

UPITNIK ZA UTVRĐIVANJE FATCA I CRS STATUSA ZA POSLOVNE SUBJEKTE

Osobni podaci iz ovog Upitnika prikupljaju se i obrađuju temeljem Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (NN103/17), u svrhu provođenja dubinske analize ulagatelja te ispunjavanja izvještajnih obveza prema nadležnim tijelima (daljnem tekstu. Zakon) i Direktivi (EU) Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL EU, L 359 od 16.12.2014.) (dalje u tekstu: Common Reporting Standard ili CRS), čiji zahtjevi će se u Republici Hrvatskoj urediti odredbama Općeg poreznog zakona. Društvo je obvezno prikupiti informacije o poreznoj rezidentnosti (ili više njih) za sve ulagatelje, o financijskim računima koje imaju kod Društva i informacije o računima o kojima se izvještavaju porezne vlasti SAD, kako bi ih dostavila Ministarstvu financija - Poreznoj upravi koja ih razmjenjuje s nadležnim tijelima drugih država, uključujući i porezne vlasti SAD.

Načela i pravila obrade osobnih podataka regulirana su **Politikom zaštite osobnih podataka** Hrvatske poštanske banke, dioničko društvo, javno dostupnoj na Internet stranicama www.hpb-invest.hr.

I. OPĆI PODACI

Naziv Poslovnog subjekta (iz rješenja o upisu ili odgovarajućeg akta)															
Matični broj Poslovnog subjekta								Osobni identifikacijski broj							

Mjesto osnivanja/registracije Poslovnog subjekta (adresa)

Država sjedišta poslovnog subjekta

Država registriranog predstavništva ili podružnice

Država ili države porezne obveze poslovnog subjekta:

Država I. _____
Država II. _____
Država III. _____
Država IV. _____
Država V. _____

Porezni broj I. _____
Porezni broj II. _____
Porezni broj III. _____
Porezni broj IV. _____
Porezni broj V. _____

II. POSLOVNI SUBJEKTI IZ SAD-a

Radi utvrđivanja FATCA statusa za određene osobe iz SAD-a (npr. partnerstva ili korporacije osnovane u SAD-u ili po američkim zakonima) koji drže financijska sredstva u Republici Hrvatskoj, s iznimkom određenih subjekata, kao što su:

- € poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi),
- € poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi),
- € američke banke i američke financijske institucije,

izjavljujem za gore navedeni poslovni subjekt sljedeće:

POSLOVNI SUBJEKT IZ SAD-a (sa sjedištem u SAD i/ili porezni obveznik SAD-a)

DA

NE

/ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku II.a ovog Upitnika/

II.a Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija (odaberite samo jednu opciju)

Poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi)

- Poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt iz SAD-a čiji instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi)
- Banka / posrednik / financijska institucija iz SAD-a
- Međunarodna organizacija iz SAD-a
- Mirovinski fond ili mirovinski plan iz SAD-a
- Fond za ulaganje u nekretnine, zajednički trust fond, izuzeti trust iz SAD-a
- Investicijski poslovni subjekt reguliran saveznim zakonima SAD-a/poslovni subjekt registriran kod SEC-a

Porezni identifikacijski broj (TIN) _____

Obvezujem se priopćiti Društvu svaku promjenu države poreznog prebivališta i mog FATCA statusa u roku od 30 dana i dostaviti sve informacije koje zatraži.

III. FINACIJSKE INSTITUCIJE KOJE NISU IZ SAD-a

Radi utvrđivanja FATCA statusa izjavljujem da je poslovni subjekt:

FINACIJSKA INSTITUCIJA KOJA NIJE IZ SAD-a

DA

NE

/ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku III.a ovog Upitnika/

III.a Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija, uzimajući u obzir stečeni FATCA status te ukoliko je moguće upišite GIIN (odaberite samo jednu opciju)

- Izveštajna ili surađujuća financijska institucija
- GIIN _____
- Registrirana financijska institucija koja se smatra usklađenom GIIN _____
- Certificirana financijska institucija koja se smatra usklađenom / Izuzeti stvarni vlasnik * _____
- Vrsta _____
- Nesudjelujuća financijska institucija _____

**Obvezujem se priopćiti Društvu svaku promjenu države poreznog prebivališta (države u kojoj sam obvezan plaćati porez) i mog FATCA statusa u roku od 30 dana i dostaviti sve informacije koje zatraži.*

