

Než vyplníte formulář, pečlivě si přečtete tyto pokyny.

Pobočky společnosti Citi nacházející se v zemích, které převzaly společný standard pro oznamování (CRS), jsou povinny shromažďovat některé informace o daňové příslušnosti vlastníka účtu, a pokud je to možné, tak i o statusu daňové příslušnosti každé fyzické osoby, která je ovládající osobou. Vezměte na vědomí, že společnost Citi může být dle zákona povinna hlásit informace uvedené v tomto formuláři a další finanční údaje o finančních účtech, kterých se tento formulář týká, daňovým úřadům země, ve které jsou účty vedeny. Místní daňové úřady nahlášené informace poskytnou daňovým úřadům země nebo zemí, ve kterých jste daňovými rezidenty.

Poskytněte samostatný formulář pro každou ovládající osobu vlastníka účtu, který je (1) pasivním nefinančním subjektem nebo (2) investičním subjektem nacházejícím se v neúčastníci se jurisdikci spravované jinou finanční institucí. Termín „ovládaný subjekt“ bude v tomto formuláři používán ve vztahu k jednomu z těchto dvou typů subjektů.

Nevyužívejte tento formulář k poskytování vlastní certifikace pro osoby, které jsou vlastníkem účtu. Místo toho využijte formulář vlastní certifikace dle CRS pro fyzické osoby. Také nevyužívejte tento formulář k poskytování vlastní certifikace pro subjekt, který je vlastníkem účtu. Místo toho využijte formulář vlastní certifikace dle CRS pro právnické osoby.

Definice vybraných termínů naleznete v dodatku tohoto formuláře.

Tento formulář může vyplnit buď vlastník účtu, nebo ovládající osoba. Pokud vyplňujete tento formulář jménem ovládající osoby, uveďte v části 4 „oprávnění“, podle kterého podepisujete tento formulář. Například můžete být vlastníkem účtu pasivního nefinančního subjektu nebo můžete vyplňovat formulář jako právní zástupce.

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

Tento formulář zůstane v platnosti, dokud nedojde ke změně okolností souvisejících se statusem daňové příslušnosti ovládající osoby nebo jiných povinných informací uvedených na tomto formuláři. Jste povinni upozornit společnost Citi do 30 dnů od jakýchkoliv změn okolností, které způsobují, že jsou informace v této vlastní certifikaci chybné nebo neúplné, a poskytnout aktualizovanou vlastní certifikaci.

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 nebo souvisejícím osobám daňové poradenství.

Pokud máte otázky týkající se určení daňové příslušnosti v konkrétní zemi, obraťte se na daňového poradce nebo místní daňový úřad. Další informace o standardu CRS, včetně seznamu jurisdikcí, 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/.

1. část – identifikace ovládající osoby

A. Jméno ovládající osoby:

Příjmení:*

Titul:

Křestní jméno:*

Prostřední jméno:

B. Aktuální adresa pobytu:

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

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

Stát*

PSC*

C. Poštovní adresa: (vyplňte v případě, že se liší od adresy uvedené v části B)

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

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

Stát

PSC

D. Datum narození* (RRRR-MM-DD)

E. Místo narození¹

Město narození

Rodná země

¹Část E (Místo narození) vyplňte, pokud je to v zemi, kde je účet veden, vyžadováno zákonem.

F. Uveďte oficiální název ovládaného subjektu, ve kterém jste ovládající osobou

Oficiální název ovládaného subjektu

2. část – země pobytu pro daňové účely a identifikační číslo plátce daně

Vyplňte následující tabulku a uveďte:

- (i) ve které zemi nebo zemích je ovládající osoba rezidentem pro daňové účely;
- (ii) daňové identifikační číslo ovládající osoby pro každou uvedenou zemi;
- (iii) pokud je ovládající osoba daňovým rezidentem v zemi, která je oznamovanou jurisdikcí, pak také vyplňte **3. Část „Typ ovládající osoby“**.

