



## Oświadczenie o statusie rezydencji podatkowej CRS i FATCA

dotyczy spółek cywilnych

### DANE PODMIOTU

Nazwa firmy:

NIP:

REGON:

Adres siedziby:

Ulica:

Nr domu:

Nr lokalu:

Miejscowość:

Kod pocztowy:

Kraj:

Oświadczam, że:

1) Podmiot przeze mnie reprezentowany jest rezydentem podatkowym<sup>1,2</sup> innego państwa niż Polska (nie dotyczy USA):

NIE, jest tylko rezydentem podatkowym w Polsce

TAK, posiada następujące rezydencje podatkowe:

Polska

państwo: .....  numer TIN<sup>3</sup>: .....  nie wydano TIN<sup>3</sup>

państwo: .....  numer TIN<sup>3</sup>: .....  nie wydano TIN<sup>3</sup>

2) Podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status CRS<sup>1,2</sup> w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych

z innymi państwami:

aktywny podmiot niefinansowy - podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym

aktywny podmiot niefinansowy - instytucja rządowa (w tym bank centralny i organizacja międzynarodowa)

aktywny podmiot niefinansowy - inne

pasywny podmiot niefinansowy (po zaznaczeniu wypełnij Oświadczenie o rezydencji podatkowej CRS dla beneficjentów)

instytucja finansowa

(definicje podmiotów zostały umieszczone w pkt I Informacji dodatkowej\* do niniejszego Oświadczenia)

Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności.

Oświadczam, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

DATA

PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ

<sup>1</sup> Bank jest zobowiązany na podstawie Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS) do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w celu przekazania właściwemu organowi państwa uczestniczącego, danych dotyczących osób będących rezydentami w państwie uczestniczącym na podstawie prawa podatkowego tego państwa uczestniczącego. Przez państwo uczestniczące rozumie się:

1) inne niż Rzeczypospolita Polska państwo członkowskie,

2) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki (USA) państwo lub terytorium, z którym Rzeczypospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych,

3) inne niż USA państwo lub terytorium, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych wymienione w wykazie opublikowanym przez Komisję Europejską.

Listę państw uczestniczących, o których mowa w pkt 2-3 powyżej zamieszcza Minister Finansów w w Biuletynie Informacji Publicznej i dokonuje jej bieżącej aktualizacji.

<sup>2</sup> Niezależnie od zawartej w oświadczeniu informacji o statusie rezydencji podatkowej CRS i FATCA, Bank zobowiązany jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, Bank zobowiązany jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia Bank może wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów potrzebnych do weryfikacji.

<sup>3</sup> numer TIN – numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej w celach podatkowych

**DANE WSPÓLNIKA 1****Imię/Imiona:****Nazwisko:**

PESEL:

Data urodzenia:

Typ dokumentu tożsamości:  dowód osobisty  paszport  
 inny:.....

Seria i nr dokumentu tożsamości:

Miejscowość urodzenia:

Kraj urodzenia:  Polska  inne:.....**Adres zamieszkania**

Ulica:

Nr domu:

Nr lokalu:

Miejscowość:

Kod pocztowy:

Kraj:

**Oświadczam, że:** NIE jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup> TAK, jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup>, numer TIN<sup>3</sup>:.....

Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową Klienta lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności. Oświadczenie o statusie CRS i FATCA Klienta może złożyć w jego imieniu także przedstawiciel ustawowy lub prawnie umocowany pełnomocnik.

Oświadczam, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 24. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Nest Bank S.A., dotyczących identyfikacji klientów zgodnie z wymogami obowiązujących regulacji dotyczących wymiany informacji podatkowych pomiędzy Polską a innymi państwami. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia.

DATA

PODPIS WSPÓLNIKA 1

**DANE WSPÓLNIKA 2****Imię/Imiona:****Nazwisko:**

PESEL:

Data urodzenia:

Typ dokumentu tożsamości:  dowód osobisty  paszport  
 inny

Seria i nr dokumentu tożsamości:

Miejscowość urodzenia:

Kraj urodzenia:  Polska  inne:.....

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA złożenie oświadczenia o spełnieniu definicji podatnika USA nakłada na Bank obowiązki sprawozdawcze w zakresie przekazywania do organów administracji podatkowej USA (za pośrednictwem organów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej) danych dotyczących rachunku i jego Posiadacza, wskazanych w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy (w tym wielkości posiadanych aktywów).

Podatnikiem USA jest osoba fizyczna, spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:

- 1) Posiada amerykańskie obywatelstwo (również w przypadku równoczesnego posiadania innego obywatelstwa),
- 2) Uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku podatkowym (jest posiadaczem tzw. Zielonej Karty),
- 3) Dokonała wyboru rezydencji amerykańskiej dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA,
- 4) Spełniła test długości pobytu, to znaczy:

a) osoba ta przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego, i jednocześnie

b) liczba dni, w których osoba ta przebywała w USA w ciągu bieżącego roku i 2 poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni. Ustalając 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.

