

VOLKSWAGEN FINANCIAL SERVICES

BANK. LEASING. UBEZPIECZENIA. MOBILNOŚĆ.

ZAŁĄCZNIK DO UMOWY RACHUNKU BANKOWEGO – OŚWIADCZENIE O REZYDENCJI PODATKOWEJ PODMIOTY (firmy)

VOLKSWAGEN BANK POLSKA S.A.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Oświadczenie o rezydencji podatkowej podmiotu

I. Dane firmy

□ □	□ □ □ □	□ □ □ □	□ □ □ □	□ □ □ □	□ □ □ □	□ □ □ □
-----	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Nr rachunku

Firma

NIP

Adres siedziby

1. Czy Firma posiada wyłącznie polską rezydencję podatkową?

TAK NIE

2. Czy wszystkie osoby kontrolujące Firmę (wspólnicy, udziałowcy, akcjonariusze inni beneficjenci rzeczywiści) posiadają wyłącznie polską rezydencję podatkową?

TAK NIE

UWAGA: W przypadku zaznaczenia wyżej odpowiedzi „TAK” na 2 powyższe pytania, wypełnianie dalszej części formularza nie jest konieczne. W takim przypadku prosimy o podpisanie poniższego oświadczenia:

Przyjmuję do wiadomości, że informacje zawarte w niniejszym formularzu oraz informacje dotyczące Posiadacza rachunku i rachunków raportowanych mogą być zgłaszane organom podatkowym kraju, w którym prowadzone są rachunki, i wymieniane z organami podatkowymi innych krajów, w których Posiadacz rachunku może mieć rezydencję podatkową, zgodnie z międzyrządowymi umowami wymiany informacji o rachunkach finansowych z krajami, w których prowadzone są rachunki.

Oświadczam, że jestem osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu Posiadacza rachunku na wszystkich rachunkach, których dotyczy niniejszy formularz.

Oświadczam, że wszelkie stwierdzenia zawarte w niniejszym formularzu są, zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, zgodne z prawdą i wyczerpujące.

Zobowiązuję się poinformować Bank o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową posiadacza rachunku lub jego osób kontrolujących oraz o zmianie okoliczności powodującej, że informacje zawarte w złożonym przeze mnie oświadczeniu o rezydencji podatkowej stały się nieaktualne. Zobowiązuję się złożyć Bankowi odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana ww. okoliczności.

Data i podpis



UWAGA: W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „NIE” na którekolwiek z powyższych pytań, prosimy o wypełnienie dalszej części formularza.

II. Oświadczenia

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany posiada następujący status w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r., poz. 648).

Należy wskazać tylko jedną z poniższych kategorii. Przed wypełnieniem prosimy o zapoznanie się z Informacją dodatkową:

- Instytucja Finansowa
- Aktywny NFE - podmiot giełdowy lub powiązany z takowym
- Aktywny NFE - instytucje rządowe
- Aktywny NFE - inne
- Pasywny NFE (**Uwaga:** jeśli zaznaczyłeś to pole - podaj Osoby Kontrolujące Posiadacza rachunku w tabelce poniżej)

Jeżeli zaznaczyłeś status „Pasywny NFE” - Podaj Osoby Kontrolujące Posiadacza rachunku:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Uwaga: Wypełnij „Formularz oświadczenia o rezydencji podatkowej przeznaczony dla Osób Kontrolujących” dla każdej Osoby Kontrolującej.

Uwaga: W przypadku gdy żadna osoba fizyczna nie sprawuje kontroli nad podmiotem, osobą kontrolującą podmiot będzie osoba fizyczna zajmująca stanowisko członka kadry kierowniczej wyższego szczebla (Zob. definicję Osoby Kontrolującej w Informacjach dodatkowych.)

III. PAŃSTWO REZYDENCJI PODATKOWEJ I TIN

Proszę wypełnić poniższe pozycje uwzględniając:

- (i) gdzie posiadacz rachunku jest rezydentem podatkowym
- (ii) TIN posiadacza rachunku dla każdego wskazanego kraju

W przypadku, gdy TIN posiadacza rachunku jest niedostępny proszę wskazać odpowiedni **powód A lub B** wskazany poniżej:

Powód A: Państwo, w którym posiadacz rachunku jest rezydentem, nie wydaje TIN swoim rezydentom.

Powód B: Posiadacz rachunku nie jest w stanie uzyskać TIN (w przypadku wybrania tej opcji należy wskazać przyczyny w tabeli poniżej).

W przypadku wskazania polskiej rezydencji podatkowej - w rubryce TIN należy wskazać polski NIP lub PESEL.

