



Oświadczenie o statusie Klienta Korporacyjnego (Podmiotu) dla celów FATCA i CRS U.S. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) Common Reporting Standard (CRS)

U.S. Foreign Account Tax Compliance Act na mocy Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonaniu Umowy między rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełnienia międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz OECD Common Reporting Standard (CRS) na mocy Ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami zobowiązują Deutsche Bank Polska S.A. do zebrania i zaraportowania niektórych informacji podatkowych o swoich klientach. Niniejsze oświadczenie uwzględnia wymogi Ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Prosimy o zapoznanie się z Instrukcją Formularza, stanowiącą integralną część niniejszego dokumentu, uzupełnienie Formularza oraz przekazanie dodatkowych informacji/dokumentów, jeśli będzie to wskazane w Formularzu. Prosimy mieć na uwadze, że zależnie od okoliczności Deutsche Bank Polska S.A. może być zobowiązany do udostępnienia otrzymanych informacji właściwym organom podatkowym.

Amerykańskie formularze podatkowe są wymagane w następujących sytuacjach:

- Jeśli nie są Państwo podmiotem amerykańskim, ale otrzymują Państwo dochody stanowiące tzw. Stałe i Określone, wypłacane Rocznie lub Okresowo dochody z amerykańskich źródeł (ang. *U.S. Source Fixed and Determinable, Annual or Periodical income; FDAP*), prosimy o przekazanie odpowiedniego formularza z serii IRS W-8;
- Jeśli są Państwo podmiotem amerykańskim otrzymującym przychody FDAP, prosimy o przekazanie wypełnionego formularza W-9.

Niniejszy Formularz dotyczy tylko podmiotów. Jeśli są Państwo klientem indywidualnym, prosimy skontaktować się z Opiekunem Rachunku w celu uzyskania odpowiedniego formularza.

Jeśli nie są Państwo pewni, jak należy wypełnić formularz, zalecamy skontaktować się z doradcą podatkowym. Deutsche Bank Polska S.A. nie może świadczyć usług doradztwa podatkowego.

Część 1 – Dane Podmiotu (Klienta)

Proszę wypełnić drukowanymi literami. Pola z (*) są obowiązkowe.

1. Nazwa Podmiotu lub Organizacji*:
2. Państwo siedziby lub utworzenia (rejestracji):
3. Stały adres rezydencji Podmiotu lub Organizacji*:
*:(Prosimy nie używać numeru skrzynki pocztowej, chyba że są Państwo zarejestrowani pod takim adresem, ani adresu do doręczeń [ang. In care address])

Wiersz 1 (np. Ulica / Numer budynku / Numer lokalu)*:

Wiersz 2 (np. Miasto / Dzielnica)*:

Kraj*:

Kod pocztowy*:
4. Adres korespondencyjny (jeśli inny niż adres siedziby):

Wiersz 1 (np. Ulica / Numer budynku / Numer lokalu):

Wiersz 2 (np. Miasto / Dzielnica):

Kraj:

Kod pocztowy:
5. Numer Wpisu Podmiotu do krajowego rejestru spółek



Część 2 – Określenie statusu Podmiotu – Podmioty nieamerykańskie - na potrzeby oświadczenia dla celów FATCA

Część 2 (a) – Nieamerykańskie instytucje finansowe – FFI

Jeśli Podmiot jest nieamerykańską instytucją finansową (FFI), proszę wybrać jedną z poniższych opcji.

