

## Oświadczenia o statusie FATCA

dotyczy Podmiotów

Nazwa.....

REGON.....

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu 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.

(należy wskazać tylko jedną z poniższych opcji).

1	<input type="checkbox"/>	Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach																					
2	<input type="checkbox"/>	Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)	Nr TIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
3	<input type="checkbox"/>	Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)																					
4	<input type="checkbox"/>	Raportująca/Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA)	Nr GIIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
5	<input type="checkbox"/>	Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)																					
6	<input type="checkbox"/>	Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)																					
7	<input type="checkbox"/>	Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA)																					
8	<input type="checkbox"/>	Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach																					

Definicje statusów FATCA znajdują się na stronie [www.tms.pl](http://www.tms.pl) w zakładce Dokumenty/stanowią załącznik do niniejszego pisma.

**Oświadczenie o statusie FATCA beneficjenta rzeczywistego** (wypełnia się w przypadku zaznaczenia pkt 8 formularza powyżej)

Oświadczam, że niżej wskazani beneficjenci rzeczywisci posiadają następujące statusy FATCA:

	Imię, nazwisko i adres zamieszkania beneficjenta rzeczywistego	Oświadczenie o statusie FATCA																				
1		<input type="checkbox"/> nie jest podatnikiem USA <input type="checkbox"/> jest podatnikiem USA Nr TIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
2		<input type="checkbox"/> nie jest podatnikiem USA <input type="checkbox"/> jest podatnikiem USA Nr TIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
3		<input type="checkbox"/> nie jest podatnikiem USA <input type="checkbox"/> jest podatnikiem USA Nr TIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
4		<input type="checkbox"/> nie jest podatnikiem USA <input type="checkbox"/> jest podatnikiem USA Nr TIN: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				

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 reprezentowanego przeze mnie podmiotu w rozumieniu 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, 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: \_\_\_\_\_

### Definicje statusów FATCA Klienta instytucjonalnego

LP	Status FATCA Klienta instytucjonalnego	Definicja	Przykładowe podmioty
1	Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach	<p>Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową, które spełniają jedną z poniższych przesłanek:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ponad 50% dochodów brutto tych podmiotów w poprzednim roku kalendarzowym miało charakter aktywny (tj. inny niż dochody o charakterze inwestycyjnym takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych etc.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują przychód aktywny,</li> <li>podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,</li> <li>podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.</li> </ol>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie,</li> <li>Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług.</li> </ul>
2	Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)	<p>To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,</li> <li>bank,</li> <li>organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,</li> <li>podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA</li> <li>spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,</li> <li>dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>fundusz typu trust</li> </ol>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana na giełdzie papierów wartościowych w USA.</li> </ul>
3	Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)	<p>To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,</li> <li>bank,</li> <li>organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,</li> <li>podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA</li> <li>spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,</li> <li>dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>fundusz typu trust</li> </ol>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Amerykański Bank,</li> <li>Amerykański Fundusz inwestycyjny,</li> <li>Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>Spółka notowana na giełdzie w USA,</li> <li>Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie.</li> </ul>
4	Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA)	<p>Polska lub zagraniczna (ale inna niż amerykańska) instytucja finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów) zarejestrowane na portalu Internal Revenue Service (urząd podatkowy USA – w skrócie „IRS”)</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <p>Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bank z siedzibą poza USA</li> <li>Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA ,</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA ,</li> <li>• Dom maklerski z siedzibą poza USA ,</li> <li>• Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.</li> </ul>
5	Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)	Instytucja Finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów), która nie została zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA i niezarejestrowana na portalu Internal Revenue Service (instytucja niezgodna z FATCA)	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <p>Niezarejestrowany na portalu IRS (nieposiadający numeru GIIN):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank z siedzibą poza USA,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA,</li> <li>• Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA,</li> <li>• Dom maklerski z siedzibą poza USA,</li> <li>• Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.</li> </ul>
6	Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)	Do kategorii zaliczane są następujące podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym: 1) rządy państw oraz podległe im jednostki organizacyjne a także jednostki samorządu terytorialnego, oraz należące do rządów i samorządów w całości agencje i inne jednostki sektora finansów publicznych, 2) organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji 3) banki centralne	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skarb Państwa ,</li> <li>• Gmina, powiat, województwo</li> <li>• Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego),</li> <li>• OFE, IKE, IKZE.</li> </ul>
7	Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA)	Grupa instytucji finansowych zwolnionych z obowiązków wynikających z FATCA i nie posiadających obowiązku rejestracji na portalu Internal Revenue Service, obejmująca w szczególności małe, lokalne instytucje finansowe (działające w formie banków spółdzielczych lub SKOK) oraz fundusze emerytalne	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank spółdzielczy,</li> <li>• SKOK,</li> <li>• Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard).</li> </ul>
8	Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach	Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową i niezaliczające się do żadnej z ww. kategorii (statusów) FATCA	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,</li> <li>• Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej.</li> </ul>