

**OŚWIADCZENIE**

**CRS dla klienta instytucjonalnego**

**dotyczące osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz rolników**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | stempel nagłówkowy placówki Banku | | | |
| Imię (imiona) i nazwisko | |
|  | |
| Miejsce urodzenia (kraj, miejscowość) | Data urodzenia |
| Adres zamieszkania | |
|  | |
|  | |
| Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość | |
|  | |
|  | |

**Oświadczenie**

1. Jaki jest Pana/Pani kraj głównej rezydencji podatkowej (definicję rezydencji podatkowej określa pkt 4. Informacji dodatkowej   
   do niniejszego oświadczenia)?

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Kraj głównej rezydencji podatkowej 1 | Numer TIN[[1]](#footnote-1)/PESEL w kraju głównej rezydencji podatkowej |

1. Czy jest Pan/Pani rezydentem podatkowym również w innych krajach niż wskazany w pkt 1 powyżej? Jeżeli TAK, prosimy o wskazanie tych krajów.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |
| Kraj rezydencji podatkowej 2 | Numer TIN/PESEL w kraju rezydencji podatkowej 2 | | |
|  | | |  |
|  |  | | |
| Kraj rezydencji podatkowej 3 | Numer TIN/PESEL w kraju rezydencji podatkowej 3 | | |
|  | |  | |

W przypadku, gdy numer TIN posiadacza rachunku jest niedostępny proszę zaznaczyć odpowiedni powód A, B lub C wskazany poniżej:

**Powód A** Państwo, w którym posiadacz rachunku jest rezydentem, nie stosuje numerów TIN dla identyfikacji osób fizycznych lub podmiotu w celach podatkowych.

**Powód B** Posiadacz rachunku nie jest w wstanie uzyskać numeru TIN (w przypadku wybrania tej opcji poniżej należy wskazać przyczyny:

|  |
| --- |
|  |
|  |

**Powód C** TIN nie jest wymagany. Uwaga: ten powód można wybrać tylko w przypadku, jeżeli prawo krajowe państwa rezydencji nie nakłada na osoby fizyczne lub podmioty obowiązku ubiegania się oraz posługiwania się numerami TIN w celach podatkowych (np. gdy zgodnie z prawem tego państwa podanie TIN jest dobrowolne).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Państwo rezydencji podatkowej | | W przypadku braku TIN podać powód A, B lub C |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |

Oświadczam, iż:

* informacje zawarte w niniejszym oświadczeniu są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym,
* jestem świadoma/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia,
* w przypadku zmiany danych wskazanych w oświadczeniu, zobowiązuję się złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym w ciągu 30 dni od chwili zaistnienia tej zmiany.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| miejscowość, data |  | podpis posiadacza |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| miejscowość, data |  | stempel funkcyjny i podpis pracownika placówki Banku |

**Informacja dodatkowa**

1. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Banku Spółdzielczego w Koronowie dotyczących identyfikacji klientów będących rezydentami podatkowymi w kraju innym niż Polska, wynikających z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami
2. Wskazanie rezydencji podatkowej innej niż Polska w pkt 1-2 niniejszego oświadczenia nakłada na Bank Spółdzielczy w Koronowie obowiązki sprawozdawcze w zakresie przekazywania do organów administracji podatkowej państwa wskazanego w pkt 1-2 (za pośrednictwem organów podatkowych Rzeczypospolitej Polskiej) danych dotyczących rachunku i jego Posiadacza. Przekazywanymi danymi są w szczególności imię i nazwisko, adres, data i miejsce urodzenia, numer identyfikacji podatkowej, numer rachunku, saldo lub wartość rachunku lub odsetek, dywidend, przychodów ze zbycia papierów wartościowych bądź innych przychodów otrzymywanych w związku z posiadaniem rachunku oraz inne dane wymagane przepisami prawa.
3. Niezależnie od złożenia niniejszego oświadczenia Bank Spółdzielczy w Koronowie zobowiązany jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek poddających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, Bank Spółdzielczy w Koronowie zobowiązany jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt. 3 powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia Bank Spółdzielczy w Koronowie może wystąpić z prośbą o dostarczenie dodatkowych dokumentów potrzebnych do weryfikacji.
4. Kraj głównej rezydencji podatkowej – kraj, w którym podlega się opodatkowaniu od całości dochodów zgodnie z przepisami prawa wewnętrznego tego kraju, ze względu na miejsce zamieszkania lub inne kryterium o podobnym charakterze. Zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych opodatkowaniu od całości dochodów w Polsce podlegają osoby fizyczne, które mają miejsce zamieszkania na terytorium Polski, tj.:
5. posiadają centrum interesów życiowych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) w Polsce lub
6. przebywają na terytorium Polski dłużej niż 183 dni.

Prawo krajowe innych państw może przewidywać odmienne warunki powstania rezydencji podatkowej w tych państwach. Do powstania rezydencji podatkowej może prowadzić np. studiowanie, podejmowanie pracy lub długotrwała podróż w danym państwie.

Rezydencję podatkową należy określać z uwzględnieniem odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W szczególnych przypadkach możliwe jest posiadanie więcej niż jednej rezydencji podatkowej (np. osoba mająca stałe miejsce zamieszkania w Polsce, przebywająca w danym roku w sposób ciągły w innym kraju powyżej 183 dni w roku może być uznawana za rezydenta obu tych państw). W takiej sytuacji, prosimy o podanie wszystkich krajów, w których Posiadacz rachunku jest rezydentem.

W razie wątpliwości w zakresie ustalenia Państwa rezydencji podatkowej mogą skonsultować się Państwo z wybranym przez siebie doradcą podatkowym.

1. W przypadku zmiany okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową lub powoduje, że informacje zawarte w złożonym przez Posiadacza rachunku oświadczeniu stały się nieaktualne, Posiadacz rachunku jest zobowiązany do poinformowania o tych okolicznościach Banku Spółdzielczego w Koronowie oraz do złożenia odpowiednio zaktualizowanego oświadczenia w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności.

1. 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 [↑](#footnote-ref-1)