



OŚWIADCZENIE O STATUSIE FATCA KLIENTA INSTYTUCJONALNEGO

Klient instytucjonalny (Klienci inni niż osoby fizyczne i spółki cywilne, w szczególności osoby prawne, spółki osobowe prawa handlowego i jednostki nieposiadające osobowości prawnej)

Nazwa Klienta

Adres siedziby

REGON

Oświadczam, że:

1. Podmiot przeze mnie reprezentowany jest (prosimy o zaznaczenie jednego pola):

- Podmiotem innym niż instytucja finansowa [prosimy o wypełnienie pkt 2]
- Instytucją finansową [prosimy o wypełnienie pkt 4]
- Szczególną osobą amerykańską – rezydentem Stanów Zjednoczonych Ameryki
- Prosimy o podanie numeru TINToyota
- Osobą amerykańską inną niż Szczególna osoba amerykańska

2. Podmiot przeze mnie reprezentowany (niebędący instytucją finansową) posiada następujący status w rozumieniu umowy z dnia 7 października 2014 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA:

- Aktywny podmiot niefinansowy
(tj. podmiot, którego ponad 50% dochodów ma charakter inny niż inwestycyjny lub który jest notowany na giełdzie lub jest powiązany z podmiotem notowanym na giełdzie, bądź jest podmiotem o charakterze non-profit, podlegającym zwolnieniu z podatku dochodowego)
- Pasywny podmiot niefinansowy [prosimy o wypełnienie pkt 3]
(tj. podmiot, którego ponad 50% dochodów ma charakter inwestycyjny, a który jednocześnie nie jest notowany na giełdzie lub nie jest powiązany z podmiotem notowanym na giełdzie, lub też nie jest podmiotem o charakterze non-profit)

3. Podmiot przeze mnie reprezentowany, będący pasywnym podmiotem niefinansowym:

- NIE posiada beneficjentów rzeczywistych będących amerykańskimi obywatelami lub rezydentami podatkowymi
- POSIADA przynajmniej jednego beneficjenta rzeczywistego, który jest amerykańskim obywatelem lub rezydentem podatkowym [prosimy o wypełnienie pkt 5]

4. Podmiot przeze mnie reprezentowany, będący instytucją finansową, posiada następujący status dla celów FATCA:

- 4Raportująca instytucja finansowa z kraju, który podpisał z USA umowę o wdrożeniu regulacji FATCA lub Uczestnicząca instytucja finansowa wykonująca obowiązki FATCA na podstawie umowy cywilnoprawnej
- Prosimy o podanie numeru GIIN
- Współpracująca instytucja finansowa zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA
- Zwolniony uprawniony odbiorca
- Wyłączona (Nieuczestnicząca) instytucja finansowaToyota



5. Dane beneficjentów rzeczywistych będących obywatelami lub rezydentami Stanów Zjednoczonych:

Amerykański beneficjent rzeczywisty nr 1

Imię i nazwisko

Adres zamieszkania

Data i miejsce (miasto, kraj) urodzenia

Amerykański numer identyfikacji
podatkowej (TIN)

Amerykański beneficjent rzeczywisty nr 2

Imię i nazwisko

Adres zamieszkania

Data i miejsce (miasto, kraj) urodzenia

Amerykański numer identyfikacji
podatkowej (TIN)

Amerykański beneficjent rzeczywisty nr 3

Imię i nazwisko

Adres zamieszkania

Data i miejsce (miasto, kraj) urodzenia

Amerykański numer identyfikacji
podatkowej (TIN)

Amerykański beneficjent rzeczywisty nr 4

Imię i nazwisko

Adres zamieszkania

Data i miejsce (miasto, kraj) urodzenia

Amerykański numer identyfikacji
podatkowej (TIN)

Uwaga: Prosimy o zapoznanie się z definicjami poszczególnych kategorii podmiotów instytucjonalnych umieszczonych w pkt II Informacji Dodatkowej do niniejszego oświadczenia.

Wiarygodność powyższych danych stwierdzam własnoręcznym podpisem.

Oświadczam, że:

- informacje zawarte w przedstawionych przeze mnie dokumentach są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym,
- jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Podpisy osoby (osób) upoważnionych
do reprezentowania Klienta
(wymagany do uruchomienia Umowy)

Miejscowość

Data



INFORMACJA DODATKOWA

I. Toyota Bank Polska S.A. („Bank”) informuje, że:

1. Zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. a umowy z dnia 7 października 2014 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA („Umowa”) złożenie oświadczenia o posiadaniu statusu Szczególna osoby amerykańska lub Pasywny podmiot niefinansowy posiadający beneficjenta rzeczywistego będącego obywatelem lub rezydentem podatkowym Stanów Zjednoczonych Ameryki, nakłada na Bank 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 tym wielkości posiadanych aktywów).
2. Niezależnie od złożenia oświadczenia odmiennego niż wskazane w pkt 1 powyżej, Bank zobowiązany jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, Bank zobowiązany jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt 1 powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia Bank może wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów wymaganych do weryfikacji.
3. W przypadku zmiany statusu wskazanego w oświadczeniu, Klient jest zobowiązany złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym.
4. Niniejsze oświadczenie zachowuje swoją ważność do momentu złożenia kolejnego oświadczenia. 5. Złożenie oświadczenia zawierającego nieprawdziwe informacje jest czynem zagrożonym karą na podstawie ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. 1997 Nr 88 poz. 553) wynoszącą do 3 lat pozbawiania wolności.

II. Definicje kategorii instytucji:

1. Instytucja finansowa

Poprzez instytucje finansowe rozumie się:

- 1) Banki lub inne podmioty przyjmujące depozyty w toku działalności bankowej lub podobnej działalności
- 2) Zakłady ubezpieczeń na życie, oferujące ubezpieczenia o charakterze inwestycyjnym
- 3) Fundusze inwestycyjne
- 4) Podmioty przechowujące aktywa w imieniu innych podmiotów (np. domy maklerskie)

2. Szczególna Osoba Amerykańska (podatnik amerykański dla celów FATCA)

Oznacza spółkę lub inny podmiot posiadający siedzibę w Stanach Zjednoczonych Ameryki lub podmiot założony / działający zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych Ameryki z wyłączeniem kategorii wskazanych jako Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska opisanych w części II pkt. 3 poniżej.

3. Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska.

Rozumie się przez to podmiot, który spełnia przesłanki wskazane w pkt 1 niniejszego Załącznika, jednakże jest wyłączony z FATCA na podstawie kwalifikacji jako:

- 1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,
- 2) bank amerykański,
- 3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów amerykańskich,
- 4) podmiot administracji federalnej lub stanowej,
- 5) amerykańska spółka inwestycyjna,
- 6) dealer papierów wartościowych lub broker,
- 7) fundusz typu trust, zwolniony z podatków w Stanach Zjednoczonych Ameryki.

4. Aktywny podmiot niefinansowy

Podmioty uznawane za Aktywny podmiot niefinansowy to podmioty, których ponad 50% dochodów ma charakter inny niż dochody inwestycyjne. Dochodem o charakterze inwestycyjnym są dywidendy, odsetki, ekwiwalenty dywidend i odsetek, czynsze i opłaty licencyjne inne niż wynikające z aktywnego prowadzenia działalności gospodarczej, zyski ze sprzedaży majątku generującego dochody o charakterze inwestycyjnym (np. zyski ze sprzedaży akcji), zyski z transakcji na instrumentach pochodnych, zyski z tytułu różnic kursowych oraz kwoty uzyskane na podstawie umów ubezpieczenia o charakterze inwestycyjnym.

Aktywnym podmiotem niefinansowym jest także podmiot notowany na giełdzie lub powiązany z takim podmiotem (50% udziałów lub akcji w Posiadaczu rachunku jest bezpośrednio bądź pośrednio posiadanych przez podmiot notowany na giełdzie, Posiadacz posiada bezpośrednio lub pośrednio 50% udziałów lub akcji zarówno w Posiadaczu rachunku, jak i w podmiocie notowanym na giełdzie.

Aktywnym podmiotem niefinansowym jest także podmiot o charakterze non-profit, który podlega zwolnieniu z podatku dochodowego.



5. Pasywny podmiot niefinansowy

Podmioty uznawane za Pasywne podmioty niefinansowe to podmioty, których ponad 50% dochodów ma charakter inwestycyjny i jednocześnie, które nie są notowane na giełdzie lub nie są powiązane z podmiotem notowanym na giełdzie, jak również nie są podmiotami o charakterze non-profit.

6. Zwolniony Uprawniony Odbiorca

Podmioty uznawane za Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcę to:

- 1) 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
- 2) organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji
- 3) banki centralne
- 4) fundusze emerytalne lub podmioty zarządzające tymi funduszami
- 5) podmioty będące Instytucją Inwestycyjną w rozumieniu FATCA, pod warunkiem, że każdy z bezpośrednich udziałowców oraz wierzycieli uprawnionych do odsetek jest Instytucją Depozytową lub posiada status Zwolnionego Uprawnionego Odbiorcy

7. Współpracująca instytucja finansowa zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA

Instytucja finansowa zwolniona z wykonywania obowiązków wynikających z FATCA np. na podstawie Załącznika II do umowy z dnia 7 października 2014 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA.

8. Wyłączona (Nieuczestnicząca) Instytucja Finansowa

Instytucja Finansowa niezgodna z regulacjami FATCA, tj. Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało IGA (umowy z rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki wdrażającej ustawodawstwo FATCA), która nie podpisała jednocześnie umowy cywilnoprawnej z IRS w zakresie FATCA oraz Instytucja Finansowa z państwa, które podpisało IGA, jednak stwierdzono wobec tej Instytucji Finansowej znaczącą niezgodność z wymogami IGA. Wyłączone Instytucje Finansowe nie są wymienione na Portalu IRS.

Wyżej wskazane definicje mają charakter uproszczony. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości odnośnie statusu Posiadacza rachunku dla celów FATCA należy zapoznać się z definicjami szczegółowymi, zawartymi w umowie z dnia 7 października 2014 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA.