

## OŚWIADCZENIE O STATUSIE FATCA - OSOBA PRAWNA

Działając na podstawie art. 4 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. 2015 r. poz. 1712, dalej „Ustawa”) X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna (dalej „XTB”) zobowiązana jest do uzyskania następującego oświadczenia, a odmowa złożenia niniejszego oświadczenia może uniemożliwić świadczenie usług przez XTB.

### Dane Klienta

Nazwa	
Numer KRS	
Numer NIP	
Imię i nazwisko osoby uprawnionej do reprezentacji	

### Oświadczenie o statusie FATCA

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu umowy między rządem Rzeczypospolitej Polskiej a rządem USA w sprawie wzmocnienia współpracy w sprawach podatkowych oraz implementacji FATCA (należy wskazać tylko jedną z poniższych opcji):\*

I. <input type="checkbox"/> Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)	Numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN): _____
II. <input type="checkbox"/> Podatnik USA (osoba inna niż Szczególna Osoba Amerykańska)	
III. <input type="checkbox"/> Uczestnicząca Instytucja Finansowa	Numer GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
IV. <input type="checkbox"/> Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa	Numer GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
V. <input type="checkbox"/> Zwolniony Uprawniony Odbiorca	
VI. <input type="checkbox"/> Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa	
VII. <input type="checkbox"/> Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki	
VIII. <input type="checkbox"/> Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki (należy wskazać beneficjentów rzeczywistych w rozumieniu AML)	

Oświadczenie o statusie FATCA beneficjenta rzeczywistego (wypełnić w przypadku zaznaczenia pkt. VIII powyżej)

Oświadczam, że niżej wskazani beneficjenci rzeczywisci posiadają następujące statusy FATCA:

<b>Beneficjent rzeczywisty nr 1</b>	
Imię i nazwisko	
Adres zamieszkania	
<input type="checkbox"/> Nie jest podatnikiem USA	
<input type="checkbox"/> Jest podatnikiem USA	Posiada następujący numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN): _____

<b>Beneficjent rzeczywisty nr 2</b>	
Imię i nazwisko	
Adres zamieszkania	

XTB Polska  
ul. Ogrodowa 58  
00-876 Warszawa  
Biurowiec A, VII piętro

+48 222 019 905

biuro@xtb.pl

<input type="checkbox"/> <b>Nie jest podatnikiem USA</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Jest podatnikiem USA</b>	Posiada następujący numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN): _____

**Beneficjent rzeczywisty nr 3**

<b>Imię i nazwisko</b>	
<b>Adres zamieszkania</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Nie jest podatnikiem USA</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Jest podatnikiem USA</b>	Posiada następujący numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN): _____

**Beneficjent rzeczywisty nr 3**

<b>Imię i nazwisko</b>	
<b>Adres zamieszkania</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Nie jest podatnikiem USA</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Jest podatnikiem USA</b>	Posiada następujący numer identyfikacji podatkowej w USA (Tax Identification Number – TIN): _____

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie mojego statusu podatnika USA w przypadku zmiany okoliczności powodujących, iż poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz zobowiązuję się na żądanie XTB do dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności złożonego oświadczenia.

XTB informuje, że w przypadku zidentyfikowania podatnika USA dane Klienta będącego podatnikiem USA (w tym wartość jego rachunku) raz w roku zgodnie z Ustawą zostaną przekazane za pośrednictwem Ministerstwa Finansów do Urzędu Podatkowego USA - IRS.


---


Data

---

Podpis Klienta / Podpis przedstawiciela Klienta

**XTB Polska**  
ul. Ogrodowa 58  
00-876 Warszawa  
Biurowiec A, VII piętro

 +48 222 019 905

 biuro@xtb.pl

\* Kategorie instytucji:<sup>1</sup>

**I. Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)**

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 II poniżej.

