

Formularul de auto-certificare CRS pentru entități – Instrucțiuni

Vă rugăm să citiți cu atenție aceste instrucțiuni înainte de a completa acest formular.

Filiarele Citi situate în state care au adoptat Standardul Comun de Raportare (CRS) sunt obligate să colecteze anumite informații cu privire la statutul de rezidență fiscală al titularului unui cont. Vă rugăm să rețineți că, în virtutea unor prevederi legale, Citi poate fi obligată să raporteze anumite informații din acest formular, precum și alte informații financiare referitoare la conturile dvs. financiare, autorităților fiscale din statul în care este deschis contul dvs. La rândul lor, autoritățile fiscale locale pot schimba informațiile raportate cu autoritățile fiscale din statul sau statele în care sunteți rezident fiscal, în afara cazului când este valabilă o excepție.

Completați acest formular dacă sunteți un titular de cont de tip entitate.

Nu utilizați acest formular pentru un titular de cont care este o persoană fizică, un proprietar unic sau persoana decedată care lasă o moștenire. Utilizați în schimb formularul de auto-certificare CRS pentru persoane fizice.

Este necesar un formular separat pentru fiecare persoană care este un titular de cont. În scopurile CRS, termenul titular de cont desemnează o entitate juridică indicată sau identificată ca titular al unui Cont Financiar deschis la Citi. Aceasta este valabil indiferent dacă entitatea respectivă este de tip „flow-through” din punct de vedere fiscal. Astfel, de exemplu, dacă o entitate de tip „trust” este indicat ca titular sau proprietar al contului financiar, trustul este titularul contului, nu administratorul, mandanții, fondatorii sau beneficiarii trustului. La fel, dacă un parteneriat/asociație fără personalitate juridică este menționat drept titularul sau proprietarul contului, acest parteneriat este considerat titularul contului, și nu partenerii/membrii săi. O persoană, alta decât o altă Instituție Financiară, care este titulara unui Cont Financiar în beneficiul unei alte persoane, în calitate de agent, custode, mandatar fără reprezentare, semnatar, consilier de investiții sau intermediar, nu este considerată ca deținând contul, ci acea altă persoană va fi considerată titulara contului.

Pentru definiții ale altor termeni relevanți pentru completarea acestui formular, consultați Anexa prezentului formular.

Elementele marcate cu asterisc (*) indică informații obligatorii. Acest formular are rolul de a solicita informații numai atunci când o atare solicitare nu este interzisă prin legea locală.

O persoană fizică autorizată în acest sens trebuie să semneze formularul în numele titularului contului și să indice calitatea (denumirea funcției, director, partener sau împuternicit prin procură etc.) în care semnează în Partea a 4-a.

Acest Formular va rămâne valabil dacă nu apare o modificare a circumstanțelor care fac ca acest Formular să fie incorect sau incomplet. În acest caz, trebuie să notificați Citi în termen de 30 de zile cu privire la orice modificare și să ne transmiteți un Formular de auto-certificare CRS actualizat.

Dacă se determină că titularul de cont este o NFE pasivă sau o Entitate de investiții situată într-o Jurisdicție neparticipantă și gestionată de către o altă Instituție financiară, identificați persoana/persoanele fizice care exercită controlul asupra entității, specificând numele acesteia sau acestora în partea 2, secțiunea 2a, și furnizați un Formular de auto-certificare CRS pentru Persoane de control pentru fiecare persoană de control. Aceste informații trebuie furnizate de către toate Entitățile de investiții situate într-o jurisdicție neparticipantă care sunt gestionate de către o altă Instituție financiară, chiar dacă se încadrează și în categoria de „Instituție financiară fără raportare”. Formularul de auto-certificare CRS pentru Persoane de control poate fi completat de către Titularul de cont sau de către Persoana de control.

Rețineți că acest formular de auto-certificare se utilizează numai în scopurile CRS. Completarea acestuia nu reprezintă un înlocuitor pentru completarea oricărui formular IRS W-9, W-8 sau de auto-certificare care poate fi necesar pentru FATCA sau în scopuri fiscale pe teritoriul S.U.A.

Ca instituție financiară, Citi nu furnizează clienților săi consultanță fiscală. Dacă aveți întrebări cu privire la determinarea statutului de rezidență fiscală al entității în orice stat, vă rugăm să vă contactați consultantul fiscal sau autoritatea fiscală locală. Puteți obține mai multe informații despre CRS, inclusiv o listă de state care au încheiat acorduri pentru schimbul automat de informații și legile fiscale locale pe portalul OECD de schimb automat de informații (AEOI) la www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.



Formular de auto-certificare CRS pentru Entități

(Vă rugăm să completați Părțile 1-3 cu MAJUSCULE)

Partea 1 – Identificarea titularului de cont

A. Numele legal al entității/filialei*

B. Statul de înființare sau organizare

C. Adresă curentă de reședință

Linia 1 (de ex. Clădire/Apartament/Număr/Stradă)*

Linie 2 (de ex. oraș/provincie/județ/stat)*

Stat *

Cod poștal

D. Adresă de corespondență (vă rugăm să completați numai dacă este diferită de adresa prezentată în secțiunea C de mai sus)

Linia 1 (de ex. Clădire/Apartament/Număr/Stradă)

Linie 2 (de ex. Oraș/Provincie/Județ/Stat)

Stat

Cod poștal



Formular de auto-certificare CRS pentru Entități

Partea 2 – Tip entitate*

Vă rugăm să specificați starea titularului de cont bifând una dintre următoarele casete din secțiunea 1.

1. (a) Instituție financiară – Entitate de investiții

i. O entitate de investiții situată într-o jurisdicție neparticipantă și gestionată de către o altă instituție financiară (Notă: dacă bifați această casetă 1(a)(i), vă rugăm să completați și secțiunile 2(a) și 2(b) de mai jos pentru persoane de control).

ii. Altă entitate de investiții

(b) Instituție financiară – Instituție de depozit, instituție custode sau companie de asigurări specificată

(c) NFE activă – o corporație ale cărei acțiuni sunt tranzacționate cu regularitate pe o piață cunoscută de valori mobiliare sau o corporație care este o entitate aferentă unei asemenea corporații

Dacă bifați această casetă (c), vă rugăm să specificați numele unei piețe cunoscute de valori mobiliare pe care acțiunile sunt tranzacționate cu regularitate:

Dacă aveți relații cu o corporație tranzacționată public, vă rugăm să furnizați numele corporației ale cărei acțiuni sunt tranzacționate public și cu care aveți relații :

(d) NFE activă – o entitate guvernamentală sau o bancă centrală

(e) NFE activă – o organizație internațională

(f) NFE activă – alta decât **(c)–(e)** (Consultați anexa pentru alte definiții ale NFE active)

(g) NFE pasivă (Notă: dacă bifați această casetă 1(g), vă rugăm să completați și secțiunile 2(a) și 2(b) de mai jos)

2. Persoane de control: Dacă ați bifat secțiunea 1(a)(i) sau 1(g) de mai sus, vă rugăm să:

a. Indicați numele oricărei persoane de control a titularului de cont:

b. Furnizați „Formularul de auto-certificare CRS pentru Persoane de control” pentru fiecare persoană de control.*

Observație: Dacă nu există o persoană sau persoane fizice care exercită controlul asupra entității, persoana de control va fi persoana sau persoanele fizice care dețin poziția de senior oficial de management. (Consultați definiția persoanei de control în Anexă)



Formular de auto-certificare CRS pentru entități

Partea a 3-a – Statul de reședință fiscală și numărul aferent de identificare a contribuabilului (TIN) sau echivalent*

Vă rugăm să completați tabelul următor și să indicați statul sau statele de reședință fiscală ale titularului contului (*respectiv, statul unde entitatea este tratată ca rezident în scopul impozitului pe venit*) și codul TIN (dacă există) al titularului de cont pentru fiecare stat indicat. În cazul în care titularul contului este rezident fiscal în mai mult de trei state, vă rugăm să utilizați o pagină separată. Dacă titularul de cont nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție (*de ex., deoarece este transparent fiscal*), indicați, pe linia 1, locația de unde se exercită conducerea efectivă sau statul în care este situat sediul central.

Dacă nu este disponibil un cod TIN, vă rugăm să indicați motivul corespunzător **A**, **B** sau **C**, conform definiției de mai jos:

Motivul A – Statul unde titularul contului plătește impozitele nu emite coduri TIN rezidenților săi

Motivul B – Titularul de cont nu poate obține un cod TIN sau un număr echivalent (Dacă ați selectat acest motiv, vă rugăm să explicați în tabelul de mai jos de ce titularul de cont nu poate obține codul TIN)

Motivul C – Nu este necesar un cod TIN, deoarece jurisdicția de reședință fiscală care a emis codul TIN nu impune ca o instituție financiară să colecteze și să raporteze codul TIN.

