





## Definicje statusów FATCA Klienta instytucjonalnego

| L<br>P | Status FACTA Klienta instytucjonalnego                                   | Definicja   | Przykładowe podmioty   |
|--------|--|---|--|
| 1      | Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską)                       | To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie należy do jednej z poniższych kategorii:<br>1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,<br>2) bank,<br>3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,<br>4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA<br>5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,<br>6) dealer papierów wartościowych lub broker,<br>7) fundusz typu trust  | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana na giełdzie papierów wartościowych w USA.   |
| 2      | Podatnik USA (nie będący Szczególną Osobą Amerykańską)                   | To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii:<br>1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem,<br>2) bank,<br>3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA,<br>4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA<br>5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA,<br>6) dealer papierów wartościowych lub broker,<br>7) fundusz typu trust  | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Amerykański Bank,<br>• Amerykański Fundusz inwestycyjny,<br>• Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker,<br>• Spółka notowana na giełdzie w USA,<br>• Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie.   |
| 3      | Raportująca i 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”)  | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN):<br>• Bank z siedzibą poza USA<br>• Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA,<br>• Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA,<br>• Dom maklerski z siedzibą poza USA,<br>• Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA.         |
| 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)   | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>Niezarejestrowany na portalu IRS (nieposiadający numeru GIIN):<br>• Bank z siedzibą poza USA,<br>• Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA,<br>• Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA,<br>• Dom maklerski z siedzibą poza USA,<br>• Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA. |
| 5      | Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit)                       | Do kategorii zaliczane są następujące podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym:<br>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,<br>2) organizacje międzynarodowe oraz agencje i inne jednostki organizacyjne w całości należące do tych organizacji<br>3) banki centralne   | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Skarb Państwa,<br>• Gmina, powiat, województwo<br>• Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego),<br>• OFE, IKE, IKZE.  |
| 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)  | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Bank spółdzielczy,<br>• SKOK,<br>• Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard).  |
| 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:<br>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,<br>2) podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,<br>3) podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie,<br>• Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług.   |
| 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   | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:<br>• Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,<br>• Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej.  |