

OŚWIADCZENIE O STATUSIE CRS I FATCA KLIENCI INSTYTUCJONALNI

I. Dane Klienta

☐
☐

Pierwsze oświadczenie Klienta
Pierwsze oświadczenie Klienta

☐
☐

Aktualizacja danych
Aktualizacja danych

☐
☐

CRS
FATCA

NAZWA KLIENTA:	
KRAJ REJESTRACJI KLIENTA:	
ADRES SIEDZIBY KLIENTA:	
ADRES KORESPONDENCYJNY KLIENTA (JEŻELI INNY NIŻ ADRES SIEDZIBY):	
MODULO:	NIP:
KRS:	REGON:
ID KLIENTA:	

II. Oświadczenie CRS na dzień zawarcia umowy rachunku bankowego

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany na dzień zawarcia umowy rachunku bankowego posiada następujący status w rozumieniu Ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („CRS”):

- ☐ Instytucję finansową;
- ☐ Aktywny NFE – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym;
- ☐ Aktywny NFE – instytucje rządowe (w tym banki centralne i organizacje międzynarodowe);
- ☐ Aktywny NFE – Inne;
- ☐ Pasywny NFE – **idź do cz. III.**

Podmiot przeze mnie reprezentowany posiada inną rezydencję podatkową niż Polska /USA:

- ☐ Tak
- ☐ Nie

Reprezentowany przeze mnie Podmiot posiada następującą rezydencję podatkową:

Nazwa państwa	Numer identyfikacji podatkowej (TIN) nadany przez to państwo*

III. Oświadczenie o rezydencji podatkowej beneficjenta rzeczywistego na dzień zawarcia umowy rachunku bankowego (wypełnia się w przypadku zaznaczenia cz. II formularza,- Pasywny NFE).

1. Dane beneficjenta rzeczywistego:

Imię i nazwisko:	PESEL / Data Urodzenia: <i>(datę urodzenia podaje się w przypadku obywateli innego kraju niż Polska)</i>
Numer i seria dokumentu tożsamości:	Typ dokumentu tożsamości:
Miejsce urodzenia:	Adres zamieszkania:

Czy posiada inną rezydencję podatkową niż Polska / USA:

- ☐ Tak
☐ Nie

<i>Nazwa państwa</i>	<i>Numer identyfikacji podatkowej (TIN) nadany przez to państwo*</i>

Nazwa podmiotu kontrolowanego:

.....
.....

2. Dane beneficjenta rzeczywistego:

Imię i nazwisko:	PESEL / Data Urodzenia: <i>(datę urodzenia podaje się w przypadku obywateli innego kraju niż Polska)</i>
Numer i seria dokumentu tożsamości:	Typ dokumentu tożsamości:
Miejsce urodzenia:	Adres zamieszkania:

Czy posiada inną rezydencję podatkową niż Polska / USA:

- ☐ Tak
☐ Nie

<i>Nazwa państwa</i>	<i>Numer identyfikacji podatkowej (TIN) nadany przez to państwo*</i>

Nazwa podmiotu kontrolowanego:

.....
.....

3. Dane beneficjenta rzeczywistego:

Imię i nazwisko:	PESEL / Data Urodzenia: <i>(datę urodzenia podaje się w przypadku obywateli innego kraju niż Polska)</i>
Numer i seria dokumentu tożsamości:	Typ dokumentu tożsamości:
Miejsce urodzenia:	Adres zamieszkania:

Czy posiada inną rezydencję podatkową niż Polska / USA:

- ☐ Tak
☐ Nie

Nazwa państwa	Numer identyfikacji podatkowej (TIN) nadany przez to państwo*

Nazwa podmiotu kontrolowanego:

.....
.....

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia CRS.

Miejscowość, data, pieczętki imienne i czytelne podpisy osób uprawnionych do reprezentowania podmiotu

IV Potwierdzenie przyjęcia oświadczenia CRS (wypełnia podmiot przyjmujący oświadczenie)

Część wypełniania przez Pracownika Banku:

Miejscowość, data, podpis pracownika

V. INFORMACJA DLA KLIENTA DOT. STATUSU CRS

1. ABS Bank Spółdzielczy jest zobowiązany na podstawie Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (XRS") 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: a) inne, niż Rzeczypospolita Polska państwo członkowskie, b) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Rzeczypospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych, c) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki 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 lit. b-c, ogłasza Minister Finansów w drodze obwieszczenia do 31 marca każdego roku kalendarzowego.

2. 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: a) posiadają na terytorium danego kraju centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub b) 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.
3. Dane Klienta z punktu I Oświadczenia nie podlegają aktualizacji w ramach bieżącego procesu aktualizacji danych.

VI. W związku z Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych dnia 7 października 2014 r. w Warszawie (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647), zwanych dalej „Umową FATCA”, oraz na podstawie ustawy 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 (t. j. Dz. U. 2020.166), zwanej dalej „Ustawą FATCA”, niniejszym oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot w rozumieniu Umowy FATCA posiada status:

- ☐ 1. Szczególnej osoby amerykańskiej
(należy podać Amerykański Numer Identyfikacji Podatkowej:.....)
- ☐ 2. Osoby amerykańskiej innej niż szczególna osoba amerykańska
- ☐ 3. Raportującej polskiej instytucji finansowej.
(należy podać GIIN¹:)
- ☐ 4. Instytucji finansowej jurysdykcji partnerskiej
(należy podać GIIN:)
- ☐ 5. Uczestniczącej Instytucji Finansowej.
(należy podać GIIN:)
- ☐ 6. Wyłączonej/ nieuczestniczącej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej
- ☐ 7. Zwolnionego uprawnionego odbiorcy
- ☐ 8. Współpracującej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej
- ☐ 9. Aktywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego (nieamerykańskiego)
- ☐ 10. Pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego (nieamerykańskiego) **(w przypadku zaznaczenia tego statusu, proszę przejść do części VII)**

Część VII (należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w Części VI statusu nr 10)

Oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot:

- ☐ posiada co najmniej jedną Osobę kontrolującą będącą rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki (w przypadku zaznaczenia, proszę przejść do części VII)
- ☐ nie posiada żadnej Osoby kontrolującej będącej rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki

Część VIII (należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w Części VII poz. 1)

¹ Numer GIIN - Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika nadawany przez IRS instytucjom finansowym.

Zgodnie z częścią V ustęp B pkt 3 lit. b Załącznika I do Umowy FATCA, oświadczam, że następujące Osoby Kontrolujące reprezentowany przeze mnie podmiot, są rezydentami podatkowymi bądź obywatelami Stanów Zjednoczonych Ameryki:

Dane beneficjenta rzeczywistego	Osoba 1	Osoba 2
Imię i nazwisko		
Numer i seria dokumentu tożsamości		
Typ dokumentu tożsamości		
PESEL / Data Urodzenia (podaje się dla obywateli innego kraju niż Polska)		
Miejsce urodzenia		
Miejscowość, Kod pocztowy		
Ulica, Nr domu, Nr lokalu		
Kraj		

Oświadczam, że:

- ☐ przekazałem wyżej wskazanym Osobom Kontrolującym informację, iż zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2019. poz. 1781 t. j. z dnia 19.09.2019) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE L 119 z dnia 4 maja 2016 r.), ABS Bank Spółdzielczy z siedzibą w Andrychowie ul. Krakowska 112, 34-120 Andrychów, jako Administrator Danych ma prawo przetwarzania ich danych osobowych w celu realizacji obowiązków wynikających z Ustawy 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, a także, iż przysługuje im prawo dostępu do treści podanych danych osobowych oraz możliwość ich poprawiania;
- ☐ Jestem świadomy konieczności każdorazowej aktualizacji przekazanych dokumentów, gdy zmianie ulegną zadeklarowane w nich okoliczności.

Miejscowość, data, pieczęćki imienne i czytelne podpisy osób uprawnionych do reprezentowania

ABS Bank Spółdzielczy ul. Krakowska 112, 34-120 Andrychów zgodnie z art. 4 ust. 2-4 Ustawy FATCA jest obowiązany do uzyskania od klienta powyższego oświadczenia, w związku z procedurą otwarcia rachunku. Niniejsze oświadczenie służy prawidłowemu przeprowadzeniu procedur sprawdzających określonych w załączniku I do Umowy FATCA.

ABS Bank Spółdzielczy ul. Krakowska 112, 34-120 Andrychów zastrzega sobie prawo do żądania przedłożenia przez klienta dodatkowych dokumentów w celu kompletnej weryfikacji statusu FATCA klienta.

