

## Oświadczenia o statusie FATCA – osoba fizyczna

*W tym osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba fizyczna wykonująca wolny zawód oraz osoba fizyczna będąca wspólnikiem spółki cywilnej.*

Imię..... Nazwisko.....

PESEL.....

Oświadczam, że:

nie jestem podatnikiem USA\*\*       jestem podatnikiem USA\*\*

Numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN) (należy uzupełnić w przypadku, gdy Klient zaznaczył, że jest podatnikiem USA):

1. TMS Brokers jest zobowiązany do przekazania do administracji podatkowej USA (za pośrednictwem polskich organów podatkowych) danych dotyczących:
  - podatników USA\*\*
  - osób, które odmówiły złożenia oświadczenia w zakresie statusu podatnika USA\*\*
  - osób, w przypadku których stwierdzono przesłanki świadczące o rezydencji podatkowej USA i które, na prośbę TMS Brokers, nie dostarczyły dokumentów potwierdzających, że nie są podatnikami USA\*\*.
2. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków TMS Brokers dotyczących identyfikacji klientów będących podatnikami Stanów Zjednoczonych wynikających z Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia.

**\*\*Definicja podatnika USA** powinna być interpretowana zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego USA (z ang. Internal Revenue Code) wedle którego podatnikiem USA jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:

1. posiada obywatelstwo USA (również w przypadku jednoczesnego posiadania innego obywatelstwa);
2. uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. Zielona Karta);
3. dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA;
4. przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i jednocześnie łączna liczba dni, w których osoba ta przebywała w USA
5. w ciągu bieżącego roku i 2 poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni (ustalając łączną liczbę dni pobytu stosuje się mnożnik 1 dla liczby dni pobytu w roku bieżącym, 1/3 dla dni pobytu w roku poprzednim i 1/6 dla dni pobytu dwa lata wstecz co oznacza, że:
  - 1 dzień pobytu w roku bieżącym = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu;
  - 3 dni pobytu w roku poprzednim = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu;
  - 6 dni pobytu dwa lata wstecz = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu.

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu Klienta jako podatnika USA w przypadku zmiany okoliczności powodujących, iż poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz w razie konieczności do dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności tego oświadczenia.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia FATCA.

Data: \_\_\_\_\_ Podpis: \_\_\_\_\_

Dom Maklerski TMS Brokers SA, Złote Tarasy [Budynek Skylight], ul. Złota 59, 00-120 Warszawa  
tel. (22) 27 66 200, fax (22) 27 66 202, dommaklerski@tms.pl, www.tms.pl

Dom Maklerski TMS Brokers SA, podlega Komisji Nadzoru Finansowego. Spółka zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000204776  
Kapitał zakładowy: 3.537.560 zł, kapitał wpłacony: 3.537.560 zł, NIP: 526-27-59-131, REGON: 015715078