

## Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby – poučenie

### **Pred vyplnením tlačiva si pozorne preštudujte toto poučenie.**

Pobočky banky Citi v krajinách, ktoré prijali Spoločný štandard výkazníctva (Common Reporting Standard, CRS), musia zhromažďovať a vykazovať určité informácie o štatúte daňového rezidenta držiteľov účtov. Upozorňujeme, že banka Citi môže byť zákonom viazaná oznámiť niektoré informácie uvedené v tomto tlačive a ďalšie finančné informácie týkajúce sa vašich finančných účtov daňovým orgánom v krajine spravovania vášho účtu. Miestne daňové orgány následne poskytnú nahlásené informácie daňovým orgánom v krajine (resp. krajinách), v ktorej ste daňový rezident. Toto tlačivo vyplňte iba v prípade, ak ste držiteľom individuálneho účtu (vrátane SZČO a držiteľov pozostalostí).

Definície držiteľa účtu a iných pojmov sú uvedené v prílohe. Položky označené hviezdikou (\*) je nutné vyplniť.

V prípade spoločných alebo viacerých držiteľov účtu použite samostatné tlačivo pre každého jednotlivca.

Upozorňujeme, že toto tlačivo vyhlásenia je určené výhradne na účely CRS. Jeho vyplnenie nenahrádza vyplnenie tlačiva W-9, W-8 alebo certifikácie FATCA úradu IRS, ktorých vyplnenie sa môže vyžadovať na daňové účely v rámci USA.

Ak toto tlačivo vyplňate v mene inej osoby, v časti 3 uveďte svoju výkonnú funkciu, v ktorej podpisujete (poručník, zvereniec, správca pozostalosti, splnomocnený zástupca atď.). V mene nepĺnoletého držiteľa účtu tlačivo vyplní rodič alebo zákonný zástupca.

Toto tlačivo nepoužívajte pre právnické osoby. Zverenské fondy (ale nie SZČO a držiteľia pozostalostí) sa na tento účel považujú za právnické osoby. Pre ne použite tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby.

Toto tlačivo zostáva v platnosti, pokiaľ nedôjde k zmene okolností, v dôsledku ktorých sa toto tlačivo stane nesprávne alebo neúplné. V takom prípade treba všetky takéto zmeny oznámiť banke Citi do 30 dní a poskytnúť nám aktualizované vyhlásenie na účely CRS.

Banka Citi ako finančná inštitúcia neposkytuje svojim klientom daňové poradenstvo. Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa vášho štatútu daňového rezidenta v ktorejkoľvek krajine, obráťte sa na svojho daňového poradcu alebo navštívte portál OECD venovaný automatickej výmene informácií, na ktorom nájdete informácie o daňových rezidenciách podľa jednotlivých krajín. Webová adresa portálu je [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/).

## Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby (časť 1)

(Časti 1 – 3 vyplňte VEĽKÝM PALIČKOVÝM PÍSMOM)

### Časť 1 – Identifikácia držiteľa individuálneho účtu

#### A. Meno držiteľa účtu:

Priezvisko: \*

---

Titul:

---

Krstné meno: \*

---

Ďalšie mená alebo iniciály:

---

Obchodný názov SZČO:

---

#### B. Súčasná adresa pobytu:

Riadok 1 (napr. ulica/číslo domu/poschodie):\*

---

Riadok 2 (napr. mesto/obec):\*

---

Krajina:\*

---

PSČ:\*

---

#### C. Poštová adresa: (vyplňte, len ak sa líši od adresy uvedenej v sekcii B)

Riadok 1 (napr. ulica/číslo domu/poschodie):

---

Riadok 2 (napr. mesto/obec):

---

Krajina:

---

PSČ:

---

#### D. Dátum narodenia\* (RRRR-MM-DD)

---

#### E. Miesto narodenia<sup>1</sup>

Mesto alebo obec narodenia:

---

Krajina narodenia:

---

<sup>1</sup> Časť E (Miesto narodenia) vyplňte, ak to vyžaduje legislatíva platná v krajine spravovania vášho účtu.

## Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby (časť 2)

### Časť 2 – Krajina daňovej rezidencie a príslušné daňové identifikačné číslo (DIČ) alebo ekvivalentné

Do nasledujúcej tabuľky vyplňte krajinu alebo krajiny daňovej rezidencie držiteľa účtu (t. j. v ktorej krajine alebo krajinách ste považovaný za daňového rezidenta na účely dane z príjmu) a DIČ držiteľa účtu (ak máte pridelené) v každej z uvedených krajín. Ak je držiteľ účtu daňovým rezidentom vo viac ako troch krajinách, použite ďalší hárok.

Ak DIČ nie je pridelené, uveďte príslušný dôvod **A**, **B** alebo **C**:

**Dôvod A** – krajina, v ktorej držiteľ účtu podlieha dani z príjmu ako rezident, nevydáva čísla DIČ.

**Dôvod B** – držiteľ účtu z iného dôvodu nemôže získať DIČ alebo ekvivalentné číslo (ak ste vybrali tento dôvod, v tabuľke nižšie vysvetlite, prečo nemôžete získať DIČ).

**Dôvod C** – DIČ nie je povinné, pretože z jurisdikcie platnej v daňovej rezidencii, ktorá vydala DIČ, nevyplýva pre finančnú inštitúciu povinnosť zhromažďovať a ohlasovať DIČ.

	Krajina daňovej rezidencie	DIČ	Ak sa DIČ neuvádza, uveďte dôvod A, B alebo C
1			
2			
3			

Ak ste vybrali dôvod **B**, v nasledujúcich poliach vysvetlite, prečo nemôžete získať DIČ.

1	
2	
3	

## Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby (časť 3)

### Časť 3 – Vyhlásenia a podpis\*

1. Vyhlasujem, že všetky vyjadrenia v tomto vyhlásení sú podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia správne a úplné.
2. Uvedomujem si, že informácie uvedené v tomto tlačive o držiteľovi účtu, ako aj finančné informácie (napr. zostatok na účte alebo hodnota, výška príjmu alebo hrubé zisky) týkajúce sa finančného účtu, na ktorý sa vzťahuje toto tlačivo, môžu byť nahlásené daňovým orgánom v krajine, v ktorej sú príslušné účty vedené, a tiež poskytnuté daňovým orgánom inej krajiny alebo krajín, v ktorých držiteľ účtu môže byť daňovým rezidentom, a to na základe právnej dohody medzi príslušnými orgánmi týchto krajín o automatickej výmene informácií o finančných účtoch podľa Spoločného štandardu výkazníctva (Common Reporting Standard, CRS).
3. Potvrdzujem, že som držiteľom (alebo som oprávnený na podpisovanie za držiteľa) všetkých účtov, na ktoré sa toto tlačivo vzťahuje.
4. V prípade zmeny okolností, ktoré budú mať vplyv na štatút daňového rezidenta držiteľa účtu alebo pre ktoré by informácie uvedené v tomto tlačive už neboli správne či úplné sa zaväzujem informovať banku Citi o predmetnej zmene okolností do 30 dní odo dňa, v ktorom k danej zmene došlo, a predložiť aktualizované vyhlásenie na účely CRS.

Podpis:\*

---

Čitateľné meno a priezvisko:\*

---

Dátum:\*

---

**Poznámka:** Ak nie ste držiteľom účtu ale podpisujete toto tlačivo v mene držiteľa účtu, uveďte svoju výkonnú funkciu, v ktorej tlačivo podpisujete (napr. splnomocnený zástupca, vykonávateľ alebo správca, rodič alebo zákonný zástupca) a predložte všetku požadovanú dokumentáciu na doloženie vašej plnej moci.