Pokud je ovládající osoba daňovým rezidentem ve více než třech zemích, použijte samostatný list.

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

Důvod A – země, kde je ovládající osoba povinna platit daň, nevydává daňová identifikační čísla

Důvod B – ovládající osoba nemůže získat daňové identifikační číslo nebo ekvivalentní číslo (pokud zvolíte tento důvod, vysvětlíte v tabulce níže, proč není ovládající osoba schopna 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			

Vysvětlíte v následujících polích, proč nejste schopni získat daňové identifikační číslo, pokud jste výše vybrali možnost B.

1	
2	
3	

3. část – typ ovládající osoby

Tuto část vyplňte pouze v případě, že ovládající osoba je daňovým rezidentem v jedné nebo více oznamovaných jurisdikcích.

A. Pokud je ovládaný subjekt jiným subjektem než trustem (nebo podobným právním uspořádáním), vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Vlastník (přímý nebo nepřímý)	
Ovládající osoba pomocí jiných způsobů	
Zástupce staršího vedení	

B. Pokud je ovládaný subjekt trustem, vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Zakladatel	
Svěřenecký správce	
Ochránce	
Příjemce	
Jiný	
V případě položky Jiný určete typ níže:	

C. Pokud má ovládaný subjekt právní uspořádání jiné než trust, vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Ekvivalent zakladatele	
Ekvivalent svěřeneckého správce	
Ekvivalent ochránce	
Ekvivalent příjemce	
Jiný ekvivalent	
V případě položky Jiný určete typ níže:	

4. část – prohlášení a podpis*

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

2. Potvrzuji, že informace uvedené v tomto formuláři a informace týkající se ovládající osoby a oznamovaného účtu mohou být nahlášeny daňovým úřadům země, ve které je tento účet (účty) veden, a vyměňovány s daňovými úřady jiné země nebo zemí, v nichž [jsem já/je ovládající osoba] daňovým rezidentem, přičemž tyto země (nebo daňové úřady těchto zemí) uzavřely smlouvu o výměně údajů o finančních účtech .

3. Souhlasím, že upozorním společnost Citi do 30 dnů od změny okolností, které ovlivňují status daňové příslušnosti osoby uvedené v 1. části tohoto formuláře nebo způsobují, že zde uvedené údaje jsou nesprávné, a poskytnu společnosti Citi odpovídajícím způsobem aktualizovanou vlastní certifikaci zohledňující tyto změny za daných okolností.

4. Prohlašuji, že jsem ovládající osobou (nebo jsem oprávněn k podpisu jménem ovládající osoby) všech účtů vlastněných právnickou osobou, ke kterým se tento formulář vztahuje.

Podpis: *

Jméno tiskacím písmem:*

Datum:*

Poznámka: Pokud nejste ovládající osobou, uveďte oprávnění, v rámci kterého tento formulář podepisujete.

Podepisujete-li jako právní zástupce, připojte také kopii souhlasu s právním zastoupením.

Oprávnění:*

Dodatek definovaných termínů

Poznámka: Následující vybrané definice mají sloužit jako pomoc při vyplňování tohoto formuláře. Máte-li jakékoli otázky týkající se daňových principů, které ovlivňují status daňové příslušnosti osob, jež jsou ovládajícími osobami, obraťte se na daňového poradce nebo příslušný daňový úřad. Další podrobnosti naleznete ve společném standardu OECD pro oznamování týkající se automatické výměny informací o finančních účtech („CRS“), v souvisejících komentářích ke standardu CRS a v tuzemských pokynech. Ty lze najít na webovém portálu OECD AEOI na adrese www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

„Vlastník účtu“ – právní subjekt je „vlastníkem účtu“, pokud je jeho jméno uvedeno nebo identifikováno jako vlastník 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 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 finanční instituce vlastníčí finanční účet pro jinou osobu, jako je agent, správce, mandatář, signatář, investiční poradce, prostředník nebo zákonný zástupce, není považována za vlastníka účtu. Za těchto okolností je tato jiná osoba vlastníkem účtu.

„Právo dispozice“ – u subjektu ho obecně 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 za ovládající osobu subjektu 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 musí finanční instituce 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) Finanční pracovní skupiny (FATF) převzatých v únoru 2012.

Ovládající osoby partnerství – všechny fyzické osoby, které uplatňují kontrolu pomocí přímého nebo nepřímého vlastnictví kapitálu nebo zisků partnerství, hlasovacích práv v partnerství nebo které jiným způsobem uplatňují kontrolu nad správou partnerství nebo podobného uspořádání.

Ovládající osoby trustu – zakladatelé, svěřenecké osoby, ochránci (existují-li), příjemci nebo třídy příjemců a jakékoliv další fyzické osoby uplatňující kontrolu nad trustem (včetně prostřednictvím řetězce kontrol nebo vlastnictví). Zakladatelé, svěřenečtí správci, ochránci (existují-li) a příjemci nebo třídy příjemců musí být vždy považováni za ovládající osoby trustu bez ohledu na to, zda někteří z nich požívají kontrolu nad činnostmi trustu. V případě jiného právního uspořádání než trustu představuje tento termín osoby v ekvivalentních nebo podobných pozicích.

„Subjekt“ – právnická osoba nebo právní uspořádání, například korporace, organizace, partnerství, trust nebo nadace.

„Finanční účet“ – účet udržovaný finanční institucí, který zahrnuje: vkladové účty; svěřenecké účty; dluhové a kapitálové podíly v některých investičních subjektech; pojistky s odkupní hodnotou a anuitní smlouvy.

„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 nebo investičním subjektem uvedeným v bodu (i) výše.

„Investiční subjekt spravovaný jinou finanční institucí“ – subjekt je „spravován“ dalším subjektem, pokud řídicí subjekt vykonává buď přímo, nebo pomocí jiného poskytovatele služeb jménem spravovaného subjektu jakékoli činnosti popsané v bodu (i) výše v definici „investičního subjektu“.

Subjekt pouze spravuje další subjekt, pokud má volné oprávnění spravovat majetek druhého subjektu (jako celku nebo části). Pokud je podobný subjekt spravován několika finančními institucemi, nefinančními subjekty nebo osobami, je subjekt považován za spravovaný jiným subjektem, který představuje vkladovou instituci, svěřeneckou instituci, určenou pojišťovnu nebo první typ investičního subjektu, pokud některý ze spravujících subjektů je takovým jiným subjektem.

„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“ – libovolný nefinanční subjekt, který není aktivním nefinančním subjektem. Investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci a spravovaný jinou finanční institucí je také považován za pasivní nefinanční subjekt pro účely standardu CRS.

„Oznamovaný účet“ – účet držený jednou nebo více oznamovanými osobami nebo pasivním nefinančním subjektem s jednou nebo více ovládacími 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.

„Oznamovaná osoba“ – osoba (subjekt), která je daňovým rezidentem v oznamované jurisdikci podle zákonů dané jurisdikce. Vlastník účtu bude standardně „oznamovanou osobou“. V případě vlastníka účtu, který je pasivním nefinančním subjektem nebo investičním subjektem v neúčastněné jurisdikci spravovaným jinou finanční institucí, však oznamovaná osoba zahrnuje také ovládací osoby, jež jsou daňovým rezidentem v oznamované jurisdikci.

„Daňové identifikační číslo“ – představuje daňové identifikační číslo nebo funkční ekvivalent v případě nepřítomnosti tohoto čísla. Daňové identifikační číslo představuje jedinečnou kombinaci písmen nebo číslic přiřazených jurisdikci 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 daného typu čísla u osob zahrnují číslo sociálního zabezpečení/pojištění, identifikační číslo občana/osoby/služby a rezidenční registrační číslo.