6. Proszę wybrać klasyfikację FI i podać numer GIIN w linii 7:
 - i. Uczestnicząca nieamerykańska instytucja finansowa (ang. *Participating Foreign FFI*)
 - ii. Zarejestrowana współpracująca nieamerykańska instytucja finansowa (ang. *Registered Deemed Compliant Foreign FFI*) z uwzględnieniem nieamerykańskich instytucji finansowych raportujących zgodnie z Modelem I (ang. *Reporting Model I FFI*)
 - iii. Nieamerykańskie instytucje finansowe raportujące zgodnie z Modelem II (ang. *Reporting Model II Foreign FFI*)
 - iv. Podmiot finansowany (ang. *Sponsored Entity*)
7. Proszę podać numer GIIN Podmiotu (Global Intermediary Identification Number):
8. Jeśli Podmiot nie posiada GIIN (Część 2(a) Linijka 7) proszę podać powód, dla którego Podmiot nie posiada GIIN:
 - i. Podmiot jest FFI, który wystąpił o GIIN, ale jeszcze go nie otrzymał
 - ii. Podmiot jest zwolnionym uprawnionym odbiorcą (ang. *Exempt Beneficial Owner* np. organizacją międzynarodową
 - iii. Podmiot jest certyfikowaną współpracującą nieamerykańską instytucją finansową (ang. *Certified Deemed Compliant FFI*; np. nieamerykańską instytucją finansową z rachunkami o niskiej wartości)
 - iv. Podmiot jest nieamerykańską instytucją finansową, której właściciele są udokumentowani dla celów FATCA (ang. *Owner Documented FFI*)
 - v. Podmiot jest nieraportującą nieamerykańską instytucją finansową (np. trustem utworzonym przez udokumentowanego powiernika) (ang. *Non-reporting FFI e.g. Trustee Documented Trust*)
 - vi. Podmiot finansowany zgodnie z Załącznikiem II umowy IGA Model I, który nie posiada amerykańskich rachunków raportowanych (Sponsored Entity)
 - vii. Podmiot jest wyłączonej nieamerykańską instytucją finansową (ang. *Nonparticipating FFI*)

albo

Część 2 (b) – Niefinansowe podmioty nieamerykańskie - NFFE

9. Jeśli Podmiot nie jest instytucją finansową (tzn. jest NFFE), prosimy o określenie statusu Podmiotu poprzez wybranie jednej z poniższych opcji.

- i. Aktywny NFFE
- ii. Pasywny NFFE
W tym przypadku prosimy o uzupełnienie Załącznika nr 1 „Osoby Kontrolujące”
- iii. Bezpośrednio / Finansowany Bezpośrednio Raportujący NFFE (ang. *Direct / Sponsored Direct Reporting NFFE*)
Proszę podać GIIN Podmiotu



Część 3 – Określenie statusu Podmiotu - na potrzeby oświadczenia dla celów CRS

Część 3 (a) – Instytucje finansowe - FI

albo

Część 3 (b) – Podmioty niefinansowe - NFE

10. Jeśli Podmiot jest instytucją finansową (FI), proszę wybrać jedną z poniższych opcji.

I. Instytucja Depozytowa (Depository Institution), Instytucja Powiernicza (Custodial Institution) lub Zakład Ubezpieczeń (Specified Insurance Company)

II. Podmiot Inwestujący (Investment Entity) mający siedzibę w nieuczestniczącej jurysdykcji i zarządzany przez inną instytucję finansową

W tym przypadku proszę wypełnić załącznik 1 "Osoby Kontrolujące"

III. Inny Podmiot Inwestujący (Investment Entity)

11. Jeśli podmiot nie jest instytucją finansową (tzn. NFE - Non Financial Entity), proszę wybrać jedną z poniższych opcji.

I. Aktywny NFE – podmiot, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub jest powiązany z takim podmiotem. W przypadku podmiotu bezpośrednio notowanego, proszę wpisać nazwę giełdy papierów wartościowych, na której podmiot jest notowany:

W przypadku Podmiotu powiązanego z podmiotem notowanym, proszę wpisać nazwę podmiotu notowanego

II. Aktywny NFE – Podmiot Rządowy, Bank Centralny lub Organizacja Międzynarodowa

III. Aktywny NFE – inne

IV. Pasywny NFE

W przypadku Pasywnego NFE proszę wypełnić załącznik 1 "Osoby Kontrolujące".

Część 4 – Państwo rezydencji dla celów podatkowych oraz odpowiadający TIN lub obowiązujący odpowiednik

Proszę uzupełnić poniższą tabelę wskazując (i) rezydencję podatkową Posiadacza Rachunku oraz (ii) TIN Posiadacza Rachunku odpowiadający każdej rezydencji podatkowej.

Jeżeli Posiadacz Rachunku nie jest rezydentem podatkowym w żadnej jurysdykcji (np. jest transparentny podatkowo), proszę wpisać to w wierszu 1 i podać miejsce efektywnego zarządzania lub kraj, w którym znajduje się jego biuro zarządu.

Podmiot przeze mnie reprezentowany posiada inną rezydencję podatkową niż Polska / USA:

TAK

NIE

Jeśli Posiadacz Rachunku nie posiada TIN, proszę wpisać powód braku, wybierając odpowiednio A, B lub C.

Powód A – Kraj, w którym jestem zobowiązany(-a) płacić podatki, nie wydaje numeru TIN dla swoich rezydentów.

Powód B – Posiadacz rachunku nie jest w stanie uzyskać numeru TIN lub jego funkcjonalnego ekwiwalentu z innych przyczyn.

(W przypadku wybrania powodu B, prosimy o wyjaśnienie w tabeli poniżej, dlaczego nie jesteś w stanie uzyskać TIN).

Powód C – Numer TIN nie jest wymagany. (Ważne: tę opcję można wybrać tylko wtedy, gdy organy kraju rezydencji podatkowej wpisanego poniżej nie wymagają ujawniania numeru TIN).

	12. Państwo rezydencji podatkowej*	13. Lokalny numer identyfikacji podatkowej (TIN)	14. Typ TIN	15. W przypadku braku TIN wpisać Powód A, B lub C
1				
2				
3				

Jeśli Posiadacz Rachunku jest rezydentem podatkowym w więcej niż 3 krajach, proszę wypełnić kolejny formularz.



Deutsche Bank

**Oświadczenie o statusie Klienta Korporacyjnego (Podmiotu) dla celów FATCA i CRS
U.S. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA); Common Reporting Standard (CRS)**

Jeżeli zaznaczyli Państwo powód B prosimy o wyjaśnienie, dlaczego nie mogą Państwo uzyskać TIN.

1	
2	
3	

Część 5 – Oświadczenia i podpis

Oświadczam, że wszystkie informacje w tym formularzu są, zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, poprawne i rzetelne. Rozumiem, że informacje przeze mnie podane są objęte w pełni postanowieniami regulującymi stosunki Posiadacza Rachunku z Deutsche Bank Polska S.A. określającymi, w jaki sposób Deutsche Bank Polska S.A. może wykorzystywać i przekazywać otrzymane informacje.

W imieniu Podmiotu zidentyfikowanego w Części 1 przyjmuję do wiadomości i zgadzam się, że informacje znajdujące się w niniejszym formularzu oraz informacje dotyczące Posiadacza rachunku, wszystkich rachunków raportowanych oraz danych Osób Kontrolujących mogą zostać przekazane przez Deutsche Bank Polska S.A. do właściwych organów podatkowych państwa, w którym rachunki są prowadzone oraz wymieniane z organami podatkowymi innego państwa lub państw, gdzie posiadacz rachunku może być rezydentem podatkowym na mocy międzyrządowych porozumień w zakresie wymiany informacji o rachunkach finansowych.

W imieniu Podmiotu zidentyfikowanego w Części 1 niniejszego formularza zobowiązuje się poinformować Deutsche Bank Polska S.A. o jakiegokolwiek zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową Podmiotu lub powoduje, że informacje zawarte w złożonym oświadczeniu stają się niepoprawne i w terminie 30 dni złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie.

Oświadczam, że jestem umocowany do składania oświadczeń w imieniu Podmiotu zidentyfikowanego w Części 1 niniejszego formularza - prosimy potwierdzić złożenie przez Państwa tego oświadczenia poprzez wstawienie krzyżyka w dedykowanym polu.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Imię i nazwisko* (drukowanymi literami):	Podpis*:
Data (rrrr/mm/dd)*:	
Imię i nazwisko* (drukowanymi literami):	Podpis*:
Data (rrrr/mm/dd)*:	

(Podpisy osób umocowanych do działania w imieniu Podmiotu w zakresie objętym niniejszym oświadczeniem)



Załącznik 1 Osoby Kontrolujące

W przypadku Pasywnych NFFE/NFE prosimy o uzupełnienie niniejszego załącznika.

Osoby Kontrolujące definiuje się jako osoby fizyczne będące rzeczywistymi beneficjentami Podmiotu zgodnie z Ustawą o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu lub w przypadku braku rzeczywistego beneficjenta – zarząd Podmiotu.

W przypadku trustu są to:

- założyciel (ang. settlor)
- powiernicy (ang. trustees)
- nadzorca (jeżeli występuje; ang. protector)
- beneficjenci lub grupa beneficjentów (ang. beneficiaries or class of beneficiaries)
- każda inna osoba fizyczna sprawująca ostatecznie efektywną (faktyczną) kontrolę nad trustem.

W przypadku innej umowy niż umowa trustu, pojęcie Osoby Kontrolującej oznacza osoby mające równoważne lub podobne uprawnienia.

Prosimy o dołączenie kolejnej kartki, jeżeli poniżej zamieszczone tabele nie są wystarczające (w takim wypadku prosimy o podpisanie dodatkowej kartki i zamieszczenie na niej daty).

Jeśli Osoba Kontrolująca jest obywatelem lub rezydentem Stanów Zjednoczonych, powinna dodatkowo dostarczyć formularz W-9.

Osoba Kontrolująca	Imię				
	Nazwisko				
	Adres		Data urodzenia i miejsce urodzenia (Miasto, Kraj)		
	Miasto		Kod pocztowy		
	Państwo (nie stosować skrótów)				
	Adres korespondencyjny (jeśli inny niż powyżej)				
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Typ Osoby Kontrolującej	Osoba prawna:	Prawo własności	Inna podstawa	Członek kadry kierowniczej wyższego szczebla
Umowa prawna – Trust:		Rozporządzający	Powiernik	Protektor	Beneficjent Inna
Umowa prawna – Inna:		Osoba równorzędna z rozporządzającym	Osoba równorzędna z powiernikiem	Osoba równorzędna z protektorem	Osoba równorzędna z beneficjentem Inna osoba równorzędna

Osoba Kontrolująca	Imię				
	Nazwisko				
	Adres		Data urodzenia i miejsce urodzenia (Miasto, Kraj)		
	Miasto		Kod pocztowy		
	Państwo (nie stosować skrótów)				
	Adres korespondencyjny (jeśli inny niż powyżej)				
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie
	Typ Osoby Kontrolującej	Osoba prawna:	Prawo własności	Inna podstawa	Członek kadry kierowniczej wyższego szczebla
Umowa prawna – Trust:		Rozporządzający	Powiernik	Protektor	Beneficjent Inna
Umowa prawna – Inna:		Osoba równorzędna z rozporządzającym	Osoba równorzędna z powiernikiem	Osoba równorzędna z protektorem	Osoba równorzędna z beneficjentem Inna osoba równorzędna



Osoba Kontrolująca	Imię					
	Nazwisko					
	Adres		Data urodzenia i miejsce urodzenia (Miasto, Kraj)			
	Miasto		Kod pocztowy			
	Państwo (nie stosować skrótów)					
	Adres korespondencyjny (jeśli inny niż powyżej)					
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Typ Osoby Kontrolującej	Osoba prawna:	Prawo własności	Inna podstawa	Członek kadry kierowniczej wyższego szczebla	
Umowa prawna – Trust:		Rozporządzający	Powiernik	Protektor	Beneficjent	Inna
Umowa prawna – Inna:		Osoba równorzędna z rozporządzającym	Osoba równorzędna z powiernikiem	Osoba równorzędna z protektorem	Osoba równorzędna z beneficjentem	Inna osoba równorzędna

