни цели в нито една юрисдикция (*напр. защото е фискално прозрачно*), моля използвайте следните онлайн средства за попълване на необходимата данъчна декларация на Службата за вътрешни приходи (IRS) и/или документите съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS).

Ако няма идентификационен номер на данъкоплатец (TIN), моля посочете съответното основание А, Б или В, както следва:

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 ; използвайте следния код за регистрация: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ ; използвайте следния код за регистрация: crs2484
---	---

Основание А – Държавата в която титулярят на сметката е длъжен да плаща данъци, не издава TIN номера на гражданите си

Основание Б - Титулярят на сметката не може да получи TIN или друг еквивалентен номер. (Ако изберете това основание, моля, обяснете защо титулярят на сметката не може да получи TIN номер в таблицата по-долу.)

Основание В - Не се изисква TIN номер, тъй като юрисдикцията на пребиваване за данъчни цели, която е издала TIN номера, не изисква финансовите институции да събират и докладват TIN номера.

Държава на пребиваване за данъчни цели	Идентификационен номер на данъкоплатец (TIN)	Ако липсва TIN, въведете основание А, Б или В
1		<input type="checkbox"/> Основание А <input type="checkbox"/> Основание Б <input type="checkbox"/> Основание В
2		<input type="checkbox"/> Основание А <input type="checkbox"/> Основание Б <input type="checkbox"/> Основание В
3		<input type="checkbox"/> Основание А <input type="checkbox"/> Основание Б <input type="checkbox"/> Основание В

Формуляр за самостоятелно данъчно деклариране съгласно FATCA/CRS за юридически лица

Моля, обяснете в полетата по-долу защо титулярят на сметката не може да получи TIN, ако сте избрали основание Б по-горе

1
2
3

Част 2А – Статут съгласно FATCA

Моля, посочете статута на вашето образование съгласно FATCA, като поставите отметка в едно от следните квадратчета.

Не попълвайте този формуляр ако образованието не е активно нефинансово чуждестранно образование, публично търгувано нефинансово чуждестранно образование, или филиал на публично търгувано нефинансово чуждестранно образование. Попълнете съответния данъчен формуляр W-8 или W-9 на Службата за вътрешни приходи (IRS) (ако е американско образование) и декларацията за самостоятелно данъчно деклариране съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS).

Може да ползвате този формуляр	Не може да ползвате този формуляр - трябва да попълните съответния американски данъчен формуляр и декларацията за самостоятелно данъчно деклариране съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS).
<input type="checkbox"/> Активно нефинансово чуждестранно образование (попълнете част 3) <input type="checkbox"/> Публично търгувано нефинансово чуждестранно образование или филиал на нефинансово чуждестранно образование на публично търгувано образование (попълнете част 4)	<input type="checkbox"/> Активно нефинансово чуждестранно образование, притежаващо депозитарна сметка за съхранение на ценни книжа <input type="checkbox"/> Пасивно нефинансово чуждестранно образование <input type="checkbox"/> Неучастваща чуждестранна финансова институция <input type="checkbox"/> Участваща чуждестранна финансова институция <input type="checkbox"/> Чуждестранна финансова институция с докладване по модел 1 <input type="checkbox"/> Американско образование <p>Моля използвайте следните средства за попълване на необходимите документи на Службата за вътрешни приходи (IRS) и/или декларацията за самостоятелно данъчно деклариране съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS):</p> <p>Данъчен формуляр на Службата за вътрешни приходи (IRS) https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1; използвайте код за регистрация: UD9\$5K</p> <p>Декларация за самостоятелно данъчно деклариране съгласно Общия стандарт за данъчно деклариране (CRS) https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/; използвайте код за регистрация: crs2484</p>

Част 2Б - Статут на собственик-бенефициент

Моля, посочете данъчния статут на образованието, като поставите отметка в едно от следните квадратчета:

- | | | | |
|---|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Корпорация | <input type="checkbox"/> Недвижимо имущество | <input type="checkbox"/> Централна емитираща банка | <input type="checkbox"/> Частна фондация |
| <input type="checkbox"/> Комплексен тръст | <input type="checkbox"/> Правителство | <input type="checkbox"/> Организация, освободена от данъци | |

Част 3 – Активно нефинансово чуждестранно образование

Декларация

- Декларирам, че:
- Образованието посочено в Част 1 е неамериканско образование, което не е финансова институция; и
 - По-малко от 50% от brutния доход на образованието за предходната календарна година е пасивен доход; и
 - По-малко от 50% от активите на образованието през предходната календарна година са активи, които генерират или се държат за генериране на пасивен доход (вж. Указания за обяснение на пасивни доходи);

Формуляр за самостоятелно данъчно деклариране съгласно FATCA/CRS за юридически лица

Част 4 - Публично търгувано нефинансово чуждестранно образование или филиал на нефинансово чуждестранно образование на публично търгувано образование

Декларация

A. Декларирам, че:

- Образованието посочено в Част 1 е неамериканска корпорация, която не е финансова институция; и
- Акциите на корпорацията се търгуват редовно на един или повече установени пазари на ценни книжа, включително _____ (посочете борса за ценни книжа, на която се търгуват редовно акциите).

B. Декларирам, че:

- Образованието посочено в Част 1 е неамериканска корпорация, която не е финансова институция;
- Образованието посочено в Част 1 е свързано с образование, чиито акции се търгуват редовно на установен пазар на ценни книжа;
- Името на образованието, чиито акции се търгуват редовно на установен пазар на ценни книжа, е _____; и
- Името на пазара на ценни книжа, на който се търгуват редовно ценни книжа, е _____.

Част 5 - Съгласие за обмен на информация и документи

Упълномощавам Citi да предостави, пряко или косвено, на съответните данъчни или други държавни органи, копие на този формуляр и да разкрие допълнителна информация, която може да притежава, свързана с твърденията на образованието изложени в този формуляр.

Приемам и се съгласявам, че информацията, съдържаща се в този формуляр и информацията за дохода, платен или кредитиран на или в полза на сметката(ите) посочени в този формуляр може да бъде докладвана на данъчните или другите държавни органи и те могат да предоставят информацията на държавата или държавите, в които се намира образованието за данъчни цели.

Под страх от наказание за лъжесвидетелстване заявявам, че съм разгледал(а) информацията в тази самостоятелна данъчна декларация и доколкото ми е известно и вярвам, тя е вярна, точна и пълна. Освен това, удостоверявам под наказание за лъжесвидетелстване, че:

- Образованието посочено на ред 1 от тази самостоятелна данъчна декларация е собственика бенефициент на всички доходи, за които се отнася формуляра и използва формуляра за удостоверяване на статута си за целите в Глава 4;
- Образованието посочено на ред 1 от тази самостоятелна данъчна декларация не е американско лице;
- Упълномощен(а) съм да се подпиша за образованието посочено на ред 1.

Съгласен(на) съм, че образованието посочено на ред 1 от тази самостоятелна данъчна декларация, ще подаде нова декларация в рамките на 30 дни, ако декларацията в този формуляр е неточна.

Подпис:* _____

Напишете името си с главни букви: _____

Дата: _____ (ДД / ММ / ГГГГ)

Забележка: Моля, посочете в какво качество подписвате формуляра. При подписване с пълномощно, моля приложете и заверено копие от пълномощното.

Качество:* _____

Treasury and Trade Solutions
citi.com/treasuryandtradesolutions

Разкриване на данъчна информация съгласно IRS Циркуляр 230: Citigroup Inc. и нейните филиали не предоставят данъчни или правни консултации. Всяко обсъждане на данъчни въпроси в тези материали (i) не е предназначено или написано да бъде използвано и не може да бъде използвано или позовавано от вас с цел избягване на данъчни санкции и (ii) може да е било написано във връзка с "промоция или маркетинг" на сделка, предвидена в настоящия документ ("Транзакция"). Потърсете съвет за вашите конкретни обстоятелства от независим данъчен консултант.

Информацията и материалите съдържащи се в тези страници, както и посочените условия, разпоредби и описания подлежат на промяна. Не всички продукти и услуги са достъпни във всички географски области. Вашето право на определени продукти и услуги е предмет на окончателно решение от Citi и/или нейните филиали. Всяко неразрешено използване, дублиране или разкриване е забранено от закона и може да доведе до съдебно производство. Citibank, N.A., е учредена с ограничена отговорност съгласно Закона за националните банки в САЩ, със седалище 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2019 Citibank, N.A. Всички права запазени. Citi и Citi и Arc Design са търговски марки и марки за услуги на Citigroup Inc. или нейните филиали и се използват и регистрират в целия свят.