

VOLKSWAGEN BANK GMBH SP. Z O.O.
ODDZIAŁ W POLSCE
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Oświadczenie o statusie podatnika do celów FATCA

I. Dane firmy

Nazwa/Firma

REGON

NIP

I. Czy Firma posiada siedzibę w Stanach Zjednoczonych Ameryki lub z innego powodu jest podatnikiem amerykańskim?

☐ TAK ☐ NIE

Czy Firma jest instytucją finansową w rozumieniu FATCA (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)? (Wyjaśnienie: instytucją finansową w rozumieniu FATCA jest instytucja powiernicza, instytucja depozytowa, podmiot inwestujący lub zakład ubezpieczeń).

☐ TAK ☐ NIE

Czy Firma posiada osoby kontrolujące (wspólnicy, udziałowcy, akcjonariusze, inni beneficjenci rzeczywisti) - będące podatnikami amerykańskimi?

☐ TAK ☐ NIE



UWAGA: W PRZYPADKU ZAZNACZENIA WYŻEJ ODPOWIEDZI „NIE” NA WSZYSTKIE 3 POWYŻSZE PYTANIA, WYPEŁNIANIE DALSZEJ CZĘŚCI FORMULARZA NIE JEST KONIECZNE. W TAKIM PRZYPADKU PROSIMY O PODPISANIE PONIŻSZEGO OŚWIADCZENIA:

Oświadczam, że reprezentowana przeze mnie Firma nie jest podatnikiem USA, nie posiada osób kontrolujących będących podatnikami amerykańskimi, nie jest instytucją finansową w rozumieniu FATCA (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). Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Data i podpis/-y zgodny/-e ze wzorem złożonym w Banku

II. Oświadczenia

Oświadczam, że podmiot przeze mnie reprezentowany 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 („Umowa FATCA”).

Należy wskazać tylko jedną z poniższych kategorii. Przed wypełnieniem prosimy o zapoznanie się z Informacją dodatkową (część III)

- ☐ Podatnik USA - Szczególna Osoba Amerykańska wg FATCA - w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest wskazanie numeru TIN
nr TIN: _____
- ☐ Podatnik USA - Osoba Amerykańska inna niż Szczególna Osoba Amerykańska wg FATCA
- ☐ Uczestnicząca Instytucja Finansowa - w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest wskazanie numeru GIIN (amerykański numer identyfikacyjny nadawany instytucjom finansowym zarejestrowanym na portalu IRS)
Nr GIIN: _____
- ☐ Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa - w przypadku zaznaczenia tego pola konieczne jest wskazanie numeru GIIN (amerykański numer identyfikacyjny nadawany instytucjom finansowym zarejestrowanym na portalu IRS)
Nr GIIN: _____
- ☐ Zwolniony Uprawniony Odbiorca
- ☐ Wyłączona Instytucja Finansowa
- ☐ Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA)
- ☐ Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA) bez osoby sprawującej kontrolę będącej amerykańskim podatnikiem
- ☐ Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA) z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim podatnikiem - w dalszej części należy wskazać amerykańskie osoby kontrolujące



PROSIMY O WYPEŁNIENIE JEDYNI W PRZYPADKU ZAZNACZENIA OSTATNIEJ OPCJI POWYŻEJ

Imię i Nazwisko beneficjenta rzeczywistego: _____

Adres: _____

☐ Jest podatnikiem USA nr TIN: _____ ☐ Nie jest podatnikiem USA

Imię i Nazwisko beneficjenta rzeczywistego: _____

Adres: _____

☐ Jest podatnikiem USA nr TIN: _____ ☐ Nie jest podatnikiem USA

Jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Zobowiązuję się do informowania Banku o zmianach wskazanego wyżej statusu FATCA.

Data i podpis/-y zgodny/-e ze wzorem złożonym w Banku

III. Informacja dodatkowa

Na podstawie ustawy z dnia 9 października 2015 roku o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz.U. z 2015 r., poz. 1712), zwanej dalej „Ustawą FATCA”, Bank ma obowiązek:

- 1) identyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz rachunków posiadanych przez wyłączone instytucje finansowe;
- 2) pozyskiwania i przekazywania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych lub organowi upoważnionemu:
 - a) informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy FATCA,
 - b) informacji o niewystępowaniu w stosunku do prowadzonego rachunku finansowego okoliczności skutkujących powstaniem obowiązku, o którym mowa w lit. a.

Zakres danych dotyczących rachunku i Posiadacza objętych raportowaniem określony został w Art. 2 ust. 2 pkt. a) Umowy FATCA. W przypadku zmiany statusu wskazanego w oświadczeniu, Klient jest zobowiązany złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym.

Status FATCA należy ustalić zgodnie z Umową FATCA i amerykańskimi przepisami podatkowymi.

Definicje statusów FATCA (na podstawie Umowy FATCA):

1) Szczególna Osoba Amerykańska wg FATCA:

Oznacza osobę amerykańską, inną niż: (I) spółka kapitałowa, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym lub większej liczbie uznanych rynków papierów wartościowych; (II) jakiegokolwiek spółka kapitałowa, która jest członkiem tej samej grupy stowarzyszonej, jak określenie to zdefiniowano w części 1471(e)(2) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych, co spółka opisana w punkcie (I) powyżej; (III) Stany Zjednoczone lub jakiegokolwiek ich agencja lub instytucja; (IV) jakiegokolwiek stan Stanów Zjednoczonych lub Terytorium Stanów Zjednoczonych, ich jednostka podziału terytorialnego, agencja lub instytucja; (V) jakiegokolwiek organizacja zwolniona z opodatkowania zgodnie z częścią 501(a) lub indywidualny plan emerytalny, określony w części 7701(a)(37) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (VI) jakiegokolwiek bank, jak zdefiniowano w części 581 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (VII) jakiegokolwiek fundusz inwestycyjny nieruchomości (REIT), jak określenie to zdefiniowano w części 856 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (VIII) jakiegokolwiek regulowana spółka inwestycyjna, jak określenie to zdefiniowano w części 851 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych lub jakiegokolwiek podmiot zarejestrowany w Komisji Papierów Wartościowych zgodnie z Ustawą o Spółkach Inwestycyjnych z 1940 r. (15 U.S.C 80a-64); (IX) jakiegokolwiek wspólny fundusz typu trust, jak określenie to zdefiniowano w części 584 (a) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (X) jakiegokolwiek trust zwolniony z opodatkowania zgodnie z częścią 664(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych lub określony w części 4947(a)(1) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (XI) podmiot handlujący papierami wartościowymi, surowcami lub instrumentami pochodnymi (włączając kontrakty na sumy nominalne, kontrakty typu futures, forwards lub opcje), zarejestrowany jako podmiot prowadzący tego typu działalność zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych lub jakiegokolwiek stanu; (XII) broker, jak określenie to zdefiniowano w części 6045(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych lub (XIII) jakiegokolwiek trust zwolniony z opodatkowania zgodnie z postanowieniami opisanymi w części 403(b) lub 457(g) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych

2) Osoba Amerykańska wg FATCA:

oznacza obywatela lub osobę przebywającą na stałe w Stanach Zjednoczonych, spółkę osobową lub kapitałową utworzoną w Stanach Zjednoczonych lub na podstawie prawa Stanów Zjednoczonych lub któregośkolwiek ze stanów oraz trust, jeżeli: (i) sąd w Stanach Zjednoczonych miałby prawo, zgodnie ze stosownymi przepisami, do wydawania poleceń lub orzeczeń dotyczących wszystkich kwestii związanych z zarządzaniem trustem, oraz (ii) jedna lub więcej osób amerykańskich ma prawo do kontrolowania wszystkich istotnych decyzji trustu lub kontrolowania majątku osoby zmarłej, która była obywatelem lub przebywała na stałe w Stanach Zjednoczonych. Powyższa definicja powinna być interpretowana zgodnie z Kodeksem Skarbowym Stanów Zjednoczonych

3) Uczestnicząca Instytucja Finansowa:

Instytucja finansowa z państwa, które nie podpisało umowy z rządem USA wdrażającej ustawodawstwo FATCA (IGA), która jednocześnie posiada aktualną obowiązującą umowę cywilnoprawną w zakresie FATCA podpisaną z IRS (administracja skarbową USA) i jest zarejestrowana na portalu IRS (posiada nr GIIN).

4) Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa lub Współpracująca Instytucja Finansowa:

Instytucja finansowa z państwa, które podpisało IGA, zarejestrowana na portalu IRS (Zarejestrowana Współpracująca Instytucja Finansowa).

Zgodnie z Załącznikiem II Umowy FATCA do Współpracujących Instytucji Finansowych zaliczane są:

A. Instytucja finansowa z lokalną bazą klientów. Instytucja finansowa spełniająca następujące wymogi:

1. Instytucja finansowa musi być licencjonowana i regulowana jako instytucja finansowa na podstawie przepisów prawa polskiego.
2. Instytucja finansowa nie może mieć stałego miejsca prowadzenia działalności poza granicami Polski. Przy ustaleniu stałego miejsca prowadzenia działalności dla celów tego punktu nie bierze się pod uwagę miejsc, które nie są podawane do wiadomości publicznej i które służą jedynie prowadzeniu wspierającej działalności administracyjnej danej instytucji finansowej.
3. Instytucja finansowa nie może pozyskiwać klientów i posiadaczy rachunków poza granicami Polski. Dla celów niniejszego punktu instytucja finansowa nie będzie uznawana za pozyskującą klientów lub posiadaczy rachunków poza granicami Polski tylko dlatego, że dana instytucja finansowa: (a) prowadzi stronę internetową, pod warunkiem że strona internetowa nie wskazuje konkretnie, że instytucja finansowa prowadzi rachunki finansowe lub świadczy usługi nierezydentom, lub że jej działalność jest skierowana do klientów lub posiadaczy kont ze Stanów Zjednoczonych, jako odbiorców jej usług, lub (b) ogłasza się w mediach takich jak prasa, radio lub telewizja, które to media są dostępne przede wszystkim w Polsce, ale mogą być też okresowo dostępne w innych krajach, pod warunkiem że ogłoszenia nie wskazują konkretnie, że instytucja finansowa prowadzi rachunki finansowe lub świadczy usługi nierezydentom, lub że jej działalność jest skierowana do klientów lub posiadaczy kont ze Stanów Zjednoczonych, jako odbiorców jej usług.
4. Instytucja finansowa jest zobowiązana zgodnie z prawem polskim do identyfikacji posiadaczy rachunków, będących polskimi rezydentami, dla celów przekazywania informacji lub pobierania podatku u źródła w związku z prowadzeniem rachunków finansowych polskich rezydentów, zgodnie z polskimi przepisami przeciwdziałającymi praniu pieniędzy.
5. Osoby mające miejsce zamieszkania lub siedzibę w Polsce lub w państwie członkowskim Unii Europejskiej posiadają co najmniej 98% łącznej wartości rachunków finansowych prowadzonych przez instytucję finansową.
6. Od 1 lipca 2014 r. lub przed tym dniem instytucja finansowa musi wdrożyć politykę i procedury, zgodne z tymi przedstawionymi w Załączniku I Umowy FATCA, zapobiegające możliwości prowadzenia rachunku finansowego dla jakiegokolwiek wyłączonej instytucji finansowej oraz umożliwiające monitorowanie, czy instytucja finansowa otwiera lub prowadzi rachunek finansowy dla jakiegokolwiek szczególnej osoby amerykańskiej, która nie jest rezydentem Polski (w tym dla osoby amerykańskiej, która była polskim rezydentem w chwili otwarcia rachunku finansowego, ale następnie przestała nim być), lub jakiegokolwiek pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego, posiadającego osoby kontrolujące, które są rezydentami amerykańskimi lub obywatelami amerykańskimi, którzy nie są rezydentami polskimi.