IV. NEFINACIJSKI POSLOVNI SUBJEKTI KOJI NISU IZ SAD-a

Obzirom da Zakon predviđa prijavljivanje stvarnih vlasnika – državljana ili rezidenata SAD-a tzv. "Pasivnih subjekata" (poslovni subjekti čiji bruto prihod u postotku većem od 50% dolazi iz pasivnih izvora kao što su kamate, dividende, provizije i dr. ili je više od 50% njihove imovine uloženo u imovinu koja generira pasivni prihod), radi utvrđivanja FACTA statusa, izjavljujem da je poslovni subjekt:

NEFINACIJSKI POSLOVNI SUBJEKT KOJI NIJE IZ SAD-a

DA

NE

/ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku IV.a ovog Upitnika/

IV.a Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija, uzimajući u obzir djelatnost klijenta (odaberite samo jednu opciju navedenu pod A - Aktivni subjekti)

A. Aktivan poslovni subjekt **

- Poslovni subjekt koji se pretežno bavi proizvodnim aktivnostima
- Poslovni subjekt izdavatelj financijskih instrumenata/dionica uvrštenih/kojima se trguje na uređenom tržištu (burzi)

- Poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt koji je izdavatelj financijskih instrumenata/
dionica uvrštenih/kojima se trguje na uređenom tržištu (burzi)
 Hedging/Financijski centar nefinancijske grupacije
 Nefinancijski holding ***
 Nefinancijski poslovni subjekt u likvidaciji ili stečaju
 Neprofitna pravna osoba ****
 Međunarodna organizacija i/ili poslovni subjekt kojeg ista kontrolira ili je povezana osoba
u odnosu na tu organizaciju
 Državno tijelo / Javna uprava i/ili povezani subjekt
 Središnja banka
 Mirovinski fond
 Poslovni subjekt koji u cijelosti kontrolira izuzeti stvarni vlasnik*
 Izravni izvještajni NFFE (Non Financial Foreign Entity) / Sponzorirani izravni izvještajni NFFE
 GIIN

B. Pasivan poslovni subjekt *****

Ime i prezime stvarnog vlasnika/
osobe koja kontrolira pasivni
investicijski subjekt

Datum rođenja		Država rođenja	
Državljanstvo1		Adresa / Država	
Država porezne obveze je SAD	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	Američki porezni identifikacijski broj (TIN)	
Država porezne obveze I.		Porezni broj I.	
Država porezne obveze II.		Porezni broj II.	

Ime i prezime stvarnog vlasnika/
osobe koja kontrolira pasivni
investicijski subjekt

Datum rođenja		Država rođenja	
Državljanstvo1		Adresa / Država	
Država porezne obveze je SAD	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	Američki porezni identifikacijski broj (TIN)	
Država porezne obveze I.		Porezni broj I.	
Država porezne obveze II.		Porezni broj II.	

Ime i prezime stvarnog vlasnika/
osobe koja kontrolira pasivni
investicijski subjekt

Datum rođenja		Država rođenja	
Državljanstvo1		Adresa / Država	
Država porezne obveze je SAD	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	Američki porezni identifikacijski broj (TIN)	
Država porezne obveze I.		Porezni broj I.	
Država porezne obveze II.		Porezni broj II.	

Ime i prezime stvarnog vlasnika/
osobe koja kontrolira pasivni
investicijski subjekt

Datum rođenja		Država rođenja	
Državljanstvo1		Adresa / Država	
Država porezne obveze je SAD	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE	Američki porezni identifikacijski broj (TIN)	
Država porezne obveze I.		Porezni broj I.	
Država porezne obveze II.		Porezni broj II.	

V. ZAVRŠNE ODREDBE - PRISTANAK NA OBRADU OSOBNIH PODATAKA I POTPIS

Potvrđujem da su informacije sadržane u ovom upitniku točne i da sam prethodno obaviješten da Društvo mora potvrditi točnost dobivenih informacija, da će ih dostaviti Ministarstvu financija - Poreznoj upravi te da u slučaju uskrate poreznih podataka Društvo nije u mogućnosti uspostaviti poslovni odnos. Dajem izričitu privolu Društvu za sve radnje vezano za prikupljanje, spremanje, korištenje, obradu, organiziranje i stvaranje baze, te uvid i prijenos odnosno razmjenu osobnih podataka i informacija sadržanih u Upitniku isključivo u svrhu provođenja Zakona, odnosno Common Reporting Standarda (CRS-a) i utvrđenja mog FATCA, odnosno CRS statusa.

