

Oświadczenie o statusie CRS
dotyczy Klientów Instytucjonalnych

Nazwa

Adres siedziby

Modulo:	NIP:
KRS:	REGON:

W związku z realizacją wymogów CRS i EURO - FATCA, implementowanych do krajowego porządku prawnego na podstawie ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017r. poz. 648), niniejszym oświadczam, że reprezentowany przeze mnie Podmiot jest rezydentem podatkowym:

- Polski – **idź do pkt. 1;**
- Innego państwa (Osobą Zagraniczną) – **idź do pkt. 3.**

(1) Z uwagi na fakt, że reprezentowany przez mnie Podmiot jest rezydentem Polski, oświadczam, że reprezentowany przeze mnie Podmiot stanowi:

- Instytucję Finansową (Osobę Krajową);
- Aktywny NFE (Osobę Krajową);
- Pasywny NFE – **idź do pkt. 2.**

(2) Z uwagi na fakt, że reprezentowany przeze mnie Podmiot stanowi Pasywny NFE, **oświadczam**, że:

- każdy z jego beneficjentów rzeczywistych (Osób Kontrolujących) jest osobą mającą polską rezydencję podatkową (Osobą Krajową);
- posiada on co najmniej jednego beneficjenta rzeczywistego (Osobę Kontrolującą) mającego inną niż polska rezydencję podatkową (Osoba Zagraniczna).

Dane beneficjenta(-ów) rzeczywistego(-ych) mającego(-ych) inną niż polska rezydencję podatkową:

.....
Imiona i Nazwisko beneficjenta rzeczywistego

.....
Nazwa Państwa

.....
Numer identyfikacji podatkowej nadany przez to państwo

.....
Adres, data i miejsce urodzenia

.....
Nazwa podmiotu kontrolowanego lub podmiotów kontrolowanych

.....
Numer i seria dokumentu tożsamości

(w przypadku więcej niż jednego beneficjenta rzeczywistego: uzupełnić w miejscu na dodatkowe informacje poniżej)

(3) Reprezentowany przeze mnie Podmiot posiada następującą rezydencję podatkową:

Nazwa Państwa

Numer identyfikacji podatkowej nadany przez to państwo
(w razie braku numeru - wyjaśnienie przyczyny)

oraz oświadczam, że reprezentowany przeze mnie Podmiot będący rezydentem podatkowym wskazanego powyżej państwa jest:

- Instytucją Finansową;
- Aktywny NFE, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na Uznanym Rynku Papierów Wartościowych;
- Podmiotem Powiązaniem z Aktywny NFE, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na Uznanym Rynku Papierów Wartościowych;
- Podmiotem Rządowym;
- Bankiem Centralnym;
- Organizacją Międzynarodową;
- Innym Aktywnym NFE;
- Pasywny NFE.

Wszystkie oświadczenia złożone w tym formularzu są zgodne z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, pełne, poprawne i rzetelne. Zaświadczam, że jestem osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu Posiadacza rachunku na wszystkich rachunkach, których dotyczy niniejszy formularz. Przyjmuję do wiadomości, że informacje znajdujące się w niniejszym formularzu oraz informacje dotyczące reprezentowanego przeze mnie Podmiotu, jego beneficjentów rzeczywistych (Osób Kontrolujących) i wszystkich Rachunków Podlegających Raportowaniu będących w jego posiadaniu mogą zostać przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

oraz wymieniane z organami podatkowymi innego państwa lub państw, gdzie reprezentowany przeze mnie Podmiot może być rezydentem podatkowym na mocy międzyrządowych porozumień w zakresie wymiany informacji o rachunkach finansowych. Zobowiązuję się poinformować Bank o jakiegokolwiek zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową reprezentowanego przeze mnie Podmiotu bądź jego beneficjentów rzeczywistych (Osób Kontrolujących) lub powoduje, że informacje zawarte w złożonym oświadczeniu stają się niepoprawne, oraz złożyć Bankowi odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od tego dnia.

Miejsce na dodatkowe oświadczenia i informacje:

.....
.....

Podpis osoby upoważnionej
(podpisy osób upoważnionych)

Data
(daty)

Podpis pracownika Banku
przyjmującego oświadczenie

Data

Informacja CRS dla KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO

Bank Spółdzielczy w Gorlicach został zobowiązany do wdrożenia i stosowania procedur należytej staranności, pozwalających na weryfikację rachunków bankowych, celem zidentyfikowania, czy ich posiadacze mają inną niż polska rezydencję podatkową. Na wypadek zidentyfikowania takich osób, Bank Spółdzielczy w Gorlicach jest zobowiązany wdrożyć procedurę sprawozdawczą, umożliwiającą przekazywanie informacji o nich do właściwego organu, jakim jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

Bank Spółdzielczy w Gorlicach podobnie jak pozostałe banki w Polsce, **jest zobowiązany do uzyskiwania od swoich Klientów oświadczeń i dokumentów**, wskazujących na ich rezydencję podatkową (państwo, gdzie podlegają opodatkowaniu od całości swoich dochodów – gdzie znajduje się ich centrum interesów życiowych i gospodarczych lub przebywają przez odpowiednią ilość dni w roku podatkowym, np.183 dni).

Z obowiązkiem nałożonym na Bank Spółdzielczy w Gorlicach koreluje również obowiązek jego Klientów do składania żądanych oświadczeń pod rygorem odmowy otwarcia rachunku bankowego, przewidziany przez ustawodawcę w art.43 ust.1 Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Tym samym konieczność złożenia oświadczenia o rezydencji podatkowej osoby fizycznej wnioskującej o otwarcie nowego rachunku bankowego staje się nieodzowna i konieczna dla realizacji postanowień Ustawy, a co za tym idzie również zobowiązań zaciągniętych przez Polski Rząd wobec innych państw zrzeszonych na forum Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju oraz Unii Europejskiej.

Złożenie oświadczenia koniecznego dla realizacji wymogów Ustawy wymaga nie tylko wskazania rezydencji podatkowej, ale również – między innymi – tzw. statusu CRS. Podmioty mogą zostać zakwalifikowane do jednego z trzech statusów CRS, jakimi są: Aktywny NFE, Pasywny NFE oraz instytucja finansowa (skrótowe definicje tych pojęć zostały wskazane poniżej). Określenie i wskazanie swojego statusu CRS jest obowiązkiem Klienta.

1. **Aktywny NFE** – w typowych sytuacjach podmiot niebędący instytucją finansową:

1) który w poprzednim roku kalendarzowym uzyskiwał mniej niż 50% dochodów pasywnych (tj. 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 podmiot stanowią aktywa przynoszące dochód pasywny; lub

2) którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdzie papierów wartościowych; lub

3) który jest powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdzie papierów wartościowych; lub

4) który jest podmiotem rządowym (w tym jednostka samorządu terytorialnego), bankiem centralnym (np. NBP), organizacją międzynarodową.

2. **Instytucja finansowa** – w typowych sytuacjach podmiot:

1) przyjmujący depozyt w ramach działalności bankowej lub podobnej,

2) przechowujący aktywa finansowe na rachunek innych osób,

3) zarządzający aktywami i funduszami;

4) zarządzający środkami pieniężnymi lub innymi aktywami finansowymi w cudzym imieniu.

3. **Pasywny NFE** – podmiot niebędący instytucją finansową i aktywnym NFE.