Niezależnie od powyższego, za podatnika USA uznawana jest także osoba fizyczna, której związki osobiste i majątkowe z USA są silniejsze niż z Polską (tzw. ośrodek powiązań osobistych w USA zgodnie z umową między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu podpisanej w Waszyngtonie dnia 8 października 1974 r, Dz. U. z 197 r., Nr 31, poz. 178).

Powyższa definicja ma charakter uproszczony. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości odnośnie statusu podatnika USA, należy zapoznać się z definicją tego pojęcia zawartą w Kodeksie Podatkowym USA (Internal Revenue Code).

**Adres zamieszkania**

Ulica:	Nr domu:	Nr lokalu:
Miejscowość:	Kod pocztowy:	
Kraj:		

**Oświadczam, że:**

- NIE jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup>  
 TAK, jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup>, numer TIN<sup>3</sup>:.....

Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową Klienta lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności. Oświadczenie o statusie CRS i FATCA Klienta może złożyć w jego imieniu także przedstawiciel ustawowy lub prawnie umocowany pełnomocnik.

Oświadczam, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 24. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Nest Bank S.A., dotyczących identyfikacji klientów zgodnie z wymogami obowiązujących regulacji dotyczących wymiany informacji podatkowych pomiędzy Polską a innymi państwami. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia.

DATA

PODPIS WSPÓLNIKA 2

**DANE WSPÓLNIKA 3****Imię/Imiona:****Nazwisko:**

PESEL:	Data urodzenia:
Typ dokumentu tożsamości: <input type="checkbox"/> dowód osobisty <input type="checkbox"/> paszport <input type="checkbox"/> inny	Seria i nr dokumentu tożsamości:
Miejscowość urodzenia:	Kraj urodzenia: <input type="checkbox"/> Polska <input type="checkbox"/> inne:.....

**Adres zamieszkania**

Ulica:	Nr domu:	Nr lokalu:
Miejscowość:	Kod pocztowy:	
Kraj:		

**Oświadczam, że:**

- NIE jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup>  
 TAK, jestem rezydentem podatkowym USA<sup>2,4</sup>, numer TIN<sup>3</sup>:.....

Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową Klienta lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności. Oświadczenie o statusie CRS i FATCA Klienta może złożyć w jego imieniu także przedstawiciel ustawowy lub prawnie umocowany pełnomocnik.

Oświadczam, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 24. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Nest Bank S.A., dotyczących identyfikacji klientów zgodnie z wymogami obowiązujących regulacji dotyczących wymiany informacji podatkowych pomiędzy Polską a innymi państwami. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia.

DATA

PODPIS WSPÓLNIKA 3

**Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia**

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA

**\* Informacja dodatkowa**

**I. Definicje statusów CRS Klienta instytucjonalnego**

Status CRS Klienta Instytucjonalnego	Definicja	Przykładowe podmioty
Instytucja finansowa	<p>Bank, SKOK, zakład ubezpieczeń na życie, dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. działalność w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przyjmowania depozytów,</li> <li>• oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym,</li> <li>• przechowywania aktywów na rzecz innych osób,</li> <li>• inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób.</li> </ul>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank (w tym bank spółdzielczy),</li> <li>• SKOK,</li> <li>• Zakład ubezpieczeń na życie,</li> <li>• Dom maklerski,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny,</li> <li>• Fundusz emerytalny,</li> <li>• Trust.</li> </ul>
Aktywny podmiot niefinansowy - podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, który jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu CRS (50% udział bezpośredni lub pośredni w podmiocie składającym oświadczenie ma podmiot notowany na giełdzie, podmiot składający oświadczenie posiada taki udział w podmiocie notowanym na giełdzie lub też jeden podmiot posiada taki udział w podmiocie składającym oświadczenie i podmiocie notowanym na giełdzie).</p>	<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 kraju,</li> <li>• Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.</li> </ul>
Aktywny Podmiot Niefinansowy - instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• instytucji rządowej,</li> <li>• banku centralnego, '</li> <li>• organizacji międzynarodowej.</li> </ul>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>• Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju,</li> <li>• ONZ, NATO.</li> </ul>
Aktywny Podmiot Niefinansowy - inne	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, u którego ponad 50% dochodów brutto 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 ten podmiot w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują dochód aktywny.</p> <p>Do tej kategorii zaliczają się również podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju.</li> <li>• Organizacje charytatywne.</li> </ul>
Pasywny Podmiot Niefinansowy	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego Podmiotu Niefinansowego wskazanych powyżej.</p> <p>Do tej kategorii zaliczają się również podmioty inwestycyjne (np. fundusze, trusty) z krajów, które nie przystąpiły do CRS (np. USA).</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno- oszczędnościowe,</li> <li>• Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.</li> </ul>