

Oświadczenie o statusie rezydencji podatkowej FATCA i CRS

Dotyczy osób fizycznych oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

DANE OSOBOWE		
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: Rozliczam się z podatków wyłącznie w Polsce*: <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE, rozliczam się z podatków 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		
<small>*w przypadku wątpliwości zapoznaj się z Informacją dodatkową dotyczącą FATCA i CRS</small>		

- 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 KLIENTA
------	----------------

Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia

PIECZĄTKA I PODPIS PRACOWNIKA BANKU

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA FATCA I CRS

REZYDENCJA PODATKOWA

Obowiązek podatkowy rozliczania podatku od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy), jeżeli podatnik ma miejsce zamieszkania na terytorium danego kraju. Warunek miejsca zamieszkania spełniają osoby fizyczne, które: 1) posiadają na terytorium danego kraju centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub 2) przebywają w danym kraju dłużej niż 183 dni w roku podatkowym. Ograniczony obowiązek podatkowy dotyczy z kolei tych osób fizycznych, które nie mają na terytorium danego kraju miejsca zamieszkania. Wówczas podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) ze źródeł znajdujących się w danym kraju.

REZYDENCJA PODATKOWA USA

Zgodnie z art. 4 ust. 2 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki 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 1976 r., Nr 31, poz. 178).

Powyższa definicja na 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).

REZYDENCJA PODATKOWA INNEGO PAŃSTWA NIŻ POLSKA I USA

Bank jest zobowiązany na podstawie Ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 626) 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.

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.

DODATKOWE INFORMACJE

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. Posiadacz Rachunku zobowiązany jest do niezwłocznego zawiadomienia Banku w formie pisemnej o zmianie statusu rezydencji podatkowej.

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 zawarta w dniu 7 października 2014 r. (IGA lub Intergovernmental Agreement, Model 1A)
- 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).
- 3) Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Ustawa CRS).