

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:		
OŚWIADCZENIE O STATUSIE REZYDENCJI PODATKOWEJ CRS		
Pomiot posiada wyłącznie polską rezydencję podatkową*:		
<input type="checkbox"/> TAK		
<input type="checkbox"/> NIE, podmiot posiada rezydencję podatkową w następujących krajach:		
<input type="checkbox"/> Główny kraj rezydencji podatkowej:....., numer TIN:..... <input type="checkbox"/> nie wydano TIN		
<input type="checkbox"/> Dodatkowy kraj rezydencji podatkowej:....., numer TIN:..... <input type="checkbox"/> nie wydano TIN		
<input type="checkbox"/> Dodatkowy kraj rezydencji podatkowej:....., numer TIN:..... <input type="checkbox"/> nie wydano TIN		
Status CRS w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami:		
<input type="checkbox"/> aktywny podmiot niefinansowy - podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym		
<input type="checkbox"/> aktywny podmiot niefinansowy - instytucja rządowa (w tym bank centralny i organizacja międzynarodowa)		
<input type="checkbox"/> aktywny podmiot niefinansowy - inne		
<input type="checkbox"/> pasywny podmiot niefinansowy (po zaznaczeniu wypełnij Oświadczenie o rezydencji podatkowej dla beneficjentów rzeczywistych)		
<input type="checkbox"/> instytucja finansowa		
<small>*w przypadku wątpliwości zapoznaj się z Informacją dodatkową dotyczącą CRS</small>		

- 1) Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ rezydencję podatkową podmiotu 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.
- 2) Oświadczam, że dane podane przeze mnie w niniejszym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.
- 3) Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

DATA	PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ
------	------------------------------

Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA BANKU

DANE WSPÓLNIKA 1

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:		
Oświadczam, że:		
<input type="checkbox"/> NIE jestem rezydentem podatkowym USA <input type="checkbox"/> TAK, jestem rezydentem podatkowym USA, numer TIN:.....		
*w przypadku wątpliwości zapoznaj się z Informacją dodatkową dotyczącą FATCA		
<ol style="list-style-type: none"> Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w 02-675 Warszawie ul. Wołoska 24 (dalej: Bank), z którym można skontaktować się poprzez: e-mail kontakt@nestbank.pl, tel.: 22 438 41 41, Bankowość Internetową i Mobilną, pisemnie na adres siedziby Banku lub osobiście w placówkach Banku. Bank wyznaczył inspektora ochrony danych, z którym można skontaktować się w sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych poprzez: e-mail iod@nestbank.pl lub pisemnie na adres siedziby Banku. Moje dane osobowe będą przetwarzane przez Bank w celu identyfikacji mojego statusu rezydencji podatkowej w oparciu o ustawę o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS) oraz o ustawę o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA przez okres wynikający z przepisów wskazanych aktów prawnych. Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na moją 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 dane podane przeze mnie w niniejszym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. 		
DATA		PODPIS WSPÓLNIKA 1

Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA BANKU

DANE WSPÓLNIKA 2

Imię/Imiona:

Nazwisko:

PESEL:

Data urodzenia:

Typ dokumentu tożsamości:

- dowód osobisty
 paszport
 inny:.....

Seria i numer dokumentu tożsamości:

Miejscowość urodzenia:

Kraj urodzenia: Polska inny:.....

Adres zamieszkania

Ulica:

Nr domu:

Nr lokalu:

Miejscowość:

Kod pocztowy:

Kraj:

Oświadczam, że:

- NIE jestem rezydentem podatkowym USA
 TAK, jestem rezydentem podatkowym USA, numer TIN:.....

**w przypadku wątpliwości zapoznaj się z Informacją dodatkową dotyczącą FATCA*

- Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w 02-675 Warszawie ul. Wołoska 24 (dalej: Bank), z którym można skontaktować się poprzez: e-mail kontakt@nestbank.pl, tel.: 22 438 41 41, Bankowość Internetową i Mobilną, pisemnie na adres siedziby Banku lub osobiście w placówkach Banku. Bank wyznaczył inspektora ochrony danych, z którym można skontaktować się w sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych poprzez: e-mail iod@nestbank.pl lub pisemnie na adres siedziby Banku. Moje dane osobowe będą przetwarzane przez Bank w celu identyfikacji mojego statusu rezydencji podatkowej w oparciu o ustawę o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS) oraz o ustawę o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA przez okres wynikający z przepisów wskazanych aktów prawnych.
- Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na moją 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 dane podane przeze mnie w niniejszym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.
- Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

DATA

PODPIS WSPÓLNIKA 2

Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA BANKU

DANE WSPÓLNIKA 3

Imię/Imiona:

Nazwisko:

PESEL:

Data urodzenia:

Typ dokumentu tożsamości:

- dowód osobisty
 paszport
 inny:.....

