

Инструкции за попълване на формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Моля, прочетете внимателно тези инструкции, преди да попълните формуляра.

Офисите на Citi, намиращи се в държави, приели Общия стандарт за данъчно деклариране - Common Reporting Standard (CRS), имат задължение да събират определена информация за статута на пребиваване за данъчни цели на титулярите на сметки и, ако е приложимо, за статута на пребиваване за данъчни цели на всяко физическо лице, което е контролиращо лице. Моля, имайте предвид, че е възможно Citi да има законовото задължение да докладва информацията, предоставена в този формуляр, както и друга финансова информация за финансовата(ите) сметка(и), за които се отнася този формуляр, пред данъчната администрация на държавата, в която се поддържа(т) сметката(ите). На свой ред местната данъчна администрация може да обменя докладваната информация с данъчната администрация в държавата или държавите, в които Вие сте местно лице за данъчни цели.

Моля, представете отделен формуляр за всяко контролиращо лице на титуляр на сметка, което е (1) пасивно нефинансово образувание (Passive NFE) или (2) инвестиционно образувание, намиращо се в неучастваща юрисдикция, управлявано от друга финансова институция. Терминът „контролирано образувание“ ще бъде използван в този формуляр за всяко от тези два типа образувания.

Не използвайте този формуляр за данъчно деклариране за физическо лице, което е титуляр на сметка. Вместо него използвайте „Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за физически лица“. Също така, не използвайте този формуляр за данъчно деклариране за юридическо лице, което е титуляр на сметка. Вместо това използвайте „Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за юридически лица“.

За определения на някои термини, свързани с попълването на този формуляр, моля вижте Приложението към него.

Този формуляр може да бъде попълнен от титуляря на сметката или от контролиращото лице. Ако го попълвате от името на контролиращо лице, моля, посочете в какво „качество“ поставяте подписа си в Част 4 от формуляра. Например може да сте титуляр на сметка на пасивно нефинансово образувание или да попълвате формуляра по силата на пълномощно.

Точките, отбелязани със звездичка (*) индикират задължително попълване на информация. Този формуляр е предназначен да изисква информация само когато това не е забранено от местното законодателство.

Този формуляр остава валиден, освен ако няма промяна в обстоятелствата, свързани със статута на пребиваване за данъчни цели на контролиращото лице или с друга задължителна информация, включена в него. Трябва да уведомите Citi в рамките на 30 дни след промяна в обстоятелствата, която компрометираща верността и пълнотата на информацията и да предоставите актуализиран формуляр за данъчно деклариране.

Моля, обърнете внимание, че настоящият формуляр за данъчно деклариране е само за целите на CRS. Неговото попълване не замества попълването на нито един от формулярите W-9, W-8 на Службата за вътрешни приходи (IRS) на САЩ или деклариране, което може по друг начин да се изисква за целите на Закона за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки (FATCA) или за други данъчни цели на САЩ.

Като финансова институция Citi не предоставя данъчни консултации на клиентите си или свързани субекти.

Ако имате въпроси във връзка с определяне статута на пребиваване за данъчни цели в конкретна държава, моля, свържете се с данъчен консултант или с местните данъчни власти. Повече информация за Common Reporting Standard (CRS), включително списък с юрисдикциите, подписали споразумения за автоматичен обмен на информация, както и за местните данъчни закони, можете да получите на портала за автоматичен обмен на информация на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) на адрес www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Част 1 – Идентифициране на контролиращо лице

(Моля, попълнете части 1–3 с ГЛАВНИ ПЕЧАТНИ БУКВИ)

А. Име на контролиращото лице:

Фамилно име:*

Обръщение:

Собствено име:*

Презиме (презимена):

В. Постоянен адрес по местожителство:

Ред 1 (улица/номер/вход/етаж/апартамент):*

Ред 2 (град/област):*

Държава*

Пощенски код:*

С. Адрес за кореспонденция: (моля, попълнете, ако адресът е различен от този, посочен в точка В по-горе)

Ред 1 (улица/номер/вход/етаж/апартамент):

Ред 2 (град/област):

Държава

Пощенски код

Д. Дата на раждане* (формат ГГГГ-ММ-ДД):

Е. Място на раждане¹

Населено място или град на раждане:

Държава на раждане:

Ф. Моля, въведете юридическото наименование на контролираното образование, чието контролиращо лице сте.

Юридическо наименование на контролираното образование:

¹ Попълнете раздел Е (Място на раждане), ако се изисква съгласно местното законодателство на държавата, в която сметката(ите) се поддържа(т).

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Част 2 – Държава на пребиваване за данъчни цели и идентификационен номер на данъкоплатец (TIN)

Моля, попълнете таблицата по-долу, като посочите:

- (i) в коя държава или държави контролиращото лице е местно лице за данъчни цели;
- (ii) TIN на контролиращото лице за всяка посочена държава; и
- (iii) ако контролиращото лице е местно лице за данъчни цели в юрисдикция предоставяща информация, моля, попълнете и **Част 3 „Тип контролиращо лице“**.

Ако контролиращото лице е местно лице за данъчни цели в повече от три държави, моля, използвайте отделен лист.

Ако липсва данъчен идентификационен номер, моля, посочете съответното основание **А**, **В** или **С**, както е определено

по-долу:

Основание А – Държавата, в която контролиращото лице е длъжно да плаща данъци, не издава идентификационни номера на данъкоплатец (TIN) на гражданите си.

Основание В – Контролиращото лице не може да получи TIN или еквивалентен номер. (Ако сте избрали това основание, моля, обяснете в таблицата по-долу причината поради, която контролиращото лице не може да получи TIN.)

Основание С – Не се изисква TIN, защото юрисдикцията на пребиваване за данъчни цели, която е издала TIN, не изисква финансовите институции да събират и докладват TIN.

	Държава на пребиваване за данъчни цели	Идентификационен номер на данъкоплатец (TIN)	Ако липсва TIN, въведете основание А, В или С
1			
2			
3			

Моля, обяснете в полетата по-долу защо не можете да получите TIN, ако сте избрали основание **В** по-горе.

1	
2	
3	

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Част 3 – Тип на контролиращото лице

Моля, попълнете тази част само ако контролиращото лице е местно лице за данъчни цели в една или повече участващи юрисдикции.

A. Ако контролираното образувание е различно от тръст (или подобна правна договореност), моля, изберете един от следните типове:

- Собственик (директен или индиректен)
- Контролиращо лице по други начини
- Висш ръководен служител

B. Ако контролираното образувание е тръст, моля, изберете един от следните типове:

- Учредител
- Попечител
- Пазител
- Ползвател
- Друго

Ако сте отбелязали „Друго“, моля, посочете типа му по-долу:

C. Ако контролираното образувание е правна договореност, различна от тръст, моля, изберете един от следните типове:

- Равносилно на учредител
- Равносилно на попечител
- Равносилно на пазител
- Равносилно на ползвател
- Друг еквивалент

Ако сте отбелязали „Друго“, моля, посочете типа му по-долу:

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Част 4 – Декларации и подпис*

1. Декларирам, че всички изявления, направени в настоящата декларация, са точни и пълни според знанията и убежденията ми.

2. Потвърждавам, че съдържащата се в този формуляр информация и информацията относно контролиращото лице, както и финансовата информация (напр. стойност или баланс по сметката, количество приходи или получени брутни постъпления), свързана с финансовата(ите) сметка(и), за които се отнася формулярът, може да бъде докладвана пред данъчните администрации на държавата, в която тази(тези) сметка(и) се поддържа(т), и да бъде обменяна с данъчните администрации на друга държава или държави, в които [аз/контролиращото лице] може да съм/е местно лице за данъчни цели, съгласно правно споразумение между компетентните органи на тези държави във връзка с автоматичния обмен на информация за финансови сметки съгласно Common Reporting Standard (CRS).

3. Ако има промяна на обстоятелствата, която засяга статута на пребиваване за данъчни цели на титуляря на сметката, или компрометираща верността или целостта на съдържащата се в настоящия документ информация, разбирам, че съм задължен/а да информирам Citi за промяната в обстоятелствата в рамките на 30 дни от възникването на промяната, както и да предоставя надлежно актуализиран CRS формуляр.

4. С настоящото удостоверявам, че аз съм контролиращото лице или съм упълномощен/а да поставям подписа си от името на контролиращото лице на всички сметки, притежавани от юридическото лице титуляр на сметката, за които се отнася настоящият формуляр.

Подпис: *

Име с печатни букви: *

Дата: *

Забележка: Ако не Вие сте контролиращото лице, моля, посочете в качеството на какъв подписвате формуляра. Ако подписвате по силата на пълномощно, моля, прикрепете и копие на пълномощното.

Подписано в качеството на: (*ако е приложимо)

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица

Приложение – Определения на термините

Забележка: Изброените по-долу определения са предоставени с цел да Ви помогнат при попълването на настоящия формуляр. Ако имате въпроси относно данъчните принципи, отнасящи се до статута на пребиваване за данъчни цели на физическо лице, което е контролиращо лице, моля, свържете се с данъчен консултант или със съответната данъчна администрация.

„Титуляр на сметка“ – юридическото лице е „титуляр на сметка“, когато името му е посочено или идентифицирано като притежател на финансова сметка, поддържана в Citi. В този случай няма значение дали юридическото лице е транзитно дружество за данъчни цели. Така например, ако за титуляр или собственик на сметката е посочен тръст, той е титуляр на сметката, а не попечителят, доверителите, учредителите или ползвателите. По подобен начин, ако за титуляр или притежател на сметката е посочено дружество, то е титуляр на сметката, а не някой от съдружниците. Лице, различно от финансова институция, притежаващо финансова сметка в полза на друго лице като агент, попечител, номиниран представител, пълномощник, инвестиционен съветник, посредник или законен настойник, не се третира като титуляр на сметка. При тези обстоятелства титулярят на сметката е това друго лице.

„Контрол“ – над юридическо лице по принцип се упражнява от физическо лице или лица, които имат пълно контролно участие в собствеността (обикновено въз основа на определен процент, напр. 25%) в образуването. Когато физическо лице или лица не упражняват контрол чрез участие в собствеността, контролиращото лице или лица на образуването са физическото лице или лица, които упражняват контрол над образуването с други средства. Когато няма идентифицирани физическо лице или лица като упражняващи контрол над образуването (например когато няма лице с контрол, по-голям от 25% от образуването), то се приема, че контролиращото лице на образуването е физическото лице, което заема позицията на висш ръководен служител.

„Контролиращо лице“ – физическото лице, което упражнява контрол над образуването. Когато юридическото лице се третира като пасивно нефинансово образование, финансовата институция трябва да определи дали тези контролиращи лица са лица на юрисдикция със задължение за данъчно деклариране. Това определение съответства на термина „действителен собственик“ за юридическо лице, описан в Препоръка 10 (и обяснителните бележки) на препоръките на Групата за защита на финансовата система (приета през февруари 2012г.).

Контролиращи лица на дружество – всяко физическо лице, което упражнява контрол чрез пряка или непряка форма на собственост върху капитала или печалбите на дружеството, право на глас в образуването или което по друг начин упражнява контрол над управлението на дружеството или подобна правна договореност.

Контролиращи лица на тръст - учредителите, попечителите, пазителите (ако има такива), ползвателите или класовете ползватели, както и други физически лица, упражняващи краен ефективен контрол над тръста (включително чрез верига на контрол и собственост). Учредителите, попечителите, пазителите (ако има такива) и ползвателите или класовете ползватели трябва винаги да бъдат третирани като контролиращи лица на тръст, независимо от това дали някой от тях упражнява или не контрол над дейностите на тръста. В случай на правна договореност, различна от тръст, контролиращо лице означава лице в равностойна или подобна позиция.

„Образуване“ – юридическо лице или правна договореност, като например корпорация, организация, дружество, тръст или фондация.

„Финансова сметка“ – сметка, поддържана от финансова институция и включваща: депозитарни сметки, попечителски сметки, капиталови или дългови участия в определени инвестиционни образувания; застрахователни договори с откупна стойност и анюитетни договори.

„Инвестиционно образование“ – включва два типа образования:

(i) образование, което извършва преимуществено като стопанска дейност една от следните дейности или операции за или от името на клиент:

- търговия с инструменти на паричния пазар (чекове, менителници, депозитни сертификати, деривати и др.); търговия с чуждестранна валута; борсови, лихвени и индексни инструменти; прехвърлими ценни книжа; или търговия със стокови фючърси;
- управление на индивидуални и колективни портфейли; или
- друга форма на инвестиране, администриране или управление на финансови активи или парични средства от името на други лица.

Тези дейности или операции обаче не включват предоставянето на необвързващи инвестиционни съвети на клиента.

(ii) образование, управлявано от друга финансова институция, е образование, чийто брутен доход преимуществено се дължи на инвестиране, реинвестиране или търговия с финансови активи, при което образованието се управлява от друго образование, което е депозитарна институция, попечителска институция, определено застрахователно дружество или инвестиционно образование, описано в (i) по-горе.

„Инвестиционно образование, управлявано от друга финансова институция“ – дадено образование „се управлява от“ друго образование, ако управляващото образование извършва, пряко или косвено чрез друг доставчик на услуги от името на управляваното образование, някоя от дейностите или операциите, описани в клауза (i) по-горе в определението на „инвестиционно образование“.

Дадено образование управлява друго образование, само ако има правомощия за вземане на решения за управление на активите на другото образование (напълно или частично). Когато образованието се управлява от смесица от финансови институции, нефинансови образования или физически лица, счита се, че то се управлява от друго образование, което е депозитарна институция, попечителска институция, определено застрахователно дружество или първия тип инвестиционно образование, ако някое от управляващите образования е такова друго образование.

„Участваща юрисдикция“ – юрисдикция, (i) с която е сключено споразумение, по силата на което тя ще предоставя информацията, посочена в Common Reporting Standard (CRS) и изискуема за автоматичния обмен на информация за финансови сметки и (ii) идентифицирана в публикувани списък.

„Пасивно нефинансово образование“ – всяко нефинансово образование, което не е активно нефинансово образование. Инвестиционно образование, намиращо се в неучастваща юрисдикция и управлявано от друга финансова институция, също се третира като пасивно нефинансово образование за целите на CRS.

„Сметка, за която се предоставя информация“ – сметка с титуляр едно или повече лица, за които се предоставя информация или с титуляр пасивно нефинансово образование с едно или повече контролиращи лица, които са лица, за които се предоставя информация.

„Юрисдикция, предоставяща информация“ – юрисдикция, (i) с която има действащо споразумение, по силата на което съществува задължение за предоставяне на информация за финансови сметки, определена в Common Reporting Standard (CRS) и (ii) идентифицирана в публикувания списък.

„Лице от участваща юрисдикция“ – физическо (или юридическо) лице, което е местно лице за целите на данъчното облагане в юрисдикция със задължение за данъчно деклариране по силата на нейното законодателство. Титулярят на сметката нормално ще бъде „лицето със задължение за данъчно деклариране“; независимо от това, в случай на титуляр на сметка, който е пасивно нефинансово образование или инвестиционно образование, намиращо се в неучастваща юрисдикция, и управлявано от друга финансова институция, лице със задължение за данъчно деклариране включва и всяко контролиращо лице, което е местно лице за данъчни цели в юрисдикция със задължение за деклариране.

„TIN“ –идентификационният номер на данъкоплатеца или негов функционален еквивалент при липсата на TIN. Идентификационният номер на данъкоплатец (TIN) е уникална комбинация от букви или цифри, определена от съответната юрисдикция на физическо или юридическо лице и използвана за идентифицирането им за целите на прилагането на данъчните закони в тази юрисдикция. Някои юрисдикции не издават идентификационен номер на данъкоплатец (TIN). Тези юрисдикции обаче често използват друг номер с висока степен на интеграция, който е с еквивалентно ниво на идентифициране („функционален еквивалент“). Примери за такъв тип номер за физически лица са: социалноосигурителен номер, граждански/персонален идентификационен/служебен код/номер и регистрационен номер на местно лице.