

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby – poučenie

Pred vyplnením tlačiva si pozorne preštudujte toto poučenie.

Pobočky banky Citi v krajinách, ktoré prijali Spoločný štandard výkazníctva (Common Reporting Standard, CRS), musia zhromažďovať určité informácie o štatúte daňového rezidenta držiteľov účtov. Upozorňujeme, že banka Citi môže byť zákonom viazaná oznámiť niektoré informácie uvedené v tomto tlačive a ďalšie finančné informácie týkajúce sa vašich finančných účtov daňovým orgánom v krajine spravovania vášho účtu. Miestne daňové orgány následne poskytnú nahlásené informácie daňovým orgánom v krajine (resp. krajinách), v ktorej ste daňový rezident, ak sa na váš prípad nevzťahuje výnimka.

Toto tlačivo vyplňte, ak ste držiteľom účtu právnickej osoby.

Toto tlačivo nie je určené pre držiteľov individuálnych účtov, SZČO a držiteľov pozostalostí. Títo musia použiť tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre fyzické osoby.

Každý právny subjekt, ktorý je držiteľom účtu, musí použiť samostatné tlačivo. Na účely CRS sa pod pojmom „držiteľ účtu“ chápe právnická osoba uvedená alebo identifikovaná ako držiteľ finančného účtu, ktorý spravuje banka Citi. To platí bez ohľadu na to, či je daný subjekt na daňové účely sprostredkovateľským subjektom. Ak je teda napríklad ako držiteľ alebo vlastník účtu uvedený zverenský fond, je držiteľom účtu tento zverenský fond, a nie jeho správcovia, zriaďovatelia či požívatelia. Podobne, ak je ako držiteľ alebo vlastník účtu uvedené partnerstvo, potom je držiteľom účtu toto partnerstvo, a nie samotní partneri. Osoba s výnimkou inej finančnej inštitúcie, ktorá je držiteľom finančného účtu v prospech inej osoby ako zástupca, správca, nominant, signatár, investičný poradca alebo sprostredkovateľ, sa nepovažuje za držiteľa účtu a držiteľom účtu je príslušná iná osoba.

Definície niektorých ďalších pojmov potrebných pri vyplňaní tohto tlačiva nájdete v prílohe k tlačivu.

Položky označené hviezdikou (*) označujú povinné údaje. Informácie požadované v tomto tlačive vyplňte, len ak je to v súlade s miestnymi právnymi predpismi.

V mene držiteľa účtu tlačivo podpíše oprávnená osoba a v časti 4 uvedie svoju výkonnú funkciu (názov funkcie, riaditeľ, partner, splnomocnenie atď.), v ktorej tlačivo podpisuje.

Toto tlačivo zostáva v platnosti, pokiaľ nedôjde k zmene okolností, v dôsledku ktorých sa toto tlačivo stane nesprávne alebo neúplné. V takom prípade treba všetky takéto zmeny oznámiť banke Citi do 30 dní a poskytnúť nám aktualizované vyhlásenie na účely CRS.

Ak sa držiteľ účtu identifikuje ako pasívny nefinančný subjekt alebo investičný subjekt so sídlom v neúčastnenej jurisdikcii, ktorý riadi iná finančná inštitúcia, fyzickú osobu/osoby, ktoré majú kontrolu nad subjektom, identifikujte uvedením mena v časti 2, odseku 2a, a pre každú z týchto ovládajúcich osôb predložte tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre ovládajúce osoby. Túto informáciu by mali poskytovať všetky investičné subjekty so sídlom v neúčastnenej jurisdikcii, ktoré riadi iná finančná inštitúcia, aj v tom prípade, že patria do kategórie finančných inštitúcií nepodliehajúcich výkaznej povinnosti. Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre ovládajúce osoby môže vyplniť držiteľ účtu alebo ovládajúca osoba.

Upozorňujeme, že toto tlačivo potvrdenia slúži len na účely CRS. Jeho vyplnenie nie je náhradou za vyplnenie tlačiva IRS W-9, W-8 ani iného potvrdenia, ktoré sa môže vyžadovať na účely FATCA alebo iné daňové účely v USA.

