

**Oświadczenie FATCA dla klientów instytucjonalnych
 (klienci inni niż osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność
 gospodarczą oraz wspólnicy spółek cywilnych będące osobami fizycznymi)**

Nazwa podmiotu:	
Kraj rejestracji podmiotu:	Kraj rezydencji podatkowej:
Adres siedziby podmiotu:	
Adres do doręczeń/korespondencyjny (jeżeli inny niż adres siedziby):	
Modulo:	NIP:
KRS:	REGON:
Tax Identification Number (o ile posiada)	

Część I

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 mocy postanowień 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1712), zwanej dalej „Ustawą FATCA”, niniejszym oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot w rozumieniu Umowy FATCA (proszę wskazać tylko jedną odpowiedź):

POSIADA STATUS:	
<input type="checkbox"/>	Aktywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego
<input type="checkbox"/>	Zwolnionego uprawnionego odbiorcy
<input type="checkbox"/>	Pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego
<input type="checkbox"/>	Zarejestrowanej Współpracującej Instytucji Finansowej lub Współpracującej Instytucji Finansowej (należy podać GIIN:)
<input type="checkbox"/>	Raportującej lub Uczestniczącej Instytucji Finansowej. (należy podać GIIN:)
<input type="checkbox"/>	Wyłączonej (Nieuczestniczącej) Instytucji Finansowej
<input type="checkbox"/>	Podatnika USA (nie będącego Szczególną Osobą Amerykańską)
<input type="checkbox"/>	Podatnika USA będącego Szczególną Osobą Amerykańską

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia;
 Jestem świadomy konieczności każdorazowej aktualizacji przekazanych dokumentów, gdy zmianie ulegną zadeklarowane w nich okoliczności.



(miejsowość, data)

(podpis)

Śląski Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach 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.

Śląski Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach zastrzega sobie prawo do żądania przedłożenia przez klienta dodatkowych dokumentów w celu kompletnej weryfikacji statusu FATCA klienta.

Śląski Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach 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 Śląskiego Banku Spółdzielczego „SILESIA” w Katowicach o takiej zmianie niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni roboczych od dnia jej wystąpienia.

POUCZENIE:

Poniższe informacje mają charakter jedynie ogólny i informacyjny. Nie należy ich interpretować jako porady prawnej. Śląski Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne błędy ani za żadne straty wynikające z działań 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:

Aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny

Każdy niefinansowy podmiot zagraniczny, który spełnia w szczególności którykolwiek z poniższych kryteriów:

- mniej niż 50% dochodów brutto klienta w poprzednim roku kalendarzowym ma charakter bierny oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych w poprzednim roku kalendarzowym stanowią aktywa, które generują dochód bierny¹;
- klient jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem;
- klient jest spółką holdingową posiadającą wyłącznie akcje podmiotów nieprowadzących działalności finansowej lub zapewniającą finansowanie dla takich podmiotów, przy czym warunek nie dotyczy podmiotów o charakterze inwestycyjnym;
- spółki w organizacji lub likwidacji;

¹ **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;

- podmioty o charakterze non-profit, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.

Zwolniony Uprawniony Odbiorca

Status ten dotyczy w szczególności następujących podmiotów:

- podmioty rządowe - rządy państw oraz podległe im jednostki organizacyjne, a także jednostki samorządu terytorialnego oraz należące do rządów i samorządów w całości agencje i inne jednostki sektora finansów publicznych;
- organizacje międzynarodowe - każda organizacja międzynarodowa oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji;
- banki centralne;
- fundusze lub podmioty zarządzające tymi funduszami, m.in.: fundusz emerytalny wskazany w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania, powszechny fundusz emerytalny, zamknięty fundusz emerytalny, fundusz emerytalny utworzony przez Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcę,
- podmioty inwestujące pod warunkiem, że każdy z bezpośrednich udziałowców oraz wierzycieli uprawnionych do odsetek jest Instytucją Depozytową lub posiada status Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcy.

Pasywny niefinansowy podmiot zagraniczny

Każdy niefinansowy podmiot zagraniczny, 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.

Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa

Instytucja Finansowa z kraju, który podpisał Umowę z Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającą ustawodawstwo FATCA (IGA) i która znajduje się na portalu IRS (Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa). Ponadto do tej kategorii należą również w szczególności (Współpracująca Instytucja Finansowa): Instytucja Finansowa z lokalną bazą klientów, banki lokalne, Instytucja Finansowa prowadząca jedynie rachunki o niskiej wartości, kwalifikowany wystawca kart kredytowych, trust utworzony przez powiernika, finansowy podmiot inwestujący i kontrolowana spółka zagraniczna, finansowy zamknięty fundusz inwestycyjny, doradcy inwestycyjni oraz zarządzający portfelem inwestycyjnym, fundusz inwestycyjny – spełniający warunki określone szczegółowo w przepisach IGA.

Raportująca/Uczestnicząca Instytucja Finansowa

Instytucja Finansowa z kraju, który nie podpisał Umowy z Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA (IGA), a która posiada aktualną obowiązującą umowę cywilnoprawną w zakresie wykonywani obowiązków wynikających z FATCA z Internal Revenue Service – IRS (amerykański urząd podatkowy) i w związku z powyższym została zarejestrowana w Portalu IRS.

Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa

Instytucja Finansowa z kraju, który nie podpisał Umowy z Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA (IGA), która nie podpisała jednocześnie umowy cywilnoprawnej z IRS w zakresie FATCA i nie wypełnia obowiązków wynikających z FATCA lub Instytucja Finansowa z kraju objętego umową międzyrządową w zakresie FATCA co do której stwierdzono znaczącą niezgodność z wymogami IGA.

Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)

Podmiot posiadający siedzibę w Stanach Zjednoczonych Ameryki lub podmiot założony lub działający zgodnie z przepisami prawa Stanów Zjednoczonych Ameryki i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii:

- podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem;
- organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA;
- podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA;
- spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, fundusz typu trust;
- dealer papierów wartościowych lub broker.

Podatnik USA będący Szczególną Osobą Amerykańską

Podmiot posiadający siedzibę w Stanach Zjednoczonych Ameryki lub podmiot założony lub działający zgodnie z przepisami prawa Stanów Zjednoczonych Ameryki z wyłączeniem kategorii wskazanych jako Podatnik USA nie będący Szczególną Osobą Amerykańską zgodnie z kryteriami wskazanymi w opisie poprzedzającym.