7. Powyższe zasady i procedury muszą zapewniać, że jeżeli ujawniony zostanie jakikolwiek rachunek finansowy będący w posiadaniu szczególnej osoby amerykańskiej, która nie jest rezydentem Polski, lub pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego, posiadającego osoby kontrolujące, które są rezydentami amerykańskimi lub obywatelami amerykańskimi, którzy nie są rezydentami polskimi, instytucja finansowa musi przekazać informację o takim rachunku, tak jak byłoby to wymagane, gdyby instytucja finansowa była raportującą polską instytucją finansową (włączając w to wymogi rejestracyjne na stronie internetowej IRS FATCA), lub zamknąć taki rachunek finansowy.
8. W odniesieniu do istniejących rachunków posiadanych przez polskich rezydentów, instytucja finansowa musi przejrzeć te istniejące rachunki, zgodnie z procedurami określonymi w Załączniku I do Umowy FATCA, w celu zidentyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych lub rachunków finansowych prowadzonych przez wyłączoną instytucję finansową oraz musi zgłosić takie rachunki finansowe, tak jak byłoby to wymagane, gdyby instytucja finansowa była raportującą polską instytucją finansową (włączając w to wymogi rejestracyjne na stronie internetowej IRS FATCA), lub zamknąć taki rachunek finansowy.
9. Każdy podmiot powiązany instytucji finansowej, który jest instytucją finansową, musi być utworzony lub zorganizowany w Polsce i spełniać - z wyjątkiem podmiotu powiązanego, który jest funduszem emerytalnym opisanym w ustępie A do D w części II Załącznika II Umowy FATCA - wymogi określone w niniejszym punkcie A.
10. Instytucja finansowa nie może mieć zasad lub praktyk, które ograniczają otwieranie lub prowadzenie rachunków finansowych dla osób, które są szczególnymi osobami amerykańskimi i polskimi rezydentami.
- B. Banki lokalne. Instytucje finansowe spełniające następujące wymagania:**
1. Instytucja finansowa, która działa wyłącznie jako (oraz jest licencjonowana i regulowana zgodnie z prawem Polski): (a) bank lub (b) związek kredytowy lub działająca na podobnych zasadach spółdzielnia kredytowa, której działalność nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku.
2. Działalność instytucji finansowej polega przede wszystkim na przyjmowaniu depozytów oraz udzielaniu pożyczek bankom, niepowiązanym klientom detalicznym oraz ich członkom - w odniesieniu do związków kredytowych lub działających na podobnych zasadach spółdzielni kredytowych - pod warunkiem że żaden z tych członków nie posiada w nich więcej niż pięć procent udziałów.
3. Instytucja finansowa spełnia wymagania określone w ustępie A punkt 2 oraz ustępie A punkt 3 niniejszej części, pod warunkiem że poza ograniczeniami dotyczącymi strony internetowej opisanej w ustępie A punkt 3 niniejszej części, strona internetowa nie pozwala na otwarcie za jej pośrednictwem rachunku finansowego.
4. Wykazywana w bilansie suma aktywów instytucji finansowej nie przekracza 175 milionów USD, a instytucja finansowa oraz podmioty z nią powiązane nie wykazują w bilansie łącznej sumy aktywów wyższej niż 500 milionów USD, oraz
5. Każdy z podmiotów powiązanych z instytucją finansową musi być utworzony lub działać w Polsce, a każdy z podmiotów powiązanych będących instytucją finansową - z wyjątkiem podmiotu powiązanego, który jest funduszem emerytalnym opisanym w ustępach A do D w części II Załącznika II Umowy FATCA lub instytucją finansową prowadzącą jedynie rachunki o niskiej wartości opisane w ustępie C niniejszej części - musi spełniać wymagania określone w niniejszym ustępie B.
- C. Instytucja finansowa prowadząca jedynie rachunki o niskiej wartości. Polska instytucja finansowa spełniająca następujące wymogi:**
1. Instytucja finansowa nie jest podmiotem inwestującym.
2. Saldo ani wartość żadnego z rachunków finansowych prowadzonych przez instytucję finansową lub podmiot z nią powiązany nie przekracza 50 tysięcy USD, przy zastosowaniu zasad dotyczących sumowania rachunków i przeliczenia waluty obcej określonych w Załączniku I Umowy FATCA.
3. Wykazywana w bilansie suma aktywów instytucji finansowej nie przekracza 50 milionów USD, a instytucja finansowa oraz podmioty z nią powiązane nie wykazują w bilansie łącznej sumy aktywów wyższej niż 50 milionów USD.
- D. Kwalifikowany wystawca kart kredytowych. Polska instytucja finansowa spełniająca następujące wymagania:**
1. Instytucja finansowa jest uważana za instytucję finansową tylko dlatego, że jest emitentem kart kredytowych akceptujących depozyty tylko wtedy, gdy klient dokonuje wpłaty przekraczającej saldo karty, a nadpłata ta nie jest natychmiast zwracana klientowi, oraz
2. Od 1 lipca 2014 r. lub przed tym dniem instytucja finansowa musi wdrożyć politykę i procedury zapobiegające przyjmowaniu depozytów od klientów w wysokości większej niż 50 tysięcy USD lub zapewniające, że jakikolwiek depozyt złożony przez klienta o wartości ponad 50 tysięcy USD - przy zastosowaniu zasad dotyczących sumowania rachunków i przeliczenia waluty obcej określonych w Załączniku I Umowy FATCA - zostanie zwrócony klientowi w ciągu 60 dni. W tym celu pojęcie depozytu klienta nie odnosi się do salda kredytowego w takim zakresie, w jakim saldo to dotyczy spornych obciążeń, ale obejmuje salda wynikające ze zwrotów towarów.