Seria i numer dokumentu tożsamości:

Miejscowość urodzenia:

Kraj urodzenia: Polska inny:.....

Adres zamieszkania

Ulica:

Nr domu:

Nr lokalu:

Miejscowość:

Kod pocztowy:

Kraj:

Oświadczam, że:

- NIE jestem rezydentem podatkowym USA
 TAK, jestem rezydentem podatkowym USA, numer TIN:.....

**w przypadku wątpliwości zapoznaj się z Informacją dodatkową dotyczącą FATCA*

- 1) Administratorem danych osobowych jest Nest Bank S.A. z siedzibą w 02-675 Warszawie ul. Wołoska 24 (dalej: Bank), z którym można skontaktować się poprzez: e-mail kontakt@nestbank.pl, tel.: 22 438 41 41, Bankowość Internetową i Mobilną, pisemnie na adres siedziby Banku lub osobiście w placówkach Banku. Bank wyznaczył inspektora ochrony danych, z którym można skontaktować się w sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych poprzez: e-mail iod@nestbank.pl lub pisemnie na adres siedziby Banku. Moje dane osobowe będą przetwarzane przez Bank w celu identyfikacji mojego statusu rezydencji podatkowej w oparciu o ustawę o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS) oraz o ustawę o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA przez okres wynikający z przepisów wskazanych aktów prawnych.
- 2) Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na moją 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.
- 3) Oświadczam, że dane podane przeze mnie w niniejszym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.
- 4) Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

DATA

PODPIS WSPÓLNIKA 3

Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA BANKU

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA CRS

Co to jest CRS?

Common Reporting Standard (CRS) jest międzynarodowym jednolitym standardem wymiany informacji podatkowych opracowanym przez OECD (Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju) będącym odpowiedzią na potrzebę stworzenia efektywnego narzędzia służącego do walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania oraz mającym na celu zwiększenie transparentności podatkowej. CRS reguluje, między innymi, zasady gromadzenia i przekazywania informacji przez instytucje finansowe do właściwych organów podatkowych dla klientów będących rezydentami podatkowymi z krajów innych niż ten kraj, w którym prowadzone są ich rachunki bankowe.

Obowiązki banku wynikające z CRS

Bank jest zobowiązany 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 Unii Europejskiej,
- 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 raportowanych 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 31 marca każdego roku kalendarzowego.

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

Numer TIN

Numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji podmiotu w celach podatkowych

Definicje statusów CRS Klienta instytucjonalnego

Status CRS	Definicja	Przykładowe podmioty
Institucja finansowa	Bank, SKOK, zakład ubezpieczeń na życie, dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. działalność w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> • przyjmowania depozytów, • oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym, • przechowywania aktywów na rzecz innych osób, • inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób. 	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Bank (w tym bank spółdzielczy), • SKOK, • Zakład ubezpieczeń na życie, • Dom maklerski, • Fundusz inwestycyjny, • Fundusz emerytalny, • Trust.
Aktywny podmiot niefinansowy - podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym	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).	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym kraju, • Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.
Aktywny Podmiot Niefinansowy - instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe	Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów: <ul style="list-style-type: none"> • instytucji rządowej, • banku centralnego, ' • organizacji międzynarodowej. 	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego, • Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju, • ONZ, NATO.

<p>Aktywny Podmiot Niefinansowy - inne</p>	<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. 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"> • Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju. • Organizacje charytatywne.
<p>Pasywny Podmiot Niefinansowy</p>	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego Podmiotu Niefinansowego wskazanych powyżej. 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"> • Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno- oszczędnościowe, • Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych, • Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.

Podstawa prawna Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA FATCA

REZYDENCJA PODATKOWA USA

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 do statusu podatnika USA, należy zapoznać się z definicją tego pojęcia zawartą w Kodeksie Podatkowym USA (Internal Revenue Code).

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

PODSTAWA PRAWNA

- 1) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszące Uzgodnienia Końcowe (dalej: IGA lub Intergovernmental Agreement, Model 1A) zawarta w dniu 7 października 2014 r.
- 2) Ustawa z dnia 9 października 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 (Ustawa FATCA).