Osoba Kontrolująca	Imię					
	Nazwisko					
	Adres		Data urodzenia i miejsce urodzenia (Miasto, Kraj)			
	Miasto		Kod pocztowy			
	Państwo (nie stosować skrótów)					
	Adres korespondencyjny (jeśli inny niż powyżej)					
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Państwo rezydencji podatkowej		Numer identyfikacji podatkowej (TIN)	Typ TIN	W przypadku braku TIN proszę podać wyjaśnienie	
	Typ Osoby Kontrolującej	Osoba prawna:	Prawo własności	Inna podstawa	Członek kadry kierowniczej wyższego szczebla	
Umowa prawna – Trust:		Rozporządzający	Powiernik	Protektor	Beneficjent	Inna
Umowa prawna – Inna:		Osoba równorzędna z rozporządzającym	Osoba równorzędna z powiernikiem	Osoba równorzędna z protektorem	Osoba równorzędna z beneficjentem	Inna osoba równorzędna



Załącznik 2 Instrukcje

Sekcja A – Uwagi ogólne

1. Regulacje w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych w stosunku do rachunków posiadanych za granicą Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)

FATCA stanowi część ustawy o zapobieganiu bezrobociu (ang. *the HIRE Act*), która została uchwalona przez Kongres Stanów Zjednoczonych Ameryki i weszła w życie w dniu 18 marca 2010r. Celem FATCA jest wykrycie i udaremnienie unikania amerykańskich podatków przez amerykańskie osoby, ukrywające pieniądze poprzez ich bezpośrednie utrzymywanie na rachunkach poza Stanami Zjednoczonymi lub przy użyciu nieamerykańskich podmiotów do dokonywania pośrednio inwestycji w Stanach Zjednoczonych lub poza nimi. Regulacje FATCA mają międzynarodowe konsekwencje. Ich przepisy są tak skonstruowane, aby zachęcić nieamerykańskie instytucje finansowe (FFI) do przekazywania amerykańskiemu urzędowi skarbowemu (IRS) informacji o rachunkach utrzymywanych przez osoby amerykańskie. Chociaż zagraniczne instytucje są poza jurysdykcją USA i nie mają formalnego obowiązku przesyłania informacji do U.S.A., zachęca się je do współpracy umożliwiając uniknięcia 30% podatku u źródła na płatnościach, które mają źródło w USA, który jest nakładany na osoby fizyczne lub inne Podmioty, które naruszają amerykańskie przepisy podatkowe.

Zagraniczna instytucja finansowa, w tym zagraniczna jednostka zależna podmiotu amerykańskiego, aby uzyskać zgodność z regulacjami FATCA, powinna podjąć następujące kroki:

- Zarejestrować się w IRS jako nieamerykańska uczestnicząca instytucja finansowa (FFI) lub jako zarejestrowana nieamerykańska współpracująca instytucja finansowa, otrzymać Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika (GIIN) oraz zawrzeć Umowę FFI z amerykańskim urzędem skarbowym (IRS), która potwierdza współpracę w ramach FATCA;
- W przypadku rezydenta kraju, którego rząd podpisał umowę międzyrządową z rządem USA (IGA), zarejestrować się w amerykańskim urzędzie skarbowym i otrzymać Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika (GIIN);
- Przeprowadzić z należytą starannością kontrolę (weryfikację) obecnie istniejących rachunków w celu klasyfikacji posiadaczy rachunków jako osoby z USA lub spoza USA;
- Pobierać 30% podatek u źródła od niektórych płatności dla osób fizycznych lub przedsiębiorstw, które są uznane za niewspółpracujące;
- Raportować informacje o rachunkach do IRS lub, na podstawie IGA zgodnej z Modelem 1, do lokalnych organów podatkowych.

