

Załącznik

Określenie rezydencji podatkowej i statusu podatkowego w USA dla potrzeb automatycznej wymiany informacji oraz dla potrzeb ustawy FATCA („Formularz identyfikacji podatkowej”)

Podmioty

Niniejsze oświadczenie stosuje się do podmiotów i wypełniają je ubezpieczający będący „podmiotami” w rozumieniu AEOI/FATCA. Ubezpieczający będący osobami fizycznymi wypełniają odrębny formularz w wersji stworzonej specjalnie dla nich.

Załącznik do umowy / wniosku numer:

Ubezpieczający

Nazwa/firma

1. Czy Ubezpieczający ma miejsce prowadzenia działalności w Luksemburgu ?

Tak Nie

W razie zaznaczenia „NIE”, proszę odpowiedzieć na pytanie nr 2.

W razie zaznaczenia „TAK”, proszę przejść bezpośrednio do pytania nr 3.

2. Proszę wskazać kraje, w których Ubezpieczający ma miejsce prowadzenia działalności :

- Kraj :

- NIP :

↳ W razie braku NIPu, proszę wskazać przyczynę jego braku :

.....
.....

3. Czy którakolwiek z następujących osób jest zgodnie z poniższą definicją „Osobą amerykańską” lub z innych powodów podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w USA :

• Ubezpieczający ? Tak Nie

• Beneficjent rzeczywisty ? Tak Nie

• Ubezpieczony ? Tak Nie

• Wskazany imiennie uposażony ? Tak Nie

Kategoria „Osób amerykańskich” obejmuje zwłaszcza*:

- a. obywateli USA (w tym posiadających dwa lub więcej obywatelstw),
- b. osoby mające stałe miejsce zamieszkania w USA,
- c. osoby będące w posiadaniu pozwolenia na pobyt stały w USA (np. zielona karta),
- d. osoby przebywające w USA przez określony czas (przesłanka istotnej obecności), tj.
 - nie mniej niż 31 dni w bieżącym roku kalendarzowym, oraz
 - łącznie ponad 183 dni w ciągu okresu obejmującego bieżący rok kalendarzowy i dwa poprzednie. Dni liczy się następująco : pełna liczba dni pobytu w roku bieżącym, jedna trzecia liczby dni pobytu w roku ubiegłym, jedna szóstą liczby dni pobytu w roku poprzedzającym ubiegły ;

* Osoba niebędąca „Osobą amerykańską” może podlegać nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w USA z innych powodów (np. ze względu na podwójną rezydencję podatkową, złożenie deklaracji podatkowej wspólnie z Osobą amerykańską [np. jako małżonek], zrzeczenie się obywatelstwa USA lub pozwolenie na długotrwały pobyt stały).

4. Potrzebne jest także ustalenie posiadania statusu Podmiotu dla potrzeb AEOI/FATCA (np. „instytucja finansowa”, „czynny podmiot niefinansowy”, „bierny podmiot niefinansowy”), dlatego prosimy o odpowiedź na poniższe dwa pytania :

• Czy przychody Podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy lub inny właściwy okres sprawozdawczy składają się w więcej niż 50% z przychodów pasywnych (np. przychody z dywidend, odsetek lub innych inwestycji) lub czy ponad 50% aktywów ogółem Podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy lub inny właściwy okres sprawozdawczy to aktywa generujące przychody pasywne?

Tak Nie

• Czy Podmiot jest instytucją finansową, a w szczególności firmą inwestycyjną?

Tak Nie

Jeśli na jedno z tych dwóch pytań udzielono odpowiedzi „TAK”, należy dodatkowo wypełnić formularz „Status AEoL/FATCA – Podmioty”, ponieważ prawdopodobnie nie chodzi o czynny podmiot niefinansowy (co stanowi najczęstszy przypadek).

Obowiązek zawiadomienia

Ubezpieczający winien niezwłocznie zawiadomić Baloise Vie Luxembourg S.A. w razie zmiany:

- jego siedziby podatkowej;
- siedziby podatkowej ewentualnej osoby kontrolującej.

W takich przypadkach ubezpieczający składa nowe oświadczenie dla Baloise Vie Luxembourg S.A.

Ubezpieczający winien niezwłocznie zawiadomić Baloise Vie Luxembourg S.A. także w sytuacji, gdy ubezpieczający lub ewentualna osoba kontrolująca uzyska status „Rezydenta USA” lub zostanie objęta nieograniczonym obowiązkiem podatkowym w USA z innych przyczyn, bądź gdy ten obowiązek wobec niej ustanie. Ponadto, ubezpieczający zgłasza wszelkie zmiany swojej sytuacji prawnej dla potrzeb AEoL/FATCA.

Obowiązek współpracy

Jeśli po zawarciu umowy zidentyfikowane powstaną poszlaki wskazujące na zmianę siedziby podatkowej, statusu podatnika w USA czy sytuacji prawnej dla potrzeb AEoL/FATCA, spółka Baloise Vie Luxembourg S.A. będzie zobowiązana zbadać, czy taka zmiana po stronie ubezpieczającego lub ewentualnej osoby kontrolującej faktycznie zaszła. Ubezpieczający zobowiązuje się współpracować w toku tego badania oraz zapewnić współpracę ze strony innych właściwych osób. Obowiązek współpracy obejmuje w szczególności udzielanie wyczerpujących i dokładnych odpowiedzi na zadawane przez Baloise Vie Luxembourg S.A. pytania oraz złożenie nowego oświadczenia.

Ubezpieczający oświadcza, iż jest w pełni świadomy faktu, że w razie ustalenia istnienia statusu „Rezydenta USA” lub w przypadku posiadania przez rezydencji podatkowej kraju innego niż Luksemburg, spółka Baloise Vie Luxembourg S.A. będzie miała na gruncie przepisów prawa luksemburskiego obowiązek zgłoszenia organom podatkowym (oraz właściwemu organowi w kraju objętym zgłoszeniem) pewnych informacji dotyczących polis Ubezpieczającego (a także potencjalnie dotyczących innych polis wykupionych w Baloise Vie Luxembourg S.A., z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów prawa).

Zgłoszenie do organów podatkowych

Ubezpieczający oświadcza, iż jest w pełni świadomy faktu, że w razie ustalenia istnienia statusu „Rezydenta USA” lub w przypadku posiadania przez rezydencji podatkowej kraju innego niż Luksemburg, spółka Baloise Vie Luxembourg S.A. będzie miała na gruncie przepisów prawa luksemburskiego obowiązek zgłoszenia organom podatkowym (oraz właściwemu organowi w kraju objętym zgłoszeniem) pewnych informacji dotyczących polis Ubezpieczającego (a także potencjalnie dotyczących innych polis wykupionych w Baloise Vie Luxembourg S.A., z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów prawa).

Podmiot

Pojęcie „Podmiot” oznacza osobę prawną lub inną strukturę prawną, taką jak spółkę kapitałową, spółkę osobową, trust czy fundację.

Miejsce, data: / /

Podpis Ubezpieczającego