Oświadczenie Podmiotu:

Nazwa podmiotu:

Kraj rejestracji podmiotu:

Adres siedziby podmiotu:

Adres do doręczeń/korespondencyjny (jeżeli inny niż adres siedziby):

REGON:

KRS:

NIP:

Modulo:

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 oraz z 2017 r. poz. 158), zwanych dalej „Umową FATCA", oraz na podstawie 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 (2020 r. poz. 166), zwanej dalej „Ustawą FATCA", niniejszym oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot w rozumieniu Umowy FATCA posiada status:

1 ☐	**Szczególnej osoby amerykańskiej (należy podać Amerykański Numer Identyfikacji Podatkowej): ……**
2 ☐	Osoby amerykańskiej innej niż szczególna osoba amerykańska
3 ☐	Raportującej polskiej instytucji finansowej. (należy podać GIIN[1]: ……)
4 ☐	Instytucji finansowej jurysdykcji partnerskiej (należy podać GIIN: ……...)
5 ☐	Uczestniczącej Instytucji Finansowej. (należy podać GIIN: ……..……..……)
6 ☐	Wyłączonej/ nieuczestniczącej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej
7 ☐	Zwolnionego uprawnionego odbiorcy
8 ☐	Współpracującej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej
9 ☐	Aktywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego (nieamerykańskiego)
10 ☐	Pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego (nieamerykańskiego) (w przypadku zaznaczenia tego statusu, proszę przejść do części II)

[1] **Numer GIIN** - Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika nadawany przez IRS instytucjom finansowym.

Część II
(należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w Części I statusu nr 10)

Oświadczam, że reprezentowany przeze mnie podmiot:

☐ posiada co najmniej jedną Osobę kontrolującą (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML) będącą rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki (w przypadku zaznaczenia, proszę przejść do części III)

☐ nie posiada żadnej Osoby kontrolującej (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML) będącej rezydentem podatkowym bądź obywatelem Stanów Zjednoczonych Ameryki

Część III
(należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w Części II poz. 1)

Zgodnie z częścią V ustęp B pkt 3 lit. b Załącznika I do Umowy FATCA, oświadczam, że następujące Osoby Kontrolujące (beneficjent rzeczywisty w rozumieniu AML) reprezentowany przeze mnie podmiot są rezydentami podatkowymi bądź obywatelami Stanów Zjednoczonych Ameryki:

Imię i nazwisko	Adres zamieszkania	NIP nadany w USA (US TIN)

Oświadczam, że:

1. przekazałem wyżej wskazanym Osobom Kontrolującym (beneficjentom rzeczywistym w rozumieniu AML) informację, iż zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2019, poz. 1781) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE L 119 z dnia 4 maja 2016 r.), Małopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Wieliczce, ul. Kilińskiego 2, 32-020 Wieliczka, jako Administrator Danych ma prawo przetwarzania ich danych osobowych w celu realizacji obowiązków wynikających z 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, a także, iż przysługuje im prawo dostępu do treści podanych danych osobowych oraz możliwość ich poprawiania;
2. jestem świadomy konieczności każdorazowej aktualizacji przekazanych dokumentów, gdy zmianie ulegną zadeklarowane w nich okoliczności;
3. jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

……
(data)

……
Czytelny podpis (imię i nazwisko) osoby składającej oświadczenie)

…….
(Stempel memoriałowy i Podpis pracownika Banku)

Małopolski Bank Spółdzielczy 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.

Małopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Wieliczce, ul. Kilińskiego 2, 32-020 Wieliczka zastrzega sobie prawo do żądania przedłożenia przez klienta dodatkowych dokumentów w celu kompletnej weryfikacji statusu FATCA klienta.

Małopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Wieliczce, ul. Kilińskiego 2, 32-020 Wieliczka ma prawo zweryfikować prawdziwość danych zawartych w oświadczeniu i w razie podejrzenia, iż dane złożone w oświadczeniu są błędne lub nierzetelne, może żądać przedłożenia dodatkowych dokumentów w celu ich potwierdzenia.

W razie zmiany danych objętych oświadczeniem klient zobowiązany jest do powiadomienia Małopolskiego Banku Spółdzielczego o takiej zmianie niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni roboczych od dnia jej wystąpienia.

INFORMACJE DODATKOWE:

Poniższe informacje mają charakter informacyjny. Nie należy ich interpretować jako porady prawnej. Małopolski Bank Spółdzielczy nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne błędy ani za żadne straty wynikające z działań podjętych 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:

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 pkt 2 poniżej.
2. **Osoba amerykańska inna niż Szczególna osoba amerykańska -** podmiot spełniający jedno z kryteriów:
   a) **Amerykańska spółka kapitałowa**, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym lub większej liczbie uznanych rynków papierów wartościowych;
   b) **jakakolwiek spółka kapitałowa**, która jest członkiem tej samej grupy stowarzyszonej, jak określenie to zdefiniowano w części 1471(e)(2) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki, co spółka kapitałowa opisana powyżej;
   c) **Stany Zjednoczone Ameryki** lub jakakolwiek ich **agencja lub instytucja**;
   d) jakikolwiek **stan** Stanów Zjednoczonych Ameryki lub **Terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki**, ich **jednostka podziału terytorialnego**, **agencja** lub **instytucja**;
   e) jakakolwiek **organizacja zwolniona z opodatkowania** zgodnie z częścią 501(a) lub **indywidualny plan emerytalny**, określony w części 7701(a)(37) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;

f) jakikolwiek **bank**, jak zdefiniowano w części 581 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
g) jakikolwiek **fundusz inwestycyjny nieruchomości**, jak określenie to zdefiniowano w części 856 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
h) jakakolwiek **regulowana spółka inwestycyjna**, jak określenie to zdefiniowano w części 851 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki lub jakikolwiek **podmiot zarejestrowany w Komisji Papierów Wartościowych** Stanów Zjednoczonych Ameryki zgodnie z Ustawą o Spółkach Inwestycyjnych z 1940 r. (15 U.S.C. 80a-64);
i) jakikolwiek **wspólny fundusz typu trust**, jak określenie to zdefiniowano w części 584(a) 8 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
j) jakikolwiek **trust zwolniony z opodatkowania** zgodnie z częścią 664(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki lub określony w części 4947(a)(1) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
k) **podmiot handlujący papierami wartościowymi, surowcami lub instrumentami pochodnymi** (włączając kontrakty na sumy nominalne, kontrakty typu futures, forwards lub opcje), **zarejestrowany** jako podmiot prowadzący tego typu działalność zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych Ameryki lub jakiegokolwiek stanu;
l) **broker**, jak określenie to zdefiniowano w części 6045(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki;
m) jakikolwiek **trust zwolniony z opodatkowania** zgodnie z postanowieniami opisanymi w części 403(b) lub 457(g) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych Ameryki.

Instytucja finansowa - w rozumieniu niniejszego formularza to: instytucja powiernicza, instytucja depozytowa, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń mające siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej albo w państwie innym, niż Stany Zjednoczone Ameryki.

3. **Raportująca polska instytucja finansowa**
Każda polska instytucja finansowa, która jest obowiązana m.in. do: uzyskania Globalnego Numeru Identyfikującego (GIIN) Pośrednika poprzez rejestrację na stronie amerykańskiego urzędu podatkowego (IRS), identyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz pozyskiwania i przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Podatkowej albo organowi przezeń upoważnionemu informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych.
4. **Instytucja finansowa jurysdykcji partnerskiej**
Każda **Instytucja finansowa** z siedzibą w jurysdykcji partnerskiej[2], z wyłączeniem oddziałów tej instytucji finansowej zlokalizowanych poza jurysdykcją partnerską oraz (ii) każdy oddział instytucji finansowej, niemającej siedziby w jurysdykcji partnerskiej, jeżeli taki oddział zlokalizowano w jurysdykcji partnerskiej.
5. **Uczestnicząca instytucja finansowa**
Nieamerykańska instytucja finansowa, inna niż instytucje, o których mowa w pkt 3 i 4 powyżej, która zgodziła się spełnić warunki porozumienia z amerykańskim urzędem podatkowym (IRS) i zarejestrowała się w IRS jako Uczestnicząca Instytucja Finansowa (Participating FFI).
6. **Wyłączona/ nieuczestnicząca zagraniczna (nieamerykańska) instytucja finansowa**
Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało 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 państwa objętego umową międzyrządową w zakresie FATCA co do której stwierdzono znaczącą niezgodność z wymogami IGA.

Nieraportująca polska instytucja finansowa: każda instytucja finansowa lub inny podmiot z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej, który wskazano w Załączniku II Umowy FATCA jako Instytucję finansową posiadającą status:

a) Nieraportującej polskiej instytucji finansowej (punkt 7)
b) Zwolnionego uprawnionego odbiorcy (ppkt A punkt 7)
c) Współpracującej zagranicznej (nieamerykańskiej) instytucji finansowej (punkt 8)

zgodnie z odpowiednimi przepisami Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych Ameryki.

[2] **Jurysdykcja partnerska** - oznacza państwo, z którym Stany Zjednoczone Ameryki związane są umową wspierającą wdrożenie przepisów FATCA. Listę jurysdykcji partnerskich publikuje IRS

7. Za **Nieraportujące polskie instytucje finansowe** lub **Zwolnionych uprawnionych odbiorców** uznaje się wskazane w części I i II Załącznika II do Umowy FATCA:
   a) Podmioty rządowe: Rząd Polski, wszelkie władze lokalne w Polsce (które, dla uniknięcia wątpliwości, obejmują państwo, województwa, powiaty oraz gminy) oraz jakiekolwiek ich agencje lub instytucje (dalej określane łącznie jako „polski podmiot rządowy"). Kategoria ta obejmuje podmioty stanowiące ich integralne części, podmioty kontrolowane i same władze lokalne Polski;
   b) Organizacje międzynarodowe;
   c) Bank Centralny;
   d) Fundusz emerytalny wskazany w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania;
   e) Powszechny fundusz emerytalny;
   f) Zamknięty fundusz emerytalny;
   g) Fundusz emerytalny utworzony przez zwolnionego uprawnionego odbiorcę;
   h) Podmiot inwestujący będący w całości własnością zwolnionego uprawnionego odbiorcy.
8. Za **Współpracującą zagraniczną (nieamerykańską) instytucję finansową** uznaje się wskazane w części III i IV Załącznika II do Umowy FATCA:
   a) Instytucję finansową z lokalną bazą klientów;
   b) Bank lokalny;
   c) Instytucję finansową prowadząca jedynie rachunki o niskiej wartości;
   d) Kwalifikowanego wystawcę kart kredytowych;
   e) Trust utworzony przez powiernika;
   f) Finansowany podmiot inwestujący i kontrolowana spółka zagraniczna;
   g) Finansowany zamknięty fundusz inwestycyjny;
   h) Doradcę inwestycyjnego oraz zarządzającego portfelem inwestycyjnym;
   i) Fundusz inwestycyjny.
9. **Aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny** (nieamerykański) **-** każdy **niefinansowy podmiot zagraniczny**, który spełnia którekolwiek z następujących kryteriów:
   a) mniej niż 50% dochodu brutto podmiotu (klienta) w poprzednim roku kalendarzowym lub innym odpowiednim okresie jest dochodem biernym[3] oraz gdy mniej niż 50% aktywów posiadanych przez podmiot w poprzednim roku kalendarzowym lub innym odpowiednim okresie raportowania stanowią aktywa, które generują dochód bierny;
   b) akcje podmiotu są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych lub jest on powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych;
   c) podmiot powstał na Terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki, to jest na terytorium Samoa Amerykańskiego, Puerto Rico, Amerykańskich Wysp Dziewiczych, Guam lub Marianów Północnych, a wszyscy właściciele płatności są rezydentami w/w Terytoriów;
   d) podmiot jest nieamerykańskim rządem, jego reprezentacją w terenie (t.j. województwem, powiatem lub gminą), lub podmiotem publicznym wykonującym ich funkcje, rządem Terytoriów Stanów Zjednoczonych Ameryki (patrz punkt c), organizacją międzynarodową, nieamerykańskim bankiem centralnym lub podmiotem, którego jedynym właścicielem jest jedna z wcześniej wymienionych instytucji;
   e) podmiot jest spółką holdingową, to jest co do zasady główna działalność podmiotu polega na posiadaniu akcji lub finansowaniu i świadczeniu usług podmiotom zależnym, które prowadzą handel lub działalność gospodarczą inną niż działalność instytucji finansowej. Uwaga: nie spełni tego kryterium podmiot, jeżeli sam działa jako fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout lub jakikolwiek inny podmiot

