



Oświadczenie o statusie FATCA/CRS

Wniosek nr/Polisa nr _____

Dotyczy osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Dotyczy Klientów Instytucjonalnych, w tym spółek cywilnych (tylko w zakresie CRS)

Dlaczego prosimy o wypełnienie tego formularza?

Oświadczenia w zakresie rezydencji podatkowej USA lub innego państwa gromadzone są na podstawie 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 oraz ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (zwanej CRS).

Podanie danych jest obowiązkowe i wynika z ww. ustaw. Ubezpieczający ma prawo do dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania.

- Formularz wypełniaj wielkimi literami.
- Pola, które wybierasz, zaznaczaj „X”.

Twoje dane – właściciela polisy, ubezpieczającego, uposażonego lub uprawnionego

Nazwa firmy _____

NIP _____

Aktualny adres siedziby firmy

Ulica _____

Numer domu _____ Numer mieszkania _____ Kod pocztowy _____

Miejscowość _____

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 między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA):

Zaznacz jedną z wymienionych opcji znakiem **X** (opcje zostały opisane w objaśnieniach, które znajdziesz na końcu formularza):

- Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską) Nr TIN* _____
- Podatnik USA (niebędący Szczególną Osobą Amerykańską)
- Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodnie z FATCA) Nr GIIN* _____
- Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)
- Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)
- Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA)
- Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach
- Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach (jeżeli zaznaczysz tą opcję wypełnij **Oświadczenie o beneficjentach rzeczywistych / osobach kontrolujących**)

* Dla pozycji numer 1 i 2 wymagane jest podanie Numeru identyfikacji podatkowej w USA (ang. Tax Identification Number- TIN), dla pozycji numer 3 – Światowego pośredniego numeru identyfikacyjnego (ang. Global Intermediary Identification Number – GIIN)

Oświadczenie o statusie CRS

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

Zaznacz jedną z wymienionych opcji znakiem **X**:

- Instytucja finansowa
- Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym
- Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach – instytucje rządowe, banki centralne i organizacje międzynarodowe
- Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach – inny niż powyżej w pkt 2 – 3
- Podmiot niefinansowy o pasywnych dochodach (jeżeli zaznaczysz tą opcję wypełnij **Oświadczenie o beneficjentach rzeczywistych / osobach kontrolujących**)

Podmiot, który reprezentuję posiada rezydencję podatkową inną niż Polska i USA

TAK NIE

Jeżeli zaznaczyłeś opcję TAK, uzupełnij dane poniżej:

Kraj rezydencji podatkowej

Numer identyfikacji podatkowej – TIN

TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej

Numer identyfikacji podatkowej – TIN

TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej

Numer identyfikacji podatkowej – TIN

TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Oświadczenie o beneficjentach rzeczywistych / osobach kontrolujących

Wypełnij oświadczenie jeżeli zaznaczyłeś pkt 8 w części Oświadczenie o statusie FATCA lub pkt 5 w części Oświadczenie o statusie CRS.

Jeżeli występuje większa ilość beneficjentów rzeczywistych wypełnij kolejny formularz Oświadczenia o statusie FATCA / CRS w części dotyczącej beneficjentów rzeczywistych.

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany: posiada beneficjenta rzeczywistego / beneficjentów rzeczywistych:

TAK NIE

Dane beneficjentów rzeczywistych

Beneficjent 1.

Imię

Nazwisko

Data urodzenia

Miejsce urodzenia

Państwo urodzenia

Rodzaj dokumentu tożsamości: dowód osobisty paszport mDowód*

(*jeśli potwierdzasz tożsamość w obecności przedstawiciela lub pracownika biura Nationale-Nederlanden)

Seria i numer ważnego dokumentu tożsamości

Adres zamieszkania

Ulica

Nr domu

Nr mieszkania

Kod pocztowy

Miejscowość

Kraj

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem USA?

NIE TAK

jeżeli zaznaczyłeś TAK, podaj numer identyfikacji podatkowej – TIN

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem innego państwa niż Polska i USA?

NIE TAK

Jeżeli zaznaczyłeś opcję TAK, uzupełnij dane poniżej:

Kraj rezydencji podatkowej

Numer identyfikacji podatkowej – TIN

TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej

Numer identyfikacji podatkowej – TIN

TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Nazwa prawna kontrolowanego podmiotu:

Podmiot 1 _____

Podmiot 2 _____

Podmiot 3 _____

Beneficjent 2.

Imię _____

Nazwisko _____

Data urodzenia _____ Miejsce urodzenia _____

Państwo urodzenia _____

Rodzaj dokumentu tożsamości: dowód osobisty paszport mDowód* (*jeśli potwierdzasz tożsamość w obecności przedstawiciela lub pracownika biura Nationale-Nederlanden)

Seria i numer ważnego dokumentu tożsamości _____

Adres zamieszkania

Ulica _____

Nr domu _____ Nr mieszkania _____ Kod pocztowy _____

Miejscowość _____ Kraj _____

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem USA?

