

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"> 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, podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem, podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania. 	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie, Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług.
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"> podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem, bank, organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA, podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, dealer papierów wartościowych lub broker, fundusz typu trust 	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana na giełdzie papierów wartościowych w USA.
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"> podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem, bank, organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA, podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, dealer papierów wartościowych lub broker, fundusz typu trust 	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> Amerykański Bank, Amerykański Fundusz inwestycyjny, Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker, Spółka notowana na giełdzie w USA, Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie.
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</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <p>Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN):</p>

		portalu Internal Revenue Service (urząd podatkowy USA – w skrócie „IRS”)	<ul style="list-style-type: none"> • Bank z siedzibą poza USA • Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA , • Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA , • Dom maklerski z siedzibą poza USA , • Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.
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"> • Bank z siedzibą poza USA, • Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA, • Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA, • Dom maklerski z siedzibą poza USA, • Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.
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"> • Skarb Państwa , • Gmina, powiat, województwo • Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego), • OFE, IKE, IKZE.
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"> • Bank spółdzielczy, • SKOK, • Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard).
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"> • Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych, • Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej.