

Bevezetés a Citi jogalanyok FATCA/CRS szerinti önigazolásának űrlapjához

MIELŐTT FOLYTATNÁ AZ ŰRLAP KITÖLTÉSÉT, FONTOS, HOGY EZT AZ OLDALT TELJESEN VÉGIGOLVASSA. NE FELEDJE, HOGY EZ AZ ŰRLAP VAGY FATCA, VAGY (ADOTT ESETBEN) CRS, ILLETVE MIND FATCA ÉS CRS JOGALANYOKHOZ FELHASZNÁLHATÓ.

Akkor használhatja ezt az űrlapot, ha Ön aktív NFFE (nem pénzügyi, külföldi jogalany), nyilvános forgalomban lévő NFFE, vagy egy nyilvános forgalomban lévő NFFE kapcsolt vállalata, és csak letétszámlája van az Egyesült Államokon kívül, ahol az 1. modell, 2. modell és nem-IGA jogrendszer mind létezik. A definíciókat ld. a lap alján.

Nem használhatja ezt az űrlapot.

- Ha a jogalany az USA adózási céljai szempontjából kihagyott alany, társulás vagy pénzügyileg átlátszó jogalany,
- Ha Ön az alábbi FATCA adóstátusok valamelyikével rendelkezik: Aktív NFFE, amelynek értékpapír-megőrzési céllal felügyeleti számlája van, passzív NFFE, nem résztvevő FFI (külföldi pénzügyi jogalany), résztvevő FFI, 1. modell szerinti bevallást készítő FFI vagy USA-beli jogalany, vagy
- Ha a számlát az USA-ban vezetik.

Ha Ön nem jogosult a jelen űrlap kitöltésére, az alábbi online eszközök segítenek majd Önnek a szükséges IRS adóbevallás és/vagy a CRS dokumentumok kitöltésében.

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 , használja a következő regisztrációs kódot: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ , és használja a következő regisztrációs kódot: crs2484
--	---

Definíciók		
NFFE		A nem pénzügyi, külföldi jogalany nem az USA-ba tartozó jogalany, amely nem pénzintézet.
Aktív NFFE	Használhatja ezt az űrlapot	Ez a jogalany egy olyan országban élő NFFE jogalany, amelynek kormányközi megállapodása van érvényben az Egyesült Államokkal, továbbá olyan jogalany, amely megfelel az alábbi kritériumoknak: Az NFFE előző naptári évre vagy más ideillő bevallási időszakra vonatkozó bruttó jövedelmének 50% alatti része passzív jövedelem, az NFFE előző naptári évben vagy más ideillő bevallási időszakban meglévő eszközeinek 50% alatti része olyan eszköz, amely passzív jövedelmet termel, vagy amelyet passzív jövedelem megtermelésére tartanak.
Nyilvános forgalomban lévő NFFE vagy nyilvános forgalomban lévő NFFE kapcsolt vállalata		A jogalany USA-n kívüli társaság, de nem pénzintézet; továbbá <ul style="list-style-type: none"> • Az ilyen társaság részvényeit egy vagy több meglévő részvénytőzsdén rendszeresen forgalmazzák, vagy • A jogalany olyan jogalanyhoz kapcsolódó jogalany (pl. ugyanannak a kibővített kapcsolt csoportnak a tagja), amelynek a részvényeit egy vagy több meglévő részvénytőzsdén rendszeresen forgalmazzák.
Passzív NFFE	Nem használhatja ezt az űrlapot	Olyan USA-n kívüli jogalany, amely nem pénzintézet, és nem minősül aktív NFFE jogalanyoknak.
FFI		Felügyeleti intézet, letéti intézet, befektetési jogalany, meghatározott biztosítási társaság, fontos holding vállalat vagy pénzügyi vezetés alatt álló vállalat.
Nem résztvevő FFI		A nem résztvevő FFI olyan külföldi pénzintézet, amely nem résztvevő FFI, 1. modell szerint bevalló FFI, 2. modell szerint bevalló FFI, megfelelőnek ítélt FFI vagy egy mentességet élvező tulajdonos.

További részletek a <https://www.citibank.com/ts/sa/taxinitiatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf> oldalon találhatóak.

