

Załącznik nr 1

**Oświadczenie o rezydencji podatkowej
w okresie 01.01.2016 r. – 30.04.2017 r. (FIRMY)**

data

Oświadczam, że wszystkie podane niżej dane były aktualne na dzień otwarcia rachunku bankowego w okresie 01.01.2016 r. – 30.04.2017 r.

I. Dane Klienta

Nazwa Klienta:		
Numer statystyczny REGON:		
Adres siedziby	Ulica/nr domu/nr lokalu	
	Miejscowość	
	Kod pocztowy	
	Kraj siedziby	

II. Oświadczenie o rezydencji podatkowej Klienta

Oświadczam, że na dzień otwarcia rachunku bankowego w ww. okresie przejściowym podmiot przeze mnie reprezentowany posiadał poniżej wskazaną rezydencję podatkową:

1. Państwo rezydencji podatkowej¹: _____ NIP²: _____ Państwo rezydencji nie nadaje NIP
2. Państwo rezydencji podatkowej³: _____ NIP²: _____ Państwo rezydencji nie nadaje NIP
3. Państwo rezydencji podatkowej³: _____ NIP²: _____ Państwo rezydencji nie nadaje NIP

Brak innej rezydencji podatkowej niż wskazana powyżej.

III. Oświadczenie o statusie CRS Klienta

Oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot posiadał w ww. okresie poniższy status CRS⁴ w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami w okresie:

<input type="checkbox"/>	Institucja finansowa
<input type="checkbox"/>	Aktywny NFE – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym
<input type="checkbox"/>	Aktywny NFE – instytucje rządowe (w tym banki centralne i organizacje międzynarodowe)
<input type="checkbox"/>	Aktywny NFE – Inne
<input type="checkbox"/>	Pasywny NFE (Pasywny niefinansowy podmiot)

UWAGA: Jeżeli wybranym **statusem CRS** jest „**Pasywny NFE (Pasywny niefinansowy podmiot)**” konieczne jest wskazanie wszystkich osób kontrolujących Klienta. Jeżeli osoba kontrolująca ma adres na terytorium USA, podanie numeru TIN jest obowiązkowe.

Jestem/-śmy świadomy/-mi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Za Klienta:
(podpisy osób upoważnionych)

¹ Państwo rezydencji podatkowej zgodne z adresem siedziby firmy.

² Podanie numeru NIP/ państwa wydania NIP jest wymagane, a w przypadku nierezydenta jest obowiązkowe ze względu na obowiązek przekazywania informacji IFT drogą elektroniczną do Urzędu Skarbowego, chyba że kraj nie nadaje NIP.

³ Państwo rezydencji podatkowej - inne niż wskazane w pkt. I

⁴ Definicje statusów CRS zawarte są w Słowniku na str. 3 niniejszego oświadczenia

Dane osób kontrolujących

Oświadczam, że wszystkie podane niżej dane osób kontrolujących były ważne na dzień zawarcia umowy rachunku bankowego w okresie 01.01.2016 r. – 30.04.2017 r.

I.

Imię i nazwisko		Data i miejsce urodzenia	
Aktualny adres zamieszkania (ulica, nr domu, mieszkania, kod, miasto, kraj)			
Rodzaj dokumentu tożsamości	Seria i nr dokumentu tożsamości	<input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	

2.

Imię i nazwisko		Data i miejsce urodzenia	
Aktualny adres zamieszkania (ulica, nr domu, mieszkania, kod, miasto, kraj)			
Rodzaj dokumentu tożsamości	Seria i nr dokumentu tożsamości	<input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	
Państwo rezydencji podatkowej	Numer NIP	Państwo rezydencji nie nadaje NIP <input type="checkbox"/>	

Jestem/-śmy świadomy/-mi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Za Klienta:
(podpisy osób upoważnionych)

Słownik

Rezydencja podatkowa – oznacza podleganie opodatkowaniu od całości dochodów w tym państwie i zgodnie z przepisami prawa ze względu na siedzibę, efektywny zarząd lub inne kryterium o podobnym charakterze. Prawo krajowe różnych państw może przewidywać inne warunki powstania rezydencji podatkowej w tych państwach. Rezydencję podatkową określa się z uwzględnieniem odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. W szczególnych przypadkach możliwe jest posiadanie więcej niż jednej rezydencji podatkowej

Instytucja finansowa – rozumie się przez to instytucję powierniczą, instytucję depozytową, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń

Aktywny NFE – rozumie się przez to NFE spełniający jedno z następujących kryteriów:

- a) mniej niż 50% dochodu brutto NFE za poprzedni rok kalendarzowy stanowi dochód pasywny, przez który rozumie się przychody z dywidend i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych, przychody ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychody z praw autorskich, praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych przez NFE w trakcie poprzedniego roku kalendarzowego stanowią aktywa, które przynoszą dochód pasywny lub są posiadane dla osiągnięcia dochodu pasywnego (**Aktywny NFE – Inne**),
- b) akcje NFE są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub NFE jest podmiotem powiązaniem podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych (**Aktywny NFE – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym**),
- c) NFE jest podmiotem rządowym, organizacją międzynarodową, bankiem centralnym lub podmiotem będącym w całości własnością co najmniej jednego z tych podmiotów (**Aktywny NFE – instytucje rządowe**),
- d) czynności dokonywane przez NFE obejmują głównie posiadanie, w całości lub w części, wyemitowanych akcji co najmniej jednej jednostki zależnej lub zapewnienie finansowania i świadczenia usług tym jednostkom zależnym, które prowadzą działalność w branżach lub sektorach innych niż działalność instytucji finansowej; NFE nie spełnia tego kryterium, jeżeli działa jako fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout (LBO) lub jakkolwiek inny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub finansowanie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywów trwałych do celów inwestycji (**Aktywny NFE – Inne**),
- e) NFE nie prowadził ani nie prowadzi działalności gospodarczej, jednakże inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej; NFE nie spełnia tego kryterium, jeżeli upłynęły 24 miesiące od dnia utworzenia tego NFE (**Aktywny NFE – Inne**),
- f) NFE nie był instytucją finansową przez ostatnie 5 lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji aktywów lub reorganizacji z zamiarem kontynuowania lub wznowienia działalności w zakresie innym niż działalność instytucji finansowej (**Aktywny NFE – Inne**),
- g) NFE zajmuje się głównie transakcjami finansowymi lub zabezpieczającymi z podmiotami powiązanymi, które nie są instytucjami finansowymi, lub na rzecz tych podmiotów oraz nie zapewnia finansowania ani nie świadczy usług zabezpieczających na rzecz innego podmiotu niebędącego podmiotem powiązaniem, pod warunkiem że grupa tych powiązanych podmiotów prowadzi przede wszystkim działalność inną niż działalność instytucji finansowej (**Aktywny NFE – Inne**),
- h) NFE spełnia łącznie następujące kryteria:
 - został utworzony i działa w państwie rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych lub edukacyjnych lub został utworzony i działa w tym państwie jako organizacja zawodowa, organizacja przedsiębiorców, izba handlowa, organizacja pracy, organizacja rolnicza lub ogrodnicza, organizacja obywatelska lub organizacja prowadzona wyłącznie w celu wspierania opieki społecznej,
 - jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie rezydencji,
 - nie posiada udziałowców ani członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami dochodu lub aktywów NFE,
 - przepisy państwa rezydencji NFE lub dokumenty założycielskie NFE nie pozwalają na przekazanie ani wykorzystanie jego dochodu lub aktywów na rzecz osoby prywatnej lub podmiotu niebędącego podmiotem prowadzącym działalność charytatywną, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie przekazanie lub wykorzystanie jest dokonywane zgodnie z prowadzoną przez NFE działalnością charytatywną, w ramach zapłaty wynagrodzenia za wykonane usługi lub zapłaty odzwierciedlającej wartość rynkową nabytego przez ten podmiot majątku,
 - przepisy państwa rezydencji NFE lub dokumenty założycielskie NFE wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego NFE wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi rządowemu lub organizacji pożytku publicznego lub przypadły w udziale państwu rezydencji tego NFE lub jednostce terytorialnej niższego szczebla danego państwa (**Aktywny NFE – Inne**)

Pasywny NFE (Pasywny niefinansowy podmiot) – rozumie się przez to:

- a. NFE niebędący aktywnym NFE lub
- b. podmiot inwestujący niebędący instytucją finansową z państwa uczestniczącego, który:
 - (i) w ramach działalności gospodarczej wykonuje głównie co najmniej jedną z następujących czynności lub operacji na rzecz lub w imieniu innych osób:
 - obrót instrumentami rynku pieniężnego, czekami, weksłami, certyfikatami depozytowymi, instrumentami pochodnymi,
 - obrót walutą,
 - obrót pochodnymi instrumentami walutowymi, instrumentami pochodnymi na stopę procentową i indeksowymi instrumentami pochodnymi,
 - obrót zbywalnymi papierami wartościowymi lub towarowymi kontraktami terminowymi typu future,
 - zarządzanie indywidualnym i zbiorowym portfelem aktywów,
 - inne formy inwestowania, administrowania lub zarządzania aktywami finansowymi lub środkami pieniężnymi, lub
 - (ii) którego przychody brutto przypadają głównie na inwestowanie lub reinwestowanie aktywów finansowych lub obrót aktywami finansowymi, jeżeli jest zarządzany przez inny podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, zakładem ubezpieczeń lub podmiotem inwestującym, o którym mowa w lit. i

NFE – rozumie się przez to podmiot, który nie jest instytucją finansową, lub jest podmiotem inwestującym, którego przychody brutto przypadają głównie na inwestowanie lub reinwestowanie aktywów finansowych lub obrót aktywami finansowymi, jeżeli jest zarządzany przez inny podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, zakładem ubezpieczeń lub podmiotem inwestującym, niebędący instytucją finansową z państwa uczestniczącego

Podmiot – rozumie się przez to osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, a także umowę, w szczególności spółki cywilnej, na podstawie której strony, które ją zawarły, zamierzają wspólnie realizować określone w niej cele lub zadania

Osoba kontrolująca – oznacza beneficjenta rzeczywistego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

NIP – rozumie się przez to numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych, w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL)