

**FORMULARZ - OŚWIADCZENIE FATCA  
(OSOBA INNA NIŻ OSOBA FIZYCZNA)**

**I. Dane Uczestnika**

Nazwa podmiotu:.....

Adres siedziby: .....

REGON:.....

NIP:.....

Organ rejestrowy i numer w rejestrze: .....

Imię i nazwisko przedstawiciela lub pełnomocnika:.....

Funkcja: .....

Obywatelstwo: .....

PESEL/data urodzenia: .....

Nr dowodu osobistego/paszportu:.....

Imię i nazwisko przedstawiciela lub pełnomocnika:<sup>1</sup>.....

Funkcja: .....

Obywatelstwo: .....

PESEL/data urodzenia: .....

Nr dowodu osobistego/paszportu:.....

**II. Oświadczenie FATCA**

1.  Szczególnej Osoby Amerykańskiej<sup>2</sup>

posiadającej numer TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.  Osoby Amerykańskiej innej niż Szczególna Osoba Amerykańska

<sup>1</sup> w przypadku dwuosobowej reprezentacji;

<sup>2</sup> w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest podanie numeru TIN;

3.  Raportującej/Uczestniczącej Instytucji Finansowej<sup>3</sup>  
posiadającej numer GIIN 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4.  Wyłączonej/Nieuczestniczącej Instytucji Finansowej
5.  Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcy
6.  Współpracującej/Nieraportującej Instytucji Finansowej
7.  Aktywnego Niefinansowego Podmiotu z siedzibą poza Stanami Zjednoczonymi
8.  Pasywnego Niefinansowego Podmiotu z siedzibą poza Stanami Zjednoczonymi<sup>4</sup> i
- a.  POSIADA Osobę Sprawującą Kontrolę będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych<sup>5</sup>
- b.  NIE POSIADA Osoby Sprawującej Kontrolę będącej podatnikiem Stanów Zjednoczonych

**III. Oświadczenie FATCA Beneficjenta Rzeczywistego** (należy wypełnić tylko w przypadku zaznaczenia Pasywnego Niefinansowego podmiotu z siedzibą poza Stanami Zjednoczonymi POSIADAJĄCEGO Osobę Sprawującą Kontrolę będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych – pkt. 8 a. powyżej)

Imię i nazwisko Beneficjenta Rzeczywistego: .....

Obywatelstwo: .....

Adres zameldowania: .....

PESEL/data urodzenia: .....

Nr dowodu osobistego/paszportu: .....

numer TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Imię i nazwisko Beneficjenta Rzeczywistego<sup>6</sup>: .....

Obywatelstwo: .....

Adres zameldowania: .....

<sup>3</sup> w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest podanie numeru GIIN;

<sup>4</sup> w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest określenie, czy reprezentowany podmiot posiada/nie posiada Osoby Sprawującej Kontrolę będącej podatnikiem Stanów Zjednoczonych;

<sup>5</sup> w przypadku zaznaczenia tego pola, konieczne jest wypełnienie części III Formularzu;

<sup>6</sup> jeżeli istnieje więcej niż jeden Beneficjent Rzeczywisty;

PESEL/data urodzenia: .....

Nr dowodu osobistego/paszportu: .....

numer TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Imię i nazwisko Beneficjenta Rzeczywistego<sup>7</sup>: .....

Obywatelstwo: .....

Adres zameldowania: .....

PESEL/data urodzenia: .....

Nr dowodu osobistego/paszportu: .....

numer TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

#### **IV. Oświadczenia**

Oświadczam, że jestem należycie umocowany do reprezentowania podmiotu, w imieniu którego i na rzecz którego składam niniejsze oświadczenia.

Na mocy niniejszego Oświadczenia podmiot składający Oświadczenie o statucie FATCA zobowiązuje się do niezwłocznej aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu tego podmiotu w rozumieniu Umowy 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.

