

Klient indywidualny (osoby fizyczne, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz wspólnicy spółek cywilnych będących osobami fizycznymi)

OŚWIADCZENIE O SPEŁNIENIU LUB NISPEŁNIENIU WARUNKÓW DEFINICJI PODATNIKA STANÓW ZJEDNOCZONYCH AMERYKI (FATCA)

Numer Klienta (PID) *	Numer rachunku inwestycyjnego lub rejestrowego*

Imię i nazwisko
Adres zamieszkania
PESEL (rezydent) / jeśli posiada
Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość (także nierezydent)

Oświadczenie

1) Czy jest Pan/ Pani podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki (Szczególną Osobą Amerykańską w rozumieniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA z dnia 7 października 2014 r., zwanej dalej: „Umową” - definicja podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki zawarta została w pkt. 4 informacji dodatkowej do niniejszego oświadczenia)?

- Tak
 Nie

2) W przypadku zaznaczenia w pkt. 1 „TAK”, prosimy podać amerykański numer identyfikacji podatkowej (TIN)

--

Oświadczam, że:

- informacje zawarte w powyższym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym,
- w przypadku zmiany statusu posiadacza rachunku wskazanego w oświadczeniu lub rezydencji podatkowej wskazanej w oświadczeniu zobowiązuje się złożyć kolejne oświadczenie zgodnie z nowym stanem faktycznym i prawnym w terminie 30 dni od tej zmiany,
- jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Miejscowość _____ Dzień _____ Miesiąc _____ Rok _____

--

Podpis Klienta/przedstawiciela ustawowego/opiekuna
prawnego**

Tożsamość Klienta i własnoręczność podpisu stwierdzam
***:

Pieczęć funkcyjna, data i podpis pracownika / przedstawiciela
Biura Maklerskiego PKO Banku Polskiego

- * wypełnia pracownik / przedstawiciel (jeśli dotyczy)
- ** niepotrzebne skreślić
- *** wypełnia pracownik / przedstawiciel w przypadku osobistego składania oświadczenia przez Klienta

Informacja dodatkowa

- 1) Administratorem danych jest Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa (PKO Bank Polski S.A.) zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000026438, NIP 525-000-77-38, REGON 016298263, kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 zł. Klient ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania lub usunięcia. Oświadczenie o spełnieniu lub niespełnieniu warunków definicji podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki (FATCA) jest obowiązkowe w przypadku nawiązania relacji o pierwszy produkt FATCA od dnia 1 grudnia 2015 r.
- 2) Zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. a Umowy złożenie oświadczenia o spełnieniu definicji podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki (Szczególnej Osoby Amerykańskiej - zaznaczenia pola „TAK”) nakłada na Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa (dalej: „PKO BP SA”), w tym PKO BP BM zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000026438, NIP 525-000-77-38, REGON 016298263, kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 zł obowiązki sprawozdawcze w zakresie przekazywania do organów administracji podatkowej Stanów Zjednoczonych Ameryki (za pośrednictwem organów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej) danych dotyczących rachunku i jego Posiadacza, wskazanych w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy (w szczególności danych identyfikacyjnych Posiadacza oraz wartości jego aktywów).
- 3) Niezależnie od złożenia oświadczenia o braku spełnienia definicji podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki (Szczególnej Osoby Amerykańskiej - zaznaczenie pola „NIE”) PKO BP S.A., w tym PKO BP BM zobowiązany jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, PKO BP S.A., w tym PKO BP BM zobowiązany jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt. 1 powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia PKO BP S.A., w tym PKO BP BM może wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów potrzebnych do weryfikacji.
- 4) Definicja podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki (Szczególnej Osoby Amerykańskiej), zgodnie z art. 1 pkt 1 lit. ee w związku z lit. ff Umowy, powinna być interpretowana zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego Stanów Zjednoczonych Ameryki (z ang. Internal Revenue Code), zgodnie z którym podatnikiem Stanów Zjednoczonych Ameryki jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:
 - a. posiada amerykańskie obywatelstwo
 - b. uzyskała prawo stałego pobytu w Stanach Zjednoczonych Ameryki 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 Stanów Zjednoczonych Ameryki
 - d. spełniła test długości pobytu, to znaczy:
 - i. osoba ta przebywała w Stanach Zjednoczonych Ameryki przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i jednocześnie
 - ii. liczba dni, w których osoba ta przebywała w Stanach Zjednoczonych Ameryki 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 w pierwszym roku uwzględnionego okresu.

Niezależnie od powyższego, za podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki uznawana jest także osoba fizyczna, której związki osobiste i majątkowe ze Stanami Zjednoczonymi Ameryki są silniejsze niż z Rzeczypospolitą Polską (tzw. ośrodek powiązań osobistych w Stanach Zjednoczonych Ameryki 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 1976 r., Nr 31, poz. 178).

- 5) W przypadku zmiany statusu wskazanego w oświadczeniu, Klient zobowiązany jest złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym.
- 6) Oświadczenie zachowuje swoją ważność do momentu złożenia kolejnego oświadczenia.
- 7) Oświadczenie o spełnieniu lub niespełnieniu warunków definicji podatnika Stanów Zjednoczonych Ameryki może złożyć w imieniu Klienta pełnomocnik.