Do współpracujących zagranicznych instytucji finansowych zaliczane są również podmioty wymienione w pkt. IV A – E Załącznika II Umowy FATCA.

5) Zwolniony Uprawniony Odbiorca:

Do kategorii Zwolnionych Uprawnionych Odbiorców zaliczane są:

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.

6) Wyłączona Instytucja Finansowa:

Instytucja Finansowa z państwa, które nie podpisało IGA (Umowy z Rządem USA 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 niezgodność z wymogami IGA. Wyłączone Instytucje Finansowe nie są wymienione na portalu IRS.

7) Aktywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA):

Podmioty uznawane za Niefinansowy Podmiot Zagraniczny Aktywny to podmiot spełniający jedną z poniższych przesłanek:

- 1) mniej niż 50% dochodów brutto klienta w poprzednim roku kalendarzowym ma charakter bierny (dochód bierny to dochody inwestycyjne takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych itp.) oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych w poprzednim roku kalendarzowym stanowią aktywa, które generują dochód bierny,
- 2) klient jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem,
- 3) klient jest spółką holdingową posiadającą wyłącznie akcje podmiotów nieprowadzących działalności finansowej lub zapewniającą finansowanie dla takich podmiotów, przy czym warunek nie dotyczy podmiotów o charakterze inwestycyjnym,
- 4) spółki w organizacji lub likwidacji,
- 5) podmioty o charakterze non-profit, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.

Pod pojęciem dochodu aktywnego rozumie się dochód inny niż pasywny. Na pasywny dochód składają się w szczególności:

- a) dywidendy oraz kwoty wypłacane zamiast dywidend,
- b) odsetki,
- c) dochody będące ekwiwalentem odsetek,
- d) czynsze i opłaty licencyjne inne niż wynikające z aktywnego prowadzenia działalności handlowej lub gospodarczej z wykorzystaniem pracowników,

- e) renty,
- f) zyski ze sprzedaży lub przejęcia majątku generującego pasywny dochód,
- g) zyski z transakcji (w tym z kontraktów dot. instrumentów pochodnych futures, forward i podobnych) dotyczących towarów,
- h) nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi,
- i) dochody netto z instrumentów finansowych, które przewidują wypłatę kwot przez jedną ze stron w określonych odstępach czasu a obliczonych przez odniesienie do określonego indeksu,
- j) kwoty uzyskane na podstawie umów ubezpieczenia z elementem inwestycyjnym,
- k) kwoty uzyskane przez spółkę ubezpieczeniową w związku z jej rezerwami na ubezpieczenia i renty.

8) Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA) bez osoby sprawującej kontrolę będącej amerykańskim podatnikiem:

Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w pkt 1-7 powyżej, który nie jest kontrolowany przez jakąkolwiek osobę fizyczną będącą podatnikiem USA (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML).

9) Pasywny Niefinansowy Podmiot Zagraniczny (z siedzibą poza USA) z osobą sprawującą kontrolę będącą amerykańskim podatnikiem:

Rozumie się przez to podmiot, który nie należy do kategorii wskazanych w pkt 1-7 powyżej, który jest kontrolowany przez co najmniej jedną osobę fizyczną będącą podatnikiem USA (beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu AML).

10) Osoby kontrolujące / osoby sprawujące kontrolę /beneficjent rzeczywisty:

Pojęcie to oznacza osoby fizyczne, które sprawują kontrolę nad podmiotem. W przypadku trustu określenie to oznacza założyciela, powierników, nadzorcę (jeżeli występuje), beneficjentów lub grupę beneficjentów oraz każdą inną osobę fizyczną sprawującą ostatecznie efektywną kontrolę nad trustem oraz, w przypadku umów innych niż trust, określenie to oznacza osoby pozostające w podobnej sytuacji.

Zastrzeżenie prawne:

Bank nie świadczy usług doradztwa prawnego - podatkowego. Powyższa informacja nie stanowi porady prawnej lub podatkowej. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do przesłanek lub skutków złożenia powyższego oświadczenia należy skontaktować się z doradcą podatkowym specjalizującym się w amerykańskim prawie podatkowym.