

Oświadczenie o statusie FATCA/CRS

dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej



Dotyczy Klientów Instytucjonalnych, w tym spółek cywilnych (tylko w zakresie CRS), na rzecz których prowadzone są rejestry w produktach oferowanych przez Superfund TFI S.A.

DANE KLIENTA

Nazwa	
NIP	REGON
Adres siedziby: ulica, nr domu, nr lokalu	Miejscowość, Kod pocztowy
	Kraj

OŚWIADCZENIE O STATUSIE FATCA

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (należy wskazać jedną z poniższych opcji).

<input type="checkbox"/> 1. Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską) Numer TIN :	<input type="checkbox"/> 4. Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)
<input type="checkbox"/> 2. Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)	<input type="checkbox"/> 5. Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)
<input type="checkbox"/> 3. Raportująca/Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodnie z FATCA) Numer GIIN:	<input type="checkbox"/> 6. Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA)
	<input type="checkbox"/> 7. Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach
	<input type="checkbox"/> 8. Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach (po zaznaczeniu przejdź do oświadczenia FATCA/CRS beneficjenta rzeczywistego)

OŚWIADCZENIE O STATUSIE CRS

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu Ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („CRS”) (należy wskazać jedną z poniższych opcji).

<input type="checkbox"/> 1. Instytucja Finansowa	<input type="checkbox"/> 4. Aktywny NFE — inne
<input type="checkbox"/> 2. Aktywny NFE — podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym	<input type="checkbox"/> 5. Pasywny NFE (po zaznaczeniu przejdź do oświadczenia FATCA/CRS beneficjenta rzeczywistego)
<input type="checkbox"/> 3. Aktywny NFE — instytucje rządowe, banki centralne i organizacje międzynarodowe	

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada polską rezydencję podatkową: Tak Nie

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujące rezydencje podatkowe (inne niż Polska i USA):

A) Kraj rezydencji podatkowej	Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number — TIN)	<input type="checkbox"/> TIN nie został nadany
B) Kraj rezydencji podatkowej	Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number — TIN)	<input type="checkbox"/> TIN nie został nadany
C) Kraj rezydencji podatkowej	Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number — TIN)	<input type="checkbox"/> TIN nie został nadany

OŚWIADCZENIE O STATUSIE FATCA / CRS BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO

(wypełnia się w przypadku zaznaczenia pkt 8 oświadczenia o statusie FATCA, pkt 5 oświadczenia o statusie CRS)

Oświadczam, że niżej wskazani beneficjenci rzeczywiści posiadają następujące statusy FATCA / CRS:

Dane i oświadczenie o statusie beneficjenta rzeczywistego # 1

.....
Imię/imiiona nazwisko

.....
PESEL lub data urodzenia w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL

.....
Seria i numer dokumentu tożsamości

.....
Miejsce urodzenia (Kraj)

.....
Typ dokumentu tożsamości

.....
Adres zamieszkania (ulica, nr domu, lokalu, miejscowość, kod pocztowy, kraj)

1) Oświadczam że beneficjent rzeczywisty:

nie jest podatnikiem USA¹, jest podatnikiem USA¹ (należy wskazać nr TIN)

.....
Numer TIN beneficjenta rzeczywistego (dotyczy tylko podatników USA)

2) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada polską rezydencję podatkową: TAK NIE

3) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada następujące rezydencje podatkowe (inne niż Polska i USA):

A) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

B) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

C) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

Dane i oświadczenie o statusie beneficjenta rzeczywistego # 2

.....
Imię/imiiona nazwisko

.....
PESEL lub data urodzenia w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL

.....
Seria i numer dokumentu tożsamości

.....
Miejsce urodzenia (Kraj)

.....
Typ dokumentu tożsamości

.....
Adres zamieszkania (ulica, nr domu, lokalu, miejscowość, kod pocztowy, kraj)

1) Oświadczam że beneficjent rzeczywisty:

nie jest podatnikiem USA¹, jest podatnikiem USA¹ (należy wskazać nr TIN)

.....
Numer TIN beneficjenta rzeczywistego (dotyczy tylko podatników USA)

2) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada polską rezydencję podatkową: TAK NIE

3) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada następujące rezydencje podatkowe (inne niż Polska i USA):

A) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

B) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

C) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

.....
Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

Dane i oświadczenie o statusie beneficjenta rzeczywistego # 3

Imię/imiiona nazwisko

PESEL lub data urodzenia w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL

Seria i numer dokumentu tożsamości

Miejsce urodzenia (Kraj)

Typ dokumentu tożsamości

Adres zamieszkania (ulica, nr domu, lokalu, miejscowość, kod pocztowy, kraj)

1) Oświadczam że beneficjent rzeczywisty:

nie jest podatnikiem USA¹, jest podatnikiem USA¹ (należy wskazać nr TIN)

Numer TIN beneficjenta rzeczywistego (dotyczy tylko podatników USA)

2) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada polską rezydencję podatkową: TAK NIE

3) Oświadczam, że beneficjent rzeczywisty posiada następujące rezydencje podatkowe (inne niż Polska i USA):

A) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

B) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

C) Kraj rezydencji podatkowej:

TIN nie został nadany:

Numer identyfikacji podatkowej w kraju rezydencji podatkowej (nr TIN)

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu reprezentowanego przeze mnie podmiotu w rozumieniu Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, w przypadku zmiany okoliczności powodujących, iż poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz w razie konieczności do dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności tego oświadczenia.

Zobowiązuję się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową podmiotu lub beneficjenta rzeczywistego lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności.

1. Superfund TFI S.A. oraz reprezentowane przez Superfund TFI S.A. fundusze inwestycyjne są zobowiązane na podstawie Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA do przekazania do administracji podatkowej USA (za pośrednictwem polskich organów podatkowych) danych dotyczących: - podatników USA¹, - osób, w przypadku których stwierdzono przesłanki świadczące o rezydencji podatkowej USA i które, pomimo prośby nie dostarczyły dokumentów potwierdzających, że nie są podatnikami USA¹.

2. Superfund TFI S.A. oraz reprezentowane przez Superfund TFI S.A. fundusze inwestycyjne są zobowiązane na podstawie Ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („CRS”) do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w celu przekazania właściwemu organowi państwa uczestniczącego², danych dotyczących rachunków znajdujących się w posiadaniu osób będących rezydentami państwa uczestniczącego² na podstawie prawa podatkowego tego państwa uczestniczącego².

3. Administratorem danych osobowych jest Superfund TFI S.A. z siedzibą w Warszawie. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Superfund TFI S.A. oraz reprezentowanych przez Superfund TFI S.A. funduszy inwestycyjnych, dotyczących identyfikacji klientów będących podatnikami Stanów Zjednoczonych Ameryki wynikających z Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz rezydentów państw uczestniczących na podstawie Ustawy z dnia 9 marca 2017 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia.

¹Definicja podatnika USA powinna być interpretowana zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego USA (z ang. Internal Revenue Code) wedle którego podatnikiem USA jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z wymienionych warunków: 1) posiada obywatelstwo USA (również w przypadku jednoczesnego posiadania innego obywatelstwa), 2) uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. Zielona Karta), 3) dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA, 4) przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i jednocześnie łączna liczba dni, w których osoba ta przebywała w USA w ciągu bieżącego roku i 2 poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni (ustalając łączną 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 co oznacza, że: 1 dzień pobytu w roku bieżącym = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu, 3 dni pobytu w roku poprzednim = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu, 6 dni pobytu dwa lata wstecz = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu).

²Przez państwo uczestniczące rozumie się: a) inne, niż Rzeczypospolita Polska państwo członkowskie, b) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Rzeczypospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych, c) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych wymienione w wykazie opublikowanym przez Komisję Europejską. Listę państw uczestniczących, o których mowa w lit. b-c, ogłasza Minister Finansów w drodze obwieszczenia do 15 października każdego roku kalendarzowego.

Imię i nazwisko pracownika przyjmującego oświadczenie

Data, podpis i pieczęćka przyjmującego oświadczenie

Data, pieczęćki i podpisy osób uprawnionych do reprezentowania podmiotu

DEFINICJE STATUSÓW FATCA KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO

Definicja	Przykładowe podmioty
<p>1. Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską) To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ol style="list-style-type: none">1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,2) bank,3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,6) dealer papierów wartościowych lub broker,7) fundusz typu trust	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana na giełdzie papierów wartościowych w USA.
<p>2. Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską) To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ol style="list-style-type: none">1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,2) bank,3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,6) dealer papierów wartościowych lub broker,7) fundusz typu trust	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Amerykański Bank, Amerykański Fundusz inwestycyjny, Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker, Spółka notowana na giełdzie w USA, Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie.
<p>3. Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA) Polska lub zagraniczna (ale inna niż amerykańska) instytucja finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów) zarejestrowane na portalu Internal Revenue Service (urząd podatkowy USA – w skrócie „IRS”)</p>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN): Bank z siedzibą poza USA, Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA, Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA, Dom maklerski z siedzibą poza USA, Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.
<p>4. Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA) Instytucja Finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów), która nie została zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA i niezarejestrowana na portalu Internal Revenue Service (instytucja niezgodna z FATCA)</p>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Niezarejestrowany na portalu IRS (nieposiadający numeru GIIN): Bank z siedzibą poza USA, Fundusz, inwestycyjny z siedzibą poza USA, Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA, Dom maklerski z siedzibą poza USA, Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.
<p>5. Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit) Do kategorii zaliczane są następujące podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym:</p> <ol style="list-style-type: none">1) rządy państw oraz podległe im jednostki organizacyjne a także jednostki samorządu terytorialnego,2) organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji3) banki centralne	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Skarb Państwa, Gmina, powiat, województwo, Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego), OFE, IKE, IKZE.
<p>6. Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA) Grupa instytucji finansowych zwolnionych z obowiązków wynikających z FATCA i nie posiadających obowiązku rejestracji na portalu Internal Revenue Service, obejmująca w szczególności małe, lokalne instytucje finansowe (działające w formie banków spółdzielczych lub SKOK) oraz fundusze emerytalne</p>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Bank spółdzielczy, SKOK, Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard).
<p>7. Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową, które spełniają jedną z poniższych przesłanek:</p> <ol style="list-style-type: none">1) ponad 50% dochodów brutto tych podmiotów w poprzednim roku kalendarzowym miało charakter aktywny (tj. inny niż dochody o charakterze inwestycyjnym takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych etc.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują przychód aktywny,2) podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,3) podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie, Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług.
<p>8. Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową i niezaliczające się do żadnej z ww. kategorii (statusów) FATCA.</p>	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych, Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej.

DEFINICJE STATUSÓW CRS KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO

Definicja	Przykładowe podmioty
<p>1. Instytucja finansowa Bank, SKOK, zakład ubezpieczeń na życie, dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. działalność w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none">- przyjmowania depozytów,- oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym,- przechowywania aktywów na rzecz innych osób,- inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób.	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bank (w tym bank spółdzielczy),- SKOK,- Zakład ubezpieczeń na życie,- Dom maklerski,- Fundusz inwestycyjny,- Fundusz emerytalny,- Trust.
<p>2. Aktywny podmiot niefinansowy – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym Podmiot niebędący instytucją finansową, który jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu CRS (50% udział bezpośredni lub pośredni w podmiocie składającym oświadczenie ma podmiot notowany na giełdzie, podmiot składający oświadczenie posiada taki udział w podmiocie notowanym na giełdzie lub też jeden podmiot posiada taki udział w podmiocie składającym oświadczenie i podmiocie notowanym na giełdzie).</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none">- Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym kraju,- Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.
<p>3. Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów:</p> <ul style="list-style-type: none">- instytucji rządowej,- banku centralnego,- organizacji międzynarodowej.	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none">- Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego,- Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju,- ONZ, NATO.
<p>4. Aktywny Podmiot Niefinansowy - inne Podmiot niebędący instytucją finansową, u którego ponad 50% dochodów brutto w poprzednim roku kalendarzowym miało charakter aktywny (tj. inny niż dochody o charakterze inwestycyjnym takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych etc.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez ten podmiot w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują dochód aktywny. Do tej kategorii zaliczają się również podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none">- Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju.- Organizacje charytatywne.
<p>5. Pasywny Podmiot Niefinansowy Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego Podmiotu Niefinansowego wskazanych powyżej. Do tej kategorii zaliczają się również podmioty inwestycyjne (np. fundusze, trusty) z krajów, które nie przystąpiły do CRS (np. USA).</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none">- Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno-oszczędnościowe,- Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,- Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.