

Przed wypełnieniem formularza należy uważnie przeczytać niniejsze instrukcje.

Biura Citi zlokalizowane w krajach, które przyjęły standard automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS), są zobowiązane do gromadzenia pewnych informacji dotyczących statusu rezydencji podatkowej posiadacza konta oraz, w stosownych przypadkach, statusu rezydencji podatkowej wszystkich osób fizycznych będących osobami sprawującymi kontrolę. Należy pamiętać, że Citi może podlegać obowiązkowi prawnemu zgłaszania organom podatkowym na terenie kraju, w którym konto/konta jest/są prowadzone, informacji zawartych w niniejszym formularzu oraz innych informacji dotyczących kont(-a) finansowego(-ych), do których odnosi się niniejszy formularz. Z kolei lokalne organy podatkowe mogą dokonywać wymiany zgłoszonych informacji z organami podatkowymi na terenie kraju lub krajów, w którym/których mają Państwo status rezydencji podatkowej..

Prosimy o dostarczenie oddzielnych formularzy dla wszystkich osób sprawujących kontrolę nad posiadaczem rachunku będącym (1) pasywną instytucją inną niż finansowa (2) podmiotem inwestującym, zlokalizowanym w jurysdykcji nieuczestniczącej, zarządzanym przez inną instytucją finansową. Pojęcie „podmiot kontrolowany” będzie używane w niniejszym formularzu w odniesieniu do dwóch rodzajów podmiotów.

Niniejszy formularz nie jest przeznaczony do dokonywania samocertyfikacji przez osoby będące posiadaczami rachunków. Powinny one skorzystać z formularza samocertyfikacji CRS dla klienta indywidualnego. Ponadto niniejszy formularz nie jest przeznaczony do dokonywania samocertyfikacji przez podmioty będące posiadaczami rachunków. Powinny one skorzystać z formularza samocertyfikacji CRS przeznaczonego dla podmiotów prawnych.

Definicje wybranych pojęć podano w załączniku do niniejszego formularza.

Niniejszy formularz może wypełnić posiadacz konta lub osoba sprawująca kontrolę. Osoby wypełniające formularz w imieniu osób sprawujących kontrolę powinny wskazać w części 4. charakter, w jakim składają podpis. Osoba wypełniająca formularz może być na przykład posiadaczem konta pasywnej instytucji innej niż finansowa lub pełnomocnikiem.

Pola oznaczone gwiazdkami (*) oznaczają informacje wymagane. Celem niniejszego formularza jest zwracanie się o informacje w sytuacjach, w których nie jest to zabronione przez obowiązujące lokalnie prawo.

Niniejszy formularz zachowuje ważność do momentu zmiany okoliczności związanych ze statusem rezydencji podatkowej osoby sprawującej kontrolę lub innymi informacjami obowiązkowymi uwzględnionymi w formularzu. W ciągu 30 dni należy poinformować Citi o każdej takiej zmianie, powodującej utratę prawidłowości informacji zawartych w niniejszej samocertyfikacji, i dostarczyć zaktualizowaną samocertyfikację.

Uwaga! Niniejszy formularz samocertyfikacji jest przeznaczony wyłącznie do celów związanych ze standardem CRS. Jego wypełnienie nie zastępuje wypełnienia żadnego z formularzy W-9, W-8 ani samocertyfikacji IRS, które mogą być wymagane do celów związanych z przepisami FATCA lub innych związanych z podatkami obowiązującymi w Stanach Zjednoczonych.

Jako instytucja finansowa Citi nie udziela swoim klientom lub osobom z nimi powiązanym porad podatkowych.

W przypadku pytań dotyczących określenia statusu rezydencji podatkowej w danym kraju należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub lokalnymi organami skarbowymi. W portalu automatycznej wymiany informacji [OECD \(AEOI\)](https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/) pod adresem www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/. można ponadto uzyskać dodatkowe informacje na temat standardu CRS, w tym listę jurysdykcji, które podpisały umowy dotyczące automatycznej wymiany informacji oraz lokalne przepisy podatkowe.

