Oświadczenie o statusie FATCA

Dotyczy Klienta Indywidualnego

I. Dane Klienta

Imię i Nazwisko Klienta ……

PESEL ……

Nr i seria dowodu osobistego ……

lub nr paszportu ……..

Obywatelstwo ……
(wskazać więcej niż jedno jeśli posiada sie wiecej 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:*

a) Posiada amerykańskie obywatelstwo (również w przypadku równoczesnego posiadania innego obywatelstwa)
b) Uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku podatkowym (jest posiadaczem tzw. Zielonej Karty)
c) Dokonała wyboru rezydencji amerykańskiej dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA
d) Spełniła test długości pobytu, to znaczy:
  i. osoba ta przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i, jednocześnie
  ii. 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).