

OŚWIADCZENIE O STATUSIE FATCA KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO*

Nazwa Podmiotu

Adres siedziby

Numer identyfikacji podatkowej (NIP/TIN):

Oświadczam, że:

1. Podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA z dnia 7 października 2014 r. (Umowa):

Uwaga: Prosimy o zapoznanie się z definicjami poszczególnych statusów (kategorii) podmiotów instytucjonalnych (zgodnych z Umową) umieszczonych w pkt II Informacji dodatkowej do niniejszego oświadczenia.

<input type="checkbox"/>	Szczególna Osoba Amerykańska (podatnik amerykański dla celów FATCA) - w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest wskazanie numeru TIN (amerykański numer identyfikacji podatkowej)
<input type="checkbox"/>	Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska
<input type="checkbox"/>	Uczestnicząca Instytucja Finansowa
<input type="checkbox"/>	Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa
<input type="checkbox"/>	Zwolniony Uprawniony Odbiorca
<input type="checkbox"/>	Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa
<input type="checkbox"/>	Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki)
<input type="checkbox"/>	Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki) bez osoby sprawującej kontrolę będącej amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym
<input type="checkbox"/>	Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki) z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym

2. W przypadku zaznaczenia w pkt 1 pola z kategorią Uczestnicząca Instytucja Finansowa lub Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa, prosimy podać numer identyfikacji GIIN (numer identyfikacyjny nadawany instytucjom finansowym spełniającym wymogi FATCA i zarejestrowanym na portalu IRS), o ile został nadany:

Wiarygodność powyższych danych stwierdzam własnoręcznym podpisem.

Oświadczam, że:

- informacje zawarte w powyższym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym;
- jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Miejscowość, data, podpis posiadacza rachunku

Potwierdzam zgodność podpisu **

Miejscowość, data, podpis pracownika PGE DM

*- Klient instytucjonalny - klienci inni niż osoby fizyczne i spółki cywilne, w szczególności osoby prawne, w tym będące współnikami spółek cywilnych, spółki osobowe prawa handlowego i jednostki nieposiadające osobowości prawnej

** - wypełnia pracownik PGE DM

Informacja dodatkowa**I. PGE Dom Maklerski S.A informuje, że:**

1. Zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. a Umowy złożenie oświadczenia o spełnieniu definicji podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki (wypełnienie pola „Szczególna Osoba Amerykańska - podatnik amerykański dla celów FATCA”) lub Pasywnego Niefinansowego Podmiotu Zagranicznego z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym nakłada na PGE Dom Maklerski S.A z siedzibą w Warszawie przy ul. Mysiej 2, 02-496 Warszawa, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418162, NIP 701-034-00-14, kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 37 000 000 zł obowiązki sprawozdawcze w zakresie przekazywania do organów administracji podatkowej Stanów Zjednoczonych Ameryki (za pośrednictwem organów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej) danych dotyczących rachunku i jego Posiadacza, wskazanych w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy (w szczególności danych identyfikacyjnych Posiadacza oraz wartości jego aktywów).
2. Niezależnie od złożenia oświadczenia odmiennego niż wskazane w części I pkt 1 powyżej PGE Dom Maklerski S.A., zobowiązane jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, PGE Dom Maklerski S.A., zobowiązane jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt 1 powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia PGE Dom Maklerski S.A. może wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów potrzebnych do weryfikacji.
3. W przypadku zmiany statusu wskazanego w oświadczeniu, Klient jest zobowiązany złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym.
4. Oświadczenie zachowuje swoją ważność do momentu złożenia kolejnego oświadczenia.
5. Złożenie oświadczenia zawierającego nieprawdziwe informacje zagrożone jest odpowiedzialnością karną

II. Definicje kategorii instytucji:

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 części II pkt 2 poniżej.
2. **Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska.**
Rozumie się przez to podmiot, który spełnia przesłanki wskazane w pkt 1 niniejszego załącznika, 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.
3. **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.
4. **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 uznany 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 raportuje 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 raportować 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 uznany 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 nie działająca 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 części II pkt 4 ppkt 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 uznany 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 uznany 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 Wehikuł Inwestycyjny (SWI)**

Instytucja Inwestycyjna, która spełnia następujące warunki:

- 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,
- c) SWI nie oferuje usług inwestycyjnych podmiotom niepowiązanym,
- d) dwadzieścia lub mniej podmiotów posiada udziały w SWI,
- e) 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki) bez osoby sprawującej kontrolę będącej amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym

Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w pkt 1-7 powyżej, który nie jest kontrolowany przez jakąkolwiek osobę fizyczną będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML).

9. Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (spoza Stanów Zjednoczonych Ameryki) z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym

Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w pkt 1-7 powyżej, który jest kontrolowany przez co najmniej jedną osobę fizyczną będącą podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML).

*** wszystkie kwoty wyrażone w dolarach amerykańskich (USD) odnoszą się również do ich równowartości w innych walutach