

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

Моля, прочетете внимателно тези инструкции, преди да попълните формуляра по-долу.

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. Моля, имайте предвид, че е възможно Citi да има законовото задължение да докладва определена информация, предоставена в този формуляр, както и друга финансова информация, свързана с финансовите Ви сметки, пред данъчната администрация на държавата, в която Вашата сметка се поддържа. На свой ред местната данъчна администрация може да обменя докладваната информация с данъчната администрация на държавата или държавите, в която/които Вие сте местно лице за данъчни цели.

Моля, попълнете този формуляр, ако представлявате титуляр на сметка – юридическо лице.

Не го използвайте за титуляр на сметка, който е физическо лице, едноличен търговец или наследствена маса на починало лице. Вместо него използвайте „Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за физически лица“.

За всяко юридическо лице, което е титуляр на сметка, се изисква отделен формуляр. За целите на Common Reporting Standard (CRS) терминът „титуляр на сметка“ означава юридическо лице, 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 финансовата сметка 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 друга финансова институция, притежаващо финансова сметка в полза на друго лице като агент, настойник, номиниран представител, пълномощник, инвестиционен съветник или посредник, не се третира като притежаващо сметката, а като неин титуляр се третира това друго лице.

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

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.

Формулярът трябва да се подпише от упълномощено физическо лице от името на титуляря на сметката, като се посочи в какво качество (длъжност на служителя, управляващ директор, партньор или пълномощник и т.н.) той/тя поставя подпис в Част 4.

Този формуляр остава валиден, освен ако няма промяна в обстоятелствата, която прави този формуляр неверен и непълен. В този случай трябва да уведомите Citi в срок от 30 дни за всяка промяна и да ни предоставите актуализиран CRS формуляр.

Ако титулярят на сметката е определен като пасивно нефинансово образование или инвестиционно образование, намиращо се в неучастваща юрисдикция, и се управлява от друга финансова институция, моля идентифицирайте физическото лице или лица, които упражняват контрол над образованието, поименно в Част 2, точка 2а и предоставете „Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица“ за всяко контролиращо лице. Тази информация трябва да се предоставя от всички инвестиционни образования, намиращи се в неучастваща юрисдикция и управлявани от друга финансова институция, дори и ако попадат в категорията „непредоставяща информация финансова институция“. Формулярът за данъчно деклариране съгласно CRS за контролиращи лица може да бъде попълнен от титуляря на сметката или от контролиращото лице.

Моля, обърнете внимание, че настоящият формуляр за данъчно деклариране е само за целите на CRS. Неговото попълване не замества попълването на някой 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. Ако имате въпроси във връзка с определяне на статута на пребиваване за данъчни цели на юридическо лице в определена държава, моля, свържете се с данъчния си консултант или с местните данъчни власти. Повече информация за Common Reporting Standard (CRS), включително списък с държавите, 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 юридически лица

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

Част 1 – Идентифициране на титуляря на сметката

А. Наименование на юридическото лице/клона*:

В. Държава на учредяване или формиране:

С. Постоянен адрес по местожителство:

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

Ред 2 (град/област)*:

Държава*:

Пощенски код*:

D. Адрес за кореспонденция (моля, попълнете само ако адресът е различен от този, посочен в секция С по-горе)

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

Ред 2 (град/област):

Държава:

Пощенски код:

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

Част 2 – Тип на юридическото лице*

Моля, посочете статута на титуляря на сметката, като поставите отметка в едно от следните квадратчета в секция 1.

1. (a) Финансова институция – инвестиционно образувание
- i. Инвестиционно образувание, намиращо се в неучастваща юрисдикция и управлявано от друга финансова институция (Забележка: Ако поставите отметка в 1(a)(i), моля, попълнете и секции 2(a) и 2(b) по-долу за контролиращите лица на образуванието).
- ii. Друго инвестиционно предприятие
- (b) Финансова институция – депозитарна институция, попечителска институция или определено застрахователно дружество
- (c) Активно нефинансово образувание – корпорация, чиито акции редовно се търгуват на установен пазар на ценни книжа, или корпорация, която е свързано дружество с тази корпорация
- Ако поставяте отметка в (c), моля, посочете името на установения пазар на ценни книжа, на който акциите се търгуват редовно:
- _____
- Ако сте свързани с публично търгувана корпорация, моля, посочете името на корпорацията, чиито акции се търгуват публично, и с която сте свързани:
- _____
- (d) Активно нефинансово образувание – държавно образувание или централна банка
- (e) Активно нефинансово образувание – международна организация
- (f) Активно нефинансово образувание – различно от (c) – (e) (Вижте Приложението за определение на други активни нефинансови образувания)
- (g) Пасивно нефинансово образувание (Забележка: Ако поставите отметка в 1(g), моля, попълнете и секции 2(a) и 2(b) по-долу).

2. Контролиращи лица: Ако сте поставили отметка за секция 1(a)(i) или 1(g) по-горе, моля:

a. Посочете името на всяко контролиращо лице/лица на титуляря на сметката:

b. Представете отделен „Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за контролиращи лица“ за всяко контролиращо лице.*

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

Част 3 – Държава на пребиваване за данъчни цели и съответен идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) или негов еквивалентен*

Моля, попълнете таблицата по-долу, като посочите държавата или държавите на пребиваване за данъчни цели на титуляря на сметката (*т.е. където юридическото лице се третира като местно лице на тази държава за целите на доходното данъчно облагане*) и неговия идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) (ако има такъв) за всяка от посочените държави. Ако титулярят на сметката е местно лице за данъчни цели в повече от три държави, моля, използвайте отделен лист. Ако титулярят на сметката не е местно лице за данъчни цели в нито една юрисдикция (*например защото е фискално необлагаем*), моля, посочете в ред 1 неговото място на действително управление или държавата, в която се намира основното му седалище.

Ако липсва данъчен идентификационен номер, моля, посочете съответното основание **A**, **B** или **C**, както е определено по-долу:

Основание A – Държавата, в която титулярят на сметката е длъжен да плаща данъци, не издава идентификационни номера на данъкоплатец (TIN) на гражданите си.

Основание B – Титулярят на сметката не може да получи TIN или еквивалентен номер. (Ако сте избрали това основание, моля, обяснете в таблицата по-долу причината, поради която титулярят на сметката не може да получи TIN.)

Основание C – 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 A, B или C
1		
2		
3		

Моля, обяснете в полетата по-долу защо титулярят на сметката не може да получи TIN, ако сте избрали основание **B** по-горе.

1	
2	
3	

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за юридически 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 предоставената в този формуляр информация относно титуляря на сметката, както и финансовата информация (напр. стойност и баланс по сметка, количество приходи и получени брутни постъпления), свързана с финансовите сметки, за които се отнася този формуляр, може да бъде докладвана на данъчните администрации на държавата, в която се поддържа тази сметка или сметки, както и да бъде обменяна с данъчните администрации на друга държава или държави, където титулярят на сметката може да е местно лице за данъчни цели, по силата на правно споразумение между компетентните органи на тези държави относно автоматичния обмен на информация за финансови сметки съгласно Common Reporting Standard (CRS).

3. С настоящото удостоверявам, че от името на титуляря на сметката съм упълномощен(а) да поставям подписа си по отношение на всички сметки, свързани с настоящия формуляр.

4. Ако има промяна в обстоятелствата, която засяга статута на пребиваване за данъчни цели на титуляря на сметката, идентифициран в Част 1 на настоящия формуляр, или компрометираща верността или целостта на съдържащата се в настоящия документ информация (включително промени в информацията за контролиращите лица, идентифицирани в Част 2, точка 2a), разбирам, че съм задължен/а да уведомя Citi за промяната в обстоятелствата в рамките на 30 дни след възникването на тази промяна, както и да предоставя надлежно актуализиран CRS формуляр.

Подпис:*

Име с печатни букви:*

Дата:*

Забележка: Моля, посочете в качеството на какъв подписвате формуляра. Ако подписвате по силата на пълномощно, моля, прикрепете и копие на пълномощното.

Подписано в качеството на:*

Формуляр за данъчно деклариране съгласно Common Reporting Standard (CRS) за юридически 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 във връзка с основните принципи на данъчното облагане, моля, свържете се с данъчния си консултант или със съответната данъчна администрация.