2. Umowa międzyrządowa (IGA)

Skarb Stanów Zjednoczonych opublikował dwa modele umów międzyrządowych (IGA Model 1 oraz IGA Model 2), które mają na celu implementację przepisów FATCA na całym świecie. Państwa mogą zawierać umowy zgodne z jednym z tych modeli ze Stanami Zjednoczonymi i w konsekwencji wprowadzać lokalne przepisy mające na celu wprowadzenie IGA w życie na ich terytorium. Na podstawie IGA Model 1, nieamerykańska instytucja finansowa (FFI) w danym państwie partnerskim jest zobowiązana do przesyłania informacji o rachunkach posiadanych przez amerykańskie osoby oraz rachunkach posiadanych przez wybrane podmioty kontrolowane przez osoby amerykańskie bezpośrednio do lokalnych organów podatkowych a nie IRS. Lokalne organy następnie dzielą się tymi informacjami z IRS. Natomiast IGA Model 2 wymaga od FFI raportowania bezpośrednio do IRS.

Polska podpisała z USA IGA Model 1 w dniu 7 października 2014 r. Przepisy wprowadzające IGA do polskiego prawa weszły w życie z dniem 1 grudnia 2015 r. na mocy Ustawy z dnia 9 października 2015r. o wykonaniu Umowy między rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełnienia międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA.

3. Common Reporting Standard(CRS)

W dniu 20 lipca 2013 r. kraje grupy G20 podpisały projekt OECD mający na celu stworzenie modelu automatycznej wymiany informacji podatkowych. 13 lutego 2014 r. została wprowadzona dyrektywa, w której kraje OECD wydały Common Reporting Standard ("CRS") oraz model Competent Authority Agreement ("CAA"). 15 lipca 2014 r. Rada OECD opublikowała komentarz do CRS i CAA.

W dniu 9 grudnia 2014 r. Rada Unii Europejskiej wydała dyrektywę w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania, która zobowiązuje członków Unii Europejskiej do wprowadzenia automatycznej wymiany informacji nie później niż do końca września 2017. Na dzień 17 czerwca 2015 r. ponad 90 krajów i jurysdykcji podpisało CRS, włączając co najmniej 50, które zostały zakwalifikowane do grupy "early adopters" z datą przystąpienia 1 stycznia 2016 r.

CRS wprowadza wymagania podobne do innych globalnych i lokalnych programów wdrożeniowych (np. FATCA, EUSD, QI) mające na celu stworzenie jednolitego światowego standardu wymiany informacji. Modele CAA i CRS mają założenia podobne do Umowy Międzyrządowej IGA oraz FATCA z niewielkimi różnicami nałożonymi przez OECD i wynikającymi z lokalnego prawa. Podobnie jak FATCA, CRS nakłada na Instytucje Finansowe obowiązek raportowania informacji o rachunkach finansowych prowadzonych dla nierezydentów podatkowych do lokalnych władz podatkowych.

1 maja 2017 r. weszła w życie Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.



Deutsche Bank

Oświadczenie o statusie Klienta Korporacyjnego (Podmiotu) dla celów FATCA i CRS
U.S. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA); Common Reporting Standard (CRS)

4. Wyłączenie odpowiedzialności

Powyższe regulacje podatkowe nakładają na Deutsche Bank Polska S.A. obowiązek zbierania określonych informacji na temat rezydencji podatkowej oraz klasyfikacji dla celów podatkowych każdego z posiadaczy rachunku. Pragniemy podkreślić, że Deutsche Bank Polska S.A. nie może dostarczyć Państwu żadnej porady, włącznie z poradą podatkową w tym zakresie, i jeżeli nie są Państwo w stanie uzupełnić niniejszego formularza, prosimy o kontakt z Państwa doradcą podatkowym. Na posiadacza rachunku ciąży odpowiedzialność za upewnienie się, że przekazywane informacje są prawdziwe i kompletne oraz za dostarczenie na żądanie Deutsche Bank Polska S.A. dodatkowej dokumentacji, informacji lub nowego formularza (jeśli okaże się to potrzebne do ustalenia statusu klienta dla celów podatkowych).

