



## Oświadczenie o statusie rezydencji podatkowej CRS i FATCA

dotyczy osób fizycznych oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

Imię/Imiona:		
Nazwisko:		
PESEL:	Data urodzenia:	
Typ dokumentu tożsamości: <input type="checkbox"/> dowód osobisty <input type="checkbox"/> paszport <input type="checkbox"/> inny:.....	Seria i numer dokumentu tożsamości:	
Miejscowość urodzenia:	Kraj urodzenia: <input type="checkbox"/> Polska <input type="checkbox"/> inny:.....	
Adres zamieszkania		
Ulica:	Nr domu:	Nr lokalu:
Miejscowość:	Kod pocztowy:	
Kraj:		
<b>Oświadczam, że:</b> Jestem rezydentem podatkowym USA <sup>1,3</sup> lub innego państwa niż Polska <sup>2,3</sup> :		
<input type="checkbox"/> NIE, jestem tylko rezydentem podatkowym w Polsce		
<input type="checkbox"/> TAK, posiadam następujące rezydencje podatkowe		
<input type="checkbox"/> Polska		
<input type="checkbox"/> USA	<input type="checkbox"/> numer TIN <sup>4</sup> :.....	
<input type="checkbox"/> państwo: .....	<input type="checkbox"/> numer TIN <sup>4</sup> :.....	<input type="checkbox"/> nie wydano TIN <sup>4</sup>
<input type="checkbox"/> państwo: .....	<input type="checkbox"/> numer TIN <sup>4</sup> :.....	<input type="checkbox"/> nie wydano TIN <sup>4</sup>

<sup>1</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 i w 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).

<sup>2</sup> Bank jest zobowiązany na podstawie Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS) do przekazania Szeffowi 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, ogłasza Minister Finansów w drodze obwieszczenia do 15 października każdego roku kalendarzowego.

<sup>3</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 podających 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>4</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

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.

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 KLIENTA

**Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia**

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA