

I. Dane Klienta

Imię i Nazwisko Klienta

PESEL

Nr i seria dowodu osobistego

lub nr paszportu

Obywatelstwo

(wskazać więcej niż jedno jeśli posiada się więcej niż jedno)

II. Oświadczenie

Oświadczam, iż posiadam 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 (należy wskazać tylko jedną z poniższych opcji)

1. jestem Podatnikiem USA Numer TIN
2. nie jestem Podatnikiem USA (braku rezydencji USA)

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu osoby fizycznej w rozumieniu umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie wzmocnienia współpracy w sprawach podatkowych oraz implementacji FATCA w przypadku zmiany okoliczności powodujących, że poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz możliwej konieczności dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności tego oświadczenia.

Niniejszym wyrażam zgodę na ujawnianie moich danych osobowych, informacji objętych tajemnicą zawodową w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi oraz informacji objętych tajemnicą bankową, w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. prawo bankowe, na potrzeby 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 (Dz. U. z 27 października 2015 r. poz. 1712).

Jestem świadom odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Data

.....
Podpis Klienta

Definicja Podatnika USA dla Klientów indywidualnych

(w tym osób fizycznych, osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, spółek cywilnych)

Podatnikiem USA jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:

- Posiada amerykańskie obywatelstwo (również w przypadku równoczesnego posiadania innego obywatelstwa)
- Uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku podatkowym (jest posiadaczem tzw. Zielonej Karty)
- Dokonała wyboru rezydencji amerykańskiej dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA
- Spełniła test długości pobytu, to znaczy:
 - osoba ta przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i, jednocześnie
 - liczba dni, w których osoba ta przebywała w USA w ciągu bieżącego roku i 2 poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni. Ustalając liczbę dni pobytu stosuje się mnożnik 1 dla liczby dni pobytu w roku bieżącym, 1/3 dla dni pobytu w roku poprzednim i 1/6 dla dni pobytu dwa lata wstecz.

Niezależnie od powyższego, za **podatnika USA** uznawana jest także osoba fizyczna, której związki osobiste i majątkowe z USA są silniejsze niż z Polską (tzw. ośrodek powiązań osobistych w USA zgodnie z umową między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu podpisanej w Waszyngtonie dnia 8 października 1974 r., Dz. U. z 197 r., Nr 31, poz. 178).

Powyższa definicja na charakter uproszczony.

W przypadku jakichkolwiek wątpliwości odnośnie statusu podatnika USA, należy zapoznać się z definicją tego pojęcia zawartą w Kodeksie Podatkowym USA (Internal Revenue Code).