ABS Bank Spółdzielczy ul. Krakowska 112, 34-120 Andrychów ma prawo zweryfikować prawdziwość danych zawartych w oświadczeniu i w razie podejrzenia, iż dane złożone w oświadczeniu są błędne lub niezetelne, może żądać przedłożenia dodatkowych dokumentów w celu ich potwierdzenia.

W razie zmiany danych objętych oświadczeniem klient zobowiązany jest do powiadomienia ABS Banku Spółdzielczego. o takiej zmianie niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni roboczych od dnia jej wystąpienia.

IX. INFORMACJE DODATKOWE dot. FATCA

Poniższe informacje mają charakter informacyjny. Nie należy ich interpretować jako porady prawnej. ABS Bank Spółdzielczy nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne błędy ani za żadne straty wynikające z działań podjętych w oparciu o niniejszą informację.

Klientom zaleca się zasięgnięcie profesjonalnej porady prawnej bądź podatkowej w celu ustalenia swojego statusu dla celów realizacji wymogów Ustawy FATCA w związku z Umową FATCA

Opis wskazanych powyżej statusów dla celów realizacji wymogów Ustawy FATCA oraz bezpośrednio stosowanych przepisów Umowy FATCA:

1. Szczególna Osoba Amerykańska (podatnik amerykański dla celów FATCA)

Oznacza spółkę lub inny podmiot posiadający siedzibę w Stanach Zjednoczonych Ameryki lub podmiot założony lub działający zgodnie z przepisami prawa Stanów Zjednoczonych Ameryki z wyłączeniem kategorii wskazanych jako Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska opisanych w pkt 2 poniżej.

2. Osoba amerykańska inna niż szczególna osoba amerykańska - podmiot spełniający jedno z kryteriów:

- a) **Amerykańska spółka kapitałowa**, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym lub większej liczbie uznanych rynków papierów wartościowych;
- b) **jakakolwiek spółka kapitałowa**, która jest członkiem tej samej grupy stowarzyszonej, jak określenie to zdefiniowano w części 1471(e)(2) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki, co spółka kapitałowa opisana powyżej;
- c) **Stany Zjednoczone** lub jakakolwiek ich **agencja lub instytucja**;
- d) jakikolwiek **stan** Stanów Zjednoczonych Ameryki lub **Terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki**, ich **jednostka podziału terytorialnego, agencja lub instytucja**;
- e) jakakolwiek **organizacja zwolniona z opodatkowania** zgodnie z częścią 501(a) lub **indywidualny plan emerytalny**, określony w części 7701(a)(37) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- f) jakikolwiek **bank**, jak zdefiniowano w części 581 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- g) jakikolwiek **fundusz inwestycyjny nieruchomości**, jak określenie to zdefiniowano w części 856 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- h) jakakolwiek **regulowana spółka inwestycyjna**, jak określenie to zdefiniowano w części 851 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki lub jakikolwiek **podmiot zarejestrowany w Komisji Papierów Wartościowych** Stanów Zjednoczonych Ameryki zgodnie z Ustawą o Spółkach Inwestycyjnych z 1940 r. (15 U.S.C. 80a-64);
- i) jakikolwiek **wspólny fundusz typu trust**, jak określenie to zdefiniowano w części 584(a) 8 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- j) jakikolwiek **trust zwolniony z opodatkowania** zgodnie z częścią 664(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki lub określony w części 4947(a)(1) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- k) **podmiot handlujący papierami wartościowymi, surowcami lub instrumentami pochodnymi** (włączając kontrakty na sumy nominalne, kontrakty typu futures, forwards lub opcje), **zarejestrowany** jako podmiot prowadzący tego typu działalność zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych Ameryki lub jakiegokolwiek stanu;
- l) **broker**, jak określenie to zdefiniowano w części 6045(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- m) jakikolwiek **trust zwolniony z opodatkowania** zgodnie z postanowieniami opisanymi w części 403(b) lub 457(g) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki.

3. Instytucja finansowa - w rozumieniu niniejszego formularza to: instytucja powiernicza, instytucja depozytowa, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń mające siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej albo w państwie innym, niż Stany Zjednoczone.

1) Raportująca polska instytucja finansowa

Każda polska instytucja finansowa, która jest obowiązana m.in. do: uzyskania Globalnego Numeru Identyfikującego (GIIN) Pośrednika poprzez rejestrację na stronie amerykańskiego urzędu podatkowego (IRS), identyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz pozyskiwania i przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Podatkowej albo organowi przezeń upoważnionemu informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych.

2) Instytucja finansowa jurysdykcji partnerskiej

Każda **Instytucja finansowa** z siedzibą w jurysdykcji partnerskiej², z wyłączeniem oddziałów tej instytucji finansowej zlokalizowanych poza jurysdykcją partnerską, oraz (ii) każdy oddział instytucji finansowej, niemającej siedziby w jurysdykcji partnerskiej, jeżeli taki oddział zlokalizowano w jurysdykcji partnerskiej.

3) Uczestnicząca instytucja finansowa

Nieamerykańska instytucja finansowa, inna niż instytucje, o których mowa w pkt 3 i 4 powyżej, która zgodziła się spełnić warunki porozumienia z amerykańskim urzędem podatkowym (IRS) i zarejestrowała się w IRS jako Uczestnicząca Instytucja Finansowa (Participating FFI).

4) Wyłączona/ nieuczestnicząca zagraniczna (nieamerykańska) instytucja finansowa

Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało Umowy z Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA (IGA), która nie podpisała jednocześnie umowy cywilnoprawnej z IRS w zakresie FATCA i nie wypełnia

² **Jurysdykcja partnerska** - oznacza państwo, z którym Stany Zjednoczone związane są umową wspierającą wdrożenie przepisów FATCA. Listę jurysdykcji partnerskich publikuje IRS

obowiązków wynikających z FATCA lub Instytucja Finansowa z państwa objętego umową międzyrządową w zakresie FATCA co do której stwierdzono znaczącą niezgodność z wymogami IGA.

- 5) **Nieraportująca polska instytucja finansowa:** każda instytucja finansowa lub inny podmiot z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej, który wskazano w Załączniku II Umowy FATCA jako Instytucję finansową posiadającą status:
- a) Nieraportującej polskiej instytucji finansowej (punkt 6)
 - b) Zwolnionego uprawnionego odbiorcy (ppkt punkt 6)
 - c) Współpracującej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej (punkt 7)
- zgodnie z odpowiednimi przepisami Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych Ameryki.
- 6) **Za Nieraportujące polskie instytucje finansowe lub Zwolnionych uprawnionych odbiorców** uznaje się wskazane w części I i II Załącznika II do Umowy FATCA:
- a) Podmioty rządowe: Rząd Polski, wszelkie władze lokalne w Polsce (które, dla uniknięcia wątpliwości, obejmują państwo, województwa, powiaty oraz gminy) oraz jakiegokolwiek ich agencje lub instytucje (dalej określane łącznie jako „polski podmiot rządowy”). Kategoria ta obejmuje podmioty stanowiące ich integralne części, podmioty kontrolowane i same władze lokalne Polski
 - b) Organizacje międzynarodowe
 - c) Bank Centralny
 - d) Fundusz emerytalny wskazany w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - e) Powszechny fundusz emerytalny
 - f) Zamknięty fundusz emerytalny
 - g) Fundusz emerytalny utworzony przez zwolnionego uprawnionego odbiorcę