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

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

Podpis: \_\_\_\_\_<sup>8</sup>

<sup>7</sup> jeżeli istnieje więcej niż dwóch Beneficjentów Rzeczywistych;

<sup>8</sup> W przypadku dwuosobowej reprezentacji;

## V. Słowniczek

### **Aktywny Niefinansowy Podmiot z siedzibą poza Stanami Zjednoczonymi**

Podmiot uznawany za Niefinansowy Podmiot Zagraniczny Aktywny to podmiot spełniający jedną z poniższych przesłanek:

- (i) mniej niż 50% dochodów brutto podmiotu w poprzednim roku kalendarzowym ma charakter bierny (dochód bierny to dochody inwestycyjne takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych itp.) oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych w poprzednim roku kalendarzowym stanowią aktywa, które generują dochód bierny,
- (ii) podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,
- (iii) podmiot jest spółką holdingową posiadającą wyłącznie akcje podmiotów nieprowadzących działalności finansowej lub zapewniającą finansowanie dla takich podmiotów, przy czym warunek nie dotyczy podmiotów o charakterze inwestycyjnym,
- (iv) podmiot jest spółką w organizacji lub likwidacji,
- (v) podmiot jest podmiotem o charakterze non-profit, zwolnionym w kraju swojej siedziby z opodatkowania.

Na pasywny (bierny) dochód składają się w szczególności:

- dywidendy oraz kwoty wypłacane zamiast dywidend,
- odsetki,
- dochody będące ekwiwalentem odsetek,
- czynsze i opłaty licencyjne inne niż wynikające z aktywnego prowadzenia działalności handlowej lub gospodarczej z wykorzystaniem pracowników,
- renty,
- zyski ze sprzedaży lub przejęcia majątku generującego pasywny dochód,
- zyski z transakcji (w tym z kontraktów dot. instrumentów pochodnych futures, forward i podobnych) dotyczących towarów,
- nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi,
- dochody netto z instrumentów finansowych, które przewidują wypłatę kwot przez jedną ze stron w określonych odstępach czasu a obliczonych przez odniesienie do określonego indeksu,
- kwoty uzyskane na podstawie umów ubezpieczenia z elementem inwestycyjnym,

- kwoty uzyskane przez spółkę ubezpieczeniową w związku z jej rezerwami na ubezpieczenia i renty;

**Beneficjent Rzeczywisty**

Rozumiany zgodnie z art. 2 pkt 1a) ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (DZ.U. 2016 poz.299):

- a) osoba fizyczna lub osoby fizyczne, które są właścicielami osoby prawnej lub sprawują kontrolę nad klientem albo mają wpływ na osobę fizyczną, w imieniu której przeprowadzana jest transakcja lub prowadzona jest działalność,
- b) osoba fizyczna lub osoby fizyczne, które są udziałowcami lub akcjonariuszami lub posiadają prawo głosu na zgromadzeniu wspólników w wysokości powyżej 25% w tej osobie prawnej, w tym za pomocą pakietów akcji na okaziciela, z wyjątkiem spółek, których papiery wartościowe są w obrocie zorganizowanym, podlegających lub stosujących przepisy prawa Unii Europejskiej w zakresie ujawniania informacji, a także podmiotów świadczących usługi finansowe na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej albo państwa równoważnego - w przypadku osób prawnych,
- c) osoba fizyczna lub osoby fizyczne, które sprawują kontrolę nad co najmniej 25% majątku - w przypadku podmiotów, którym powierzono administrowanie wartościami majątkowymi oraz rozdzielanie takich wartości, z wyjątkiem podmiotów wykonujących czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;

**FATCA**

(ang. *Foreign Account Tax Compliance Act*) Amerykańska regulacja określana powszechnie jako Ustawa o wypełnianiu obowiązków podatkowych w stosunku do rachunków posiadanych za granicą, wprowadzona przez Stany Zjednoczone, uchwalona przez Kongres Stanów Zjednoczonych w dniu 28 marca 2010 r.;

