

## Definicje statusów CRS Klienta instytucjonalnego

LP	Status CRS Klienta instytucjonalnego	Definicja	Przykładowe podmioty
1	<b>Instytucja finansowa</b>	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"> <li>- przyjmowania depozytów,</li> <li>- oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym,</li> <li>- przechowywania aktywów na rzecz innych osób,</li> <li>- inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób.</li> </ul>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank (w tym bank spółdzielczy),</li> <li>• SKOK,</li> <li>• Zakład ubezpieczeń na życie,</li> <li>• Dom maklerski,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny,</li> <li>• Fundusz emerytalny,</li> <li>• Trust.</li> </ul>
2	<b>Aktywny podmiot niefinansowy – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym</b>	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"> <li>• Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym kraju,</li> <li>• Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.</li> </ul>
3	<b>Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe</b>	Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- instytucji rządowej,</li> <li>- banku centralnego,</li> <li>- organizacji międzynarodowej.</li> </ul>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>• Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju,</li> <li>• ONZ, NATO.</li> </ul>
4	<b>Aktywny Podmiot Niefinansowy - inne</b>	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.	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju.</li> <li>• Organizacje charytatywne.</li> </ul>
5	<b>Pasywny Podmiot Niefinansowy</b>	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).	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno-oszczędnościowe,</li> <li>• Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.</li> </ul>