FATCA/CRS szerinti önigazolás űrlapja

CSAK AKTÍV NFFE, NYILVÁNOSAN FORGALMAZOTT NFFE VAGY EGY NYILVÁNOSAN FORGALMAZOTT NFFE KAPCSOLT VÁLLALATA HASZNÁLHATJA, AMELYNEK AZ EGYESÜLT ÁLLAMOKON KÍVÜLI BETÉTSZÁMLÁJA VAN

Az 1. és a 2. modell, illetve a nem IGA szerinti jogrendszerekben nyitott számlákhoz

Ahhoz, hogy a Citi meg tudjon felelni a kormányzati hatóságok olyan adatbejelentési követelményeinek, mint a Külföldi számlák adómegfelelési törvénye („FATCA”) és a Közös bevallási normák („CRS”), be kell szereznie bizonyos információkat minden egyes számlatulajdonos adóilletékességéről és adóbesorolási státuszáról. A Citinek bizonyos körülmények között ezeket az adatokat meg kell osztania az érintett adóhatóságokkal.

A jelen űrlap kitöltésével és aláírásával Ön saját maga igazolja, hogy a jogalany jövedelménél/eszközeinél fogva aktív, nem pénzügyi, külföldi jogalany (aktív NFFE), nyilvánosan forgalmazott NFFE vagy egy nyilvánosan forgalmazott társaság kapcsolt NFFE jogegysége, és csak betétszámlával rendelkezik az Egyesült Államokon kívül. Ha segítségre van szüksége a jogalanya FATCA státuszának a megállapításához vagy a jelen Űrlap kitöltéséhez, kérjük, forduljon saját adóügyi vagy jogi tanácsadójához.

1. rész – Jogalany/Szervezet adatai

1. A jogalany vagy szervezet megnevezése	
2. Bejegyzés vagy alapítás szerinti ország	
3. USA adóazonosító szám (TIN) (vagy külföldi TIN nem USA TIN esetében)	
4. Állandó lakhely címe (Ne használjon postafiókot vagy másnak a nevére szóló címet (kivéve bejegyzett lakcímet)).	
5. Ország	6. Postai irányítószám
7. Levelezési cím (Ha nem azonos az előzővel)	
8. Ország	9. Postai irányítószám
10. Adóilletékesség szerinti ország vagy a kapcsolódó adószám (TIN) vagy ehhez hasonló jelölés	

Kérjük, tölts ki az alábbi táblázatot, és tüntesse fel a számlatulajdonos adóilletékesség szerinti országát vagy országait (vagyis azt, ahol a jogalanyt az adott ország jövedelemadója szempontjából az ország lakosának tekintik) és a számlatulajdonos adószámát (ha van ilyen) az egyes feltüntetett országokban. Ha a számlatulajdonosnak háromnál több országban is van adóilletékessége, kérjük, használjon még egy lapot. Ha a számlatulajdonosnak egyetlen jogrendszerben sincs adóilletékessége (például azért, mert pénzügyileg átlátszó), az alábbi online eszközök segítenek majd a szükséges IRS adóbevallás és/vagy a CRS dokumentumok kitöltésében.

Ha nincs adószám, kérjük, adjon erre megfelelő A, B vagy C okot az alábbi meghatározás szerint:

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 , használja a következő regisztrációs kódot: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ , használja a következő regisztrációs kódot: crs2484
--	--

A. indok – Az az ország, ahol a számlatulajdonosnak adót kell fizetnie, nem bocsát ki adószámot az ország lakosainak

B. indok – A számlatulajdonos nem tud adószámot vagy ennek megfelelő jelölést beszerezni (Ennek az oknak a kiválasztásakor, kérjük, az alábbi táblázatban magyarázza el, hogy a számlatulajdonos miért nem képes beszerezni adószámot)

C. indok – Nincs szükség adószámra, mert az adószámot kibocsátó adóilletékességi jogrendszer nem követeli meg, hogy egy pénzügyi intézet begyűjtse és bevallja az adószámokat

Adóilletékesség szerinti ország	Adószám	Ha nincs adószám, válassza az A, B vagy C. indokot
1		<input type="checkbox"/> A. indok <input type="checkbox"/> B. indok <input type="checkbox"/> C. indok
2		<input type="checkbox"/> A. indok <input type="checkbox"/> B. indok <input type="checkbox"/> C. indok
3		<input type="checkbox"/> A. indok <input type="checkbox"/> B. indok <input type="checkbox"/> C. indok

FATCA/CRS szerinti önigazolás űrlapja

Ha a fenti B. indokot választotta, kérjük, magyarázza el az alább üresen hagyott sorokban, hogy a számlatulajdonos miért nem tud beszerezni adószámot.

1
2
3

2A. rész – FATCA státusz

Kérjük, adja meg a jogalany FATCA státuszát az alábbi megfelelő státusz bejelölésével.

Ha a jogalany FATCA státusza nem aktív NFFE, vagy nyilvánosan forgalmazott NFFE vagy nyilvánosan forgalmazott jogalany NFFE kapcsolt vállalata, nem szabad kitöltenie ezt az űrlapot. Az IRS (Adóhivatal) megfelelő W-8-as vagy W-9-es nyomtatványát (USA jogalany esetében) és egy CRS önbevallást kell kitölteni.

Használhatja ezt az űrlapot	Nem használhatja ezt az űrlapot – a megfelelő USA adóbevallási nyomtatványt és a CRS önigazolási nyomtatványt kell kitölteni
<input type="checkbox"/> Aktív NFFE (töltse ki a 3. részt) <input type="checkbox"/> Nyilvánosan forgalmazott NFFE vagy NFFE Nyilvánosan forgalmazott jogalany kapcsolt vállalata (töltse ki a 4. részt)	<input type="checkbox"/> Aktív NFFE, amelynek felügyeleti számlája van értékpapír-megőrzésre <input type="checkbox"/> Passzív NFFE <input type="checkbox"/> Nem résztvevő FFI <input type="checkbox"/> Résztvevő FFI <input type="checkbox"/> 1. bevallási modellt alkalmazó FFI <input type="checkbox"/> Amerikai jogalany <p>Az alábbi online eszközök segítenek majd Önnek a szükséges IRS adóbevallás és/vagy a CRS dokumentumok kitöltésében:</p> <p>IRS adónyomtatvány https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 és használja a következő regisztrációs kódot: UD9\$5K</p> <p>CRS önigazolás: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ és használja a következő regisztrációs kódot: crs2484</p>

2B. rész – Kedvezményezett tulajdonosi státusz

Kérjük, adja meg a jogalany USA adóbesorolási státuszát az alábbi megfelelő státusz bejelölésével.

- | | | | |
|---|----------------------------------|--|--|
| <input type="checkbox"/> Társaság | <input type="checkbox"/> Birtok | <input type="checkbox"/> Központi kibocsátó bank | <input type="checkbox"/> Magánalapítvány |
| <input type="checkbox"/> Összetett tröszt | <input type="checkbox"/> Kormány | <input type="checkbox"/> Adómentességet élvező szervezet | |

3. rész – Aktív NFFE

Igazolás

- Ezennel igazolom, hogy:
- Az 1. részben meghatározott jogalany USA-n kívüli jogalany, de nem pénzintézet; **továbbá**
 - Az ilyen jogalany előző naptári évre jutó bruttó jövedelmének kevesebb, mint 50%-a passzív jövedelem; **továbbá**
 - Az ilyen jogalany birtokában az előző naptári évben meglévő eszközök kevesebb, mint 50%-a olyan eszköz, amely passzív jövedelmet termel, vagy amelyet passzív jövedelem megtermelésére tartanak (A passzív jövedelem magyarázatát ld. az Útmutatóban);

FATCA/CRS szerinti önigazolás űrlapja

4. rész - Nyilvános forgalomban lévő NFFE vagy nyilvános forgalomban lévő jogalany NFFE kapcsolt vállalata igazolás

A. Ezennel igazolom, hogy:

- Az 1. részben meghatározott jogalany USA-n kívüli társaság, de nem pénzüintézet; **továbbá**
- Az ilyen társaság részvényeit egy vagy több meglévő részvénypiacon rendszeresen forgalmazzák, beleértve _____ (nevezzen meg egy olyan értéktőzsdét, ahol a részvényeket rendszeresen forgalmazzák).

B. Ezennel igazolom, hogy:

- Az 1. részben meghatározott jogalany USA-n kívüli társaság, de nem pénzüintézet;
- Az 1. részben meghatározott jogalany kapcsolt jogalánya egy olyan jogalany, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek egy már bevált értéktőzsdén;
- Annak a jogalanynak a neve, amelynek a részvényeivel rendszeresen kereskednek egy már bevált értéktőzsdén: _____; **továbbá**
- Annak az értéktőzsdének a neve, amelyen a részvényekkel rendszeresen kereskednek: _____.

5. rész – Hozzájárulás az adatok és a dokumentumok megosztásához

Meghatalmazom a Citit, hogy bármely érintett adóügyi vagy más kormányzati hatóságnak közvetve vagy közvetlenül átadja a jelen Űrlap másolatát, és olyan további információkat osszon meg az ilyen féllel, amelyek az adott jogalany jelen Űrlapon megadott állításai kapcsán a birtokába jutottak.

Elismerem és vállalom, hogy a jelen Űrlapon szereplő információk, valamint a jelen Űrlapon szereplő számlá(k)ra vagy a befizetett vagy jóváírt jövedelemmel kapcsolatos információk jelentősen megadhatók adóügyi vagy más kormányzati hatóságoknak, és hogy az adott felek megadhatják az adatokat annak az országnak vagy országoknak, ahol a jogalany adóügyi szempontból illetékes.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy átnéztem az igazolásban szereplő információkat, azok a legjobb hitem és tudásom szerint igazak, helyesek és hiánytalanok. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem továbbá, hogy:

- A jelen igazolás 1. sorában megnevezett jogalany kedvezményezett tulajdonosa mindazon jövedelemnek, amellyel a jelen Űrlap kapcsolatos, és ezt az Űrlapot használja fel, hogy a 4. fejezetben szereplő célokra státuszát igazolja;**
- A jelen igazolás 1. sorában megnevezett jogalany nem USA-ba tartozó személy;**
- Felhatalmazással rendelkezem, hogy az 1. sorban meghatározott jogalany nevében aláírjak.**

Vállalom, hogy a jelen igazolás 1. sorában megnevezett jogalany 30 napon belül új igazolást fog kibocsátani, ha a jelen Űrlapon szereplő bármelyik igazolás érvényét veszti.

Aláírás:* _____

Név nyomtatott betűkkel: _____

Dátum: _____ (NN/HH/ÉÉÉÉ)

Megjegyzés: Kérjük, ne felejtse el feltüntetni, hogy milyen minőségben írja alá az űrlapot. Ha meghatalmazással rendelkezik az aláíráshoz, mellékelje a meghatalmazás hitelesített példányát is.

Minőség:* _____

Treasury and Trade Solutions

citi.com/treasuryandtradesolutions

Adóhivatali körlevél 230 kiadvány: A Citigroup Inc. és annak leányvállalatai nem nyújtanak adóügyi vagy jogi tanácsadást. A jelen anyagokban (i) szereplő adóügyek tárgyalásának vagy leírásának nem az a célja, hogy felhasználják, Ön nem használhatja fel őket vagy támaszkodhat rájuk azért, hogy elkerüljön adóbüntetések, illetve (ii) előfordulhat, hogy az itt tárgyalt tranzakció (a „Tranzakció”) „reklámozása vagy marketingje” kapcsán kerültek leírásra. Ennek megfelelően a konkrét körülményeitől függően ajánlatos független adótanácsadótól tanácsot kérnie.

Az ezen oldalakon szereplő információk és anyagok, illetve a megjelenő feltétel és leírások megváltozhatnak. Nem minden termék és szolgáltatás érhető el az összes földrajzi területen. Az, hogy Ön jogosult-e bizonyos termékekre vagy szolgáltatásokra, az a Citi és/vagy leányvállalatainak a jogerős döntésétől függ. Az illetéktelen használatot, másolást vagy nyilvánosságra hozatalt a törvény tiltja, és jogi eljáráshoz vezethet. A Citibank, N.A. az USA Nemzeti Bankra vonatkozó törvénye (National Bank Act) alapján bejegyzett korlátozott felelősségű vállalat, székhelyének címe: 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2019 Citigroup Global Markets Inc. Minden jog fenntartva. A Citi név, a Citi felirat és az íves logó a Citigroup Inc. vagy társult vállalatainak a világ különböző országaiban bejegyzett és használt védjegye vagy szolgáltatási védjegye.