[3] **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;

inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub tworzenie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywa lub inwestycje;

f) podmiot nie prowadził wcześniej działalności gospodarczej, lecz zamierza prowadzić działalność gospodarczą (jednakże inną niż działalność w ramach instytucji finansowej) oraz podejmuje ku temu stosowne czynności. Uwaga: jeżeli od daty powstania podmiotu upłynęło 2 lata, wówczas nie kwalifikuje się jako spełniający tę przesłankę;

g) podmiot w okresie ostatnich 5 lat nie był instytucją finansową oraz jest w trakcie likwidacji lub reorganizacji w celu prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej;

h) co do zasady główna działalność podmiotu polega na prowadzeniu transakcji finansowych lub zabezpieczających ryzyko z podmiotami powiązanymi, które nie są instytucjami finansowymi;

i) podmiot jest „wyłączonym niefinansowym podmiotem zagranicznym", jak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych Ameryki;

j) podmiot spełnia jednocześnie wszystkie następujące wymagania:
   - został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych oraz edukacyjnych, lub został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji i jest organizacją zawodową, organizacją przedsiębiorców, izbą handlową, organizacją pracy, związkiem rolników lub działkowców, organizacją społeczną lub organizacją prowadzoną wyłącznie w celu wspierania rozwoju społecznego;
   - jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie swojej rezydencji;
   - nie posiada udziałowców lub członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub majątku;
   - odpowiednie przepisy prawa państwa rezydencji tego podmiotu lub jego statut nie pozwalają na dystrybucję jego dochodu lub majątku osobie prywatnej lub podmiotowi niebędącemu podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem działalności zgodnej z charytatywnym celem podmiotu lub na dystrybucję jako zapłatę lub rozsądną rekompensatę za świadczone usługi lub zapłatę odzwierciedlającą cenę rynkową nabytego przez ten podmiot majątku;
   - odpowiednie przepisy państwa siedziby tego podmiotu lub jego statutu wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego podmiotu wszelki majątek został przekazany na rzecz podmiotu rządowego lub organizacji non profit, lub przypadł w udziale rządowi państwa rezydencji tego podmiotu lub reprezentacji tego rządu w terenie.

10. Pasywny niefinansowy podmiot zagraniczny (nieamerykański)

Podmiot posiadający siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej lub innym państwie poza USA, niebędący instytucją finansową, 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.

Osoby <u>kontrolujące:</u> osoby fizyczne, które sprawują kontrolę nad podmiotem:

a) w przypadku trustu określenie to oznacza założyciela, powierników, nadzorcę (jeżeli występuje), beneficjentów lub grupę beneficjentów oraz każdą inną osobę fizyczną sprawującą ostatecznie efektywną kontrolę nad trustem,

b) w przypadku umów innych niż trust, określenie to oznacza osoby pozostające w podobnej sytuacji.

Określenie **osoby kontrolujące** powinno być interpretowane w sposób spójny z Rekomendacjami Grupy do Spraw Działań Finansowych (Financial Action Task Force).
Określenie **osoby kontrolujące** powinno być interpretowane w sposób spójny z polskimi regulacjami w zakresie zapobiegania praniu pieniędzy i innymi podobnymi wymogami.