**Osoba Amerykańska**

Obywatel lub osoba przebywająca na stałe w Stanach Zjednoczonych, spółka osobowa lub kapitałowa utworzona w Stanach Zjednoczonych lub na podstawie prawa Stanów Zjednoczonych lub któregośkolwiek ze stanów oraz trust, jeżeli:

- (i) sąd w Stanach Zjednoczonych miałby prawo, zgodnie ze stosownymi przepisami, do wydawania poleceń lub orzeczeń dotyczących wszystkich kwestii związanych z zarządzaniem trustem, oraz
- (ii) jedna lub więcej Osób Amerykańskich ma prawo do kontrolowania wszystkich istotnych decyzji trustu lub kontrolowania majątku osoby zmarłej, która była obywatelem lub stale przebywała w Stanach Zjednoczonych.

Postanowienia te powinny być interpretowane zgodnie z Kodeksem

<b>Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska</b>	Skarbowym Stanów Zjednoczonych;  Podmiot, który spełnia przesłanki bycia Szczególną Osobą Amerykańską, jednakże jest wyłączony z FATCA z następujących powodów: <ul style="list-style-type: none"><li>(i) jest podmiotem notowanym na rynku giełdowym,</li><li>(ii) jest bankiem amerykańskim,</li><li>(iii) jest organizacją zwolnioną z podatku na podstawie przepisów prawa Stanów Zjednoczonych,</li><li>(iv) jest podmiotem administracji federalnej lub stanowej Stanów Zjednoczonych,</li><li>(v) jest amerykańską spółką inwestycyjną</li><li>(vi) jest dealerem papierów wartościowych lub brokerem,</li><li>(vii) jest funduszem typu trust zwolnionym z podatków w Stanach Zjednoczonych.</li></ul>
<b>Osoby Sprawujące Kontrolę</b>	Osoby fizyczne, które sprawują kontrolę nad podmiotem. W przypadku trustu określenie to oznacza założyciela, powierników, nadzorcę (jeżeli występuje), beneficjentów lub grupę beneficjentów oraz każdą inną osobę fizyczną sprawującą ostatecznie efektywną kontrolę nad trustem oraz, w przypadku umów innych niż trust, określenie to oznacza osoby pozostające w podobnej sytuacji;
<b>Pasywny Niefinansowy Podmiot z siedzibą poza Stanami Zjednoczonymi bez Osoby Sprawującej Kontrolę będącej amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym</b>	Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do żadnej innej z kategorii wskazanych w formularzu powyżej, który nie jest kontrolowany przez inną osobę fizyczną będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (Beneficjenta Rzeczywistego);
<b>Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki) z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym</b>	Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do żadnej innej z kategorii wskazanych w formularzu powyżej, który jest kontrolowany przez co najmniej jedną osobę fizyczną będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (Beneficjenta Rzeczywistego);
<b>Podatnik Stanów Zjednoczonych</b>	W rozumieniu kodeksu podatkowego Stanów Zjednoczonych ( <i>Internal Revenue Code</i> ). Osoba fizyczna, która spełnia przynajmniej jeden z poniższych warunków: <ul style="list-style-type: none"><li>1) posiada obywatelstwo USA (nawet gdy posiada jednocześnie obywatelstwo innego państwa),</li><li>2) uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. zielona karta),</li></ul>

- 3) wybrała amerykańską rezydencję dla celów podatkowych na podstawie warunków przewidzianych przepisami USA,
- 4) przebywała w USA minimum 31 dni w roku podatkowym i jednocześnie łączna liczba dni, w których przebywała ona w USA w bieżącym roku i w 2 poprzednich latach kalendarzowych wynosi minimum 183 dni - sposób liczenia dni pobytu ustala się w ten sposób, że 1 dzień pobytu w roku bieżącym równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu, 3 dni pobytu w roku poprzednim równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu, a 6 dni pobytu dwa lata wstecz równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu;

**Raportująca/Uczestnicząca  
Instytucja Finansowa**

Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało z Rządem Stanów Zjednoczonych umowy wdrażającej ustawodawstwo FATCA, a która posiada aktualnie obowiązującą umowę cywilnoprawną w zakresie FATCA podpisaną z Urzędem Skarbowym Stanów Zjednoczonych;

**Stany Zjednoczone**

Stany Zjednoczone Ameryki, zdefiniowane w art. 1 ust. 1 lit. a) Umowy FATCA;

**Szczególna Osoba Amerykańska**

Oznacza spółkę lub inny podmiot posiadający siedzibę w Stanach Zjednoczonych lub podmiot założony lub działający zgodnie z przepisami prawa Stanów Zjednoczonych z wyłączeniem kategorii wskazanych jako Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska;

**TIN**

(ang. *Tax Identification Numer*), Amerykański federalny numer identyfikacji Podatnika Stanów Zjednoczonych;

**Umowa FATCA**

Ustawa z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (nieopublikowana w Dzienniku Ustaw RP);

**Współpracująca/Nieraportująca  
Instytucja Finansowa**

Instytucje Finansowe o małym lub ograniczonym zasięgu działania, zwolnione z FATCA takie jak np. banki lokalne, instytucje finansowe z lokalną bazą klientów, instytucje prowadzące jedynie rachunki o niskiej wartości, kwalifikowany wystawca kart kredytowych, trusty utworzone przez powiernika, finansowe podmioty inwestujące i kontrolowane spółki zagraniczne, sponsorowany podmiot inwestycyjny (np. fundusz inwestycyjny), który zgodził się na przejęcie obowiązków wynikających z FATCA przez inną instytucję finansową (np. towarzystwo funduszy inwestycyjnych w zakresie funduszy inwestycyjnych), Sponsorowany Wehikuł Inwestycyjny, który spełnia warunki podane w Umowie FATCA, rozumiane zgodnie z ich definicjami zawartymi w Umowie FATCA;

**Wyłączona/Nieuczestnicząca  
Instytucja Finansowa**

Instytucja Finansowa niezgodna z regulacjami FATCA, tj. Instytucja Finansowa z Państwa, które nie podpisało Umowy z Rządem Stanów Zjednoczonych wdrażającej ustawodawstwo FATCA, które nie podpisało

jednocześnie umowy cywilnoprawnej z Urzędem Skarbowym Stanów Zjednoczonych w zakresie FATCA oraz Instytucja Finansowa z Państwa, które podpisało Umowę z Rządem Stanów Zjednoczonych wdrażającą ustawodawstwo FATCA, jednak stwierdzono wobec tej Instytucji Finansowej znaczącą niezgodność z wymogami Umowy wdrażającej ustawodawstwo FATCA. Wyłączone Instytucje Finansowe nie są wymienione na portalu Urzędu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;

**Zwolniony Uprawniony Odbiorca**

Podmioty uznawane za Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcę to:

- (i) 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,
- (ii) organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji,
- (iii) banki centralne,
- (iv) fundusze emerytalne lub podmioty zarządzające tymi funduszami,
- (v) podmioty inwestujące będące w całości własnością Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcy. Są to podmioty które są polską instytucją finansową tylko dlatego, że jest podmiotem inwestującym, pod warunkiem, że każdy bezpośredni posiadacz udziału w kapitale w tym podmiocie jest Zwolnionym Uprawnionym Odbiorcą i każdy bezpośredni posiadacz wierzytelności tego podmiotu jest albo depozytariuszem (w odniesieniu do pożyczki udzielonej takiemu podmiotowi) albo Zwolnionym Uprawnionym Odbiorcą;

**Wszystkie niezdefiniowane pojęcia użyte w formularzu należy rozumieć zgodnie z definicjami użytymi w Umowie FATCA.**