Potvrđujem da sam prije potpisa ove Izjave informiran/a o tome da je Društvo voditelj zbirke osobnih podataka, o svrsi obrade, o postojanju prava na pristup podacima i prava na ispravak podataka koji se na mene odnose, o primateljima osobnih podataka te da se radi o obveznom prikupljanju osobnih podataka, vezanih na provedbu FATCA-e i CRS-a te o mogućim posljedicama uskrate davanja podataka.

Mjesto i datum

Potpis osobe/a ovlaštene/ih za zastupanje

Pečat Poslovnog subjekta

Popunjava HPB Invest d.o.o... *****

.....
Datum primitka:

.....
Napomena:

.....
Ime i prezime primatelja:

.....
Potpis primatelja:

DEFINICIJE

Značenje pojmova koji nisu definirani ovim Upitnikom mogu se pronaći u tekstu Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza NN130/17 i u Direktivi (EU) Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL EU, L 359 od 16.12.2014.).

*** Izuzeti stvarni vlasnik**

Izuzeti stvarni vlasnik:

- A) Država i sva državna tijela, županije, općine, gradovi, ili bilo koja pravna osoba/poslovni subjekt / agencija koja je u cijelosti u vlasništvu ili pod kontrolom ranije navedenih subjekata
- B) Međunarodne organizacije i pravne osobe/poslovni subjekt / agencije koje su u cijelosti u vlasništvu ranije navedenih subjekata
- C) Središnje banke
- D) Obvezni mirovinski fondovi sa sjedištem u Republici Hrvatskoj

**** Aktivni poslovni subjekt**

Aktivan je onaj poslovni subjekt koji ima u zadnjem relevantnom izvještajnom razdoblju (posljednja kalendarska godina) većinu (preko 50%) prihoda od proizvodnih aktivnosti ili pružanja usluga, kao i subjekt koji udovoljava jednom od kriterija navedenim u točki IV. ovog upitnika, pod A Aktivan poslovni subjekt.

***** Nefinancijski holding**

Holding koji nije financijska institucija te nema većinski udio u jednoj ili više financijskih institucija.

****** Neprofitna pravna osoba**

NFFE (Non Financial Foreign Entity) ispunjava sve sljedeće uvjete:

- A) osnovan je i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne, sportske ili obrazovne svrhe; ili je osnovan i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident i profesionalna je organizacija, poslovna zajednica, gospodarska komora, radna organizacija, organizacija u poljoprivredi ili hortikulturi, građanska udruga ili organizacija koja djeluje isključivo s ciljem promicanja socijalne skrbi
- B) oslobođen je od plaćanja poreza na dobit u jurisdikciji u kojoj je rezident
- C) nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke ili korisničke udjele u njegovoj dobiti ili imovini
- D) na temelju važećeg prava države rezidentnosti NFFE-a ili osnivačkim aktima NFFE-a, nije dopuštena raspodjela dobiti ili imovine NFFE-a privatnim osobama ili subjektima, ni primjena u njihovu korist, koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti NFFE-a ili u vidu isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za nekretnine koje je NFFE nabavio
- E) na temelju važećeg prava države rezidentnosti NFFE-a ili osnivačkih akata NFFE-a, nakon likvidacije ili prestanka NFFE-a sva njegova imovina prenosi se na državni subjekt ili drugu neprofitnu organizaciju, ili vlasništvo prelazi na vladu države rezidentnosti NFFE-a ili neku njezinu političku jedinicu.

******* Pasivni poslovni subjekt**

Pasivan je poslovni subjekt koji ne zadovoljava nijedan kriterij glede aktivnih poslovnih subjekata.

KRATICE

FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act
IRS - Internal Revenue Service
NFFE - Non-Financial Foreign Entity
SEC - U.S. Securities and Exchange Commission
TIN - Tax Identification Number
GIIN - Global Intermediary Identification Number
CRS - Common Reporting Standard

*****Popunjava se kod zaprimanja Upitnika u prostorima društva