

IV. INFORMACJA DODATKOWA – DEFINICJE

Na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r., poz. 648), zwanej dalej Ustawą, Bank zobligowany jest do identyfikowania rezydencji podatkowej posiadaczy rachunków i przekazywania informacji o rachunkach raportowanych, na warunkach określonych w Ustawie, do uprawnionych organów administracji skarbowej. Na mocy porozumień międzynarodowych, polska administracja skarbową jest uprawniona i zobowiązana do wymiany informacji o rachunkach raportowanych z innymi państwami uczestniczącymi.

Definicje:

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;

Rezydencja podatkowa - podleganie opodatkowaniu od całości dochodów w danym państwie zgodnie z przepisami wewnętrznymi tego państwa. Polska rezydencja podatkowa klienta indywidualnego ustalana jest na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032);

nr TIN- rozumie się przez to 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, w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL);

Zastrzeżenie prawne:

Powyższa informacja nie stanowi porady prawno-podatkowej. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do przesłanek lub skutków złożenia powyższego oświadczenia należy skontaktować się z doradcą podatkowym.