Ako finančná inštitúcia banka Citi neposkytuje svojim klientom daňové poradenstvo. Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa určenia štatútu daňového rezidenta právnickej osoby v ktorejkoľvek krajine, obráťte sa na svojho daňového poradcu alebo miestny daňový úrad. Viac informácií o štandarde CRS vrátane zoznamu krajín, ktoré podpísali dohodu o automatickej výmene informácií, ako aj o miestnych daňových právnych predpisoch, nájdete na portáli OECD venovanom automatickej výmene informácií. Nájdete ho na tejto webovej adrese: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby

(Časti 1 – 3 vyplňte VEĽKÝM PALIČKOVÝM PÍSMOM)

Časť 1 – Identifikácia držiteľa účtu

A. Obchodný názov subjektu/pobočky*

B. Krajina zápisu organizácie do obchodného registra

C. Súčasná adresa sídla

Riadok 1 (napr. ulica/číslo domu/poschodie)*

Riadok 2 (napr. mesto/obec)*

Krajina*

PSČ*

D. Poštová adresa (vyplňte, len ak sa líši od adresy uvedenej v sekcii C)

Riadok 1 (napr. ulica/číslo domu/poschodie)

Riadok 2 (napr. mesto/obec)

Krajina

PSČ

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby

Časť 2 – Typ subjektu* Uvedte štatút držiteľa účtu označením jednej možnosti v sekcii 1.

1. (a) Finančná inštitúcia – investičný subjekt

- i. Investičný subjekt so sídlom v nezúčastnenej jurisdikcii a riadený inou finančnou inštitúciou (*Poznámka: ak označíte túto možnosť 1(a)(i), nižšie vyplňte sekciu 2(a) a 2(b), ktorá sa týka ovládajúcich osôb.*)
- ii. Iný investičný subjekt

(b) Finančná inštitúcia – depozitár, zaistovňa alebo špecifikovaná poisťovňa

(c) Aktívny nefinančný subjekt – obchodná spoločnosť, s ktorej akciami sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu, alebo subjekt, ktorý je s takouto obchodnou spoločnosťou prepojený
Ak označíte túto možnosť (c), uveďte názov etablovaného akciového trhu, na ktorom sa s akciami pravidelne obchoduje:

Ak ste prepojení s verejne obchodovanou spoločnosťou, uveďte názov obchodnej spoločnosti, s ktorej akciami sa verejne obchoduje a s ktorou ste prepojení:

(d) Aktívny nefinančný subjekt – štátny subjekt alebo centrálna banka

(e) Aktívny nefinančný subjekt – medzinárodná organizácia

(f) Aktívny nefinančný subjekt – iný ako v bodoch (c) – (e) (definíciu aktívneho nefinančného subjektu nájdete v prílohe)

(g) Pasívny nefinančný subjekt (*Poznámka: ak označíte možnosť 1(g), nižšie vyplňte sekciu 2(a) a 2(b)*)

2. Ovládajúce osoby: Ak ste vyššie označili možnosti 1(a)(i) alebo 1(g):

a. Uveďte meno niektorej ovládajúcej osoby držiteľa účtu:

b. Predložte osobitné vyhlásenie na účely CRS pre ovládajúce osoby, a to pre každú ovládajúcu osobu zvlášť.*

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby

Časť 3 – Krajina daňovej rezidencie a súvisiace daňové identifikačné číslo (DIČ) alebo jeho ekvivalent*

Do nasledujúcej tabuľky vyplňte krajinu alebo krajiny daňovej rezidencie držiteľa účtu (t. j. v ktorej krajine sa subjekt považuje za daňového rezidenta na účely dane z príjmu) a DIČ držiteľa účtu (ak máte pridelené) v každej z uvedených krajín. Ak je držiteľ účtu daňovým rezidentom vo viac ako troch krajinách, použite ďalší hárok. Ak držiteľ účtu nie je daňovým rezidentom v žiadnej jurisdikcii (je to napr. daňovo transparentný subjekt), v riadku 1 uveďte krajinu jeho účinného riadenia alebo krajinu, kde má hlavné sídlo.

Ak DIČ nie je pridelené, uveďte príslušný dôvod **A**, **B** alebo **C**:

Dôvod A – krajina, v ktorej držiteľ účtu podlieha dani z príjmu, neprideluje svojim rezidentom čísla DIČ.

Dôvod B – držiteľ účtu nemôže získať DIČ alebo rovnocenné číslo (ak ste vybrali tento dôvod, v tabuľke nižšie vysvetlite, prečo držiteľ účtu nemôže získať DIČ).

Dôvod C – DIČ nie je povinné, pretože z jurisdikcie platnej v daňovej rezidencii, ktorá vydala DIČ, nevyplýva pre finančnú inštitúciu povinnosť zhromažďovať a ohlasovať DIČ.

	Krajina daňovej rezidencie	DIČ	Ak nemáte pridelené DIČ, uveďte dôvod A, B alebo C
1			
2			
3			

Ak ste vybrali dôvod **B**, v nasledujúcich poliach vysvetlite, prečo držiteľ účtu nemôže získať DIČ.

1	
2	
3	

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby

Časť 4 – Vyhlásenie a podpis*

1. Vyhlasujem, že všetky vyjadrenia v tomto vyhlásení sú podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia správne a úplné.

2. Uvedomujem si, že informácie uvedené v tomto tlačive o držiteľovi účtu, ako aj finančné informácie (napr. zostatok na účte alebo hodnota, výška príjmu alebo hrubé zisky) týkajúce sa finančného účtu, na ktorý sa vzťahuje toto tlačivo, môžu byť nahlásené daňovým orgánom v krajine, v ktorej sú príslušné účty vedené, a tiež poskytnuté daňovým orgánom inej krajiny alebo krajín, v ktorých držiteľ účtu môže byť daňovým rezidentom, a to na základe právnej dohody medzi príslušnými orgánmi týchto krajín o automatickej výmene informácií o finančných účtoch podľa Spoločného štandardu výkazníctva (Common Reporting Standard, CRS).

3. Potvrdzujem, že som oprávnený na podpisovanie za držiteľa, a to všetkých účtov, na ktoré sa toto tlačivo vzťahuje.

4. V prípade zmeny okolností, ktoré budú mať vplyv na štatút daňového rezidenta držiteľa účtu identifikovaného v časti 1 tohto tlačiva alebo pre ktoré by informácie uvedené v tomto tlačive už neboli správne či úplné (vrátane akýchkoľvek zmien informácií o ovládajúcich osobách identifikovaných v časti 2, odsek 2a), sa zaväzujem informovať banku Citi o predmetnej zmene okolností do 30 dní odo dňa, v ktorom k danej zmene došlo, a predložiť aktualizované vyhlásenie na účely CRS.

Podpis:*

Čitateľné meno a priezvisko:*

Dátum:*

Poznámka: Uvedte svoju výkonnú funkciu, v ktorej tlačivo podpisujete. Ak podpisujete tlačivo ako splnomocnený zástupca, priložte aj kópiu splnomocnenia.

Výkonná funkcia:*

Tlačivo vyhlásenia na účely CRS pre právnické osoby

Príloha – Definície pojmov

Poznámka: Nasledujúce vybrané definície uvádzame ako pomôcku pri vyplňaní tohto tlačiva. Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa podstatných daňových zásad, obráťte sa na svojho daňového poradcu alebo miestny daňový úrad.

„Aktívny nefinančný subjekt“ – nefinančný subjekt, ktorý spĺňa niektoré z nasledovných kritérií:

- a) pasívny príjem tvorí menej ako 50 % hrubého príjmu nefinančného subjektu za predchádzajúci kalendárny rok alebo zodpovedajúce zúčtovacie obdobie a menej ako 50 % aktív v držbe nefinančného subjektu počas predchádzajúceho kalendárneho roka alebo zodpovedajúceho zúčtovacieho obdobia tvoria aktíva, ktoré produkujú alebo sú v držbe s cieľom produkcie pasívneho príjmu;
- b) s akciami nefinančného subjektu sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu alebo je nefinančný subjekt prepojený so subjektom, s ktorého akciami sa pravidelne obchoduje na etablovanom akciovom trhu;
- c) nefinančný subjekt je štátny subjekt, medzinárodná organizácia, centrálna banka alebo subjekt v úplnom vlastníctve minimálne jedného z vyššie uvedených subjektov;
- d) v podstate všetky činnosti nefinančného subjektu pozostávajú z držby (úplnej alebo čiastočnej) voľných akcií a poskytovania financovania a služieb jednej alebo viacerým dcérskym spoločnostiam, ktoré sa zapájajú do obchodných činností mimo obchodných činností finančnej inštitúcie;
- e) nefinančný subjekt ešte nepodniká a nemá žiadnu predchádzajúcu podnikateľskú históriu (začínajúci nefinančný subjekt), ale investuje kapitál do aktív so zámerom spustiť podnikanie iné ako činnosť finančnej inštitúcie. Táto výnimka je obmedzená na 24 mesiacov od počiatočného založenia nefinančného subjektu;
- f) počas predchádzajúcich piatich rokov nefinančný subjekt nebol finančnou inštitúciou a je v procese likvidácie svojich aktív alebo reorganizácie s cieľom pokračovať alebo obnoviť obchodnú činnosť inú ako činnosť finančnej inštitúcie;
- g) nefinančný subjekt pôsobí primárne v oblasti financovania a zaisťovacích transakcií s príbuznými subjektmi alebo pre príbuzné subjekty, ktoré nie sú finančnými inštitúciami, a neposkytuje financovanie ani služby zaisťovania subjektom, ktoré nie sú príbuznými subjektmi, pokiaľ skupina akéhokoľvek príbuzného subjektu pôsobí primárne v obchodných činnostiach iných ako činnosť finančnej inštitúcie; **alebo**
- h) nefinančný subjekt spĺňa **všetky** nasledujúce požiadavky neziskového nefinančného subjektu:
 - i) je zriadený a pôsobí v jurisdikcii svojho sídla výhradne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne, športové a vzdelávacie účely alebo je zriadený a pôsobí v jurisdikcii svojho sídla ako odborná organizácia, obchodný spolok, obchodná komora, pracovná organizácia, poľnohospodárska alebo záhradnícka organizácia, občiansky spolok alebo organizácia, ktorá pôsobí výhradne s cieľom podpory sociálneho blahobytu;
 - ii) je v krajine svojho sídla oslobodený od dane z príjmu;
 - iii) nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú majetkový alebo užívateľský podiel na jeho príjme či aktívach;
 - iv) platné právne predpisy krajiny sídla nefinančného subjektu ani zakladateľské dokumenty nefinančného subjektu nepovoľujú distribúciu príjmov či aktív nefinančného subjektu ani ich použitie v prospech súkromných fyzických osôb alebo necharitatívnych subjektov a
 - v) platné právne predpisy jurisdikcie sídla nefinančného subjektu a zakladateľské dokumenty nefinančného subjektu vyžadujú, aby sa po likvidácii alebo rozpustení nefinančného subjektu všetky jeho aktíva distribuovali štátnemu subjektu alebo inej neziskovej organizácii alebo aby pripadli vláde krajiny sídla nefinančného subjektu či jej politickej časti.

„Kontrola“ – obyčajne ju uplatňuje fyzická osoba/osoby, ktoré v subjekte majú rozhodujúci vlastnícky podiel (väčšinou vyjadrený v percentách (napr. 25 %)). Ak kontrolu nad subjektom prostredníctvom vlastníckych podielov nemajú žiadne fyzické osoby, ovládajúcou osobou subjektu je fyzická osoba (alebo osoby), ktorá uplatňuje kontrolu nad subjektom iným spôsobom. Ak nie je identifikovaná žiadna fyzická osoba/osoby, ktorá ovláda subjekt (napríklad ak žiadna osoba nemá kontrolu nad viac ako 25 % podielom v subjekte), podľa CRS sa za osobu podliehajúcu výkaznej povinnosti považuje fyzická osoba, ktorá zastáva post vyššieho manažmentu.

„Ovládajúca osoba“ – fyzická osoba, ktorá ovláda subjekt. Ak sa daný subjekt považuje za pasívny nefinančný subjekt, finančná inštitúcia je povinná určiť, či takáto ovládajúca osoba je alebo nie je osobou v jurisdikcii podliehajúcej výkaznej povinnosti. Táto definícia sa zhoduje s pojmom „oprávnený vlastník“ subjektu, ako je opísaný v odporúčaní 10 (a vysvetľujúcej poznámke) uvedenom v odporúčaní Finančnej akčnej skupiny (FATF), ktoré boli prijaté vo februári 2012. V prípade zverenského fondu sú ovládajúcimi osobami zriaďovatelia, správcovia, ochrancovia (ak sú určení) a požívatelia alebo triedy požívatel'ov bez ohľadu na to, či ktorýkoľvek z nich uplatňuje kontrolu nad činnosťou zverenského fondu. Okrem toho aj každá iná fyzická osoba uplatňujúca rozhodujúcu účinnú kontrolu nad zverenským fondom (a to aj prostredníctvom reťazca kontroly alebo vlastníctva) je tiež ovládajúcou osobou zverenského fondu.

„Subjekt“ – právnická osoba alebo právne usporiadanie, ako napríklad obchodná spoločnosť, organizácia, partnerstvo, zverenský fond alebo nadácia. Tento pojem zahŕňa všetky osoby iné ako fyzické osoby.

„Finančný účet“ – účet vedený finančnou inštitúciou, ktorým môže byť: vkladový účet, zaisťovací účet, majetkový alebo dlhový podiel v investičnom subjekte, poisťná zmluva s peňažnou hodnotou a anuitná zmluva.

„Finančná inštitúcia“ – zaisťovňa, depozitár, investičný subjekt alebo špecifikovaná poisťovňa.

„Investičný subjekt“ – zahŕňa dva typy subjektov:

(i) subjekt, ktorý má ako hlavný predmet podnikania jednu alebo viac z nasledujúcich aktivít alebo činností pre zákazníka alebo v jeho mene:

- obchodovanie s nástrojmi peňažného trhu (šeky, zmenky, vkladové certifikáty, deriváty atď.), devízami, menovými, úrokovými a indexovými nástrojmi, prevoditeľnými cennými papiermi alebo termínové obchody s komoditami;
- individuálna a kolektívna správa portfólia alebo
- investovanie, správa alebo riadenie finančných aktív alebo financií iným spôsobom v mene iných osôb.

Medzi tieto aktivity a činnosti však nepatrí poskytovanie nezáväzných investičných rád zákazníkom.

(ii) subjekt riadený inou finančnou inštitúciou je akýkoľvek subjekt, ktorého hrubý príjem možno pripísať najmä investovaniu, reinvestovaniu alebo obchodovaniu s finančnými aktívami, pričom tento subjekt je riadený iným subjektom, ktorý je depozitárom, zaisťovňou, špecifikovanou poisťovňou alebo investičným subjektom opísaným v odseku (i) vyššie.

„Zúčastnená jurisdikcia“ – jurisdikcia, (i) s ktorou existuje dohoda, v zmysle ktorej táto jurisdikcia poskytuje informácie stanovené v CRS a potrebné na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch, a ktorá (ii) je identifikovaná vo zverejnenom zozname.

„Pasívny nefinančný subjekt“ – v zmysle CRS akýkoľvek: (i) nefinančný subjekt, ktorý nie je aktívnym nefinančným subjektom; a (ii) investičný subjekt so sídlom v nezúčastnenej jurisdikcii, spravovaný inou finančnou inštitúciou.

„Príbuzný subjekt“ – subjekt, ktorý je vo vzťahu s iným subjektom, ak ktorýkoľvek z týchto subjektov ovláda druhý z nich alebo sú oba pod spoločnou kontrolou. Na tento účel sa kontrolou myslí priame alebo nepriame vlastníctvo viac ako 50 % hlasov a hodnoty subjektu.

„Účet podliehajúci výkaznej povinnosti“ – účet v držbe jednej alebo viacerých osôb podliehajúcich výkaznej povinnosti alebo pasívneho nefinančného subjektu s jednou alebo viacerými ovládajúcimi osobami, ktoré podliehajú výkaznej povinnosti.

„Jurisdikcia podliehajúca výkaznej povinnosti“ – jurisdikcia, (i) s ktorou je uzatvorená dohoda, na základe ktorej existuje povinnosť poskytovať informácie o finančných účtoch stanovené v CRS, a ktorá (ii) je identifikovaná vo zverejnenom zozname.

„Osoba v jurisdikcii podliehajúcej daňovej povinnosti“ – subjekt, ktorý je rezidentom v jurisdikcii podliehajúcej daňovej povinnosti podľa miestnych daňových právnych predpisov platných v danej krajine. Vo všeobecnosti platí, že subjekt sa považuje za rezidenta na daňové účely v rámci jurisdikcie, ak podľa zákonov platných v danej jurisdikcii (vrátane pravidiel týkajúcich sa zdaňovania) platí alebo by mal platiť dane v jurisdikcii na základe svojho sídla, rezidencie, miesta riadenia alebo začlenenia, prípadne na základe akéhokoľvek iného kritéria podobnej povahy, a nie iba zo zdrojov v danej jurisdikcii. Subjekt, ako je partnerstvo, spoločnosť s ručením obmedzeným alebo podobné právne usporiadanie, ktorý na daňové účely nemá žiadnu rezidenciu, sa považuje za rezidenta v jurisdikcii, v ktorej sa nachádza miesto jeho účinného riadenia. Ak iný typ subjektu vyhlási, že nemá na daňové účely žiadnu rezidenciu, vyplní tlačivo vyhlásenia na účely CRS s uvedením adresy svojho hlavného sídla. Subjekty s dvojitou rezidenciou môžu svoju rezidenciu na daňové účely určiť podľa príslušných pravidiel uvedených v daňových dohovoroch (ak existujú).

„Osoba podliehajúca výkaznej povinnosti“ – je osoba v jurisdikcii podliehajúcej výkaznej povinnosti s výnimkou:

- obchodnej spoločnosti, s ktorej akciami sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých etablovaných akciových trhoch,
- akejkoľvek obchodnej spoločnosti, ktorá je príbuzným subjektom obchodnej spoločnosti opísanej v predchádzajúcej odrážke,
- štátneho subjektu,
- medzinárodnej organizácie,
- centrálnej banky *alebo*
- finančnej inštitúcie (okrem investičného subjektu, ktorý nie je finančnou inštitúciou v zúčastnenej jurisdikcii a ktorý sa považuje za pasívny nefinančný subjekt).

„Rezident na daňové účely“ – obyčajne znamená rezidenta na daňové účely v konkrétnej jurisdikcii, ak v zmysle právnych predpisov danej jurisdikcie (vrátane daňových dohovorov) v nej platí alebo by mal platiť daň z dôvodu svojho trvalého bydliska, sídla, miesta riadenia alebo zápisu alebo iného kritéria podobnej povahy, a nielen zo zdrojov v danej jurisdikcii. Subjekt, ako je partnerstvo, spoločnosť s ručením obmedzeným alebo podobné právne usporiadanie, ktorý na daňové účely nemá žiadnu rezidenciu, sa považuje za rezidenta v jurisdikcii, v ktorej sa nachádza miesto jeho účinného riadenia. Ďalšie informácie o daňovej rezidencii vám poskytne váš daňový poradca alebo si ich môžete vyhľadať na portáli OECD venovanom automatickej výmene informácií, ktorý obsahuje informácie o daňovej rezidencii v zúčastnených jurisdikciách. Nájdete ho na nasledujúcej webovej adrese:

www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

„Špecifikovaná poisťovňa“ – akýkoľvek subjekt, ktorý je poisťovňou (alebo holdingovou spoločnosťou poisťovne) a ktorý vydáva poisťné zmluvy s peňažnou hodnotou alebo anuitné zmluvy alebo je povinný poskytovať platby v zmysle takýchto zmlúv.

„DIČ“ – daňové identifikačné číslo alebo jeho funkčný ekvivalent (ak DIČ nie je pridelené). DIČ je jedinečná kombinácia písmen alebo číslíc pridelená jurisdikciou fyzickej alebo právnickej osobe, používaná na identifikáciu fyzickej alebo právnickej osoby na účely daňového práva príslušnej jurisdikcie. Niektoré jurisdikcie nepridelujú DIČ. Tieto jurisdikcie však často používajú iné čísla s vysokou integritou, ktoré sa rovnako dobre dajú použiť na identifikáciu („funkčný ekvivalent“). Takýmto číslom môže byť v prípade právnických osôb napríklad registračný kód alebo číslo podniku/spoločnosti.