



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 TIN¹/PESEL w kraju głównej rezydencji podatkowej

2. 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 stanie 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).

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

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, zobowiązuje się złożyć kolejne oświadczenie zgodne z nowym stanem faktycznym i prawnym w ciągu 30 dni od chwili zaistnienia tej zmiany.

mięscowość, data

podpis Posiadacza

mięscowość, data

stempel funkcyjny i podpis pracownika placówki Banku

Informacja dodatkowa

1. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków BBS-Banku 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 BBS-Bank 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 BBS-Bank zobowiązany jest do weryfikacji wiarygodności oświadczenia. W przypadku stwierdzenia przesłanek podających w wątpliwość wiarygodność oświadczenia, BBS-Bank zobowiązany jest do wykonania obowiązków sprawozdawczych wskazanych w pkt. 2 powyżej. W celu weryfikacji wiarygodności oświadczenia BBS-Bank 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.:
 - a) posiadają centrum interesów życiowych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) w Polsce lub
 - b) 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.

5. 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 BBS-Bank oraz do złożenia odpowiednio zaktualizowanego oświadczenia w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności.

WYPEŁNIA BANK

Rejestr podejmowanych czynności:

1. Odebranie od posiadacza rachunku Oświadczenia CRS ☐
2. Ocena Oświadczenia ☐
3. Analiza przedłożonych dokumentów ☐
4. Akceptacja oświadczenia ☐ / brak akceptacji oświadczenia ☐ *
5. Nadanie statusu ☐
6. Wprowadzenie skanu Oświadczenia do systemu ☐
7. W przypadku klienta będącego nierezydentem przesłanie skanu Oświadczenia do ZPBiM ☐

.....
data i stempel funkcyjny pracownika placówki banku

* w przypadku braku akceptacji oświadczenia:

8. Ponowny kontakt z posiadaczem rachunku ☐
9. Weryfikacja oświadczenia o statusie CRS ☐
10. Akceptacja oświadczenia ☐
11. Nadanie statusu ☐
12. Wprowadzenie skanu Oświadczenia do systemu ☐
13. W przypadku klienta będącego nierezydentem przesłanie skanu Oświadczenia do ZPBiM ☐

.....
data i stempel funkcyjny pracownika placówki banku