

**INSTRUKCJA
CRS-CP**

Formularz oświadczenia o rezydencji
podatkowej przeznaczony dla Osób Kontrolujących

Przed wypełnieniem formularza prosimy o zapoznanie się z niniejszą instrukcją

Dlaczego prosimy o wypełnienie formularza?

W celu ochrony integralności systemów podatkowych oraz walki z unikaniem opodatkowania rządu na całym świecie wprowadzają standard automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (ang. Common Reporting Standard, CRS), tj. wymóg zgłaszania i gromadzenia informacji obowiązujący instytucje finansowe na całym świecie, w tym również HSBC France (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce („Bank”).

Wobec wymogów CRS oraz ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 r., poz. 648), Bank zobowiązany jest określić rezydencję podatkową swoich klientów (co często wiąże się z określeniem miejsca, w którym klienci zobowiązani są do płacenia podatków). Jeżeli Państwa rezydencja podatkowa znajduje się poza Polską, Bank przekaże informacje podane w niniejszym formularzu oraz inne informacje dotyczące Państwa rachunków finansowych do lokalnych organów podatkowych. Polskie organy podatkowe mogą następnie wymieniać te informacje z organami podatkowymi kraju, którego rezydentem podatkowym jest dany klient.

Uprzejmie prosimy o wypełnienie niniejszego formularza, aby potwierdzić nam, że posiadamy dokładne i aktualne informacje dotyczące Państwa rezydencji podatkowej.

W przypadku wystąpienia okoliczności wymagających wprowadzenia jakiegokolwiek zmiany danych na formularzu lub potrzeby ich uzupełnienia bądź skorygowania, uprzejmie prosimy o niezwłoczne poinformowanie Banku oraz pilne dostarczenie zaktualizowanego oświadczenia.

Kto powinien wypełnić formularz?

W przypadku gdy podmiot będący Posiadaczem rachunku jest traktowany jako pasywny podmiot niefinansowy („pasywny NFE”), osoby fizyczne zidentyfikowane jako posiadające pełną kontrolę nad tym podmiotem mają obowiązek wypełnić niniejszy formularz. Osoby te definiujemy jako Osoby Kontrolujące.

Dodatkowo wszyscy nowi i obecni klienci Banku są proszeni o dostarczenie wypełnionego formularza „Oświadczenie o rezydencji podatkowej przeznaczone dla Podmiotów” (CRS-E).

Wszystkie formularze są dostępne na stronie: <http://www.crs.hsbc.com/pl-pl/cmb/poland>.

Jeśli dostarczyli Państwo informacje na potrzebę Ustawy o ujawnianiu informacji o rachunkach zagranicznych dla celów podatkowych (ang. Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA), Bank wciąż może poprosić o dostarczenie dodatkowych informacji na potrzebę CRS, gdyż są to dwie odrębne regulacje.

Jeśli wypełniają Państwo formularz w imieniu Osoby Kontrolującej, należy ją o tym fakcie poinformować. Prosimy również o wskazanie, w jakim charakterze działają osoby podpisane w Części 4 niniejszego formularza (np. pełnomocnik, przedstawiciel podmiotu).

Gdzie uzyskam dodatkowe informacje?

Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek dodatkowe pytania dotyczące niniejszego formularza, prosimy o zapoznanie się z informacjami zawartymi na stronie <http://www.crs.hsbc.com/pl-pl/cmb/poland> lub o skontaktowanie się z Państwa opiekunem w Banku.

Dodatkowo pragniemy poinformować, iż założenia CRS zostały opracowane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (ang. Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD) jako podstawa dla automatycznej wymiany informacji (ang. The Automatic Exchange of Information, AEOI) o zagranicznych klientach – rezydentach podatkowych, prowadzonej między organami podatkowymi. Więcej informacji, łącznie z wykazem państw, które podpisały umowy o automatycznej wymianie informacji, znajdą Państwo na [portalu OECD](#).

Zachęcamy również do zapoznania się z treścią ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o Wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 r., poz. 648), w której znajdują się dodatkowe wyjaśnienia, m.in. dotyczące konieczności składania oświadczeń o rezydencji podatkowej. Tekst ustawy jest dostępny pod wskazanym [linkiem](#).

W razie ewentualnych pytań dotyczących Państwa sytuacji podatkowej, prosimy o kontakt z niezależnym doradcą, gdyż Bank nie świadczy usług doradztwa podatkowego lub prawnego.

W załączniku poniżej znajdą Państwo listę definicji użytych w niniejszym formularzu.

Formularz oświadczenia o rezydencji podatkowej przeznaczony dla Osób Kontrolujących
(Prosimy o wypełnienie części 1–3 DRUKOWANYMI LITERAMI)

Część 1 – Identyfikacja Osoby Kontrolującej

A. Imię i nazwisko Osoby Kontrolującej

Nazwisko: _____

Tytuł (Pan/Pani/inne): _____

Imię: _____

Drugie imię: _____

B. Aktualny adres miejsca zamieszkania

Wiersz 1 (Nazwa ulicy, numer): _____

Wiersz 2 (Miasto, prowincja, hrabstwo, stan): _____

Kraj: _____

Kod pocztowy: _____

C. Adres do korespondencji (jeśli inny niż adres podany w sekcji **B** powyżej)

Wiersz 1 (Nazwa ulicy, numer): _____

Wiersz 2 (Miasto, prowincja, hrabstwo, stan): _____

Kraj: _____

Kod pocztowy: _____

D. Data urodzenia (dd/mm/yyyy) _____

E. Miejsce urodzenia

Miejscowość: _____

Kraj: _____

F. Dokument tożsamości

Typ: _____

Seria i numer: _____

G. Nazwa prawna Podmiotu Kontrolowanego

Nazwa prawna podmiotu 1 _____

Nazwa prawna podmiotu 2 _____

Nazwa prawna podmiotu 3 _____

Część 2 – Kraj/Kraje rezydencji do celów podatkowych oraz Numer Identyfikacji Podatkowej lub jego funkcjonalny ekwiwalent (ang. Taxpayer Identification Number, TIN) (Zob. Załącznik)

Prosimy o wypełnienie poniższej tabeli, podając następujące informacje:

- (i) gdzie znajduje się rezydencja Osoby Kontrolującej do celów podatkowych;
- (ii) numer TIN Osoby Kontrolującej dla każdego z wymienionych krajów; oraz
- (iii) jeśli Osoba Kontrolująca zamieszkuje do celów podatkowych w kraju, który jest raportowaną jurysdykcją, prosimy o wypełnienie także **części 3 „Typ Osoby Kontrolującej”**

(Więcej informacji na temat krajów, które są raportowaną jurysdykcją można znaleźć na [portalu OECD](#)).

Jeśli Osoba Kontrolująca jest rezydentem w co najmniej 3 krajach, prosimy o użycie dodatkowej kartki.

W przypadku braku numeru TIN, prosimy o podanie właściwego powodu: **A, B** lub **C**:

Powód A – Kraj, w którym jestem zobowiązany(-a) płacić podatki, nie wydaje numeru TIN dla swoich rezydentów.

Powód B – Posiadacz rachunku nie jest w stanie uzyskać numeru TIN lub jego funkcjonalnego ekwiwalentu z innych przyczyn.

*(W przypadku wybrania powodu **B**, prosimy o wyjaśnienie w tabeli poniżej, dlaczego nie jesteś w stanie uzyskać TIN).*

Powód C – Numer TIN nie jest wymagany. (**Ważne:** tę opcję można wybrać tylko wtedy, gdy organy kraju rezydencji podatkowej wpisanego poniżej nie wymagają ujawniania numeru TIN).

	Kraj/Kraje rezydencji podatkowej	TIN (W przypadku, gdy krajem rezydencji podatkowej jest Polska, należy podać NIP)	Jeśli nie posiadasz numeru TIN wpisz powód A,B lub C
1			
2			
3			

Prosimy o wyjaśnienie w poniższych polach, dlaczego nie jesteś w stanie uzyskać TIN, jeśli wybrałeś(-aś) **powód B** powyżej.