„Активно нефинансово образование“ – нефинансово образование, отговарящо на посочените по-долу критерии:

- a) по-малко от 50% от brutния доход на нефинансовото образование за предходната календарна година или друг подходящ отчетен период е пасивен доход и по-малко от 50% от притежаваните от нефинансовото образование активи за предходната календарна година или друг подходящ отчетен период са активи, които генерират или се държат с цел генериране на пасивен доход;
- b) акциите на нефинансовото образование се търгуват регулярно на установен пазар на ценни книжа или нефинансовото образование е свързано дружество с образование, чиито акции се търгуват регулярно на установен пазар на ценни книжа;
- c) нефинансовото образование е държавно образование, международна организация, централна банка или юридическо лице, притежавано изцяло от едно или няколко от предходните;
- d) дейностите на нефинансовото образование или значителна част от тях се състоят в притежаването (изцяло или частично) на акции в, или предоставянето на услуги и финансиране на едно или повече дъщерни дружества, които се занимават със сделки или стопанска дейност, различни от тези на финансова институция;
- e) нефинансовото образование все още развива стопанска дейност и не е развивало такава в миналото („стартиращо нефинансово образование“), но инвестира капитал в активи с намерението да извършва стопанска дейност, различна от тази на финансова институция. Това изключение е ограничено до 24 месеца от датата на първоначалното създаване на нефинансовото образование;
- f) нефинансовото образование не е извършвало дейност като финансова институция през последните пет години и е в процес на ликвидация на активите си или се реструктурира с цел да продължи или да започне отново да извършва стопанска дейност, различна от тази на финансова институция;
- g) нефинансовото образование извършва преимуществено финансиране и хеджиране на трансакции на или за свързани образования, които не са финансови институции, и не предоставя услуги по финансиране или хеджиране на други образования, с които не е свързано образование, при условие че групата от свързаните дружества се занимава преимуществено със стопанска дейност, различна от тази на финансова институция; **или**
- h) нефинансовото образование отговаря на всички посочени по-долу изисквания за „нефинансово образование с нестопанска цел“:
 - i) създадено е и извършва дейност в юрисдикцията си по пребиваване изключително за религиозни, благотворителни, научни, художествени, културни, спортни или образователни цели; или е професионална организация, съюз на предприемачи, търговска камара, синдикална организация, организация в сферата на селското стопанство или растениевъдството, гражданско обединение или организация, чиято основна дейност е насочена към повишаване на социалното благосъстояние;
 - ii) освободено е от облагане с подоходен данък в юрисдикцията си по пребиваване;
 - iii) няма акционери или членове, които имат материален интерес от доходите или активите му;
 - iv) действащите закони в юрисдикцията на постоянно пребиваване на нефинансовото образование или учредителните му документи не допускат негов доход или активи да се разпределят или прилагат в полза на частноправен субект или на образование, което не е създадено с благотворителна цел; и
 - v) действащите закони в юрисдикцията по пребиваване на нефинансовото образование или учредителните му документи изискват при ликвидация или прекратяване на нефинансовото образование всички негови активи да бъдат разпределени в полза на държавно образование или на друга организация с нестопанска цел или да бъдат наследени от правителството в юрисдикцията по пребиваване на нефинансовото образование или друго политическо подразделение.

„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%) на образуванието. Когато физическо лице или лица не упражняват контрол чрез участие в собствеността, контролиращото лице или лица на образуванието са физическото лице или лица, които упражняват контрол над образуванието с други средства. Когато няма идентифицирани физическо лице или лица като упражняващи контрол над образуванието (например когато няма лице с контрол, по-голям от 25% от образуванието), то в съответствие със CRS се приема, че лицето със задължение за данъчно деклариране е физическото лице, което заема позицията на висш ръководен служител.

„Контролиращо лице“ – физическото лице, което упражнява контрол над образуванието. Когато това юридическо лице се третира като пасивно нефинансово образувание, финансовата институция е задължена 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, описано в Преопоръка 10 (и обяснителните бележки) на препоръките на Групата за защита на финансовата система (FATF), приети през февруари 2012 г. В случай на тръст контролиращите лица са учредителите, попечителите, пазителите (ако има такива) и ползвателите или класовете ползватели, независимо от това дали някой от тях упражнява или не контрол над дейностите на тръста. В допълнение, всяко друго физическо лице, упражняващо краен ефективен контрол над тръста (включително чрез верига на контрол или собственост) е контролиращо лице на тръст.

„Образование“ – юридическо лице или правна договореност, като например корпорация, организация, дружество, тръст или фондация. Този термин обхваща всяко лице, различно от индивид (т.е. физическо лице).

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

„Финансова институция“ – попечителска институция, депозитарна институция, инвестиционно образувание или определено застрахователно дружество.

„Инвестиционно образувание“ – включва два типа образувания:

(i) образувание, което извършва преимуществено като стопанска дейност една или повече 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) образувание, управлявано от друга финансова институция, е образувание, чийто брутен доход преимуществено се дължи на инвестиране, реинвестиране или търговия с финансови активи, при което образуванието се управлява от друго образувание, което е депозитарна институция, попечителска институция, определено застрахователно дружество или инвестиционно образувание, описано в (i) по-горе.

„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 публикуван списък.

„Пасивно нефинансово образувание“ – съгласно CRS всяко: (i) нефинансово образувание, което не е активно нефинансово образувание; и (ii) инвестиционно образувание, намиращо се в неучастваща юрисдикция и управлявано от друга финансова институция.

„Свързано дружество“ – дружеството е свързано с друго, ако едно от тях контролира другото или двете дружества се намират под общ контрол. За тази цел контролът включва директно или индиректно притежаване на повече от 50% от правото на глас и стойността в дружеството.

„Сметка, за която се предоставя информация“ – сметка, с титуляр едно или повече лица, за които се предоставя информация, или с титуляр пасивно нефинансово образувание 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 публикуван списък.

„Лице от участваща юрисдикция“ – образувание, което е местно лице за данъчни цели на една (или повече) юрисдикции предоставящи информация, съгласно местното данъчно законодателство в тази държава. Обикновено, юридическо лице ще бъде местно лице за данъчни цели в дадена юрисдикция, ако съгласно данъчното законодателство на тази юрисдикция (включително действащи данъчни споразумения) то плаща или трябва да плаща данъци там поради своето седалище, местопребиваване, място на управление или регистрация или какъвто и да е друг критерий от подобно естество, а не само от източници в тази юрисдикция. Юридическо лице, като например дружество, дружество с ограничена отговорност или подобна правна договореност, което няма установено пребиваване за данъчни цели, се третира като местно лице в юрисдикцията, в която се намира мястото му на действително управление. Ако друг тип юридическо лице удостоверява, че няма място на пребиваване за данъчни цели, то трябва да попълни CRS формуляр, като посочи адреса на главния си офис. Юридически лица с двойно местопребиваване може да разчитат на компенсирани правила, съдържащи се в действащите данъчни споразумения (ако е приложимо), за определяне на пребиваването им за данъчни цели.

„Лице, за което се предоставя информация“ – е „лице от участваща юрисдикция“, различно от:

- дружество, чиито акции се търгуват регулярно на един или повече установени пазари на ценни книжа;
- дружество, което е свързано образувание с дружеството, описано непосредствено по-горе;
- държавно образувание;
- международна организация;
- централна банка; или
- финансова институция (с изключение на инвестиционно образувание, което не е финансова институция от участваща юрисдикция, която се третира като пасивно нефинансово образувание).

„Местно лице за данъчни цели“ – обикновено означава местно лице за данъчни цели в определена юрисдикция ако, в съответствие със законите на тази юрисдикция (включително действащи данъчни споразумения) то плаща или трябва да плаща данъци в нея въз основа на постоянно местоживеене, пребиваване или място на управление или регистрация, или по друг критерий с подобен характер, а не само от източници в тази юрисдикция. Образувание, като например дружество, дружество с ограничена отговорност или подобна правна договореност, което няма установено пребиваване за данъчни цели, се третира като местно лице в юрисдикцията, в която се намира мястото му на действително управление. За допълнителна информация във връзка с пребиваването за данъчни цели, моля, свържете се с данъчния си консултант, а за пребиваването за данъчни цели в участващите юрисдикции, използвайте портала за автоматичен обмен на информация на ОИСП на адрес www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

„Определено застрахователно дружество“ – всяко образувание, което е застрахователна компания (или холдинг на застрахователна компания), което издава или е длъжно да извършва плащания, произтичащи от застрахователни договори с откупна стойност или анюитетни договори.

„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 на образувания са регистрационен код/номер на бизнес дружество/компания.