W przypadku konieczności wskazania więcej niż 3 państw rezydencji podatkowej należy skorzystać z dodatkowej kartki.

Państwo rezydencji podatkowej	nr TIN	W przypadku braku TIN podać powód A lub B
1. _____	_____	_____
2. _____	_____	_____
3. _____	_____	_____

W przypadku wskazania powodu **B** należy wyjaśnić w poniższym polu przyczyny nieuzyskania TIN:

IV. OŚWIADCZENIA I PODPIS

Przyjmuję do wiadomości, że informacje zawarte w niniejszym formularzu oraz informacje dotyczące Posiadacza rachunku i rachunków raportowanych mogą być zgłaszane organom podatkowym kraju, w którym prowadzone są rachunki, i wymieniane z organami podatkowymi innych krajów, w których Posiadacz rachunku może mieć rezydencję podatkową, zgodnie z międzyrządowymi umowami wymiany informacji o rachunkach finansowych z krajami, w których prowadzone są rachunki.

Oświadczam, że jestem osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu Posiadacza rachunku na wszystkich rachunkach, których dotyczy niniejszy formularz.

Oświadczam, że wszelkie stwierdzenia zawarte w niniejszym formularzu są, zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, zgodne z prawdą i wyczerpujące.

Zobowiązuję się poinformować Bank o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową posiadacza rachunku lub jego osób kontrolujących oraz o zmianie okoliczności powodującej, że informacje zawarte w złożonym przeze mnie oświadczeniu o rezydencji podatkowej stały się nieaktualne. Zobowiązuję się złożyć Bankowi odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana ww. okoliczności.

Data i podpis zgodny ze wzorem złożonym w Banku

V. INFORMACJA DODATKOWA – DEFINICJE

Na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r., poz. 648), zwanej dalej Ustawą, Bank zobligowany jest do identyfikowania rezydencji podatkowej posiadaczy rachunków oraz Osób Kontrolujących i przekazywania informacji o rachunkach raportowanych, na warunkach określonych w Ustawie, do uprawnionych organów administracji skarbowej. Na mocy porozumień międzynarodowych, polska administracja skarbową jest uprawniona i zobowiązana do wymiany informacji o rachunkach raportowanych z innymi państwami uczestniczącymi.

Definicje:

Pojęcia użyte w niniejszym formularzu mają znaczenie nadane Ustawą:

Aktywny NFE - rozumie się przez to NFE spełniający jedno z następujących kryteriów:

- a) mniej niż 50% dochodu brutto NFE za poprzedni rok kalendarzowy stanowi dochód pasywny, przez który rozumie się przychody z dywidend i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych, przychody ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożyczek od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychody z praw autorskich, praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych przez NFE w trakcie poprzedniego roku kalendarzowego stanowią aktywa, które przynoszą dochód pasywny lub są posiadane dla osiągnięcia dochodu pasywnego,
- b) akcje NFE są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub NFE jest podmiotem powiązaniem podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych,
- c) NFE jest podmiotem rządowym, organizacją międzynarodową, bankiem centralnym lub podmiotem będącym w całości własnością co najmniej jednego z tych podmiotów,
- d) czynności dokonywane przez NFE obejmują głównie posiadanie, w całości lub w części, wyemitowanych akcji co najmniej jednej jednostki zależnej lub zapewnienie finansowania i świadczenia usług tym jednostkom zależnym, które prowadzą działalność w branżach lub sektorach innych niż działalność instytucji finansowej; NFE nie spełnia tego kryterium, jeżeli działa jako fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout (LBO) lub jakkolwiek inny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub finansowanie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywów trwałych do celów inwestycji,
- e) NFE nie prowadził ani nie prowadzi działalności gospodarczej, jednakże inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej; NFE nie spełnia tego kryterium, jeżeli upłynęły 24 miesiące od dnia utworzenia tego NFE,
- f) NFE nie był instytucją finansową przez ostatnie 5 lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji aktywów lub reorganizacji z zamiarem kontynuowania lub wznowienia działalności w zakresie innym niż działalność instytucji finansowej,
- g) NFE zajmuje się głównie transakcjami finansowymi lub zabezpieczającymi z podmiotami powiązanimi, które nie są instytucjami finansowymi, lub na rzecz tych podmiotów oraz nie zapewnia finansowania ani nie świadczy usług zabezpieczających na rzecz innego podmiotu niebędącego podmiotem powiązaniem, pod warunkiem że grupa tych powiązanych podmiotów prowadzi przede wszystkim działalność inną niż działalność instytucji finansowej,
- h) NFE spełnia łącznie następujące kryteria:
 - został utworzony i działa w państwie rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych lub edukacyjnych lub został utworzony i działa w tym państwie jako organizacja zawodowa, organizacja przedsiębiorców, izba handlowa, organizacja pracy, organizacja rolnicza lub ogrodnicza, organizacja obywatelska lub organizacja prowadzona wyłącznie w celu wspierania opieki społecznej,
 - jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie rezydencji,
 - nie posiada udziałowców ani członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami dochodu lub aktywów NFE,
 - przepisy państwa rezydencji NFE lub dokumenty założycielskie NFE nie pozwalają na przekazanie ani wykorzystanie jego dochodu lub aktywów na rzecz osoby prywatnej lub podmiotu niebędącego podmiotem prowadzącym działalność charytatywną, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie przekazanie lub wykorzystanie jest dokonywane zgodnie z prowadzoną przez NFE działalnością charytatywną, w ramach zapłaty wynagrodzenia za wykonane usługi lub zapłaty odzwierciedlającej wartość rynkową nabytego przez ten podmiot majątku,
 - przepisy państwa rezydencji NFE lub dokumenty założycielskie NFE wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego NFE wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi rządowemu lub organizacji pożytku publicznego lub przypadły w udziale państwu rezydencji tego NFE lub jednostce terytorialnej niższego szczebla danego państwa;

Instytucja finansowa - rozumie się przez to instytucję powierniczą, instytucję depozytową, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń;

Osoba kontrolująca - rozumie się przez to beneficjenta rzeczywistego, o którym mowa w art. 2 pkt 1a ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2016 r. poz. 299, 615 i 1948);

Pasywny NFE - rozumie się przez to:

- a) NFE niebędący aktywnym NFE,
- b) podmiot inwestujący, o którym mowa w art. 24 pkt 29 lit. b Ustawy, niebędący instytucją finansową z państwa uczestniczącego;

Podmiot - rozumie się przez to osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, a także umowę, w szczególności spółki cywilnej, na podstawie której strony, które ją zawarły, zamierzają wspólnie realizować określone w niej cele lub zadania;

Podmiot inwestujący - rozumie się przez to podmiot:

- a) który w ramach działalności gospodarczej wykonuje głównie co najmniej jedną z następujących czynności lub operacji na rzecz lub w imieniu innych osób:
 - obrót instrumentami rynku pieniężnego, czekami, weksłami, certyfikatami depozytowymi, instrumentami pochodnymi,
 - obrót walutą,
 - obrót pochodnymi instrumentami walutowymi, instrumentami pochodnymi na stopę procentową i indeksowymi instrumentami pochodnymi,
 - obrót zbywalnymi papierami wartościowymi lub towarowymi kontraktami terminowymi typu future,
 - zarządzanie indywidualnym i zbiorowym portfelem aktywów,
 - inne formy inwestowania, administrowania lub zarządzania aktywami finansowymi lub środkami pieniężnymi, lub
- b) którego przychody brutto przypadają głównie na inwestowanie lub reinwestowanie aktywów finansowych lub obrót aktywami finansowymi, jeżeli jest zarządzany przez inny podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, zakładem ubezpieczeń lub podmiotem inwestującym, o którym mowa w lit. a;

Posiadacz rachunku - rozumie się przez to osobę wymienioną lub zidentyfikowaną przez instytucję finansową, która prowadzi ten rachunek, jako posiadacz rachunku finansowego, z tym że:

- w przypadku osoby innej niż instytucja finansowa, posiadającej rachunek finansowy w imieniu lub na rzecz innej osoby, nie jest ona traktowana jako posiadająca rachunek w rozumieniu Ustawy, lecz posiadającym rachunek jest ta inna osoba;

Rachunek raportowany - rozumie się przez to rachunek finansowy prowadzony przez raportującą instytucję finansową i znajdujący się w posiadaniu co najmniej jednej osoby raportowanej lub pasywnego NFE kontrolowanego przez co najmniej jedną osobę kontrolującą będącą osobą raportowaną, pod warunkiem że zostanie on zidentyfikowany jako taki rachunek na podstawie procedur należytej staranności;

Rezydencja podatkowa - podleganie opodatkowaniu od całości dochodów w danym państwie zgodnie z przepisami wewnętrznymi tego państwa;

TIN - rozumie się przez to numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych, w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL);

Zastrzeżenie prawne:

Powyższa informacja nie stanowi porady prawno-podatkowej. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do przesłanek lub skutków złożenia powyższego oświadczenia należy skontaktować się z doradcą podatkowym.