1	
2	
3	

Część 3 – Typ Osoby Kontrolującej

(Wypełnij tę sekcję tylko w przypadku, jeśli jesteś rezydentem podatkowym w co najmniej jednej raportowanej jurysdykcji)

Podaj status Osoby Kontrolującej zaznaczając odpowiednie pole	Podmiot 1	Podmiot 2	Podmiot 3
a. Osoba Kontrolująca osobę prawną – kontrola na podstawie prawa własności			
b. Osoba Kontrolująca osobę prawną – kontrola na innej podstawie			
c. Osoba Kontrolująca osobę prawną – członek kadry kierowniczej wyższego szczebla			
d. Osoba Kontrolująca trust – rozporządzający			
e. Osoba Kontrolująca trust – powiernik			
f. Osoba Kontrolująca trust – protektor			
g. Osoba Kontrolująca trust – beneficjent			
h. Osoba Kontrolująca trust – inna			
i. Osoba Kontrolująca porozumienie prawne (poza trustem) – osoba równorzędna z rozporządzającym			
j. Osoba Kontrolująca porozumienie prawne (poza trustem) – osoba równorzędna z powiernikiem			
k. Osoba Kontrolująca porozumienie prawne (poza trustem) – osoba równorzędna z protektorem			
l. Osoba Kontrolująca porozumienie prawne (poza trustem) – osoba równorzędna z beneficjentem			
m. Osoba Kontrolująca porozumienie prawne (poza trustem) – inna osoba równorzędna			

Część 4 – Deklaracje i podpisy

Rozumiem, że podane przeze mnie informacje są w pełni objęte postanowieniami regulaminu określającego relację Posiadacza rachunku z Banku, w tym sposób wykorzystywania i udostępniania tych informacji przez Bank.

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.

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

Zaświadczam, że w przypadku podania przeze mnie informacji dotyczących innych osób (np. Osoby Kontrolującej lub innej osoby raportowanej) powiadomię te osoby w ciągu 30 dni od podpisania niniejszego formularza, że podałem(-am) takie informacje Bankowi oraz że te informacje mogą być zgłaszane organom podatkowym kraju, w którym prowadzone są rachunki, i wymieniane z organami podatkowymi innego kraju lub innych krajów, w których dana osoba może mieć rezydencję podatkową, zgodnie z międzyrządowymi umowami wymiany informacji o rachunkach finansowych.

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

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Zobowiązuję się powiadomić Bank w ciągu 30 dni o wszelkich zmianach okoliczności, które mają wpływ na status rezydencji podatkowej Posiadacza rachunku określonego w części 1 niniejszego formularza lub które powodują niezgodność informacji zawartych w niniejszym formularzu ze stanem faktycznym, i dostarczyć Bankowi odpowiednio zaktualizowane oświadczenie i deklarację w ciągu 90 dni od zmiany sytuacji.

Podpis: _____

Imię i nazwisko (drukowanymi literami): _____

Date: (dd/mm/yyyy) _____

Podpis: _____

Imię i nazwisko (drukowanymi literami): _____

Date: (dd/mm/yyyy) _____

Ważne: Oświadczenie powinno być podpisane przez osoby upoważnione do reprezentacji zgodnie z przepisami prawa.

Ważne: Proszę o wpisanie pełnionej funkcji/stanowiska (np. „Członek zarządu”, „Prokurent”, „Pełnomocnik”). Jeśli podpisujesz formularz na mocy pełnomocnictwa, prosimy o załączenie poświadczonej kopii pełnomocnictwa.

Podpisano w charakterze: _____

Załącznik – Definicje

Ważne: Poniżej znajdują się wybrane definicje, które mogą okazać się pomocne przy wypełnieniu niniejszego formularza. Dodatkowe informacje znajdują Państwo również na [portalu OECD](#).

Jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek dodatkowe pytania dotyczące CRS lub Państwa sytuacji podatkowej, prosimy o kontakt z niezależnym doradcą, gdyż Bank nie świadczy usług doradztwa podatkowego lub prawnego.

