

SAMOPOTRDILO O DAVČNEM REZIDENTSTVU SUBJEKTA

V skladu z 255.b členom Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 poročevalske finančne institucije (banke in hranilnice) Slovenije izvajajo postopke dolžne skrbnosti za identificiranje računov nerezidentov, zbirajo informacije o računih nerezidentov, ter jih letno sporočajo pristojnemu organu (to je v Republiki Sloveniji Finančna uprava RS). Poročevalske finančne institucije so v postopkih dolžne skrbnosti pri novih računih posameznikov ob odprtju računa dolžne pridobiti samopotrdilo, ki poročevalski finančni instituciji omogoča ugotoviti, kje je imetnik računa rezident za davčne namene. V skladu s šestim odstavkom 255.b člena ZDavP-2 mora oseba, ki poročevalski finančni instituciji predloži samopotrdilo, v potrdilo navesti resnične, pravilne in popolne podatke.

Sberbank banka d. d. (dalje banka) v skladu z 255.c členom ZDavP-2 vsako posamezno osebo (imetnika računa) obvešča o namenu zbiranja in obdelave osebnih podatkov, ki jih je v skladu z 255.č členom ZDavP-2 dolžna poročati pristojnemu organu.

Oddelek 1- Identifikacija imetnika računa	
A. Uradni naziv subjekta:	
B. Država registracije (ustanovitve) subjekta:	
Matična oz. registracijska številka subjekta:	
C. Sedež subjekta (razviden iz registracijskih podatkov)	
Ulica, hišna številka:	
Kraj, mesto, provinca,dežela:	
Poštna številka, ZIP koda:	
Država:	
D. Naslov za vročanje (se izpolni samo, če je drugačen od navedenega naslova pod C)	
Ulica, hišna številka:	
Kraj, mesto, provinca,dežela:	
Poštna številka, ZIP koda:	
Država:	
E. Kontaktni podatki	
E-pošta:	
Tel.št.:	

Oddelek 2 - Vrsta subjekta (v okencih označite status imetnika računa)**I. Vrsta subjekta****1. Finančna institucija (označite ustrezno vrsto Finančne institucije)**

(a) Finančna institucija - Investicijski subjekt

Če ste označili (a) in ste Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija, izpolnite tudi točko II. (A).

(b) Finančna institucija - Depozitna institucija, Skrbniška institucija ali Določena zavarovalna družba

(c) Finančna institucija - Neporočevalska finančna institucija

Če ste označili katerokoli okence pod a) ali b) zgoraj, navedite tudi globalno posredniško identifikacijsko številko (GIIN), če z njo razpolagate za FATCA namene:

2. Subjekt, ki ni Finančna institucija (NFS)**2.1 Aktivni NFS (označite ustrezno vrsto Aktivnega NFS)**

a) Delniška družba, z delnicami katere se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali pa je NFS Povezani Subjekt take delniške družbe.

Če ste označili a), napišite ime trga vrednostnih papirjev, na katerem delniška družba kotira:

Če ste NFS povezani subjekt s Subjektom, ki kotira na trgu, napišite ime Subjekta, ki kotira na trgu:

(b) Aktivni NFS - Državni subjekt ali Centralna banka

(c) Aktivni NFS - Mednarodna organizacija

(d) Aktivni NFS - katerikoli drugi kot pod a) do c)

(npr. Subjekt, ki ni Finančna institucija, katerega manj kot 50 % bruto dohodka v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalskem obdobju je pasivni dohodek in manj kot 50 % sredstev, ki jih je imel NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju, so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek ali se z njimi lahko ustvarja pasivni dohodek; neprofitna družba)

(e) Aktivni NFS - novoustanovljeni subjekt

2.2 Pasivni NFS

(če ste označili to okence, izpolnite tudi **točko II.** v nadaljevanju)

(Pasivni NFS pomeni NFS, ki ni Aktivni NFS ali Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija).

II. Če ste označili 2.2 ali I. (a), izpolnite še A. in B.
A. Navedite ime katerekoli obvladujoče osebe dejanskega imetnika računa:

B. Izpolnite obrazec: "Samopotrđilo o davčnem rezidentstvu za obvladujočo osebo"

C. Če ni obvladujočih oseb imetnika računa, to označite v okencu desno.

Oddelek 3 – Država rezidentstva za davčne namene in identifikacijska številka subjekta (davčna številka) ali enakovredna oznaka, če ni identifikacijske številke

Prosimo izpolnite spodnjo tabelo z naslednjimi podatki:

- (i) država rezidentstva za davčne namene (**glej opombo 1**);
- (ii) identifikacijska številka davčnega zavezanca – davčna številka oziroma številka za davčne namene za vsako državo rezidentstva za davčne namene (v nadaljevanju: davčna številka).

Če niste rezident za davčne namene v nobeni jurisdikciji (primeroma zaradi obdavčitve na davčno transparenten način), navedite »nisem rezident za davčne namene« v 1. vrstico tabele o državah rezidentstva za davčne namene in navedite kraj dejanskega upravljanja subjekta ali državo, v kateri se nahaja glavni sedež subjekta.

Če ste rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, kot državo rezidentstva navedite Republiko Slovenijo, kot davčno številko pa navedite slovensko davčno številko.

Če ste rezident za davčne namene izven Republike Slovenije, navedite državo rezidentstva za davčne namene in davčno številko, ki vam jo je izdala država rezidentstva za davčne namene. Če ste izjemoma rezident za davčne namene v dveh ali celo več državah članicah/jurisdikcijah, navedite davčno številko ter državo rezidentstva za vse države, katerih rezident za davčne namene ste (**glej opombo 2**).

Če ne razpolagate z davčno številko, navedite ustrezen razlog, ki izhaja iz A ali B:

A – država ne izdaja davčne številke za svoje rezidente;

B – davčne številke ali enakovredne oznake ni mogoče pridobiti (*navedite razloge v tabeli spodaj*).

Država rezidentstva za davčne namene	Davčna številka države rezidentstva (slovenska/tuja)	Če tuja davčna številka ni na razpolago, označite razlog A ali B
1		
2		
3		

Če ste zgoraj označili razlog B, obrazložite, zakaj niste uspeli pridobiti tuje davčne številke.

1	
2	
3	

Oddelek 4 – Izjava in podpis

Spodaj podpisani:

- 1) **razumem**, da so informacije, ki sem jih posredoval, varovane v skladu z določbami o splošnih pogojih, ki urejajo odnose imetnika računa s banko in ki določajo, kako banka lahko uporabi in razkriva informacije, ki sem jih dostavil;
- 2) **sem seznanjen**, da se informacije v tem obrazcu ter druge informacije o imetniku računa in o vsakem računu(ih), o katerem se poroča, lahko posredujejo davčnemu organu države, v kateri je odprt/voden račun(i) ter se izmenjajo s pristojnim organom(i) druge(ih) države (držav), v katerih sem rezident za davčne namene, v skladu z mednarodnim dogovorom o izmenjavi informacij o finančnih računih;
- 3) **izjavljam**, da so vse navedbe v obrazcu resnične, pravilne in popolne;
- 4) **se zavezujem**, da bom banko nemudoma obvestil o vsaki spremembi okoliščin, ki vplivajo na spremembo statusa davčnega rezidentstva (kot npr. sprememba države v oddelku 1 / točka C, sprememba države rezidentstva in davčne številke v oddelku 2, sprememba statusa Subjekta v oddelku 2) ter bom dostavil novo samopotrdilo in izjavo skladno s spremembami okoliščin.

Podpis: _____

Tiskano ime: _____

Datum: _____

Opomba: Če obrazec podpisujete na podlagi pooblastila o zastopanju, priložite kopijo pooblastila.

Opomba 1:

Vpiše se davčna številka države članice/jurisdikcije, v kateri ste rezident za davčne namene. To je v tisti državi, v kateri ste zaradi svojega sedeža, sedeža uprave ali drugega podobnega merila dolžni plačevati davke od vseh svojih dohodkov, ki jih dosežete kjerkoli na svetu. Rezident za davčne namene pa niste v državi, v kateri plačujete davke samo v zvezi z dohodki iz virov v tej državi ali premoženja v njej. Informacije o statusu rezidentstva za davčne namene lahko pridobite tudi pri pristojnem davčnem organu (Finančni upravi Republike Slovenije oz. tujem davčnem organu).

Kadar izpolnujete navedene pogoje v več državah hkrati, se lahko štejete tudi za rezidenta dveh ali več držav.

Opomba 2:

Če ste rezident za davčne namene izven Republike Slovenije, navedite državo rezidentstva za davčne namene in davčno številko, ki vam jo je izdala država rezidentstva za davčne namene. Če ste rezident za davčne namene v dveh ali celo več državah članicah/jurisdikcijah, navedite davčno številko ter državo rezidentstva za vse države, katerih rezident za davčne namene ste.

Kadar je subjekt zaradi sedeža ali sedeža uprave rezident dveh držav pogodbenic, se šteje, da je samo rezident države, v kateri ima sedež dejanske uprave. Pri določanju rezidentstva za davčne namene subjektov glede na sedež dejanske uprave, se upošteva kraj, kjer se taka oseba dejansko upravlja. To je kraj, kjer se sprejemajo ključne upravne in poslovne odločitve, ki so potrebne za vodenje poslovanja. Sedež dejanske uprave je tako običajno kraj, kjer osebe ali skupina oseb na vodstvenih funkcijah (npr. uprava) sprejema odločitve, ali kraj, kjer se določajo dejanja, ki jih bo opravila oseba kot celota.

T.im. dvojni rezidenti se lahko v primeru dvoma oprejo na t.im. prelomna pravila iz konvencij o izogibanju dvojnega obdavčevanja, da bi razrešili dvojno rezidentstvo in ugotovili svoje rezidentstvo za davčne namene. V primeru dvoma, za rezidenta katere države se štejete, navedete obe rezidentstvi ali več rezidentstev za davčne namene, kar pomeni, da se bodo podatki pošiljali v vse navedene države. Po razrešitvi potencialne dileme glede dvojnega rezidentstva, ki jo naknadno opravite pri pristojnem davčnem organu, predložite novo samopotrdilo zaradi spremenjenih okoliščin.

Več informacij o uporabi prelomnih pravil iz konvencij pri ugotavljanju rezidentskega statusa subjektov za davčne namene najdete na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije na naslednji povezavi v dokumentu Pogosta vprašanja in odgovori z naslovom Rezidenti države pogodbenice – odgovor na vprašanje št. 19):

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odg_ovori/Vprasanja_in_odgovori_2_izdaja_Rezidenti_drzave_pogodbenice.pdf