

## Oświadczenie o rezydencji podatkowej podmiotu

<b>Nazwa podmiotu:</b>
<b>REGON:</b>
<b>Adres siedziby:</b>

Oświadczam, że na dzień ..... państwem rezydencji podatkowej reprezentowanego przeze mnie podmiotu jest:

Numer identyfikacji podatkowej (TIN):

rodzaj i numer (Jeżeli Klient posiada więcej niż jeden TIN, należy podać wszystkie TIN):

- nie może zostać podany z następującego powodu z następującego powodu:
- Kraj, w którym jestem zobowiązany(-a) płacić podatki, nie wydaje numeru TIN dla swoich rezydentów.
  - Numer TIN nie jest wymagany. (Uwaga: tę opcję można wybrać tylko wtedy, gdy organy kraju rezydencji podatkowej wpisanego poniżej nie wymagają ujawniania numeru TIN)
  - Inny powód: .....

Reprezentowany przeze mnie podmiot to:

- Aktywny NFE;
- Pasywny NFE, w związku z czym jednocześnie oświadczam, że:
- każdy z jego beneficjentów rzeczywistych jest osobą mającą polską rezydencję podatkową;
  - następujący beneficjenci rzeczywisci mają rezydencję podatkową inną niż polska:  
Imię i nazwisko: .....  
Imię i nazwisko: .....  
Dla każdej z tych osób składam(y) odrębne oświadczenie o rezydencji podatkowej
- Instytucja finansowa.

Wszystkie oświadczenia złożone w tym formularzu są, zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, pełne, poprawne i rzetelne. Oświadczam, że jestem osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu Posiadacza rachunku na wszystkich rachunkach, których dotyczy niniejsze oświadczenie. Przyjmuję do wiadomości, że informacje dotyczące reprezentowanego przeze mnie Podmiotu, jego beneficjentów rzeczywistych i rachunków finansowych (bankowych) mogą zostać przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz wymieniane z organami podatkowymi innego państwa lub państw, gdzie reprezentowany przeze mnie Podmiot może być rezydentem podatkowym na mocy międzyrządowych porozumień w zakresie wymiany informacji o rachunkach finansowych. Zobowiązuję się poinformować Bank o jakiegokolwiek zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową reprezentowanego przeze mnie Podmiotu bądź jego beneficjentów rzeczywistych lub powoduje, że informacje zawarte w złożonym oświadczeniu stają się niepoprawne, oraz złożyć Bankowi odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od tego dnia.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....  
miejsowość, data

.....  
Podpis Klienta zgodny z kartą wzorów podpisów

**Wypełnia Pracownik Banku:**

- Zweryfikowano;
- Zweryfikowano po uzyskaniu potwierdzenia od Klienta;
- Zweryfikowano i nie otrzymano potwierdzenia od Klienta;

.....  
miejsowość, data

.....  
Podpis Pracownika

## Informacja CRS dla klienta instytucjonalnego

Od 1 maja 2017 r. obowiązują postanowienia ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.). Przepisy ustawy mają na celu walkę z unikaniem opodatkowania przez rezydentów podatkowych współpracujących państw, transferujących swoje aktywa finansowe do jurysdykcji stosujących niższe stawki opodatkowania dochodów czerpanych z posiadanego majątku.

Ustawa zobowiązuje Bank m. in. do uzyskiwania od swoich Klientów oświadczeń i dokumentów, wskazujących na ich rezydencję podatkową, tj. państwo w którym znajduje się ich siedziba lub miejsce wykonywania faktycznego zarządu. Odmowa złożenia wymaganych przez Bank oświadczeń i dokumentów będzie skutkować odmową otwarcia rachunku bankowego.

Złożenie oświadczenia wymaga nie tylko wskazania rezydencji podatkowej, ale również tzw. statusu CRS. Podmioty mogą zostać zakwalifikowane do jednego z trzech statusów CRS, jakimi są: Aktywny NFE, Pasywny NFE oraz instytucja finansowa (skrótowe definicje tych pojęć zostały wskazane poniżej). Określenie i wskazanie swojego statusu CRS jest obowiązkiem Klienta.

### Kluczowe pojęcia:

1. **Aktywny NFE** – w typowych sytuacjach podmiot niebędący instytucją finansową:
  - 1) który w poprzednim roku kalendarzowym uzyskiwał mniej niż 50% dochodów pasywnych (tj. 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 podmiot stanowią aktywa przynoszące dochód pasywny; lub
  - 2) którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdzie papierów wartościowych; lub
  - 3) który jest powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdzie papierów wartościowych; lub
  - 4) który jest podmiotem rządowym (w tym jednostka samorządu terytorialnego), bankiem centralnym (np. NBP), organizacją międzynarodową;
2. **Beneficjent rzeczywisty** – osoba fizyczna lub osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad podmiotem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiających wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez ten podmiot. Szczegółową definicję zawiera art. 2 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
3. **Instytucja finansowa** – w typowych sytuacjach podmiot:
  - 1) przyjmujący depozyt w ramach działalności bankowej lub podobnej,
  - 2) przechowujący aktywa finansowe na rachunek innych osób,
  - 3) zarządzający aktywami i funduszami;
  - 4) zarządzający środkami pieniężnymi lub innymi aktywami finansowymi w cudzym imieniu
4. **Pasywny NFE** – podmiot niebędący instytucją finansową i aktywnym NFE;
5. **Podmiot (Klient Instytucjonalny)** – osoba prawna; jednostka organizacyjna, której ustawa przyznaje zdolność prawną; spółka cywilna;
6. **Rezydencja podatkowa** – państwo, w którym dana osoba lub podmiot podlega opodatkowaniu (nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu). Warunki powstania rezydencji podatkowej określają przepisy danego państwa oraz postanowienia odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. W szczególnych przypadkach możliwe jest posiadanie więcej niż jednej rezydencji podatkowej;
7. **Rezydent** – podmiot mający rezydencję podatkową w danym państwie.
8. **TIN** – Oznacza Numer Identyfikacji Podatkowej lub – w przypadku braku TIN – jego funkcjonalny ekwiwalent. TIN jest niepowtarzalną kombinacją liter i liczb przypisaną przez jurysdykcję osobie fizycznej lub podmiotowi i jest używany do identyfikowania osoby fizycznej lub podmiotu w celach związanych z administracją podatkową tej jurysdykcji. Szczegółowe informacje na temat TIN można znaleźć na portalu OECD. Niektóre jurysdykcje nie wydają TIN. Jurysdykcje te często używają jednak innego numeru o wysokim stopniu integralności i równorzędnym poziomie identyfikacji („ekwiwalent funkcjonalny”). Przykłady tego typu numerów obejmują, w przypadku osób fizycznych, numer zabezpieczenia / ubezpieczenia społecznego, kod / numer identyfikacji obywatela / osobisty numer identyfikacyjny / numer służbowy i numer rejestracyjny rezydenta.

**W razie wątpliwości dotyczących Państwa sytuacji podatkowej prosimy skontaktować się z niezależnym doradcą, gdyż Bank nie świadczy usług doradztwa podatkowego lub prawnego.**