Výkonná funkcia: (\*ak sa uvádza)

---

## Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby – príloha

**Poznámka:** Nasledujúce vybrané definície uvádzame ako pomôcku pri vyplňaní tohto tlačiva. Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa týchto definícií alebo potrebujete podrobnejšie informácie, obráťte sa na svojho daňového poradcu.

**„Držiteľ účtu“** – osoba uvedená alebo identifikovaná ako držiteľ finančného účtu. Osoba, ktorá je držiteľom finančného účtu v prospech inej osoby ako zástupca, správca, nominant, signatár, investičný poradca, sprostredkovateľ alebo zákonný zástupca, sa nepovažuje za držiteľa účtu. Napríklad, ak vo vzťahu rodiča a dieťaťa sa rodič považuje za zákonného zástupcu, držiteľom účtu je dieťa. V prípade spoločných držiteľov účtu sa každý z nich považuje za držiteľa účtu. V prípade pozostalosti sa ako držiteľ účtu identifikuje zosnulá osoba.

**„Ovládajúca osoba“** – fyzická osoba, ktorá uplatňuje kontrolu nad subjektom. Táto definícia sa zhoduje s pojmom „oprávnený vlastník“ subjektu podľa opisu v odporúčaní 10 (a vysvetľujúcej poznámke) uvedenom v odporúčaní Finančnej akčnej skupiny (FATF) (prijaté vo februári 2012). Ak sa držiteľ účtu subjektu považuje za pasívny nefinančný subjekt, finančná inštitúcia musí určiť, či takéto ovládajúce osoby spadajú do kategórie osôb v rámci jurisdikcie podliehajúcej výkaznej povinnosti. Ak ste ovládajúcou osobou pasívneho nefinančného subjektu, namiesto tohto tlačiva vyplňte tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre ovládajúce osoby.

**„Subjekt“** – právnická osoba alebo právne usporiadanie, ako napríklad obchodná spoločnosť, organizácia, partnerstvo, fond alebo nadácia.

**„Finančný účet“** – účet vedený finančnou inštitúciou, ktorým môže byť: správcovský účet, zaistovací účet, majetkový alebo dlhový podiel v investičnom subjekte, poisťna zmluva s peňažnou hodnotou a anuitná zmluva.

**„Zúčastnená jurisdikcia“** – jurisdikcia, s ktorou (i) existuje dohoda, v zmysle ktorej táto jurisdikcia poskytuje informácie stanovené v CRS a potrebné na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch, a ktorá (ii) je identifikovaná vo zverejnenom zozname.

**„Jurisdikcia podliehajúca výkaznej povinnosti“** – jurisdikcia, (i) s ktorou existuje dohoda, na základe ktorej existuje povinnosť poskytovať informácie o finančných účtoch stanovené v CRS, a ktorá (ii) je identifikovaná vo zverejnenom zozname.

**„Osoba v jurisdikcii podliehajúcej výkaznej povinnosti“** – jednotlivec, ktorý je daňovým rezidentom v jurisdikcii podliehajúcej výkaznej povinnosti podľa zákonov platných v danej jurisdikcii.

**„DIČ“** – daňové identifikačné číslo alebo funkčný ekvivalent (ak DIČ nie je pridelené). DIČ je jedinečná kombinácia písmen alebo číslíc pridelená jurisdikciou fyzickej alebo právnickej osobe, používaná na identifikáciu fyzickej alebo právnickej osoby na účely daňového práva príslušnej jurisdikcie.

Niektoré jurisdikcie nepridelujú DIČ. Tieto jurisdikcie však často používajú iné čísla s vysokou integritou, ktoré sa rovnako dobre dajú použiť na identifikáciu („funkčný ekvivalent“). Takýmto číslom môže byť v prípade fyzických osôb napríklad číslo sociálneho poistenia, číslo občianskeho preukazu, rodné číslo alebo registračné číslo rezidenta.