Deutsche Bank Polska S.A. nie bierze na siebie żadnej odpowiedzialności za niezależną weryfikację jakiegokolwiek informacji przekazanej w tym formularzu i będzie polegał na tych informacjach jako kompletnych i prawdziwych pod każdym względem. Deutsche Bank Polska S.A. nie jest poza tym zobowiązany do akceptacji formularza, jeżeli posiada uzasadnione przypuszczenie albo wiedzę o tym, że informacje zawarte w tym formularzu są nieprawdziwe lub nierzetelne.

Deutsche Bank Polska S.A. żądający niniejszego formularza postępuje zgodnie z regulacjami właściwymi dla Polski.

5. Dla kogo przeznaczony jest ten formularz?

Niniejszy formularz jest przeznaczony dla wszystkich klientów korporacyjnych posiadających rachunek w Deutsche Bank Polska S.A. Podmiot taki może być rzeczywistym odbiorcą lub działać na rzecz innych klientów/rzeczywistych odbiorców. Prosimy nie używać niniejszego formularza w przypadku rachunków osób fizycznych. W takim wypadku powinien zostać wypełniony formularz przeznaczony dla osób fizycznych.

Prosimy o kontakt z Państwa doradcą (opiekunem) w celu uzyskania czystych kopii tego formularza lub odpowiedniego dokumentu dla osób fizycznych.

6. Wygaśnięcie ważności formularza / oświadczenia

Co do zasady, niniejszy formularz / oświadczenie pozostaje ważne bezterminowo, chyba, że zajdą okoliczności, które sprawią, że udzielone informacje nie będą prawdziwe. W takim wypadku są Państwo zobowiązani do powiadomienia Deutsche Bank Polska S.A. w ciągu 30 dni od zajścia takich okoliczności i do dostarczenia zaktualizowanego formularza / oświadczenia.

7. Konsekwencja niedostarczenia ważnego formularza / oświadczenia

Deutsche Bank Polska S.A. jest zobowiązany do sprawdzenia informacji zawartych w niniejszym formularzu w kontekście innych informacji, które posiada na temat klienta. Jeżeli z jakiegokolwiek powodu, informacje okażą się sprzeczne, oświadczenie może zostać odrzucone. Deutsche Bank Polska S. A. może również zażądać dodatkowej informacji potwierdzającej przekazane dane, jeżeli okaże się to konieczne, z uwagi na obowiązujące przepisy.

W sytuacji, kiedy rozbieżności nie mogą być wyjaśnione, poniżej przedstawiamy informacje na temat niektórych z możliwych konsekwencji:

- Rachunki podmiotu mogą być traktowane jako rachunki raportowane w efekcie informacji na temat posiadacza rachunku, sald rachunków i płatności mogą być raportowane do odpowiednich lokalnych organów podatkowych w celu wymiany informacji podatkowych z władzami podatkowymi kraju, gdzie podmiot jest rezydentem podatkowym.
- Podmiot może być traktowany jako wyłączona nieamerykańska instytucja finansowa (NPFFI) i może zostać nałożony 30% amerykański podatek u źródła na wybranych płatnościach z amerykańskich źródeł oraz uznaniach rachunku.

8. Pozostałe informacje

Więcej informacji znajdziecie Państwo na stronie internetowej:

- Informacje ogólne - Foreign Account Tax Compliance (FATCA)

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA.aspx>

- Umowa Międzynarodowa IGA

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>

- OECD - Common Reporting Standard (CRS)

<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-information-in-tax-matters.htm>

- Ministerstwo Rozwoju i Finansów

<http://www.finance.mf.gov.pl/abc-podatkow/umowy-miedzynarodowe/automatyczna-wymiana-informacji-w-sprawach-podatkowych>



Sekcja B – Szczegółowe instrukcje

Proszę wypełnić formularz drukowanymi literami, pola z (*) są obowiązkowe.

Część 1 – Dane Podmiotu (Klienta)

Wiersz 1 - Nazwa Podmiotu lub Organizacji*

Powinno zostać podana pełna nazwa Podmiotu. Jeżeli nazwa nie zgadza się z nazwą właściciela rachunku, prosimy o wyjaśnienie relacji pomiędzy tymi nazwami. Określenie „Podmiot” odnosi się do osoby prawnej lub innej jednostki organizacyjnej i obejmuje osoby prawne, trusty oraz spółki osobowe.

Wiersz 2 – Państwo siedziby lub utworzenia (rejestracji)

Jeżeli Podmiot jest osobą prawną, prosimy o podanie kraju, gdzie jest zarejestrowany. Jeżeli jest Podmiotem innego rodzaju, prosimy o podanie kraju, zgodnie z którym prawem został utworzony lub jest zarządzany.

Wiersz 3 – Stały adres rezydencji Podmiotu lub Organizacji*

Jest to z reguły adres w kraju, gdzie Podmiot uważa się za rezydenta dla celów podatkowych w związku z podatkiem dochodowym. Prosimy nie zamieszczać adresu instytucji finansowej, doradcy inwestycyjnego, numeru skrytki pocztowej (chyba, że pod takim adresem Podmiot jest zarejestrowany) lub adresu do doręczeń.

Wiersz 4 - Adres Korespondencyjny

Prosimy o podanie adresu korespondencyjnego, jeżeli różni się od stałego adresu rezydencji.

Wiersz 5 – Nr wpisu w krajowym rejestrze spółek

Prosimy o podanie numeru, pod jakim Podmiot został wpisany do krajowego rejestru spółek (np. KRS 0000001111).

Część 2 – Określenie statusu Podmiotu – Podmioty nieamerykańskie – na potrzeby oświadczenia dla celów FATCA

Część 2(a) – Instytucje Finansowe - FI

Wiersz 6 - Klasyfikacja FI

Jeśli Podmiot jest nieamerykańską instytucją finansową, proszę wybrać jedną z podanych opcji.

Część 2(b) – Instytucje niefinansowe - NFFE

Wiersz 9 – Klasyfikacja NFE

Jeśli Podmiot nie jest instytucją finansową, proszę wybrać odpowiedni status z podanych opcji.

Część 3 – Określenie statusu Podmiotu – na potrzeby oświadczenia dla celów CRS

Część 3(a) – Instytucje Finansowe - FI

Wiersz 10 – Klasyfikacja FI

Jeśli Podmiot jest nieamerykańską instytucją finansową, proszę wybrać jedną z podanych opcji.

Część 3(b) – Instytucje niefinansowe - NFE

Wiersz 11 – Klasyfikacja NFE

Jeśli Podmiot nie jest instytucją finansową, proszę wybrać odpowiedni status z podanych opcji.

Część 4 – Państwo rezydencji dla celów podatkowych oraz odpowiadający TIN

Wiersz 12 – Państwo rezydencji podatkowej*

Proszę podać wszystkie kraje, w których Podmiot jest rezydentem podatkowym. Proszę pamiętać, że istnieją przypadki, kiedy rezydencja podatkowa może się zmienić (np. restrukturyzacja podmiotu, zmiany lokalnego/właściwego prawa podatkowego).

W przypadku zaistnienia takiej zmiany, Klient ma obowiązek poinformować Deutsche Bank Polska S.A. o tym fakcie w ciągu 30 dni.

Wiersz 13 – Lokalny numer identyfikacji podatkowej (TIN)

Proszę podać lokalny numer identyfikacji podatkowej („TIN”). Jeśli nie jesteście Państwem w stanie podać numeru TIN, prosimy wpisać „Kraj rezydencji nie nadaje TIN”.

Wiersz 14 – Typ TIN

Prosimy podać typ numeru TIN. Przykłady: Lokalny numer TIN (w Polsce NIP), Employer Identification Number, Corporation Tax Identification Number/Reference.

Wiersz 15 – Brak TIN

Jeśli nie posiadacie Państwo TIN, prosimy wpisać odpowiedni powód braku tego identyfikatora.

Część 5 – Oświadczenie i podpis

Prosimy o upewnienie się, czy są Państwo umocowani do złożenia oświadczenia w imieniu Podmiotu. Jeżeli tak, prosimy o podanie daty i podpisanie formularza w tej sekcji. Prosimy pamiętać, że oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.