

CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére - Útmutató

Kérjük, a nyilatkozat kitöltése előtt figyelmesen olvassa el az alábbi útmutatót.

A közös jelentéstételi szabályokat (továbbiakban: 'CRS') elfogadó országokban található Citibankok kötelesek összegyűjteni és jelenteni bizonyos információkat a számlatulajdonosok adóügyi illetőségének helyzetéről. Felhívjuk a figyelmét arra, hogy az automatikus adóügyi információcseréhez és közös jelentéstételi szabályozáshoz kapcsolódó, a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CX. törvény és az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXII. törvény alapján a Citibank köteles elvégezni a számlatulajdonos adózási illetőségvizsgálatát és bizonyos, a nyilatkozaton szereplő vagy egyéb, a jogszabályok által előírt, az Ön pénzügyi számláira vonatkozó pénzügyi adatokat jelenteni azon ország adóhatósága felé, amelyben az adott számlát vezetik. A helyi adóhatóságok a jelentett adatokat ugyanakkor megosztják azon ország(ok) adóhatóságával, amely(ek)ben Ön adóügyi illetőséggel rendelkezik. Kérjük, az alábbi nyilatkozatot csak akkor töltsse ki, ha a számlatulajdonos magánszemély (beleértve az egyéni vállalkozókat és elhunyt számlatulajdonos örökösét).

A számlatulajdonos és egyéb kifejezések meghatározása megtalálható a Mellékletben.

A (*) jellel ellátott mezők kitöltése kötelező.

Közös számlatulajdonosok esetén minden számlatulajdonosnak külön-külön kell kitöltenie egy-egy nyilatkozatot.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a jelen nyilatkozat kizárólag a CRS céljára használható. Kitöltése nem helyettesíti az amerikai adóhatóság (IRS) által adózási célból egyébként esetlegesen megkövetelt W-9, W-8 vagy FATCA önbevallási nyilatkozat kitöltését.

Amennyiben jelen nyilatkozatot más személy képviseletében tölti ki, kérjük, a 3. részben jelezze, hogy milyen minőségben (pl. örökös, törvényes képviselő, meghatalmazotti stb.) jogosult az aláírásra. Kiskorú számlatulajdonos esetén a nyilatkozatot a szülőnek vagy egyéb törvényes képviselőnek (pl. gyámnak) kell kitöltenie.

Vállalati számlatulajdonos esetén ne ezt a nyilatkozatot használja. A vagyongekezelő (de nem egyéni vállalkozó vagy elhunyt számlatulajdonos örököse) ebből a szempontból jogi személynek minősül. Ehelyett a jogi személyeknek szóló CRS önbevallási nyilatkozatot töltsse ki.

Jelen nyilatkozat mindaddig alkalmazandó, ameddig a körülményekben nem áll be olyan változás, amely a jelen nyilatkozatot valóságtartalmával ellentétes. Ebben az esetben Ön a változást követő 30 napon belül köteles a Citibankot értesíteni, és köteles egy frissített CRS nyilatkozatot rendelkezésünkre bocsátani.

Pénzügyi intézményként a Citibank nem biztosít ügyfeleinek adótanácsadást. Amennyiben kérdése merül fel arra vonatkozóan, hogy Ön valamelyik adott országban rendelkezik-e adóügyi illetőséggel, kérjük, forduljon adótanácsadójához, vagy az adóilletőségre vonatkozó országonkénti információért látogasson el az OECD AEOI oldalára a következő címen: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére (1. rész)

(Kérjük az 1–3. részt NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL kitölteni.)

1. rész – Az Egyéni Számlatulajdonos azonosító adatai

A. Számlatulajdonos neve:

Vezetéknév (vezetécknevek): *

Megszólítás:

Keresztnév: *

Második keresztnév (keresztnevek) vagy kezdőbetű:

Egyéni vállalkozás hivatalos elnevezése:

B. Állandó lakcím:

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/lakosztály neve):*

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam):*

Ország:*

Irányítószám:*

C. Levelezési cím: (Kérjük, kizárólag abban az esetben töltsé ki, ha eltér a B. részben megadott címtől.)

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/lakosztály neve):

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam):

Ország:

Irányítószám:

D. Születési dátum* (éééé-hh-nn)

E. Születési hely

Születési város vagy község

Születési ország

CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére (2. rész)

2. rész – Az adóügyi illetőség szerinti ország és a kapcsolódó adószám vagy annak megfelelője

Kérjük, töltsse ki az alábbi táblázatot a Számlatulajdonos adóügyi illetősége szerinti ország vagy országok (pl. ahol jövedelemadózási szempontból adóalanyként minősül), valamint a Számlatulajdonos egyes országokban érvényes adószáma megadásával. Amennyiben a Számlatulajdonosnak több mint három országban van adóügyi illetősége, kérjük, használjon külön űrlapot.

Amennyiben az adószám nem érhető el, kérjük, adja meg az alábbi három indok (A, B vagy C) közül a megfelelőt:

A – Az ország, ahol a Számlatulajdonos jövedelemadózási szempontból adóalanyként minősül, nem bocsát ki adószámot.

B – A Számlatulajdonos más okból kifolyólag nem tud adószámot vagy azzal egyenértékű számot szerezni (amennyiben ezt az opciót választotta, kérjük, indokolja meg az alábbi táblázatban, hogy miért nem tud adószámot szerezni).

C – Nem kell adószám, mert az adóügyi illetőség szerinti joghatóság – amelyik az adószámot kiadta – nem követeli meg a pénzügyintézetektől, hogy az adószámot beszerezze és jelentse.

	Adóügyi illetőség szerinti ország	Adószám	Amennyiben nem ad meg adószámot, indoklásul írja be az A, B vagy C opciót.
1			
2			
3			

Amennyiben a B opciót választotta a fentiek közül, kérjük, indokolja meg az alábbiakban, hogy miért nem tud adószámot szerezni.

1	
2	
3	

CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére (3. rész)

3. rész – Nyilatkozatok és aláírás*

1. Kijelentem, hogy legjobb tudomásom és meggyőződésem szerint a jelen nyilatkozatban tett állítások megfelelnek a valóságnak és teljeskörűek.
2. Tudomásul veszem, hogy a jelen nyilatkozaton a Számlatulajdonosra vonatkozóan megadott információk, valamint az nyilatkozattal érintett pénzügyi számlá(k)ra vonatkozó pénzügyi információk (pl. számlaegyenleg vagy -érték, jövedelmek vagy bruttó befolyó összegek) kiadhatók azon ország adóhatóságainak, amelyben a számlá(ka)t vezetik, és megoszthatók azon ország(ok) adóhatóságaival, amely(ek)ben a Számlatulajdonos adóalanynak minősül, a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény és az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvény és azon jogi megállapodásnak megfelelően, amelyet az adott országok illetékes hatóságai egymással kötnek a CRS keretében a pénzügyi számlákra vonatkozó információk automatikus cseréjére vonatkozóan.
3. Kijelentem, hogy én vagyok a Számlatulajdonosa valamennyi számlának, amely a jelen nyilatkozaton szerepel (vagy jogosult vagyok a Számlatulajdonos képviselőjében történő aláírásra).
4. Tudomásul veszem, hogy amennyiben a körülményekben olyan változás áll be, amely a Számlatulajdonos adóügyi illetőségét érinti vagy a jelen nyilatkozaton szereplő információkat valótlaná vagy hiányossá teszi, köteles vagyok a Citibankot a körülményekben beállt változásról a változás felmerülését követő 30 napon belül értesíteni, valamint egy megfelelően frissített CRS nyilatkozatot a Citibank rendelkezésére bocsátani.

Aláírás: *

Név nyomtatott betűkkel: *

Dátum: *

Megjegyzés: Amennyiben nem Ön a Számlatulajdonos, de a jelen nyilatkozatot a Számlatulajdonos képviselőjében írja alá, kérjük, jelezze, hogy milyen minőségben írja alá az nyilatkozatot (pl. meghatalmazott, örökös, törvényes képviselő), valamint bocsássa rendelkezésre a képviselői jogának igazolásához szükséges dokumentumokat.

Képviselő minősége: (*amennyiben képviselő)

CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére – Melléklet

Megjegyzés: Az alábbiakban található a jelen nyilatkozat kitöltéséhez szükséges legfontosabb fogalom meghatározások. Amennyiben bármilyen kérdése van az alábbi meghatározásokkal kapcsolatban, vagy további információra van szüksége, kérjük, forduljon adótanácsadójához.

„Számlatulajdonos” – Egy Citibanknál vezetett pénzügyi számla tulajdonosa. Nem minősül Számlatulajdonosnak az a személy, aki képviselőként, gyámként, gondnokként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként egy másik személy javára vagy részére Pénzügyi számlát vezet. Egy szülő-gyermek kapcsolat esetén például, ahol a szülő a gyermek törvényes képviselője, a gyermek minősül Számlatulajdonosnak. Közös tulajdonú pénzügyi számla esetén valamennyi társtulajdonos Számlatulajdonosnak minősül. Olyan pénzügyi számla esetén, amelynek tulajdonosa elhunyt, az elhunyt személy minősül Számlatulajdonosnak.

„Pénzügyi számla” – Pénzügyi intézmény által vezetett számla, beleértve: a betéti számlákat, a letéti számlákat, a bizonyos befektetési társaságokban lévő saját tőkerészesedést vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszközt, a befektetéssel kombinált életbiztosítási kötvényeket, valamint az életjáradéki szerződéseket.

„Kapcsolódó adóügyi joghatóság” – Olyan joghatóság, (i) amellyel megállapodás áll fenn, amelynek értelmében a joghatóság a közös jelentéstételi szabályokban (CRS) meghatározott és az automatikus adóügyi információcsere keretében kért információkat megadja, és (ii) amely a közzétett listán szerepel.

„Jelentésköteles adóügyi joghatóság” – Olyan joghatóság, (i) amellyel megállapodás áll fenn, amelynek értelmében a joghatóságnak kötelessége a közös jelentéstételi szabályokban (CRS) meghatározott pénzügyi számlainformációkat megadni, és (ii) amely a közzétett listán szerepel.

„Jelentésköteles joghatósági illetőségű személy” – Olyan személy, aki egy jelentésköteles joghatóság alá tartozó adóalany az adott joghatóság törvényei szerint.

„Adószám” – Adóazonosító szám vagy adószám hiányában egy azzal egyenértékű azonosító. Az adószám az egyén vagy jogi személy számára a joghatóság által kibocsátott egyedi betű- és számkombináció, amelynek célja az egyén vagy a jogi személy azonosítása az adott joghatóság adózási törvényei alapján.

Egyes joghatóságok nem bocsátanak ki adószámot. Ezek a joghatóságok azonban gyakran használnak más, a hitelesség szempontjából jó minőségű számot, amely azonosítási szintje az adószáméval egyenértékű („gyakorlatilag **egyenértékű**”). Egyének esetében az ilyen típusú számok közé tartozik a társadalombiztosítási szám, az állampolgári/személyi azonosító kód/szám és a lakcímet igazoló szám.