	Stat de reședință fiscală	TIN	Dacă nu există un cod TIN disponibil, introduceți Motivul A, B sau C
1			
2			
3			

Dacă ați selectat motivul **B** mai sus, în casetele următoare, explicați de ce titularul contului nu poate obține un cod TIN.

1	
2	
3	



Formular de auto-certificare CRS pentru Entități

Partea 4 – Declarație și semnătură*

1. Declar că toate afirmațiile din această declarație sunt corecte și complete, conform cunoștințelor și convingerilor mele.

2. Confirm că informațiile furnizate în acest Formular referitoare la Titularul de cont, precum și informațiile financiare (de ex., soldul sau valoarea contului, venitul sau venitul global primit) cu privire la Conturile financiare cărora li se aplică prezentul Formular pot fi raportate autorităților fiscale din statul în care sunt deschise aceste conturi și pot fi schimbate cu autoritățile fiscale ale unui sau unor alte state în care titularul de cont poate fi rezident fiscal, ca urmare a unui acord legal încheiat între autoritățile competente din aceste state cu privire la schimbul automat de informații privind Conturile financiare, în condițiile standardului comun de raportare (CRS).

3. Certific că am autorizația de a semna în numele Titularului de cont pentru toate conturile la care face referire acest formular.

4. În cazul unei modificări a circumstanțelor care afectează starea de rezidență fiscală a Titularului de cont identificat în Partea 1 a acestui formular sau care face ca informațiile incluse în acest document să devină incorecte sau incomplete (inclusiv orice modificări cu privire la persoanele de control identificate în partea a 2-a, secțiunea 2a), înțeleg că sunt obligat să informez Citi cu privire la schimbarea de circumstanțe în termen de 30 de zile de la apariția acesteia și să furnizez o auto-certificare CRS actualizată corespunzător.

Semnătură: * _____

Nume cu majuscule: * _____

Data: * _____

Observație: Indicați calitatea în care semnați formularul. Dacă semnați în virtutea unei procuri, vă rugăm să atașați și o copie a procurii.

Calitate: * _____

Formularul de auto-certificare CRS pentru Entități

Anexă cu definiții de termeni

Observație: Următoarele definiții selectate sunt furnizate pentru a vă ajuta la completarea acestui formular. Dacă aveți orice întrebări referitoare la principiile fiscale fundamentale, vă rugăm să vă contactați consilierul fiscal sau autoritatea fiscală competentă.

„NFE activă” – o NFE care îndeplinește oricare dintre criteriile indicate mai jos:

- a) mai puțin de 50% din venitul brut al NFE pe anul calendaristic anterior sau altă perioadă de raportare corespunzătoare reprezintă venit pasiv și sub 50% din activele deținute de NFE pe durata anului calendaristic anterior sau a altei perioade de raportare corespunzătoare sunt active care produc sau sunt deținute în scopul producerii de venit pasiv;
- b) acțiunile NFE sunt tranzacționate cu regularitate pe o piață cunoscută de valori mobiliare sau NFE este o entitate conexă unei NFE ale cărei acțiuni sunt tranzacționate cu regularitate pe o piață cunoscută de valori mobiliare;
- c) NFE este o entitate guvernamentală, o organizație internațională, o bancă centrală sau o entitate deținută în totalitate de una sau mai multe dintre organismele enumerate anterior;
- d) o parte substanțială dintre activitățile NFE constau din deținerea (totală sau parțială) a acțiunilor aflate în circulație ale sau din furnizarea de finanțare și servicii uneia sau mai multe filiale care se angajează în tranzacționări și activități altele decât cele ale unei instituții financiare;
- e) NFE încă nu desfășoară o activitate și nu are un istoric al operațiunilor anterioare (un NFE „start-up”), dar investește capital în active cu intenția de a desfășura o activitate alta decât cea a unei instituții financiare. Această excepție este limitată la 24 de luni de la data organizării inițiale a NFE;
- f) NFE nu a fost o instituție financiară în ultimii cinci ani și este proces de lichidare a activelor sau se reorganizează cu intenția de a continua sau de a reîncepe activitatea într-un alt domeniu decât cel al unei instituții financiare;
- g) NFE se angajează cu precădere în finanțarea și arbitrarea tranzacțiilor cu sau pentru entități conexe care nu sunt instituții financiare și nu asigură servicii de finanțare sau arbitrară niciunei entități care nu este o entitate conexă, cu condiția ca grupul format din oricare aceste entități conexe să fie angajat, cu precădere, într-o altă activitate decât cea a unei instituții financiare; **sau**
- h) NFE îndeplinește toate cerințele următoare pentru o NFE non-profit:
 - i) este înființată și acționează, în jurisdicția de rezidență, exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive sau educaționale; sau este înființată și acționează, în jurisdicția de rezidență, și este o organizație profesională, ligă de business, cameră de comerț, organizație sindicală, organizație agricolă sau de horticultură, ligă civică sau o organizație care acționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;
 - ii) este scutită de impozitul pe venit în jurisdicția de reședință;
 - iii) nu are acționari sau membri care au interese în calitate de proprietari sau beneficiari în veniturile sau activele sale;
 - iv) legile în vigoare din jurisdicția de reședință a NFE sau documentele constitutive ale NFE nu permit ca veniturile sau activele NFE să fie distribuite la sau aplicate în beneficiul unei persoane private sau al unei entități non-caritabile; și
 - v) legile în vigoare din jurisdicția de reședință a NFE sau documentele constitutive ale NFE impun ca, la lichidarea sau dizolvarea NFE, toate activele sale să fie distribuite unei entități guvernamentale sau unei alte organizații non-profit sau returnate autorității sau jurisdicției de rezidență a NFE sau oricărei subdiviziuni politice a acesteia.