 - h) Podmiot inwestujący będący w całości własnością zwolnionego uprawnionego odbiorcy
- 7) **Za Współpracującą zagraniczną (nieamerykańską) instytucję finansową** uznaje się wskazane w części III i IV Załącznika II do Umowy FATCA:
- a) Instytucję finansową z lokalną bazą klientów
 - b) Bank lokalny
 - c) Instytucję finansową prowadzącą jedynie rachunki o niskiej wartości
 - d) Kwalifikowanego wystawcę kart kredytowych
 - e) Trust utworzony przez powiernika
 - f) Finansowany podmiot inwestujący i kontrolowana spółka zagraniczna
 - g) Finansowany zamknięty fundusz inwestycyjny
 - h) Doradcę inwestycyjnego oraz zarządzającego portfelem inwestycyjnym
 - i) Fundusz inwestycyjny
4. **Aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny** (nieamerykański) - każdy **niefinansowy podmiot zagraniczny** spełniający którekolwiek z poniżej wskazanych kryteriów
- a) mniej niż 50% dochodu brutto podmiotu (klienta) w poprzednim roku kalendarzowym lub innym odpowiednim okresie jest dochodem biernym³ oraz gdy mniej niż 50% aktywów posiadanych przez podmiot w poprzednim roku kalendarzowym lub innym odpowiednim okresie raportowania stanowią aktywa, które generują dochód bierny;
 - b) akcje podmiotu są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych lub jest on powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych;
 - c) podmiot powstał na Terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki, to jest na terytorium Samoa Amerykańskiego, Puerto Rico, Amerykańskich Wysp Dziewiczych, Guam, lub Marianów Północnych, a wszyscy właściciele płatności są rezydentami w/w Terytoriów;
 - d) podmiot jest nieamerykańskim rządem, jego reprezentacją w terenie (t.j. województwem, powiatem lub gminą), lub podmiotem publicznym wykonującym ich funkcje, rządem Terytoriów Stanów Zjednoczonych Ameryki (patrz punkt c), organizacją międzynarodową, nieamerykańskim bankiem centralnym lub podmiotem, którego jedynym właścicielem jest jedna z wcześniej wymienionych instytucji;
 - e) podmiot jest spółką holdingową, to jest co do zasady główna działalność podmiotu polega na posiadaniu akcji lub finansowaniu i świadczeniu usług podmiotom zależnym, które prowadzą handel lub działalność gospodarczą inną niż działalność instytucji finansowej. Uwaga: nie spełni tego kryterium podmiot jeżeli sam działa jako fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout lub jakiegokolwiek inny podmiot inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub tworzenie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywa lub inwestycje;
 - f) podmiot nie prowadził wcześniej działalności gospodarczej, lecz zamierza prowadzić działalność gospodarczą (jednakże inną niż działalność w ramach instytucji finansowych) oraz podejmuje ku temu stosowne czynności. Uwaga: jeżeli od daty powstania podmiotu upłynęło 2 lata, wówczas nie kwalifikuje się jako spełniający tę przesłankę.
 - g) podmiot w okresie ostatnich 5 lat nie był instytucją finansową oraz jest w trakcie likwidacji lub reorganizacji w celu prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej;
 - h) co do zasady główna działalność podmiotu polega na prowadzeniu transakcji finansowych lub zabezpieczających ryzyko z podmiotami powiązanymi, które nie są instytucjami finansowymi;

