

CRS STATUS DECLARATION OF INSTITUTIONAL CLIENT*/OŚWIADCZENIE O STATUSIE CRS KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO*

Nazwa

Adres siedziby

OŚWIADCZENIE O REZYDENCJI PODATKOWEJ DLA CELÓW CRS**CZEŚĆ I – REZYDENCJA PODATKOWA****1. Jaki jest kraj rezydencji podatkowej reprezentowanego przez Pana/Panią podmiotu?**

<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kraj rezydencji podatkowej	Numer identyfikacji podatkowej (TIN) w kraju rezydencji podatkowej (w przypadku wyboru polskiej rezydencji podatkowej brak obowiązku uzupełnienia pola numerem NIP)
<input type="checkbox"/> Numer identyfikacji podatkowej nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej	

2. Czy reprezentowany przez Pana/Panią podmiot jest rezydentem podatkowym również w innych krajach? Jeśli TAK, prosimy o wskazanie tych krajów.

<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kraj rezydencji podatkowej 2	Numer identyfikacji podatkowej (TIN) w kraju rezydencji podatkowej 2
<input type="checkbox"/> Numer identyfikacji podatkowej nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej 2	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kraj rezydencji podatkowej 3	Numer identyfikacji podatkowej (TIN) w kraju rezydencji podatkowej 3
<input type="checkbox"/> Numer identyfikacji podatkowej nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej 3	

CZEŚĆ II – STATUS POSIADACZA RACHUNKU

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany należy do następującej kategorii instytucji w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („CRS”):

- Instytucja Finansowa
- Aktywny Podmiot Niefinansowy – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym
- Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe
- Aktywny Podmiot Niefinansowy – inne
- Pasywny Podmiot Niefinansowy

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

Wiarygodność powyższych danych stwierdzam własnoręcznym podpisem.

Oświadczam, że:

- informacje zawarte w powyższym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym,
- w przypadku zmiany statusu posiadacza rachunku wskazanego w oświadczeniu lub rezydencji podatkowej wskazanej w oświadczeniu, zobowiązuję się złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym w terminie 30 dni od tej zmiany.
- jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

<input type="text"/>	<input type="text"/>
Miejscowość	Data (dd.mm.rrrr)

<input type="text"/>	<input type="text"/>
Podpis posiadacza rachunku (KLIENT)	Podpis pracownika PGE Dom Maklerski S.A.

I. Informacja dodatkowa

1. Wskazanie rezydencji podatkowej innej niż Polska w części I niniejszego oświadczenia nakłada na PGE Dom Maklerski S.A., obowiązki sprawozdawcze w zakresie przekazywania do organów administracji podatkowej państwa wskazanego w części I oświadczenia (za pośrednictwem organów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej) danych dotyczących rachunku i jego Posiadacza. Przekazywanymi danymi są nazwa, adres, numer identyfikacji podatkowej, numer rachunku, saldo lub wartość rachunku lub odsetek, dywidend, przychodów ze zbycia papierów wartościowych bądź innych przychodów otrzymywanych w związku z posiadaniem rachunku, a w przypadku podmiotu będącego posiadaczem rachunku, który zostanie zidentyfikowany jako kontrolowany przez co najmniej jedną osobę kontrolującą będącą osobą raportowaną – wyżej wskazane dane, a także imię i nazwisko, adres, państwo lub państwa rezydencji, TIN, datę i miejsce urodzenia tej osoby kontrolującej oraz inne dane wymagane przepisami prawa dla celów realizacji CRS.
2. Niezależnie od złożenia niniejszego oświadczenia PGE Dom Maklerski S.A., zobowiązane są do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, PGE Dom Maklerski S.A., zobowiązane są do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt 3 poniżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia PGE Dom Maklerski S.A., mogą wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów potrzebnych do weryfikacji.
3. Oświadczenie o rezydencji podatkowej dla celów CRS Klienta może złożyć w jego imieniu pełnomocnik.

II. Definicja rezydencji podatkowej oraz kategorii instytucji dla celów ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami:

1. Rezydencja podatkowa

Rezydencja podatkowa danego państwa oznacza podleganie opodatkowaniu od całości dochodów w tym państwie i zgodnie z przepisami prawa ze względu na miejsce zamieszkania, siedzibę, efektywny zarząd lub inne kryterium o podobnym charakterze. Prawo krajowe różnych państw może przewidywać inne warunki powstania rezydencji podatkowej w tych państwach. Rezydencją podatkową określa się z uwzględnieniem odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Przez efektywny zarząd należy rozumieć m.in. podejmowane decyzje dotyczące zarządzania podmiotem, zebrania osób podejmujących decyzje dotyczące zarządzania podmiotem, itp. Niemniej wobec braku definicji legalnej efektywnego zarządu na gruncie przepisów prawa polskiego, istnieje możliwość uznania innych okoliczności za efektywny zarząd. W przypadku podmiotu nieposiadającego rezydencji podatkowej (np. spółki osobowej prawa handlowego niebędącej podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych), jako kraj rezydencji należy wskazać państwo, z którego ten podmiot jest efektywnie zarządzany, zgodnie z prawem którego został utworzony lub w którym podlega nadzorowi finansowemu. W szczególnych przypadkach możliwe jest posiadanie więcej niż jednej rezydencji podatkowej. W takiej sytuacji prosimy o podanie wszystkich krajów, w których Posiadacz rachunku jest rezydentem. W razie wątpliwości w zakresie ustalenia Państwa rezydencji podatkowej mogą skonsultować się Państwo z wybranym przez siebie doradcą podatkowym.

2. Instytucja Finansowa

W zakres tej kategorii wchodzi:

- 1) Instytucja powiernicza - podmiot, który w ramach istotnej części swojej działalności gospodarczej przechowuje aktywa finansowe na rachunek innych osób przy czym uważa się, że przechowywanie aktywów finansowych na rachunek innych osób stanowi istotną część działalności gospodarczej podmiotu, jeżeli jego przychody brutto przypadające na przechowywanie aktywów finansowych i na związane z tym usługi finansowe stanowią co najmniej 20% przychodów brutto tego podmiotu w krótszym z następujących okresów:
 - a) w okresie trzech lat, kończącym się 31 grudnia (lub ostatniego dnia roku obrotowego, jeżeli nie jest on zgodny z rokiem kalendarzowym), poprzedzającego rok, w którym jest dokonywane ustalenie tego udziału,
 - b) w okresie istnienia tego podmiotu.
- 2) Instytucja depozytowa - podmiot, który przyjmuje depozyty w ramach prowadzonej działalności bankowej lub podobnej, w tym:
 - a) bank krajowy, bank zagraniczny, oddział banku krajowego za granicą oraz oddział banku zagranicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe,
 - b) instytucję kredytową oraz oddział instytucji kredytowej, w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe,
 - c) spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową oraz Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową;
- 3) Podmiot inwestujący - podmiot, który:
 - a) w ramach działalności gospodarczej wykonuje głównie co najmniej jedną z następujących czynności lub operacji na rzecz lub w imieniu klienta:
 - obrót instrumentami rynku pieniężnego (czekami, weksłami, certyfikatami depozytowymi, instrumentami pochodnymi itp.), obrót walutą, obrót pochodnymi instrumentami walutowymi, instrumentami pochodnymi na stopę procentową i indeksowymi instrumentami pochodnymi, obrót zbywalnymi papierami wartościowymi lub towarowymi kontraktami terminowymi typu future,
 - zarządzanie indywidualnym i zbiorowym portfelem aktywów,
 - inne formy inwestowania, administrowania lub zarządzania aktywami finansowymi lub środkami pieniężnymi
 - b) lub którego przychody brutto przypadają głównie na inwestowanie lub reinwestowanie aktywów finansowych lub obrót tymi aktywami, jeżeli jest zarządzany przez inny podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, zakładem ubezpieczeń lub podmiotem inwestującym, o którym mowa w lit. a;
- 4) Zakład ubezpieczeń - krajowy zakład ubezpieczeń, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. poz. 1844 oraz z 2016 r. poz. 615 i 1948), a także zagraniczny zakład ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 55 ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, które zawierają pieniężną umowę ubezpieczenia lub umowę renty, bądź są zobowiązane do dokonywania płatności z tytułu tych umów.

3. Aktywny Podmiot Niefinansowy – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym

W zakres tej kategorii wchodzi:

- 1) spółka kapitałowa, której akcje są przedmiotem regularnego obrotu na co najmniej jednym uznanym rynku papierów wartościowych,
- 2) spółka będąca podmiotem powiązaniem spółki, o której mowa w ppkt 1 powyżej.

4. Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe

W zakres tej kategorii wchodzi:

- 1) podmioty rządowe takie jak:
 - a) rząd jakiegokolwiek państwa,
 - b) jednostki terytorialne niższego szczebla jakiegokolwiek państwa w tym stany, prowincje, okręgi, województwa, powiaty lub gminy,
 - c) agencja lub instytucja jakiegokolwiek państwa będąca w całości własnością danego państwa lub jednostek wymienionych w ppkt a i b,

d) osoba, organizacja, agencja, urząd, fundusz, instytucja lub inny organ, niezależnie od tego, w jaki sposób zostały one ustanowione, stanowiące organ sprawujący władzę w jakimkolwiek państwie, pod warunkiem, że dochody netto tego organu są zapisywane na jego własnym rachunku lub na innych rachunkach danego państwa i żadna część tych dochodów nie przynosi korzyści osobie prywatnej,

e) podmiot kontrolowany przez państwa, przez który rozumie się podmiot prawny niezależny od państwa, pod warunkiem że:

- podmiot ten jest własnością innego podmiotu rządowego i jest kontrolowany bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotu kontrolowanego przez inny podmiot rządowy,
- dochody netto tego podmiotu są zapisywane na jego własnym rachunku lub na rachunkach innego podmiotu rządowego i żadna część tych dochodów nie przynosi korzyści osobie prywatnej,
- po rozwiązaniu tego podmiotu jego aktywa powierzone są innemu podmiotowi rządowemu,

2) organizacje międzynarodowe, przez które rozumie się:

a) organizacje międzynarodowe:

- w skład których wchodzi głównie państwa,
- które zawarły z danym państwem obowiązujące porozumienie w sprawie lokalizacji jej siedziby lub inne podobne porozumienie,
- których dochód nie przynosi korzyści osobom prywatnym,

b) agencje lub instytucje będące w całości własnością podmiotu, o którym mowa pkt. a.

3) bank centralny - instytucja określona przez prawo lub wyznaczona przez rząd jako centralny organ – inny niż rząd danego państwa – emitująca instrumenty przeznaczone do obiegu jako waluta niezależnie od tego, czy instytucja ta jest w całości lub w części własnością tego państwa.

5. Aktywny Podmiot Niefinansowy – inne (dalej: „NFE”) to podmiot, który prowadzi aktywną działalność handlową lub biznesową inną niż działalność finansowa, który nie należy do kategorii wskazanych w części II pkt 3-4 Informacji dodatkowej.

Wskazana kategoria obejmuje w szczególności podmiot spełniający jeden z poniższych warunków:

1) mniej niż 50 % dochodu brutto NFE za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres sprawozdawczy stanowi dochód pasywny, przez który rozumie się 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 NFE w trakcie poprzedniego roku kalendarzowego stanowią aktywa, które przynoszą dochód pasywny lub są posiadane dla osiągnięcia dochodu pasywnego,

2) wszystkie czynności dokonywane przez NFE obejmują posiadanie, w całości lub w części, wyemitowanych akcji jednostek zależnych, lub zapewnienie finansowania i świadczenia usług tym jednostkom, które prowadzą działalność w branżach lub sektorach innych niż działalność instytucji finansowej; podmiot nie kwalifikuje się do tego statusu, jeżeli działa jako fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout (LBO) lub jakkolwiek inny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub finansowanie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywów trwałych do celów inwestycji,

3) NFE nie prowadzi działalności gospodarczej i nie prowadził wcześniej takiej działalności, jednakże inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej, pod warunkiem że nie upłynął okres 24 miesięcy od dnia utworzenia tego NFE,

4) NFE nie był instytucją finansową przez ostatnie pięć lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji aktywów lub reorganizacji z zamiarem kontynuowania lub wznowienia działalności w zakresie innym niż działalność instytucji finansowej,

5) NFE zajmuje się głównie transakcjami finansowymi lub zabezpieczającymi z podmiotami powiązаныmi, które nie są instytucjami finansowymi, lub na rzecz tych podmiotów oraz nie zapewnia finansowania ani nie świadczy usług zabezpieczających na rzecz innego podmiotu niebędącego podmiotem powiązany, pod warunkiem że grupa tych powiązanych podmiotów prowadzi przede wszystkim działalność inną niż działalność instytucji finansowej,

6) NFE spełnia łącznie następujące kryteria:

a) został utworzony i działa w swoim państwie rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych lub edukacyjnych, lub został utworzony i działa w tym państwie jako organizacja zawodowa, organizacja przedsiębiorców, izba handlowa, organizacja pracy, organizacja rolnicza lub ogrodnicza, organizacja obywatelska lub organizacja prowadzona wyłącznie w celu wspierania opieki społecznej,

b) jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie rezydencji,

c) nie posiada udziałowców ani członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub aktywów,

d) mające zastosowanie przepisy państwa rezydencji NFE lub jego dokumenty założycielskie nie pozwalają na przekazanie ani wykorzystanie jego dochodu lub aktywów na rzecz osoby prywatnej lub podmiotu niebędącego podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem gdy dokonywane są zgodnie z prowadzoną przez NFE działalnością charytatywną, zapłaty rozsądnego wynagrodzenia za wykonane usługi lub zapłaty odzwierciedlającej uczciwą wartość rynkową nabytego przez ten podmiot majątku,

e) mające zastosowanie przepisy państwa rezydencji NFE lub jego dokumenty założycielskie wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego NFE wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi rządowemu lub innej organizacji pożytku publicznego, lub przypadły w udziale rządowi państwa rezydencji tego NFE lub jednostce terytorialnej niższego szczebla danego państwa.

6. Pasywny Podmiot Niefinansowy Pasywnym Podmiotem Niefinansowym stanowi:

1) podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w części II pkt 3-5 powyżej,

2) podmiot inwestujący, o którym mowa w części II pkt 2 ppkt 3 powyżej, niebędący instytucją finansową z państwa uczestniczącego (państwem uczestniczącym jest państwo członkowskie Unii Europejskiej lub inny kraj, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych, wymieniony w obwieszczeniu Ministra Finansów publikowanym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”).