

## Oświadczenie o statusie FATCA dla Klientów instytucjonalnych

(dotyczy osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej)

W celu wypełnienia obowiązków nałożonych przez przepisy ustawy z dnia 9 października 2015r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. (dalej: Nationale-Nederlanden TUnZ S.A.) zobowiązane jest do pozyskania od swoich Klientów poniższych informacji.

Prosimy o wypełnienie wniosku drukowanymi literami.

Wniosek nr/Polisa nr \_\_\_\_\_

### Właściciel polisy (Ubezpieczający)

Nazwa \_\_\_\_\_  
NIP \_\_\_\_\_ REGON \_\_\_\_\_

### Oświadczenie Właściciela polisy (Ubezpieczającego) o statusie FATCA

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

Prosimy o zaznaczenie jednej z wymienionych opcji znakiem X (opcje zostały opisane w Załączniku: Definicje statusów FATCA dla Klientów instytucjonalnych):

- podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach
- podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach (beneficjent rzeczywisty)
- podatnik USA<sup>1</sup> (nie będący szczególną Osobą Amerykańską)
- podatnik USA<sup>1</sup> (będący szczególną Osobą Amerykańską)
- raportująca/uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodnie z FATCA)
- wyłączone Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)
- zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non-profit)
- współpracująca Instytucja Finansowa (nieraportująca, zwolniona z FATCA)

nr TIN<sup>2</sup> \_\_\_\_\_  
(należy wypełnić, gdy wybrano opcje 4.)  
nr GIIN<sup>3</sup> \_\_\_\_\_  
(należy wypełnić, gdy wybrano opcje 5.)

### Oświadczenie o statusie FATCA beneficjenta rzeczywistego (oświadczenie należy wypełnić, gdy została zaznaczona opcja 2.)

Oświadczam, że niżej wskazani beneficjenci rzeczywisci posiadają następujący status FATCA:

1.  
Nazwisko \_\_\_\_\_  
Imię \_\_\_\_\_  
Adres zamieszkania:  
Ulica \_\_\_\_\_  
Nr domu \_\_\_\_\_ Nr mieszkania \_\_\_\_\_ Kod pocztowy \_\_\_\_\_  
Miejscowość \_\_\_\_\_  
Państwo \_\_\_\_\_

- nie jest podatnikiem USA<sup>1</sup>
- jest podatnikiem USA<sup>1</sup>

nr TIN<sup>2</sup> beneficjenta rzeczywistego \_\_\_\_\_  
(należy wypełnić, gdy wybrano opcje b.)

2.

Nazwisko

Imię

Adres zamieszkania:

Ulica

Nr domu

Nr mieszkania

Kod pocztowy

Miejscowość

Państwo

a.  nie jest podatnikiem USA<sup>1</sup>

b.  jest podatnikiem USA<sup>1</sup>

nr TIN<sup>2</sup> beneficjenta rzeczywistego

(należy wypełnić, gdy wybrano opcje b.)

3.

Nazwisko

Imię

Adres zamieszkania:

Ulica

Nr domu

Nr mieszkania

Kod pocztowy

Miejscowość

Państwo

a.  nie jest podatnikiem USA<sup>1</sup>

b.  jest podatnikiem USA<sup>1</sup>

nr TIN<sup>2</sup> beneficjenta rzeczywistego

(należy wypełnić, gdy wybrano opcje b.)

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu reprezentowanego przeze mnie podmiotu w rozumieniu 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, w przypadku zmiany okoliczności powodujących, iż poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz w razie konieczności do dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności tego oświadczenia.

Oświadczam, że wszystkie oświadczenia złożone w tym formularzu są, zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem, poprawne i rzetelne.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Oświadczam, że wskazanym beneficjentom rzeczywistym przekażę następujące informacje:

1. Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. jest zobowiązane do przekazania do administracji podatkowej USA (za pośrednictwem polskich organów podatkowych) danych dotyczących:
  - podatników USA<sup>1</sup>
  - osób, które odmówiły złożenia oświadczenia w zakresie statusu podatnika USA<sup>1</sup>
  - osób, w przypadku których stwierdzono przesłanki świadczące o rezydencji podatkowej USA i które, na prośbę Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. nie dostarczyły dokumentów potwierdzających, że nie są podatnikami USA<sup>1</sup>.
2. Dane beneficjentów rzeczywistych w zakresie wskazanym w oświadczeniu gromadzone są na potrzeby realizacji obowiązków Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. dotyczących identyfikacji klientów będących podatnikami Stanów Zjednoczonych 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. Beneficjent rzeczywisty ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania.

Imię i nazwisko (czytelnie)

Podpis

Data

<sup>1</sup> Zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego USA (z ang. Internal Revenue Code) podatnikiem USA jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:

- posiada obywatelstwo USA (również w przypadku jednoczesnego posiadania innego obywatelstwa);
- uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. Zielona Karta);
- dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA;
- 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).

<sup>2</sup> Numer identyfikacji podatkowej w USA (ang. Tax Identification Number)

<sup>3</sup> Światowy pośredni numer identyfikacyjny (ang. Global Intermediary Identification Number)

## Załącznik

# Definicje statusów FATCA dla Klientów instytucjonalnych

Status FATCA Klienta instytucjonalnego	Definicja	Przykładowe podmioty
Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach	<p>Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową, które spełniają jedną z poniższych przesłanek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,</li> <li>podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie,</li> <li>Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług.</li> </ul>
Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach	<p>Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową i niezaliczające się do żadnej z ww. kategorii (statusów) FATCA.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,</li> <li>Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej.</li> </ul>
Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)	<p>To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,</li> <li>bank,</li> <li>organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,</li> <li>podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA</li> <li>spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,</li> <li>dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>fundusz typu trust.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Amerykański Bank,</li> <li>Amerykański Fundusz inwestycyjny,</li> <li>Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>Spółka notowana na giełdzie w USA,</li> <li>Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie.</li> </ul>
Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)	<p>To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie należy do jednej z poniższych kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,</li> <li>bank,</li> <li>organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,</li> <li>podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA,</li> <li>spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, dealer papierów wartościowych lub broker,</li> <li>fundusz typu trust.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana na giełdzie papierów wartościowych w USA.</li> </ul>
Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA)	<p>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) zarejestrowana na portalu Internal Revenue Service (urząd podatkowy USA – w skrócie „IRS”).</p>	<p>Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bank z siedzibą poza USA</li> <li>Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA ,</li> <li>Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA ,</li> <li>Dom maklerski z siedzibą poza USA ,</li> <li>Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.</li> </ul>

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).	Niezarejestrowany na portalu IRS (nieposiadający numeru GIIN): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank z siedzibą poza USA,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA,</li> <li>• Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA,</li> <li>• Dom maklerski z siedzibą poza USA,</li> <li>• Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.</li> </ul>
Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)	Do kategorii zaliczane są następujące podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rządy państw oraz podległe im jednostki organizacyjne a także jednostki samorządu terytorialnego, oraz należące do rządów i samorządów w całości agencje i inne jednostki sektora finansów publicznych,</li> <li>• organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji</li> <li>• banki centralne.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skarb Państwa ,</li> <li>• Gmina, powiat, województwo</li> <li>• Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego),</li> <li>• OFE, IKE, IKZE.</li> </ul>
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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank spółdzielczy,</li> <li>• SKOK,</li> <li>• Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard).</li> </ul>