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla osób sprawujących kontrolę

(Prosimy o wypełnienie części 1–3 LITERAMI DRUKOWANYMI)

Część 1 — Identyfikacja osoby sprawującej kontrolę

A. Nazwisko osoby sprawującej kontrolę:

Nazwisko rodowe lub nazwisko(-a): *

Tytuł:

Imię: *

Drugie imię(-ona):

B. Bieżący adres zamieszkania:

Wiersz 1 (np. nazwa domu/mieszkania, ulica)*

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan)*

Kraj*

Kod pocztowy*

C. Adres korespondencyjny: (pole należy wypełnić tylko wtedy, gdy jest on inny od adresu podanego w sekcji B)

Wiersz 1 (np. nazwa domu/mieszkania, ulica)

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan)

Kraj

Kod pocztowy

D. Data urodzenia* (RRRR-MM-DD)

E. Miejsce urodzenia¹

Miejscowość lub miasto urodzenia

Kraj urodzenia

¹ Należy wypełnić część E (Miejsce urodzenia), jeśli wymagają tego wewnętrzne przepisy prawa, obowiązujące w kraju prowadzenia kont(-a).

F. Prosimy o wprowadzenie nazwy prawnej podmiotu kontrolowanego, nad którym kontrolę sprawuje osoba wypełniająca.

Nazwa prawna podmiotu kontrolowanego

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla osób sprawujących kontrolę

Część 2 — Kraj rezydencji podatkowej oraz powiązany numer identyfikacji podatkowej (TIN)

Prosimy o wypełnienie poniższej tabeli, określającej:

- (i) kraj lub kraje, których rezydentem podatkowym jest osoba sprawująca kontrolę;
- (ii) numer TIN osoby sprawującej kontrolę dla każdego podanego kraju;
- (iii) jeśli osoba sprawująca kontrolę jest rezydentem podatkowym kraju, będącego jurysdykcją podlegającą obowiązkowi zgłoszenia, należy wypełnić również **Część 3 „Rodzaj osoby sprawującej kontrolę”**.

Jeśli osoba sprawująca kontrolę jest rezydentem podatkowym w więcej niż trzech krajach, należy użyć osobnego arkusza.

Jeśli numer TIN jest niedostępny, należy podać odpowiednią przyczynę **A**, **B** lub **C**, zgodnie z poniższym:

Przyczyna A — w kraju, w którym osoba sprawująca kontrolę podlega obowiązkowi uiszczania podatku, nie są nadawane numery TIN.

Przyczyna B — osoba sprawująca kontrolę nie może uzyskać numeru TIN ani jego odpowiednika (w przypadku wybrania tej przyczyny należy wyjaśnić w poniższej tabeli powód niemożności uzyskania numeru TIN przez osobę sprawującą kontrolę).

Przyczyna C — numer TIN nie jest wymagany, ponieważ jurysdykcja podatkowa, wydająca numer TIN nie wymaga pobrania i zgłoszenia numeru TIN przez instytucję finansową.

	Kraj rezydencji podatkowej	Numer TIN	W przypadku braku numeru TIN należy podać przyczynę A, B lub C
1			
2			
3			

W przypadku wybrania powyżej przyczyny **B** należy wyjaśnić w poniższych polach powód niemożności uzyskania numeru TIN.

1	
2	
3	

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla osób sprawujących kontrolę

Część 3 — Rodzaj osoby sprawującej kontrolę

Tę część należy wypełnić tylko wtedy, gdy osoba sprawująca kontrolę jest rezydentem podatkowym jednej lub kilku jurysdykcji podlegających obowiązkowi zgłoszenia.

A. Jeśli podmiot kontrolowany nie jest spółką powierniczą (lub podobnym porozumieniem prawnym), należy wybrać jeden z następujących rodzajów:

- Właściciel (bezpośredni lub pośredni)
- Osoba sprawująca kontrolę na inne sposoby
- Kierownik najwyższego szczebla

B. Jeśli podmiot kontrolowany jest spółką powierniczą, należy wybrać jeden z następujących rodzajów:

- Rozporządzający
- Powiernik
- Opiekun
- Beneficjent
- Inne

W przypadku wybrania opcji „Inne” należy określić rodzaj poniżej:

C. Jeśli podmiot kontrolowany jest porozumieniem prawnym innym niż spółka powiernicza, należy wybrać jeden z następujących rodzajów:

- Osoba równoważna rozporządzającemu
- Osoba równoważna powiernikowi
- Osoba równoważna opiekunowi
- Osoba równoważna beneficjentowi
- Osoba równoważna beneficjentowi

W przypadku wybrania opcji „Osoba równoważna innym rodzajom” należy określić rodzaj poniżej:

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla osób sprawujących kontrolę

Część 4 — Deklaracje i podpis*

1. Oświadczam, że wszystkie oświadczenia złożone w niniejszej deklaracji są, zgodnie z moją najlepszą wiedzą i wiarą, prawidłowe oraz kompletne.
2. Potwierdzam swoją zgodę na zgłaszanie informacji podanych w niniejszym formularzu oraz dotyczących osoby kontrolującej i kont podlegających obowiązkowi zgłoszenia organom podatkowym kraju, w którym prowadzone jest konto(-a), oraz wymianę ich z organami podatkowymi innego kraju lub krajów, których rezydentem podatkowym jest [ja/osoba sprawująca kontrolę], jeśli kraje te (lub ich organy podatkowe) zawarły umowy dotyczące wymiany informacji o kontaktach finansowych.
3. Wyrażam zgodę na objęcie obowiązkiem informowania Citi w ciągu 30 dni o wszystkich zmianach wpływających na status rezydencji podatkowej osoby określonej w części 1. niniejszego formularza lub powodujących utratę prawidłowości przez zawarte w niniejszym dokumencie informacji, oraz dostarczania odpowiednio zaktualizowanej samocertyfikacji odzwierciedlającej taką zmianę okoliczności.
4. Zaświadczam, że jestem osobą sprawującą kontrolę lub osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu osoby sprawującej kontrolę nad podmiotem będącym posiadaczem wszystkich kont, do których odnosi się niniejszy formularz.

Podpis: *

Imię i nazwisko literami drukowanymi: *

Data:*

Uwaga: Osoby, które nie są osobami sprawującymi kontrolę, proszone są o podanie charakteru, w jakim podpisują formularz. Osoby podpisujące jako pełnomocnicy proszone są o załączenie kopii pełnomocnictwa.

Charakter: *

Załącznik zawierający definicje pojęć

Uwaga: Poniższe wybrane definicje podano w celu ułatwienia wypełnienia niniejszego formularza. W przypadku pytań dotyczących zasad fiskalnych, odnoszących się do statusu podatkowego osoby sprawującej kontrolę, należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub stosownym organem skarbowym. Dodatkowe szczegóły zawierają dokumenty OECD dotyczące standardu automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS), powiązany komentarz do CRS oraz krajowe poradniki. Można je znaleźć w portalu internetowym AEOI organizacji OECD pod adresem www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

„Posiadacz konta” — osoba prawna podana lub zidentyfikowana jako posiadacz konta finansowego prowadzonego przez City. Jest to niezależne od statusu takiej osoby do celów fiskalnych jako podmiotu nieopodatkowanego samoistnie. Przykładowo, jeśli jako posiadacz lub właściciel konta podana jest spółka powiernicza, posiadaczem konta jest ona, a nie powiernik, cedujący, rozporządzający lub beneficjenci. Podobnie jeżeli jako posiadacz lub właściciel konta finansowego wymieniona jest spółka osobowa, posiadaczem konta jest ona, a nie partnerzy. Inna niż instytucja finansowa osoba, posiadająca konto finansowe na rzecz innej osoby jako przedstawiciel, opiekun, powiernik, pełnomocnik, doradca inwestycyjny, pośrednik lub opiekun prawny, nie jest traktowana jako posiadacz konta. W takich okolicznościach posiadaczem konta jest określona w poprzednim zdaniu inna osoba.

„Kontrola” — jest, ogólnie rzecz biorąc, sprawowana nad podmiotem przez osoby fizyczne, dysponujące ostatecznie kontrolnymi udziałami własnościowymi (zwykle jest to określony udział procentowy (np. 25%)) w podmiocie. Jeśli nad podmiotem nie sprawują kontroli poprzez udziały własnościowe żadne osoby fizyczne, osobą sprawującą kontrolę nad podmiotem będzie osoba fizyczna sprawująca tę kontrolę na inne sposoby. Jeśli nie są określone żadne osoby fizyczne sprawujące kontrolę nad podmiotem (na przykład żadna z głównych osób nie sprawuje kontroli na podmiotem w zakresie przekraczającym 25%), osobą sprawującą kontrolę nad podmiotem, podlegającą obowiązkowi zgłoszenia, będzie osoba fizyczna pełniąca funkcję kierownika najwyższego szczebla.

„Osoba kontrolująca” — osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad podmiotem. Jeśli podmiot jest traktowany jako pasywna instytucja inna niż finansowa, na instytucji finansowej spoczywa obowiązek określenia, czy dane osoby sprawujące kontrolę są osobami podlegającymi jurysdykcji obejmującej obowiązkowi zgłoszenia. Definicja ta odpowiada pojęciu „właściciela rzeczywistego” podmiotu, zgodnej z opisem podanym w zaleceniu 10 (oraz nocie interpretacyjnej). Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (Financial Action Task Force) (przyjętym w lutym 2012).

Osoba sprawująca kontrolę nad spółką — każda osoba fizyczna sprawująca kontrolę poprzez bezpośrednią lub pośrednią własność kapitału lub zysków spółki, praw głosu w spółce lub w inny sposób sprawująca kontrolę bądź zarządzająca spółką albo podobnym porozumieniem.

Osoby sprawujące kontrolę nad spółką powierniczą — rozporządzający, powiernicy, opiekunowie (w stosownych przypadkach) lub beneficjenci bądź ich klasy lub wszelkie inne osoby fizyczne sprawujące ostateczną skuteczną kontrolę nad spółką powierniczą (w tym za pośrednictwem łańcucha kontroli bądź własności), są osobami sprawującymi kontrolę nad spółką powierniczą. Rozporządzający, powiernicy, opiekunowie (w stosownych przypadkach) lub beneficjenci bądź ich klasy muszą być zawsze traktowani jako osoby sprawujące kontrolę nad spółką powierniczą, niezależnie od tego, czy sprawują oni kontrolę nad operacjami takiej spółki. W przypadku porozumienia prawnego innego niż spółka powiernicza to pojęcie oznacza osoby zajmujące równoważne lub zbliżone pozycje.

„Podmiot” — osoba prawna lub porozumienie prawne, takie jak firma, organizacja, spółka, spółka powiernicza bądź fundacja.

„Konto finansowe” — konto prowadzone przez instytucję finansową, w tym: konta depozytowe; konta powiernicze; udziały lub odsetki od zadłużenia w niektórych podmiotach inwestycyjnych; umowy ubezpieczeniowe o wartości pieniężnej oraz umowy dożywocia.

Klasa „podmiotów inwestycyjnych” obejmuje dwa rodzaje podmiotów:

(i) Podmioty prowadzące jako działalność biznesową przede wszystkim jedną lub więcej następujących aktywności lub operacji na rzecz lub w imieniu klienta:

- Obrót instrumentami rynku pieniężnego (czeki, banknoty, certyfikaty depozytowe, instrumenty pochodne itp.); wymiana zagraniczna; wymiana, stopy procentowe oraz instrumenty indeksowe; handel zbywalnymi papierami wartościowymi lub kontraktami terminowymi na dostawę towarów.
- Zarządzanie portfelami indywidualnymi i zbiorowymi.
- Innego rodzaju inwestycje lub zarządzanie zasobami finansowymi lub pieniędzmi w imieniu innych osób.

Tego rodzaju aktywności lub operacje nie obejmują jednak udzielania klientom niewiążących porad inwestycyjnych.