**II. Podatnik USA (osoba inna niż Szczególna Osoba Amerykańska)**

Rozumie się przez to podmiot, który spełnia przesłanki wskazane w pkt I powyżej, jednakże jest wyłączony z FATCA z następujących powodów:

1. jest podmiotem notowanym na rynku giełdowym lub powiązany z takim podmiotem,
2. jest bankiem amerykańskim,
3. jest organizacją zwolnioną z podatku na podstawie przepisów prawa Stanów Zjednoczonych Ameryki,
4. jest podmiotem administracji federalnej lub stanowej Stanów Zjednoczonych Ameryki,
5. jest amerykańską spółką inwestycyjną,
6. jest dealerem papierów wartościowych lub brokerem,
7. jest funduszem typu trust, zwolnionym z podatków w Stanach Zjednoczonych Ameryki.

**III. Uczestnicząca Instytucja Finansowa**

Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało umowy z rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA (IGA), która jednocześnie posiada aktualną obowiązującą umowę cywilnoprawną w zakresie FATCA podpisaną z IRS (Urząd Skarbowy Stanów Zjednoczonych Ameryki) i znajduje się na portalu IRS.

**IV. Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa**

Instytucja Finansowa z państwa, które podpisało IGA i która znajduje się na portalu IRS (Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa). Ponadto, do kategorii tej należą również podmioty (Współpracująca Instytucja Finansowa) obejmujące następujące kategorie:

**1. Instytucja Finansowa powiązana z lokalną bazą klientów**

Aby zostać uznanym za Instytucję Finansową powiązaną z lokalną bazą klientów, Instytucja Finansowa musi spełniać następujące wymagania:

- (a) Instytucja Finansowa musi być zarejestrowana i posiadać licencję zgodną z przepisami państwa jej siedziby,
- (b) Instytucja Finansowa nie może mieć stałego miejsca prowadzenia działalności poza państwem jej siedziby,
- (c) Instytucji Finansowej nie wolno starać się pozyskiwać posiadaczy rachunków spoza państwa siedziby,
- (d) Instytucja Finansowa jest zobowiązana zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa do identyfikowania rezydentów będących właścicielami rachunków ze względu na obowiązki raportowe, pobór podatku u źródła lub procedury związane z zapobieganiem praniu brudnych pieniędzy (AML),
- (e) przynajmniej 98% rachunków (liczonych w oparciu o wartość podaną przez Instytucję Finansową) musi znajdować się w posiadaniu rezydentów (w tym osób prawnych) państwa siedziby tej Instytucji Finansowej, a w przypadku państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w tym państwie lub w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej,
- (f) do 1 lipca 2014 r. Instytucja Finansowa musiała wdrożyć procedury zapobiegające prowadzeniu przez nią rachunków na rzecz Wyłączonych Instytucji Finansowych i monitorować, czy prowadzi lub otwiera rachunki dla Szczególnych Osób Amerykańskich,
- (g) procedury wskazane w lit. (f) muszą przewidywać, iż w przypadku zidentyfikowania rachunków prowadzonych dla Szczególnych Osób Amerykańskich nie będących rezydentami państwa siedziby instytucji oraz Niefinansowych Podmiotów Zagranicznych Pasywnych z amerykańskimi beneficjentami rzeczywistymi nie będącymi rezydentami państwa siedziby instytucji, instytucja ta zaraportuje te rachunki zgodnie z wymaganiami FATCA lub zamknie te rachunki,
- (h) w stosunku do istniejących rachunków należących do rezydentów Instytucja Finansowa musi dokonać ich weryfikacji i zaraportować rachunki zgodnie z wymaganiami FATCA,
- (i) każdy podmiot powiązany w rozumieniu FATCA z Instytucją Finansową musi posiadać siedzibę w państwie jej siedziby oraz zobowiązany jest również do przestrzegania wymogów określonych w lit. (a)-(j),
- (j) Instytucja Finansowa nie może dyskryminować Szczególnych Osób Amerykańskich będących rezydentami państwa jej siedziby w zakresie otwierania i posiadania prowadzonych przez nią rachunków.

**2. Lokalny Bank**

Aby zostać uznanym za Lokalny Bank, Instytucja Finansowa musi spełniać następujące wymagania:

- (a) Instytucja Finansowa zgodnie z prawem państwa swojej siedziby działa wyłącznie jako bank lub spółdzielcza instytucja kredytowa niedziałająca w celu osiągnięcia zysku,
- (b) podstawową działalnością Instytucji Finansowej jest przyjmowanie depozytów i udzielanie kredytów dla niepowiązanych z bankiem klientów lub członków spółdzielczej instytucji kredytowej (pod warunkiem, że żaden z członków nie posiada udziału w spółdzielczej instytucji kredytowej, który przekraczałby 5%),
- (c) Instytucja Finansowa spełnia wymagania wymienione w pkt IV pkt 1 lit. (b) i lit. (c) i nie jest możliwe otwieranie rachunków w Instytucji Finansowej przez jej stronę internetową,
- (d) Instytucja Finansowa nie posiada więcej niż 175 000 000 USD aktywów licząc dla samej Instytucji Finansowej oraz 500 000 000 USD aktywów licząc dla Instytucji Finansowej i podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu FATCA,
- (e) wszystkie podmioty powiązane z Instytucją Finansową muszą mieć siedzibę w tym samym państwie co ona oraz spełniać wszystkie wskazane powyżej warunki.

**3. Instytucja Finansowa prowadząca jedynie rachunki o niskiej wartości**

Aby zostać uznanym za Instytucję Finansową prowadzącą jedynie rachunki o niskiej wartości, Instytucja Finansowa musi spełniać następujące wymagania:

- (a) Instytucja Finansowa nie jest Podmiotem Inwestycyjnym,
- (b) wartość poszczególnych rachunków prowadzonych przez Instytucję Finansową lub podmioty z nią powiązane w rozumieniu FATCA nie przekracza 50 000 USD,
- (c) Aktywa Instytucji Finansowej oraz podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu FATCA nie przekraczają łącznie wartości 50 000 000 USD.

**4. Kwalifikowany wystawca kart kredytowych**

Aby zostać uznanym za Instytucję Finansową będącą Kwalifikowanym wystawcą kart kredytowych, Instytucja Finansowa musi spełniać następujące wymagania:

- (a) Instytucja Finansowa jest uznawana za taką wyłącznie ze względu na fakt przyjmowania depozytów w wyniku nadpłat dokonywanych przez posiadaczy kart, a nadpłaty te nie są natychmiast im zwracane,
- (b) do 1 lipca 2014 r. Instytucja Finansowa wdrożyła procedury wykluczające możliwość złożenia depozytu przekraczającego 50 000 USD lub zapewniające zwrot takiego depozytu w terminie 60 dni.

**5. Trust utworzony przez powiernika (fundusz typu trust wypełniający wszystkie raportowe wymogi FATCA w stosunku do wszystkich rachunków trustu).**

**6. Sponsorowany Podmiot Inwestycyjny – Podmiot Inwestycyjny (np. fundusz inwestycyjny), który zgodził się na przejście obowiązków wynikających z FATCA przez inną instytucję finansową (np. towarzystwo funduszy inwestycyjnych w zakresie funduszy inwestycyjnych).**

**7. Sponsorowany Wehiкул Inwestycyjny (SWI)**

Instytucja Inwestycyjna, która spełnia następujące warunki:

<sup>1</sup> Niniejszy dokument ma jedynie charakter instruktażowy i pomocniczy i nie stanowi porady prawnej lub podatkowej. Przedstawione definicje mają jedynie pomóc Klientowi w wypełnieniu oświadczenia o statusie FATCA, jednak nie zastąpią koniecznej szczegółowej analizy Foreign Account Tax Compliance Act oraz 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 oraz samej wzmiankowanej umowy. W razie jakichkolwiek wątpliwości odnośnie określenia statusu Klienta konieczne może być skorzystanie z profesjonalnej porady prawnej lub podatkowej.

- (a) Instytucją Sponsorującą (IS) jest Instytucja Finansowa spełniająca wymagania raportowe FATCA i IS zgadza się wykonywać wszelkie działania raportowe, ostrożnościowe, poboru podatku i inne wymagane przez regulacje dotyczące FATCA w stosunku do SWI,
- (b) SWI nie oferuje usług inwestycyjnych podmiotom niepowiązanym,
- (c) dwadzieścia lub mniej podmiotów posiada udziały w SWI,
- (d) IS zarejestruje SWI na portalu IRS i będzie posługiwać się w raportowaniu w stosunku do SWI numerem nadanym SWI w wyniku rejestracji na portalu IRS.

**8. Doradcy Inwestyjni i Zarządzający portfelem inwestycyjnym Instytucje finansowe zajmujące się wyłącznie:**

- (a) doradztwem inwestycyjnym,
- (b) zarządzaniem portfelem inwestycyjnym [w zakresie środków zdeponowanych w Instytucji Finansowej innej niż Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa].

**9. Zbiorowy Wehikuł Inwestycyjny**

Instytucja Inwestycyjna (np. fundusz inwestycyjny) działająca jako zbiorowy wehikuł inwestycyjny, którego udziałowcami są wyłącznie:

- (a) Zwolniony Uprawniony Odbiorca,
- (b) Niefinansowy Podmiot Zagraniczny Aktywny,
- (c) Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska,
- (d) Instytucja Finansowa inna niż Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa.

**V. Zwolniony Uprawniony Odbiorca**

Podmioty uznawane za Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcę to:

1. 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,
2. organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji,
3. banki centralne,
4. fundusze emerytalne lub podmioty zarządzające tymi funduszami,
5. podmioty będące Instytucją Inwestycyjną w rozumieniu FATCA, pod warunkiem, że każdy z bezpośrednich udziałowców oraz wierzycieli uprawnionych do odsetek jest Instytucją Depozytową lub posiada status Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcy.

**VI. Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa**

Instytucja Finansowa niezgodna z regulacjami FATCA, tj. Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało IGA (Umowy z Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA), która nie podpisała jednocześnie umowy cywilnoprawnej z IRS w zakresie FATCA oraz Instytucja Finansowa z państwa, które podpisało IGA, jednak stwierdzono wobec tej Instytucji Finansowej znaczącą niezgodność z wymogami IGA. Wyłączone Instytucje Finansowe nie są wymienione na portalu IRS.

**VII. Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki**

Podmioty uznawane za Niefinansowy Podmiot Zagraniczny Aktywny to podmiot spełniający jedną z poniższych przesłanek:

1. mniej niż 50% dochodów brutto klienta w poprzednim roku kalendarzowym ma charakter bierny (dochód bierny to dochody inwestycyjne takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych itp.) oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych w poprzednim roku kalendarzowym stanowią aktywa, które generują dochód bierny,
2. klient jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,
3. 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,
4. spółki w organizacji lub likwidacji,
5. podmioty o charakterze non-profit, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.

Pod pojęciem dochodu aktywnego rozumie się dochód inny niż pasywny. Na pasywny dochód składają się w szczególności:

- (a) dywidendy oraz kwoty wypłacane zamiast dywidend,
- (b) odsetki,
- (c) dochody będące ekwiwalentem odsetek,
- (d) czynsze i opłaty licencyjne inne niż wynikające z aktywnego prowadzenia działalności handlowej lub gospodarczej z wykorzystaniem pracowników,
- (e) renty,
- (f) zyski ze sprzedaży lub przejęcia majątku generującego pasywny dochód,
- (g) zyski z transakcji (w tym z kontraktów dot. instrumentów pochodnych futures, forward i podobnych) dotyczących towarów,
- (h) nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi,
- (i) dochody netto z instrumentów finansowych, które przewidują wypłatę kwot przez jedną ze stron w określonych odstępach czasu a obliczonych przez odniesienie do określonego indeksu,
- (j) kwoty uzyskane na podstawie umów ubezpieczenia z elementem inwestycyjnym,
- (k) kwoty uzyskane przez spółkę ubezpieczeniową w związku z jej rezerwami na ubezpieczenia i renty.

**VIII. Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki**

Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w pkt I-VII powyżej, który jest lub nie jest kontrolowany przez jakąkolwiek osobę fizyczną będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML).