**FATCA és CRS nyilatkozat jogi személy részére**

|  |  |
| --- | --- |
| Nyilatkozó Számlatulajdonos (Ügyfél) adatai | |
| Jogi személy elnevezése\*: |  |
| Székhely: |  |
| Ügyfél azonosító **(ügyintéző tölti ki):** |  |
| Adóügyi illetőség\*: |  |
| Másodlagos adóügyi illetőség: |  |
| Adószáma\*  (kitöltése kizárólag CRS szabályozás szerint külföldi adóügyi illetőség megjelölése esetén szükséges): |  |

**A \*-gal jelölt mezők kitöltése kötelező!**

1. **A Számlatulajdonos1 (Ügyfél) amerikai egyesült államokbeli kapcsolatra utaló nyilatkozata a 2014. évi XIX. számú törvényben foglaltaknak való megfelelés céljából (FATCA szabályozás)**

Annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hogy a nyilatkozó a FATCA törvény szerint **Egyesült Államokbeli Személynek** minősül-e, kérem maradéktalanul válaszolja meg az alábbi táblázatban szereplő kérdéseket.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kérdés | Válasz  *(ügyfél tölti ki)* | Kiegészítő nyilatkozat került kitöltésre**12**  *(ügyintéző tölti ki)* |
| 1. Az Egyesült Államokban történt a cég alapítása vagy bejegyzése? |  IGEN  NEM | * W-9 * W-8BEN-E |
| 2. A Társaság székhelye, telephelye, fiókja az Egyesült Államokban található? |  IGEN  NEM | * W-9 * W-8BEN-E |
| 3. Pénzügyi Intézménynek minősül?  ha igen:   * Magyar Pénzügyi Intézmény2 * Partner Joghatóság Pénzügyi Intézménye3 * Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény4 |  IGEN  NEM     IGEN  NEM   IGEN  NEM   IGEN  NEM |  W-8BEN-E |
| 4. Rendelkezik GIIN5 számmal? |  IGEN  NEM |  |
| 5. Passzív, nem pénzügyi, nem egyesült államokbeli Társaság-e6? Ha Igen:  Van-e olyan adóügyi szempontból egyesült államokbeli állampolgár7, vagy egyesült államokbeli illetőségű személy8, aki ellenőrzést gyakorló személynek9 minősül a cég vonatkozásában? |  IGEN  NEM         IGEN  NEM | * W-9 * W-8BEN-E |
| 6. A Társaság közvetítőként jár el? 10 |  IGEN  NEM |  W-8IMY |
| 7.A Társaság egyesült államokbeli kormányzati szervnek, nemzetközi szervezetnek, kibocsátó központi banknak, adómentességet élvező szervezetnek, magánalapítványnak vagy az Egyesült  Államok függő területei11 kormányzati szervének minősül-e? |  IGEN  NEM |  W-8EXP |
| 8. A Társaság egyesült államokbeli szervezet, amelynek jövedelme ténylegesen kapcsolódik az Egyesült Államokban végzett kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéhez? |  IGEN  NEM |  W-8ECI |

Amennyiben legalább egy kérdésre igennel válaszolt, abban az esetben a FATCA törvény szerint **Egyesült** **Államokbeli** **Személynek,** ezáltal Egyesült Államokbeli adóalanynak minősül, ebben az esetben lehetősége van egy további adónyilatkozat**12** kitöltésére, melyben nyilatkozhat arról, hogy

* + rendelkezik egyesült államokbeli adóazonosító számmal, valamint egyesült államokbeli személy vagy
  + nem egyesült államokbeli személy.

Az újabb kitöltött nyilatkozat, továbbá a jogszabályban meghatározott okirat bizonyíték bemutatása

alátámaszthatja, hogy státusza egyesült államokbeli személy / nem egyesült államokbeli személy.

*Amennyiben a FATCA nyilatkozat kitöltése hiányos, vagy Ön nem kíván FATCA nyilatkozatot vagy adónyilatkozatot tenni, úgy Bankunk a jogszabály rendelkezése alapján az Ön adatait – a FATCA érintettségű – egyesült államokbeli személy ügyfelekéhez hasonlóan kezeli és átadja a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) részére, amely azt továbbítja az IRS-nek (Internal Revenue Services, az Egyesült Államok Adóhatósága).*

Kijelentem, hogy a nyilatkozat kitöltése előtt átvettem és megismertem a *„Tájékoztató a FATCA törvényben előírt kötelezettségeknek való megfelelésről”* című dokumentumot.

1. **A Számlatulajdonosi (Ügyfél) külföldi kapcsolatra utaló nyilatkozata a 2015. évi CXC.**

**számú törvényben foglaltaknak való megfelelés céljából (CRS szabályozás)**

Kijelentem, hogy a Társaság

* + - Pénzügyi Intézménynekii
    - Passzív Nem Pénzügyi Jogalanynakiii
    - Aktív Nem Pénzügyi Jogalanynakiv minősül.

Kijelentem, hogy a mellékelt „Ügyféltájékoztató CRS Nyilatkozatról” elnevezésű dokumentum tartalmát megismertem, ezáltal tudomásom van arról, hogy amennyiben nem kizárólag magyar adóügyi illetőséggel rendelkezem, az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény alapján a Bank adatszolgáltatást teljesít a magyar adóhatóság (NAV) felé, aki a törvényben meghatározott adatokat továbbítja az illetékes állam adóhatóságának, amennyiben az érintett állam az Európai Unió tagja, vagy részese „A Pénzügyi Számlákkal Kapcsolatos Információk Automatikus Cseréjéről Szóló, Illetékes Hatóságok közötti Többoldalú Megállapodásnak”. Az adattovábbítás kiterjed a bank-, értékpapír és üzleti titoknak minősülő adatokra, a személyes azonosító adatokra, valamint a külföldi adószám közlésén túl a számlával kapcsolatos információkra (egyenleg, kamatok, osztalék jövedelem stb.) is.

A CRS nyilatkozat kitöltésének elmulasztása esetén, a Bank a szerződéskötést megtagadhatja!

Jelen nyilatkozat aláírásával elismerem, hogy a fenti adatok a valóságnak mindenben megfelelnek. Kijelentem, hogy tudomásom van arról, hogy a megadott adatokban bekövetkező esetleges változásokról, a tudomásszerzéstől számított 30 naptári napon belül köteles vagyok a Bank tájékoztatni, a módosult adataimat bejelenteni. Ezen kötelezettség elmulasztásából eredő mindennemű kár engem terhel.

A fentiek alapján tudomásul veszem, hogy a Banknak, az általam tett nyilatkozatban megadott adatok

alapján adatszolgáltatási kötelezettsége állhat fenn a NAV felé.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2** | **0** |  |  | .év |  |  | .hó |  |  |

Dátum: .nap

Ügyfél cégszerű aláírása: …………………………………..…….

**Kitöltési segédlet a CRS szabályozással kapcsolatos nyilatkozathoz**

|  |  |
| --- | --- |
| i **Számlatulajdonos:** | akit a Bank az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. Egy olyan személyt, aki nem Pénzügyi Intézmény, és aki ügynökként, hivatalos gyámként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként más személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn, nem kezelendő Számlatulajdonosként, hanem a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. |
| ii **Pénzügyi**  **Intézmény:** | Bármely olyan szervezet, mely   1. szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenysége részeként betétet fogad, 2. üzleti tevékenysége meghatározó részeként mások számláján pénzügyi eszközök rendelkezésre tartásával foglalkozik, 3. Biztosítóként (vagy biztosító holdingtársaságaként) visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződést vagy járadékbiztosítási szerződést bocsát ki vagy ilyen szerződés keretében kifizetési kötelezettséggel tartozik, vagy 4. olyan Jogalany,    1. amelynek üzleti tevékenységét az ügyfelei részére vagy azok megbízásából elsősorban az alábbi tevékenységek, illetve műveletek jelentik:   aa) pénzpiaci eszközökkel, külföldi devizával, árfolyam-, kamatláb- és indexalapú instrumentumokkal, átruházható értékpapírokkal való kereskedés; vagy árutőzsdei határidős ügyletek végzése;  ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy  ac) megbízás alapján pénzügyi eszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok kezelése; vagy   * 1. amelynek bruttó bevétele elsősorban pénzügyi eszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a jogalany a fentiek szerinti Pénzügyi Intézmény irányítása alatt áll..  1. az alábbi törvények valamelyikének hatálya alá tartozik, illetve tevékenységét Magyarországon – jogszerűen – az alábbi törvények hatálya alatt végezhetné,    * + 2007. évi CXXXVIII. törvény a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól      + 2014. évi XVI. törvény a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint |

|  |  |
| --- | --- |
|  | egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról |
| iii.**Passzív Nem Pénzügyi**  **Jogalanynak** | minősül minden olyan szervezet, amely:   1. olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy 2. olyan, meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztvevő joghatóság Pénzügyi Intézménye. |
| iv.**Aktív Nem**  **Pénzügyi Jogalany:** | minden olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely teljesíti a következő feltételek valamelyikét:   1. az előző adóévben bruttó jövedelmének kevesebb mint 50 %-a volt passzív jövedelem, és az előző adóévben a Nem Pénzügyi Jogalany eszközeinek kevesebb mint 50 %-a állt olyan eszközökből, amelyekből passzív bevétel származott, vagy passzív bevétel szerzés céljából tartották őket; 2. részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon, vagy olyan Jogalany   Kapcsolt Jogalanya, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon;   1. Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet, Központi Bank, vagy olyan Jogalany, amely teljes egészében az említett egy vagy több Szervezet/Jogalany tulajdonában van; 2. tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat jegyzett tőkéjének (részben vagy egészben történő) birtoklásához vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és szolgáltatásnyújtáshoz köthető, amelyek a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő üzleti tevékenységet folytatnak, azzal, hogy a Jogalany nem tekinthető Aktív Nem Pénzügyi Jogalanynak abban az esetben, ha a Jogalany befektetési alapként, vagy ilyen elnevezéssel működik, ideértve a magántőke-alapot, a kockázati tőke-alapot, a hitelből történő kivásárlásra szakosodott alapot vagy bármely olyan befektetési eszközt, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és így ezekben a vállalatokban – befektetési céllal – tőkeeszközök formájában részesedéssel rendelkezzen; 3. jelenleg nem végez és korábban sem végzett tevékenységet, de a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység finanszírozása céljából tőkét fektet be eszközökbe, feltéve, hogy alapítását követő 24 hónap elteltével már nem teljesíti ezt a feltételt; 4. az adóévet megelőző öt évben nem volt Pénzügyi Intézmény és eszközeinek felszámolása vagy tevékenységének átszervezése a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység folytatása vagy újraindítása érdekében folyamatban van; 5. elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat nem Pénzügyi Intézménynek minősülő Kapcsolt Jogalanyokkal, vagy azok javára, feltéve, hogy az említett Kapcsolt Jogalanyok csoportja elsősorban a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő tevékenységet folytat; vagy 6. az alábbi követelmények mindegyikének megfelel:   ha) az e szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban kizárólag vallási, jótékonysági, tudományos, művészeti, kulturális, sport- vagy oktatási céllal hozták létre és működtetik, vagy az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hozták létre és ott működtetik, és szakmai szervezet, ipari egyesület, kereskedelmi kamara, munkavállalói szervezet mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, polgári szervezet vagy kizárólag a társadalmi jólét előmozdítása érdekében tevékenykedő szervezet;  hb) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;  hc) nincs olyan részvényese vagy tagja, akinek vagy amelynek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezetti érdekeltsége van; |
|  | hd) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata nem teszi lehetővé, hogy jövedelmét vagy eszközét magánszemélynek vagy nem jótékonysági Jogalanynak juttassa vagy annak javára fordítsa, kivéve, ha erre az általa folytatott jótékonysági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett ésszerű ellentételezésként, vagy az általa beszerzett ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésként kerül sor; és  he) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata előírja, hogy felszámolása vagy megszüntetése esetén teljes eszközállománya egy Kormányzati Jogalanyt vagy más nonprofit szervezetet, vagy az illetősége szerinti tagállam, más állam vagy az illetősége szerinti más joghatóság kormányát vagy annak bármely közigazgatási alegységét illeti meg. |