³ **Dochód bierny** - dochód będący częścią dochodu brutto, która składa się z dywidend (oraz dochodu równorzędnego z dywidendą), odsetek od dochodu oraz dochodu analogicznego do odsetek, czynszów i opłat licencyjnych innych niż uzyskiwane z aktywnego prowadzenia działalności gospodarczej prowadzonej przez pracowników podmiotu uzyskującego dochód bierny, rent rocznych, nadwyżki zysków nad stratami z transakcji (w tym z transakcji typu futures, forward lub podobnych) dotyczących towarów, nadwyżki zysków nad stratami ze sprzedaży lub zamiany mienia, który generuje dochód bierny, z nadwyżki zysków nad stratami związanych z walutą obcą, dochodu netto z kontraktów typu notional principal contract;

- i) podmiot jest „wyłączonym niefinansowym podmiotem zagranicznym”, jak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych Ameryki;
 - j) podmiot spełnia jednocześnie wszystkie następujące wymagania:
 - został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych oraz edukacyjnych, lub został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji i jest organizacją zawodową, organizacją przedsiębiorców, izbą handlową, organizacją pracy, związkiem rolników lub działkowców, organizacją społeczną lub organizacją prowadzoną wyłącznie w celu wspierania rozwoju społecznego;
 - jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie swojej rezydencji;
 - nie posiada udziałowców lub członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub majątku;
 - odpowiednie przepisy prawa państwa rezydencji tego podmiotu lub jego statut nie pozwalają na dystrybucję jego dochodu lub majątku osobie prywatnej lub podmiotowi niebędącemu podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem działalności zgodnej z charytatywnym celem podmiotu lub na dystrybucję jako zapłatę lub rozsądną rekompensatę za świadczone usługi lub zapłatę odzwierciedlającą cenę rynkową nabytego przez ten podmiot majątku;
 - odpowiednie przepisy państwa siedziby tego podmiotu lub jego statutu wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego podmiotu wszelki majątek został przekazany na rzecz podmiotu rządowego lub organizacji non profit, lub przypadł w udziale rządowi państwa rezydencji tego podmiotu lub reprezentacji tego rządu w terenie.
- 5. Pasywny niefinansowy podmiot zagraniczny (nieamerykański)**
Podmiot posiadający siedzibę w Polsce lub innym państwie poza USA, niebędący instytucją finansową, który nie jest:
- aktywnym niefinansowym podmiotem zagranicznym lub
 - pełniącą funkcję płatnika zagraniczną spółką osobową lub zagranicznym trustem, określonym w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych.
- 6. Osoby kontrolujące:** osoby fizyczne, które sprawują kontrolę nad podmiotem:
- a) w przypadku trustu określenie to oznacza założyciela, powierników, nadzorcę (jeżeli występuje), beneficjentów lub grupę beneficjentów oraz każdą inną osobę fizyczną sprawującą ostatecznie efektywną kontrolę nad trustem,
 - b) w przypadku umów innych niż trust, określenie to oznacza osoby pozostające w podobnej sytuacji.
- Określenie **osoby kontrolujące** powinno być interpretowane w sposób spójny z Rekomendacjami Grupy do Spraw Działań Finansowych (Financial Action Task Force).
- Określenie **osoby kontrolujące** powinno być interpretowane w sposób spójny z polskimi regulacjami w zakresie zapobiegania praniu pieniędzy i innymi podobnymi wymogami.

X. Oświadczam, że:

- 1) przyjmuję do wiadomości, że zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), ABS Bank Spółdzielczy z siedzibą w Andrychowie, jako Administrator Danych przetwarza moje dane osobowe w celu realizacji obowiązków wynikających z Ustawy 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, a także Ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
- 2) informacje zawarte w niniejszym dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym;
- 3) przyjmuję do wiadomości, że przysługuje mi prawo dostępu do treści podanych danych osobowych oraz możliwość ich poprawiania;
- 4) zobowiązuję się poinformować Bank o zmianie okoliczności, która ma wpływ na mój status określony w powyższych oświadczeniach 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.

(miejscowość, data)

(Podpis Posiadacza rachunku zgodny z Wzorem podpisu)



(miejscowość, data)

(Podpis Pracownika Banku)

XI. Informacje dodatkowe dla Klienta dotyczące CRS

1. Na podstawie Ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, ABS Bank Spółdzielczy jest zobowiązany do przekazywania 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: a) inne, niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie, b) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych, c) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki 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 lit. b-c, ogłasza Minister Finansów w drodze obwieszczenia do 31 marca każdego roku kalendarzowego.
2. Rezydencja podatkowa - obowiązek podatkowy rozliczania podatku od całości swoich dochodów w danym państwie na podstawie przepisów obowiązujących w tym państwie.
Osoby fizyczne podlegają obowiązkowi podatkowemu w Polsce od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy), jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Polski. Za osoby spełniające warunek miejsca zamieszkania uznaje się osoby fizyczne, które: a) posiadają na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub b) przebywają w Polsce dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

XII. Informacje dodatkowe dla Klienta dotyczące FATCA

1. Na podstawie Ustawy 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, ABS Bank Spółdzielczy jest zobowiązany do przekazywania organom administracji podatkowej Stanów Zjednoczonych Ameryki, za pośrednictwem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej lub organu upoważnionego, informacji o rachunkach, których posiadaczami są obywatele lub rezydenci Stanów Zjednoczonych Ameryki.
2. Definicja rezydenta podatkowego Stanów Zjednoczonych Ameryki powinna być interpretowana na podstawie Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki. Zgodnie z tymi przepisami, za rezydenta podatkowego Stanów Zjednoczonych Ameryki uznaje się w szczególności osobę, która:
 - a) uzyskała prawo stałego pobytu w Stanach Zjednoczonych Ameryki przez dowolny okres w danym roku (tzw. Zielona Karta);
 - b) dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach Stanów Zjednoczonych Ameryki;
 - c) przebywała w Stanach Zjednoczonych Ameryki przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i jednocześnie łączna liczba dni, w których osoba ta przebywała w Stanach Zjednoczonych Ameryki w ciągu bieżącego roku i 2 poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni (ustalając łączną 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).