(ii) Podmioty zarządzane przez inne instytucje finansowe to podmioty, których dochód brutto jest osiągany przede wszystkim dzięki inwestowaniu, reinwestowaniu lub handlowi zasobami finansowymi, przy czym podmiot jest zarządzany przez inny podmiot, będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, określoną firmą ubezpieczeniową lub podmiotem inwestującym, opisanym w punkcie (i) powyżej.

„Podmiot inwestujący zarządzany przez inną instytucję finansową” — podmiot jest zarządzany przez inny podmiot, jeśli podmiot zarządzający wykonuje na rzecz podmiotu zarządzanego, bezpośrednio lub za pośrednictwem innego usługodawcy, działania lub operacje opisane w punkcie (i) powyżej, w definicji podmiotu inwestującego.

Podmiot zarządza innym podmiotem, tylko jeśli dysponuje dyskrecyjnym uprawnieniem do zarządzania aktywami innego podmiotu (w całości lub w części). Jeśli podmiot jest zarządzany wspólnie przez instytucje finansowe, instytucje inne niż finansowe oraz osoby fizyczne, jeśli wśród podmiotów zarządzających znajduje się podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, określoną firmą ubezpieczeniową lub podmiotem inwestującym pierwszego rodzaju, uważa się, że jest on zarządzany przez taki podmiot.

„Jurysdykcja uczestnicząca” — jurysdykcja (i), w której obowiązuje umowa, zgodnie z którą dostarcza ona danych określonych w standardzie Common Reporting Standard i wymaganych do automatycznej wymiany informacji dotyczących konta finansowego oraz (ii) określonych w opublikowanej liście.

„Pasywna instytucja inna niż finansowa” — każda instytucja inna niż finansowa, która nie jest aktywną instytucją tego rodzaju. Podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej, zarządzany przez inną instytucję finansową jest do celów związanych ze standardem CRS również traktowany jako pasywna instytucja inna niż finansowa.

„Konto podlegające obowiązkowi zgłoszenia” — konto posiadane przez jedną lub więcej osób podlegających obowiązkowi zgłoszenia lub przez pasywną instytucję inną niż finansowa, z jedną lub większą liczbą osób sprawujących kontrolę, będących osobami podlegającymi obowiązkowi zgłoszenia.

„Jurysdykcja podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — jurysdykcja (i), w przypadku której obowiązuje umowa, zgodnie z którą występuje obowiązek podawania informacji o koncie finansowym przedstawionych w standardzie automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS) i (ii) które określono w opublikowanej liście.

„Osoba podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — osoba (lub podmiot) będąca rezydentem podatkowym jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia, zgodnie z prawem tej jurysdykcji. Zazwyczaj osobą podlegającą obowiązkowi zgłoszenia jest posiadacz konta. Jeśli jednak posiadaczem konta jest pasywna instytucja inna niż finansowa lub podmiot inwestycyjny znajdujący się w jurysdykcji innej niż jurysdykcja uczestnicząca zarządzana przez inną instytucję finansową, osobami podlegającymi obowiązkowi zgłoszenia są wszystkie osoby sprawujące kontrolę, będące rezydentami podatkowymi jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia.

„TIN” — numer identyfikacji podatkowej lub w przypadku braku numeru TIN jego odpowiednik funkcjonalny. Numer TIN to niepowtarzalna kombinacja liter i cyfr, przypisana przez jurysdykcję osobie lub podmiotowi, używana w celu identyfikacji osoby lub podmiotu do celów związanych z wykonywaniem przepisów podatkowych obowiązujących w tej jurysdykcji. Niektóre jurysdykcje nie nadają numerów TIN. W takich jurysdykcjach są jednak często stosowane inne numery o wysokiej integralności, zapewniające równoważny poziom identyfikacji („odpowiedniki funkcjonalne”). Przykładami tego typu numerów są w odniesieniu do osób numery ubezpieczenia społecznego, kod/numer identyfikacji/obsługi obywatela/osoby oraz numer rejestracyjny rezydenta.