„Controlul” – este, în general, exercitat de persoana sau persoanele fizice care au un interes de proprietate de control (de regulă, pe baza unui anumit procentaj (de ex., 25%)) în cadrul entității. Atunci când nicio persoană fizică nu exercită controlul prin interese de proprietate, persoanele de control ale entității vor fi persoanele fizice care exercită controlul asupra entității prin alte mijloace. Când nicio persoană fizică nu este identificată ca exercitând controlul asupra entității (de exemplu, când nicio persoană subiacentă nu deține controlul asupra a mai mult de 25% din entitate), atunci, în condițiile CRS, persoana raportabilă este considerată persoana fizică aflată în poziția de oficial senior de management.

„Persoană/persoane de control” – o persoană fizică ce exercită controlul asupra unei entități. Când entitatea respectivă este tratată ca entitate non-financiară pasivă (NFE pasivă), o instituție financiară trebuie să determine dacă aceste persoane de control sunt sau nu persoane cu jurisdicție raportabilă. Această definiție corespunde termenului de „uzufructuar” al unei entități, conform descrierii din Recomandarea 10 (și Nota de interpretare) din recomandările Financial Action Task Force (FATF), adoptate în februarie 2012. În cazul unui fond, persoanele de control sunt fondatorii, administratorii, protectorii (dacă există) și beneficiarii sau clasele de beneficiari, indiferent dacă vreunul dintre aceștia exercită controlul asupra activităților fondului. De asemenea, orice persoană fizică ce exercită controlul efectiv final asupra fondului (inclusiv printr-un lanț de control sau de proprietate) este o persoană de control a fondului respectiv.

„Entitate” – o persoană sau o structură juridică, precum o corporație, organizație, parteneriat, fond sau fundație. Acest termen acoperă orice altă persoană în afara unei persoane fizice.

„Cont financiar” - un cont deschis de o instituție financiară și care include: conturi de depozit; conturi de custodie, acțiuni sau dobânzi de debit în anumite entități de investiții, contracte de asigurări cu valori în numerar și contracte de anuitate.

„Instituție financiară” – o instituție custode, o instituție de depozit, o entitate de investiții sau o companie de asigurări specificată.

„Entitate de investiții” – include două tipuri de entități:

(i) o entitate care desfășoară în scop comercial una sau mai multe dintre următoarele activități sau operații pentru sau în numele unui client:

- Tranzacționarea cu instrumente de pe piața financiară (cecuri, facturi, certificate de depozit, produse derivate); valută externă; instrumente de schimb valutar, rata dobânzii și indici; bunuri mobiliare transferabile; sau tranzacționare futures de mărfuri;
- Managementul individual și colectiv al portofoliilor sau
- Investirea în, administrarea sau gestionarea în alt mod a activelor financiare sau a sumelor de bani în numele altor persoane.

Totuși, aceste activități sau operații nu includ acordarea de consultanță de investiții, fără crearea de obligații, unui client.

(ii) o entitate administrată de o altă instituție financiară este orice entitate al cărei venit brut poate fi atribuit în principal investirii, reinvestirii sau tranzacționării în active financiare, unde entitatea este administrată de o altă entitate care este o instituție de depozit, o instituție custode, o companie de asigurări specificată a unei entități de investiții descrise la punctul (i) de mai sus.

„Jurisdicție participantă” – O jurisdicție (i) în cadrul căreia acționează un acord conform căruia aceasta va furniza informațiile stabilite în cadrul CRS și necesar pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare și (ii) care este identificată într-o listă publicată.

„NFE pasivă” – în condițiile CRS, orice: (i) NFE care nu este o NFE activă; și (ii) entitate de investiții situată într-o jurisdicție non-participantă și administrată de o altă instituție financiară.

„Entitate conexă” – o entitate este conexă unei alte entități dacă oricare entitate o controlează pe cealaltă sau dacă ambele entități se află sub control comun. În acest sens, controlul include proprietatea directă sau indirectă a peste 50% din voturile sau valoarea unei entități.

„Cont raportabil” – un cont deținut de una sau mai multe persoane raportabile sau de către o NFE pasivă cu una sau mai multe persoane de control care sunt persoane raportabile.

„Jurisdicție raportabilă” – O jurisdicție în cadrul căreia acționează un acord conform căruia aceasta are obligația de a furniza informații despre conturi financiare stabilite în cadrul CRS și (ii) care este identificată într-o listă publicată.

„Persoană din jurisdicția raportabilă” – o entitate rezidentă într-una sau mai multe jurisdicții raportabile, prin raportare la legislația fiscală locală a statului respectiv. În general, o entitate va fi rezidentă fiscal într-o jurisdicție dacă, prin raportare la legislația fiscală a jurisdicției respective (inclusiv convențiile fiscale), plătește sau trebuie să plătească în jurisdicția respectivă prin natura domiciliului, a reședinței, a locației de management sau încorporare sau orice alt criteriu de natură similară, și nu numai din sursele din jurisdicția respectivă. O entitate precum un parteneriat, parteneriat cu răspundere limitată, sau personalitate juridică similară care nu este rezidentă fiscal va fi tratată ca rezidentă în jurisdicția în care este amplasat sediul conducerii efective. Dacă un alt tip de entitate atestă că nu deține rezidență fiscală, va trebui să completeze formularul de auto-certificare CRS indicând adresa sediului său principal. Entitățile cu rezidență duală pot utiliza regulile de departajare incluse în convențiile fiscale (dacă se aplică) pentru a-și determina rezidența fiscală.

„Persoană raportabilă” – este o „persoană dintr-o jurisdicție raportabilă” alta decât:

- o corporație ale cărei acțiuni sunt tranzacționate cu regularitate pe una sau mai multe piețe cunoscute de valori mobiliare;
- orice corporație care este o entitate conexă a unei corporații descrise imediat anterior;
- o entitate guvernamentală;
- o organizație internațională;
- o bancă centrală; *sau*
- o instituție financiară (cu excepția unei entități de investiție care nu este o instituție financiară dintr-o jurisdicție participantă, care este tratată ca o NFE pasivă).

„Rezident fiscal” – înseamnă, în general, rezident în scopuri fiscale într-o anumită jurisdicție dacă, în condițiile legislației din jurisdicția respectivă (inclusiv ale convențiilor fiscale) acesta plătește sau trebuie să plătească impozite în locația respectivă din motive de domiciliu, reședință, locație de management sau încorporare, sau orice alt criteriu de natură similară, și nu numai din sursele din jurisdicția respectivă. O entitate precum un parteneriat, parteneriat cu răspundere limitată, sau personalitate juridică similară care nu este rezidentă fiscal va fi tratată ca rezidentă în jurisdicția în care este amplasat sediul conducerii efective. Pentru informații suplimentare cu privire la reședința fiscală, vă rugăm să contactați consultantul dvs. fiscal sau să utilizați portalul AEOI al OECD cu informații privind reședința fiscală în jurisdicțiile participante, la www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

„Companie de asigurări specificată” – orice entitate care este o companie de asigurări (sau compania deținătoare a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să facă plăți raportat la un contract de asigurări cu valoare financiară sau la un contract de anuitate.

„TIN” – numărul de identificare al contribuabilului sau un echivalent funcțional în absența TIN. TIN este o combinație unică de litere și numere atribuită de o jurisdicție unei persoane sau unei entități și utilizată pentru a identifica persoana sau entitatea în scopurile administrării legilor fiscale ale jurisdicției respective. Unele jurisdicții nu emit un TIN. Totuși, aceste jurisdicții utilizează frecvent un alt număr cu integritate ridicată cu un nivel echivalent de identificare (un „echivalent funcțional”). În ceea ce privește entitățile, acest număr poate fi un număr/cod de înregistrare al companiei.