„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,
- w przypadku pieniężnej umowy ubezpieczenia lub umowy renty za posiadacza rachunku uznaje się osobę uprawnioną do otrzymania wartości pieniężnej lub do dokonania zmiany beneficjenta umowy, a w przypadku gdy brak jest osoby upoważnionej do otrzymania wartości pieniężnej lub do dokonania zmiany beneficjenta umowy, za posiadacza rachunku finansowego uważa się osobę wskazaną w umowie jako właściciel oraz osobę, której przysługuje prawo do otrzymania płatności na warunkach tej umowy; w momencie wymagalności pieniężnej umowy ubezpieczenia lub umowy renty osoba uprawniona do otrzymania płatności z tytułu umowy uznawana jest za posiadacza rachunku.

„Aktywny NFE”

NFE (czyli jakikolwiek podmiot, który nie jest instytucją finansową) jest aktywnym NFE, jeśli spełnia którekolwiek z poniższych kryteriów. W skrócie kryteria te odnoszą się do:

- aktywnych NFE ze względu na dochód i aktywa;
- NFE notowanych na giełdzie;
- podmiotów rządowych, organizacji międzynarodowych, banków centralnych lub podmiotów będących w całości ich własnością;
- NFE będących spółkami holdingowymi, które są członkami grupy niefinansowej;
- NFE będących start-upami;
- NFE w trakcie likwidacji lub wychodzenia z bankructwa;
- centrów skarbowych, które są członkami grupy niefinansowej; lub
- NFE będących organizacjami non profit.

Podmiot zostanie zaklasyfikowany jako aktywny NFE, jeśli spełnia którekolwiek z poniższych kryteriów:

- a) mniej niż 50% dochodu brutto NFE za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres sprawozdawczy jest dochodem pasywnym, a mniej niż 50% aktywów posiadanych przez NFE w trakcie poprzedniego roku kalendarzowego lub innego odpowiedniego okresu sprawozdawczego stanowią aktywa, które przynoszą dochód pasywny lub pozostają w posiadaniu danego NFE dla osiągnięcia dochodu pasywnego;
- b) akcje danego NFE są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub dany 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 jednostką będącą w całości własnością co najmniej jednego ze wspomnianych podmiotów;

- d) zasadniczo wszystkie czynności NFE obejmują posiadanie (w całości lub w części) wyemitowanych akcji co najmniej jednej jednostki zależnej, bądź zapewnienie finansowania i świadczenia usług takim jednostkom, które prowadzą działalność w branżach lub sektorach innych niż działalność instytucji finansowej, z wyjątkiem sytuacji gdy dany podmiot nie kwalifikuje się do tego statusu, jeżeli sam działa jako (lub sam przedstawia się jako) fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout (LBO) lub jakikolwiek inny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub finansowanie spółek, a następnie pozostawanie w posiadaniu udziałów w tych spółkach jako aktywów trwałych do celów inwestycji;
- e) NFE nie prowadzi jeszcze działalności gospodarczej i nie prowadził wcześniej takiej działalności, jednakże inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności innej niż działalność instytucji finansowej, pod warunkiem że dany NFE nie kwalifikuje się do tego wyjątku po okresie 24 miesięcy po dniu początkowego utworzenia tego NFE;
- f) NFE nie był instytucją finansową przez ostatnich pięć lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji aktywów lub reorganizacji z zamiarem kontynuowania lub wznowienia funkcjonowania w dziedzinie innej niż działalność instytucji finansowej;
- g) NFE zajmuje się głównie transakcjami finansowymi lub zabezpieczającymi z podmiotami powiązаныmi, które nie są instytucjami finansowymi, lub na rzecz tych podmiotów, oraz nie zapewnia finansowania ani nie świadczy usług zabezpieczających na rzecz jakiegokolwiek podmiotu niebędącego podmiotem powiązany, pod warunkiem że wszelka grupa takich podmiotów powiązanych prowadzi przede wszystkim działalność inną niż działalność instytucji finansowej; lub
- h) NFE spełnia wszystkie następujące warunki:
 - i. został utworzony i działa w swoim państwie członkowskim lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych lub edukacyjnych; lub został utworzony i działa w swoim państwie członkowskim lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji i jest organizacją zawodową, organizacją przedsiębiorców, izbą handlową, organizacją pracy, organizacją rolniczą lub ogrodniczą, organizacją obywatelską lub organizacją prowadzoną wyłącznie w celu wspierania opieki społecznej;
 - ii. jest zwolniony z podatku dochodowego w swoim państwie członkowskim lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji;
 - iii. nie posiada udziałowców ani członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub aktywów;
 - iv. mające zastosowanie przepisy państwa członkowskiego lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji tego NFE lub jego dokumenty założycielskie nie pozwalają na jakikolwiek podział ani jakiegokolwiek zastosowanie jego dochodu lub aktywów na rzecz osoby prywatnej lub podmiotu niebędącego podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem celów zgodnych z prowadzoną przez NFE działalnością charytatywną, ani na podział jako zapłatę rozsądnego wynagrodzenia za wykonane usługi lub zapłatę odzwierciedlającą uczciwą wartość rynkową nabytego przez ten podmiot majątku; oraz
 - v. mające zastosowanie przepisy państwa członkowskiego lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji tego NFE lub jego dokumenty założycielskie wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego NFE wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi rządowemu lub innej organizacji non profit, lub przypadły w udziale rządowi państwa członkowskiego danego NFE lub innej jurysdykcji miejsca rezydencji tego NFE lub jakimkolwiek jednostkom terytorialnym niższego szczebla danego państwa lub jurysdykcji.

„Kontrola”

Kontrola nad podmiotem zasadniczo jest sprawowana przez osoby fizyczne posiadające kontrolne udziały własnościowe w podmiocie, zazwyczaj na podstawie określonego udziału procentowego (np. 25%) w podmiocie. W przypadku gdy żadna osoba fizyczna nie sprawuje kontroli na podstawie udziałów własnościowych, osobą kontrolującą podmiot będzie osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad podmiotem w inny sposób. W przypadku gdy żadna osoba fizyczna nie została zidentyfikowana jako sprawująca kontrolę nad podmiotem na podstawie udziałów własnościowych, wówczas zgodnie z CRS za osobę raportowaną uważa się osobę fizyczną zajmującą stanowisko członka kadry kierowniczej wyższego szczebla.

„Osoba kontrolująca(-e)”

Jest to osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad podmiotem. W przypadku gdy podmiot jest traktowany jako pasywny podmiot niefinansowy (pasywny NFE), instytucja finansowa musi ustalić, czy osoby kontrolujące podmiot są osobami raportowanymi. Definicja ta odnosi się do terminu „Beneficjent rzeczywisty”, który został opisany w Rekomendacji 10 opracowanej przez Grupę Specjalną ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (przyjętej w lutym 2012 r.).

„Osoba kontrolująca trust”

Oznacza ustanawiającego(-ych), powiernika(-ów), sprawującego(-ych) nadzór (o ile tacy są), beneficjenta(-ów) lub klasę(-y) beneficjentów oraz wszelkie inne osoby fizyczne sprawujące ostateczną faktyczną kontrolę nad trustem (także poprzez łańcuch kontroli lub prawo własności). Zgodnie z CRS ustanawiający, powiernicy, sprawujący nadzór (o ile tacy są), beneficjenci lub klasy beneficjentów zawsze są traktowani jako osoby kontrolujące trust, bez względu na to, czy którakolwiek z tych osób sprawuje kontrolę nad działaniami trustu.

W przypadku gdy rozporządzający trustem jest podmiotem, wówczas CRS wymaga od instytucji finansowych zidentyfikowania także osób kontrolujących rozporządzającego oraz, w zależności od potrzeb, zgłoszenia ich jako osoby kontrolujące trust.

W przypadku porozumienia prawnego innego niż trust termin ten oznacza osoby na równorzędnych lub podobnych stanowiskach.

„Podmiot”

Termin „Podmiot” oznacza osobę prawną lub porozumienie prawne, takie jak: spółka kapitałowa, organizacja, spółka osobowa, trust lub fundacja.

„Rachunek finansowy”

Oznacza rachunek prowadzony przez instytucję finansową i obejmuje: rachunki depozytowe, rachunki powiernicze, udział w kapitale lub w wierzytelnościach niektórych podmiotów inwestujących, pieniężne umowy ubezpieczenia oraz umowy renty.

„Podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej i zarządzany przez inną instytucję finansową”

Oznacza podmiot, którego przychody brutto przypadają głównie na inwestowanie lub reinwestowanie aktywów finansowych lub obrót tymi aktywami, jeżeli dany podmiot (i) jest zarządzany przez instytucję finansową oraz (ii) nie jest instytucją finansową jurysdykcji uczestniczącej.

„Podmiot inwestujący zarządzany przez inną instytucję finansową”

Podmiot jest zarządzany przez inny podmiot, jeżeli podmiot zarządzający prowadzi bezpośrednio lub poprzez innego usługodawcę na rzecz podmiotu zarządzanego jakiegokolwiek działania lub operacje opisane w pkt (i) powyżej w definicji „Podmiotu inwestującego”.

Podmiot tylko wtedy zarządza innym podmiotem, jeśli ma uznaniowe upoważnienie do zarządzania aktywami innego podmiotu (w całości lub części). W przypadku gdy podmiot jest zarządzany przez mieszankę instytucji finansowych, NFE lub osób fizycznych, uważa się, że podmiot jest zarządzany przez inny podmiot, tj. instytucję depozytową, instytucję powierniczą, określony zakład ubezpieczeń lub pierwszy typ podmiotu inwestującego, jeśli którykolwiek z podmiotów zarządzających jest innym podmiotem tego typu.

„Jurysdykcja uczestnicząca”

Oznacza jurysdykcję, z którą zostało zawarte porozumienie, na mocy którego ta jurysdykcja przedstawi informacje określone we wspólnym standardzie sprawozdawczości (CRS).

„Pasywny NFE”

W rozumieniu CRS „Pasywny NFE” oznacza każdy:

- (i) NFE niebędący aktywnym NFE; oraz
- (ii) podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej i zarządzany przez inną instytucję finansową.

„Rachunek raportowany”

Oznacza rachunek prowadzony przez co najmniej jedną osobę raportowaną lub pasywny NFE z co najmniej jedną osobą kontrolującą będącą osobą raportowaną.

„Raportowana jurysdykcja”

Jest to jurysdykcja z obowiązkiem dostarczenia informacji na temat rachunków finansowych.

„Osoba raportowana”

Jest to osoba fizyczna (lub podmiot) będące rezydentami podatkowymi w raportowanej jurysdykcji na mocy prawa takiej jurysdykcji. Posiadacz rachunku zwykle jest osobą raportowaną, jednak w przypadku posiadacza rachunku, który jest pasywnym NFE, termin „Osoba raportowana” obejmuje także osoby kontrolujące będące rezydentami podatkowymi w raportowanej jurysdykcji. Osoby fizyczne mające rezydencję podatkową w dwóch krajach jednocześnie mogą polegać na dodatkowych kryteriach (tzw. tie-breaker rules) zawartych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania (w stosownych przypadkach), na podstawie których ustala się ostateczną rezydencję podatkową takiej osoby.

„TIN” (w tym jego „funkcjonalny ekwiwalent”)

Oznacza Numer Identyfikacji Podatkowej lub w przypadku braku TIN jego funkcjonalny ekwiwalent. TIN jest niepowtarzalną kombinacją liter i liczb przypisaną przez jurysdykcję osobie fizycznej lub podmiotowi i jest używany do identyfikowania osoby fizycznej lub podmiotu w celach związanych z administracją podatkową tej jurysdykcji. Szczegółowe informacje na temat TIN można znaleźć na [portalu OECD](#).

Niektóre jurysdykcje nie wydają TIN. Jurysdykcje te często używają jednak innego numeru o wysokim stopniu integralności i równorzędnym poziomie identyfikacji (ekwiwalent funkcjonalny). Przykłady tego typu numerów obejmują w przypadku osób fizycznych numer zabezpieczenia lub ubezpieczenia społecznego, kod lub numer identyfikacji obywatela, osobisty numer identyfikacyjny, numer służbowy i numer rejestracyjny rezydenta.