NIE TAK jeżeli zaznaczyłeś TAK, podaj numer identyfikacji podatkowej – TIN _____

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem innego państwa niż Polska i USA?

NIE TAK

Jeżeli zaznaczyłeś opcję TAK, uzupełnij dane poniżej:

Kraj rezydencji podatkowej _____

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej _____

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej _____

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Nazwa prawna kontrolowanego podmiotu:

Podmiot 1 _____

Podmiot 2 _____

Podmiot 3 _____

Beneficjent 3.

Imię _____
Nazwisko _____
Data urodzenia _____ Miejsce urodzenia _____
Państwo urodzenia _____

Rodzaj dokumentu tożsamości: dowód osobisty paszport mDowód* (*jeśli potwierdzasz tożsamość w obecności przedstawiciela lub pracownika biura Nationale-Nederlanden)

Seria i numer ważnego dokumentu tożsamości _____

Adres zamieszkania

Ulica _____
Nr domu _____ Nr mieszkania _____ Kod pocztowy _____
Miejscowość _____ Kraj _____

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem USA?

NIE TAK jeżeli zaznaczyłeś TAK, podaj numer identyfikacji podatkowej – TIN _____

Czy beneficjent rzeczywisty jest podatnikiem innego państwa niż Polska i USA?

NIE TAK

Jeżeli zaznaczyłeś opcję TAK, uzupełnij dane poniżej:

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Kraj rezydencji podatkowej _____

Numer identyfikacji podatkowej – TIN _____ TIN nie został nadany w kraju rezydencji podatkowej

Nazwa prawna kontrolowanego podmiotu:

Podmiot 1 _____

Podmiot 2 _____

Podmiot 3 _____

Przyjmuję do wiadomości, że na mocy międzynarodowych porozumień w zakresie wymiany informacji o rachunkach finansowych, informacje znajdujące się w niniejszym oświadczeniu oraz informacje dotyczące Ubezpieczającego/Ubezpieczonego oraz innych wskazanych w oświadczeniu osób, a także ich rachunków raportowanych oraz rachunków nieudokumentowanych mogą zostać przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w celu ich dalszego przekazania właściwym organom państw uczestniczących.

Dane zawarte w oświadczeniu, w tym dane beneficjentów rzeczywistych gromadzone są na potrzeby realizacji obowiązków Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. określonych w Ustawie. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania.

Z uwagi na ustawę 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 oraz ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami zobowiązuję się poinformować Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. o jakiegokolwiek zmianie okoliczności, która ma wpływ na status rezydencji podatkowej podmiotu lub beneficjenta rzeczywistego lub też powoduje, że informacje zawarte w złożonym oświadczeniu staną się nieaktualne, a także zobowiązuję się do przekazania Nationale-Nederlanden TUnŻ S.A. odpowiednio zaktualizowanego oświadczenia w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła przedmiotowa zmiana okoliczności.

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
 - osób, które odmówiły złożenia oświadczenia w zakresie statusu podatnika USA
 - 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.
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 osoby uprawnionej
do reprezentacji podmiotu (czytelnie)

Pieczętki imienne lub czytelny podpis osób uprawnionych
do reprezentowania podmiotu

Data

Oświadczenie przedstawiciela lub pracownika biura Nationale-Nederlanden

(oświadczenie dotyczy przedstawiciela lub pracownika biura, jeśli wniosek został wypełniony w jego obecności)

Potwierdzam, że zwerifikowałem/am tożsamość osoby, która składa wniosek i że dane we wniosku są zgodne z jej dokumentem tożsamości.

Imię i nazwisko przedstawiciela lub pracownika
biura Nationale-Nederlanden
(czytelny podpis)

Podpis

Data

Objaśnienia – ogólne

- **Kraj rezydencji podatkowej** to kryterium podatkowe ustalane dla celów określenia zasad opodatkowania podatkiem dochodowym lub podatkiem podobnym w danym państwie. Rezydencja podatkowa oznacza podleganie nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w danym państwie i jest ustalana w szczególności w oparciu o miejsce zamieszkania dla osób fizycznych, a w przypadku osób prawnych z uwagi na ich siedzibę.
- **Numer identyfikacyjny podatnika** (ang. Tax Identification Number) lub jego odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez kraj rezydencji podatkowej do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych.

Uwaga! Numerem Identyfikacji podatkowej w USA może być:

- 1) SSN czyli Social Security Number – dziewięciocyfrowy numer nadawany osobom fizycznym. Numer ten nadawany jest tylko i wyłącznie amerykańskim obywatelom i osobom bez amerykańskiego obywatelstwa, ale z prawem stałego pobytu.
- 2) EIN czyli Employer Identification Number (zwany często FEIN czyli Federal Employer Identification Number) – jest to numer nadawany tylko i wyłącznie przedsiębiorstwom przez amerykański urząd skarbowy. Jest to numer dziewięciocyfrowy.
- 3) ITIN czyli Individual Taxpayer Identification Number – numer ten nadawany jest przez IRS osobom, które nie posiadają numeru SSN (czyli nie mają amerykańskiego obywatelstwa albo prawa pobytu w USA). Numer ten nadawany jest tylko osobom fizycznym i składa się z dziewięciu cyfr.
- 4) ATIN czyli Taxpayer Identification Number for Pending U.S. Adoptions – nadawany adoptowanym dzieciom jako numer tymczasowy w czasie, gdy rodzice nie mogą wnioskować o SSN.

Objaśnienia – CRS

Definicje w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami:

- **Instytucja finansowa** – rozumie się przez to podmiot prowadzący działalność w zakresie: przyjmowania depozytów, oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym, przechowywania aktywów na rzecz innych osób, inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób. Przykładowe podmioty: bank (w tym bank spółdzielczy), SKOK, zakład ubezpieczeń na życie, dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny, trust.

- **Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym** – rozumie się przez to 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). Przykładowe podmioty: spółka notowana na giełdzie w Polsce lub innym kraju, podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.
- **Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach** – instytucje rządowe, bank centralny lub organizacje międzynarodowe – rozumie się przez to podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów: instytucji rządowej, banku centralnego, organizacji międzynarodowej. Przykładowe podmioty: organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego, Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju, ONZ, NATO.
- **Podmiot niefinansowy o aktywnych dochodach** – inne – rozumie się przez to 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 itp.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez ten podmiot w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują dochód aktywny. Są to również podmioty wykonujące działalność cha-rytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania. Przykładowe podmioty: spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju, organizacje charytatywne.
- **Podmiot niefinansowy o pasywnych dochodach** – rozumie się przez to podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, niezaliczający się do żadnej z kategorii podmiotu niefinansowego o aktywnych dochodach wskazanych powyżej. Są to również podmioty inwestycyjne (np. fundusze, trusty) z krajów, które nie przystąpiły do CRS (np. USA). Przykładowe podmioty: 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.
- **Osoba kontrolująca** – rozumie się przez to beneficjenta rzeczywistego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723).
- **Państwo uczestniczące** – rozumie się:
 - a) inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie,
 - b) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowych,
 - c) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych, wymienione w wykazie opublikowanym przez Komisję Europejską. Listę państw uczestniczących, o których mowa w lit. b-c, określa Minister Finansów w drodze obwieszczenia do 15 października każdego roku kalendarzowego.

Objaśnienia – FATCA

Statusy określa się zgodnie z wymogami Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz towarzyszącymi Uzgodnieniami Końcowymi i najczęściej oznaczają one:

- **Podatnik USA** – definicja powinna być interpretowana zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego USA (z ang. Internal Revenue Code). Najczęściej jest nim osoba fizyczna będąca obywatelem USA (również w przypadku jednoczesnego posiadania innego obywatelstwa) lub posiadająca prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. Zielona Karta) lub która dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA lub przebywała w USA przez około pół roku w okresie roku bieżącego i dwóch poprzedzających lat.
- **Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)** – oznacza podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie jest: podmiotem notowanym na rynku giełdowym lub podmiotem powiązany z takim podmiotem, bankiem, organizacją zwolnioną z podatku na podstawie przepisów USA, podmiotem należącym do administracji federalnej lub stanowej USA, spółką inwestycyjną w rozumieniu przepisów USA, dealerem papierów wartościowych lub brokerem, funduszem typu trust.
- **Podatnik USA (niebędący Szczególną Osobą Amerykańską)** – oznacza podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie jest: podmiotem notowanym na rynku giełdowym lub podmiotem powiązany z takim podmiotem, bankiem, organizacją zwolnioną z podatku na podstawie przepisów USA, podmiotem należącym do administracji federalnej lub stanowej USA, spółką inwestycyjną w rozumieniu przepisów USA, dealerem papierów wartościowych lub brokerem, funduszem typu trust.
- **Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA)**, czyli 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”).
- **Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA)**, czyli 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 jest niezarejestrowana na portalu Internal Revenue Service, co powoduje, że jest to instytucja niezgodna z FATCA.
- **Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)**, czyli podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym, takie jak: 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, organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji, banki centralne.
- **Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA)**, czyli grupa instytucji finansowych zwolnionych z obowiązków wynikających z FATCA i nieposiadających obowiązku rejestracji na portalu Internal Revenue Service, obejmująca w szczególności małe, lokalne instytucje finansowe (działające w formie banków spółdzielczych lub SKOK) oraz fundusze emerytalne.
- **Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach**, czyli podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową, które spełniają następujące przesłanki: 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 itp.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują przychód aktywny, podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem, podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.
- **Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach**, czyli podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową i niezaliczające się do żadnej z ww. kategorii (statusów) FATCA.