

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE FATCA SKŁADANE PRZEZ PODMIOTY PRAWNE
(osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym ustawa przyznaje zdolność prawną)

Nazwa podmiotu:	
Kraj rejestracji podmiotu:	
Adres siedziby podmiotu:	
Adres do doręczeń/korespondencyjny (jeżeli inny niż adres siedziby):	
REGON:	NIP:

Część I

<p>Działając w imieniu reprezentowanego przeze mnie podmiotu oświadczam, że jestem podmiotem amerykańskim¹ w myśl wewnętrznych przepisów prawa podatkowego Stanów Zjednoczonych:</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p> <p><input type="checkbox"/> TAK</p> <p><input type="checkbox"/> TAK jestem szczególną osobą amerykańską²</p>	<p>KRS</p> <p>Kraj założenia podmiotu prawnego <input style="width: 150px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>Posiadam następujący numer TIN: (należy podać posiadany w Stanach Zjednoczonych numer podatkowy – dotyczy przypadku, gdy w rubryce obok udzielono którejkolwiek odpowiedzi „TAK”)</p>
OŚWIADCZENIE DODATKOWE POSIADACZA RACHUNKU – PODMIOTU PRAWNEGO NIE BĘDĄCEGO PODMIOTEM AMERYKAŃSKIM	
<p>Działając w imieniu reprezentowanego przeze mnie podmiotu oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot jest instytucją finansową⁴:</p> <p><input type="checkbox"/> TAK</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p>	<p>Czy reprezentowany przez Pana/Panią podmiot prawny ma status aktywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego?⁶</p> <p><input type="checkbox"/> TAK</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Czy reprezentowany przez Pana/Panią podmiot jest pasywnym niefinansowym podmiotem zagranicznym?⁵</p> <p><input type="checkbox"/> TAK*</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p> <p>* W przypadku, udzielenia odpowiedzi „TAK” na w/w pytanie wówczas należy obowiązkowo odpowiedzieć na następujące pytanie dodatkowe: Czy którakolwiek z osób kontrolujących reprezentowany przez Pana/Panią podmiot jest obywatelem lub rezydentem Stanów Zjednoczonych?</p> <p><input type="checkbox"/> TAK</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p>	<p>Czy reprezentowany przez Pana/Panią podmiot wyłączoną instytucją finansową?⁷</p> <p><input type="checkbox"/> TAK</p> <p><input type="checkbox"/> NIE</p>

Część II

W celu przeprowadzenia przez Podkarpacki Bank Spółdzielczy procesu identyfikacji i weryfikacji statusu klienta według zasad wynikających z Umowy FATCA oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot:

- posiada co najmniej jedną Osobę kontrolującą będącą rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki (w przypadku zaznaczenia tego statusu, proszę przejść do części III)
- nie posiada co najmniej jednej Osoby kontrolującej będącej rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki

Część III

Zgodnie z art. 2 ust. 2 lit. a pkt 1 Umowy FATCA, proszę o wskazanie następujących danych o Osobach kontrolujących reprezentowany przez Pana/Panią podmiot, którzy są rezydentami podatkowymi bądź obywatelami Stanów Zjednoczonych Ameryki:

Imię i nazwisko	Adres zamieszkania	NIP nadany w USA (US TIN)

Oświadczam ponadto, że:

- 1) przyjmuję do wiadomości, że zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1182 z późn. zm.) Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku, ul. Mickiewicza 7, 38-500 Sanok, KRS nr 0000047309, jako Administrator Danych ma prawo przetwarzania moich danych osobowych w celu realizacji obowiązków wynikających z Ustawy z dnia 09.10.2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej polskiej, a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA,
- 2) przyjmuje do wiadomości, że przysługuje mi prawo dostępu do treści podanych danych osobowych oraz możliwość ich poprawiania,
- 3) jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia,
- 4) jestem świadomy konieczności każdorazowej aktualizacji przekazanych dokumentów, gdy zmianie ulegną zadeklarowane w nich okoliczności.

(miejsowość, data)



(podpis)

(miejsowość, data)



(podpis)

Uwagi dla osoby wypełniającej formularz:

- 1) Niniejszy formularz zawiera oświadczenie składane w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na osoby fizyczne i podmioty prawne podlegające wewnętrznym przepisom prawa podatkowego Stanów Zjednoczonych oznaczonych skrótowo FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act).
- 2) Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku zastrzega sobie prawo weryfikacji danych zawartych w oświadczeniu Posiadacza rachunku. W przypadku podejrzenia, że informacje podane przez Posiadacza rachunku w oświadczeniu są nieprawdziwe, Bank ma prawo żądać od Posiadacza rachunku przedłożenia dodatkowych dokumentów potwierdzających treść złożonego oświadczenia FATCA.
- 3) Poświadczenie nieprawdy w niniejszym oświadczeniu może spowodować pociągnięcie osoby składającej oświadczenie do odpowiedzialności karnej na zasadach określonych przepisami Kodeksu karnego.

Wyjaśnienie pojęć użytych w Formularzu FATCA:

¹ **Podmiot amerykański** – jest to:

- podmiot prawny, który ma siedzibę, bądź miejsce założenia w Stanach Zjednoczonych lub
- osoba fizyczna, która ma miejsce zamieszkania w Stanach Zjednoczonych; posiada obywatelstwo amerykańskie; jest rezydentem Stanów Zjednoczonych dla celów podatkowych.

² **Szczególną osobą amerykańską** – jest każda osoba amerykańska, która nie jest jednym z następujących podmiotów:

- spółka, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym bądź kilku regulowanych rynkach papierów wartościowych;
- spółka będąca członkiem tej samej rozszerzonej grupy afiliowanej, w rozumieniu artykułu 1471(e)(2) Kodeksu podatkowego USA – jako spółka, o której mowa w pkt. powyżej;

- Stany Zjednoczone lub jakakolwiek agencja bądź instrument w całości należący do Stanów Zjednoczonych;
 - każdy stan Stanów Zjednoczonych, każde terytorium Stanów Zjednoczonych dowolna jednostka administracyjna niższego szczebla stanów lub terytoriów należących do Stanów Zjednoczonych, jakakolwiek agencja bądź instrument w całości należący do któregośkolwiek ze stanów lub terytoriów Stanów Zjednoczonych;
 - dowolna organizacja zwolniona z opodatkowania na podstawie art. 501(a) Kodeksu podatkowego USA lub indywidualnego planu emerytalnego określonego w art. 7701(a)(37) Kodeksu podatkowego USA;
 - dowolny bank, o którym mowa w art. 581 Kodeksu podatkowego USA;
 - dowolny fundusz powierniczy inwestujący w nieruchomości, o którym mowa w art. 856 Kodeksu podatkowego USA;
 - dowolna regulowana firma inwestycyjna, o której mowa w art. 851 Kodeksu podatkowego lub podmiot zarejestrowany przez Komisję papierów Wartościowych na podstawie ustawy o spółkach inwestycyjnych z 1940 roku;
 - dowolny fundusz powierniczy, o którym mowa w art. 584(a) Kodeksu podatkowego USA;
 - fundusz powierniczy zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 664(c) Kodeksu podatkowego USA lub fundusz, o którym mowa w art. 4947(a)(1) Kodeksu podatkowego USA;
 - dealer zajmujący się handlem papierami wartościowymi, towarami lub pochodnymi instrumentami finansowymi, zarejestrowany w ten sposób według przepisów prawa federalnego Stanów Zjednoczonych lub dowolnego stanu USA;
 - broker, o którym mowa w art. 6045(c) Kodeksu podatkowego USA.
- ³ **Oznaczony podmiot amerykański** – to każdy podmiot, który nie jest Nieoznaczonym podmiotem amerykańskim określonym w przepisach prawa podatkowego USA;
- ⁴ **Instytucja finansowa** – dla potrzeb złożenia oświadczenia FATCA – to instytucja powiernicza, instytucja depozytowa, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń.
- ⁵ **Pasywny niefinansowy podmiot zagraniczny** – jest to każdy niefinansowy podmiot zagraniczny, który nie jest:
- aktywnym niefinansowym podmiotem zagranicznym lub
 - pełniącymi funkcje płatnika zagraniczną spółką osobową lub zagranicznym trustem, ak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych.
- ⁶ **Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny** – jest nim każdy podmiot niebędący podmiotem amerykańskim, posiadającym siedzibę w Polsce lub innej partnerskiej jurysdykcji oraz niebędący instytucją finansową, spełniający chociażby jedno z n/w kryteriów:
- a) mniej niż 50% dochodu brutto niefinansowego podmiotu zagranicznego za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni raportowany okres jest dochodem biernym oraz gdy mniej niż 50% aktywów posiadanych przez niefinansowy podmiot zagraniczny przez poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres raportowany są aktywami, które przynoszą lub są posiadane dla osiągnięcia dochodu biernego;
 - b) akcje niefinansowego podmiotu zagranicznego są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych lub niefinansowy podmiot zagraniczny jest podmiotem powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych;
 - c) niefinansowy podmiot zagraniczny powstał na terytorium Stanów Zjednoczonych, a wszyscy właściciele płatności są rezydentami na terytorium Stanów Zjednoczonych w dobrej wierze;
 - d) niefinansowy podmiot zagraniczny jest rządem, innym niż rząd amerykański, reprezentacją tego rządu w terenie (która, dla uniknięcia wątpliwości, obejmuje państwo, województwa, powiaty oraz gminy), lub podmiotem publicznym wykonującym funkcje takiego rządu lub reprezentacji w terenie, rządem Terytoriów Stanów Zjednoczonych, organizacją międzynarodową, podmiotem innym niż amerykański bank centralny lub podmiotem, którego jedynym właścicielem jest jedna z wcześniej wymienionych instytucji;
 - e) co do zasady wszystkie czynności niefinansowego podmiotu zagranicznego polegają na posiadaniu (w całości lub w części) przeważającej części akcji lub finansowaniu i świadczeniu usług jednemu lub więcej podmiotom z wyjątkiem, które prowadzą handel lub działalność gospodarczą inną niż działalność instytucji finansowej, z wyjątkiem sytuacji, w której podmiot nie kwalifikuje się do statusu niefinansowego podmiotu zagranicznego, jeżeli sam działa jako (lub sam uważa się za) fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout lub jakikolwiek inny podmiot inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub tworzenie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywa lub inwestycje;
 - f) niefinansowy podmiot zagraniczny nie prowadzi działalności gospodarczej i nie prowadził wcześniej takiej działalności, jednakże inwestuje kapitał w majątek w celu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność instytucji finansowej. Niefinansowy podmiot zagraniczny nie kwalifikuje się do tego wyjątku po okresie 24 miesięcy od daty powstania (początkowej organizacji) niefinansowego podmiotu zagranicznego;
 - g) niefinansowy podmiot zagraniczny nie był instytucją finansową przez ubiegłe 5 lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji majątku lub reorganizacji w celu kontynuacji lub odnawiania działań w dziedzinie innej niż działalność instytucji finansowej;
 - h) niefinansowy podmiot zagraniczny zajmuje się głównie prowadzeniem transakcji finansowych lub zabezpieczających ryzyko na rzecz lub z podmiotami powiązanymi, które nie są instytucjami finansowymi, oraz nie finansuje lub nie świadczy usług transakcji zabezpieczających ryzyko dla żadnego podmiotu niebędącego podmiotem powiązany, pod warunkiem że grupa takich powiązanych podmiotów jest przede wszystkim zaangażowana w działalność inną niż działalność instytucji finansowej; lub
 - i) niefinansowy podmiot zagraniczny jest „wyłączonym niefinansowym podmiotem zagranicznym”, jak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych; lub

- j) niefinansowy podmiot zagraniczny spełnia wszystkie następujące wymagania:
- został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych oraz edukacyjnych, lub został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji i jest organizacją zawodową, organizacją przedsiębiorców, izbą handlową, organizacją pracy, związkiem rolników lub działkowców, organizacją społeczną lub organizacją prowadzoną wyłącznie w celu wspierania rozwoju społecznego;
 - jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie swojej rezydencji;
 - nie posiada udziałowców lub członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub majątku;
 - odpowiednie przepisy prawa państwa rezydencji tego podmiotu lub jego statut nie pozwalają na dystrybucję jego dochodu lub majątku osobie prywatnej lub podmiotowi niebędącemu podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem działalności zgodnej z charytatywnym celem podmiotu lub na dystrybucję jako zapłatę lub rozsądną rekompensatę za świadczone usługi lub zapłatę odzwierciedlającą cenę rynkową nabytego przez ten podmiot majątku; oraz
 - odpowiednie przepisy państwa siedziby tego podmiotu lub jego statutu wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego podmiotu wszelki majątek został przekazany na rzecz podmiotu rządowego lub organizacji non profit, lub przypadł w udziale rządowi państwa rezydencji tego podmiotu lub reprezentacji tego rządu w terenie.
- ⁷ **Wyłączona instytucja finansowa** – instytucja finansowa, która:
- nie została zarejestrowana przez amerykański organ podatkowy (IRS), nie posiada numeru GIIN i nie jest zarejestrowana na portalu IRS
 - nie zawarła umowy cywilnoprawnej z IRS w zakresie FATCA,
 - jest zarejestrowana w państwie, które nie podpisało umowy w zakresie FATCA,
 - jest zarejestrowana w państwie, które podpisało umowę w zakresie FATCA, jednak wobec tej Instytucji Finansowej stwierdzono znaczną niezgodność co do realizacji wymogów wynikających z umowy w sprawie FATCA.

POUCZENIE:

Powyższe informacje mają charakter jedynie ogólny i informacyjny. Nie należy ich interpretować jako porady prawnej. Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne błędy ani za żadne straty wynikające z działań w oparciu o niniejszą informację.

Klientom zaleca się zasięgnięcie profesjonalnej porady prawnej bądź podatkowej w celu ustalenia swojego statusu dla celów realizacji wymogów Ustawy FATCA w związku z Umową FATCA