

podmiotem niefinansowym z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach⁴ (w tym przypadku należy podać poniższe dane dotyczące beneficjenta rzeczywistego)

| Dane beneficjenta rzeczywistego⁵ <i>(beneficjentem rzeczywistym może być wyłącznie osoba fizyczna)</i> | |
|--|--|
| Imię i nazwisko | |
| Obywatelstwo | |
| Adres zamieszkania | |
| Nazwa dokumentu tożsamości (dowód osobisty lub paszport) | |
| Seria i numer ww. dokumentu tożsamości | |
| Data ważności ww. dokumentu tożsamości | |
| Miejscowość urodzenia | |
| Kraj urodzenia | |
| Numer PESEL (jeśli nie posiada - data urodzenia) | |
| Tax Identification Number (jeśli jest podatnikiem USA ²) | |
| <input type="checkbox"/> będący podatnikiem USA ⁶ <input type="checkbox"/> niebędący podatnikiem USA ⁶ | |

Jeżeli istnieje większa liczba beneficjentów rzeczywistych prosimy o wypełnienie kolejnej Ankiety .

Beneficjent rzeczywisty 1 posiada rezydencję podatkową inną niż Rzeczpospolita Polska / USA: **TAK** **NIE**

Beneficjent rzeczywisty 1 jest rezydentem podatkowym w następujących krajach *(Wypełniane, gdy powyżej zaznaczono TAK)*:

| 1. Kraj rezydencji podatkowej | |
|---|--|
| Numer identyfikacji podatkowej w powyższym kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number – TIN) | |
| | |

W przypadku, gdy TIN nie został podany, proszę wskazać jeden z poniższych powodów jego niewskazania:

- Ten kraj rezydencji nie nadaje TIN
- Akcjonariusz nie jest w stanie uzyskać TIN. Proszę podać przy:
- TIN nie jest wymagany. *Uwaga!: Ten powód można wybrać tylko w przypadku, jeśli prawo krajowe państwa rezydencji nie wymaga gromadzenia informacji o TIN (np. gdy zgodnie z prawem tego państwa podanie TIN jest dobrowolne).*

| 2. Kraj rezydencji podatkowej | |
|---|--|
| Numer identyfikacji podatkowej w powyższym kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number – TIN) | |
| | |

W przypadku, gdy TIN nie został podany, proszę wskazać jeden z poniższych powodów jego niewskazania:

- Ten kraj rezydencji nie nadaje TIN
- Akcjonariusz nie jest w stanie uzyskać TIN. Proszę podać przy:
- TIN nie jest wymagany. *Uwaga!: Ten powód można wybrać tylko w przypadku, jeśli prawo krajowe państwa rezydencji nie wymaga gromadzenia informacji o TIN (np. gdy zgodnie z prawem tego państwa podanie TIN jest dobrowolne).*

Oświadczam, że jestem należycie umocowany do reprezentowania podmiotu, w imieniu i na rzecz którego składam niniejsze oświadczenia.

Oświadczam/y, że jestem/jesteśmy świadomy/świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Zobowiązuję się do aktualizacji oświadczenia w zakresie statusu reprezentowanego przeze mnie podmiotu w rozumieniu Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, w przypadku zmiany okoliczności powodujących, iż poprzednie oświadczenie straciło aktualność oraz w razie konieczności do dostarczenia dodatkowych dokumentów w celu weryfikacji wiarygodności tego oświadczenia.

II. Oświadczenie dotyczące statusu CRS Akcjonariusza będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej⁷:

Oświadczam/y, że Akcjonariusz posiada następujący status w rozumieniu ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (można wybrać tylko jedną odpowiedź):

1. Instytucja Finansowa – podmiot inwestujący, który znajduje się w państwie nieuczestniczącym i jest zarządzany przez inną instytucję finansową (proszę wypełnić pkt A i C poniżej),
2. Instytucja Finansowa - inny podmiot inwestujący (proszę wypełnić pkt A poniżej),
3. Instytucja Finansowa – instytucja powiernicza, instytucja depozytowa lub zakład ubezpieczeń (proszę wypełnić pkt. A poniżej),
4. Aktywny NFE – każdy aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub jest podmiotem powiązany podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych (proszę wypełnić pkt B poniżej),
5. Aktywny NFE – podmiot rządowy lub bank centralny,
6. Aktywny NFE – organizacja międzynarodowa,
7. Aktywny NFE – inny niż wymienione powyżej,
8. Pasywny NFE (proszę wypełnić pkt C poniżej).

A. W przypadku zaznaczenia pkt 1 albo 2 albo 3 w części II powyżej, należy podać, jeżeli jest, Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika (GIIN) otrzymany na potrzeby ustawy FATCA:

| | |
|-------------|--|
| GIIN | |
|-------------|--|

B. W przypadku zaznaczenia pkt 4 w części II powyżej, należy podać następujące informacje (niepotrzebne przekreślić):

| | |
|--|--|
| Nazwa rynku papierów wartościowych, na którym akcje NFE są dopuszczone do obrotu | |
| Nazwa podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych, z którym powiązany jest Aktywny NFE | |

C. W przypadku zaznaczenia pkt 1 albo 8 w części II powyżej, należy podać następujące informacje:

| Lp. | Imię (imiona) i nazwisko osoby kontrolującej (w przypadku więcej niż 3 osób kontrolujących należy wypełnić dodatkową kartę) |
|-----|---|
| 1. | |
| 2. | |
| 3. | |

Ważne: W przypadku, gdy żadna osoba fizyczna nie sprawuje kontroli nad podmiotem, należy wskazać osobę (osoby) fizyczną zajmującą stanowisko członka kadry kierowniczej wyższego szczebla.

D. **Państwo rezydencji i TIN Akcjonariusza** (dotyczy wszystkich podmiotów wypełniających Ankiety)

Oświadczam/y, że Akcjonariusz posiada inną rezydencję podatkową niż Rzeczpospolita Polska / USA: **TAK** **NIE**

Oświadczam/y, że Akcjonariusz jest rezydentem podatkowym w następujących krajach (Wypełniane, gdy powyżej zaznaczono TAK):

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1. Kraj rezydencji podatkowej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numer identyfikacji podatkowej w powyższym kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number – TIN) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

W przypadku, gdy TIN nie został podany, proszę wskazać jeden z poniższych powodów jego niewskazania:

- Ten kraj rezydencji nie nadaje TIN
- Akcjonariusz nie jest w stanie uzyskać TIN. Proszę podać przyczynę:
- TIN nie jest wymagany. *Uwaga!:* Ten powód można wybrać tylko w przypadku, jeśli prawo krajowe państwa rezydencji nie wymaga gromadzenia informacji o TIN (np. gdy zgodnie z prawem tego państwa podanie TIN jest dobrowolne).

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. Kraj rezydencji podatkowej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numer identyfikacji podatkowej w powyższym kraju rezydencji podatkowej (Tax Identification Number – TIN) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

W przypadku, gdy TIN nie został podany, proszę wskazać jeden z poniższych powodów jego niewskazania:

- Ten kraj rezydencji nie nadaje TIN
- Akcjonariusz nie jest w stanie uzyskać TIN. Proszę podać przyczynę:
- TIN nie jest wymagany. *Uwaga!:* Ten powód można wybrać tylko w przypadku, jeśli prawo krajowe państwa rezydencji nie wymaga gromadzenia informacji o TIN (np. gdy zgodnie z prawem tego państwa podanie TIN jest dobrowolne).

Oświadczam/y, że Akcjonariusz zobowiązuje się poinformować o zmianie okoliczności, która ma wpływ na rezydencję podatkową Akcjonariusza lub powoduje, że informacje zawarte w oświadczeniu dotyczącym statusu CRS stały się nieaktualne oraz złożyć odpowiednio zaktualizowane oświadczenie dotyczące statusu CRS w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności. Oświadczam/y, że jestem/jesteśmy świadomy/świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Akcjonariusz niniejszym oświadcza, że został poinformowany, że wskazane przez Akcjonariusza w niniejszej Ankiecie dane osobowe będą przetwarzane przez Q Securities S.A. w celu wypełnienia przez Q Securities S.A. obowiązków prawnych ciążących na Q Securities S.A., tj. na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE („RODO”), które to obowiązki wynikają w szczególności z ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS). Pozostałe niezbędne informacje o przetwarzaniu danych osobowych Akcjonariusza przez Q Securities S.A. zawarto w przekazanej Akcjonariuszowi *Informacji o przetwarzaniu przez Q Securities S.A. danych osobowych*.

| | |
|-----------------------------------|--|
| <hr/> Data i podpis Akcjonariusza | <hr/> Data przyjęcia formularza, oraz podpis i pieczęć pracownika Q Securities S.A. przyjmującego formularz |
|-----------------------------------|--|

Dodatek

Uwaga: Zestawienie wybranych, zdefiniowanych pojęć ma charakter pomocniczy i ma na celu ułatwienie wypełnienia tego oświadczenia. Katalog poszczególnych pojęć uregulowany został w ustawie o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 roku, poz. 648. Informacje w tym zakresie można również znaleźć w opracowaniu przez OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information (the CRS) dostępnych na portalu OECD o Automatycznej Wymianie Informacji stronach internetowych Ministerstwa Finansów. Definicje statusów FATCA zostały opracowane na podstawie Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszące uzgodnienia końcowe z dnia 7 października 2014 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1647).

¹ „FATCA” (Foreign Account Tax Compliance Act) to przepisy uchwalone w dniu 18 marca 2010 r. przez Kongres USA jako część Public Law 111-147, 124 Stat. 97-117, będące przepisami zmieniającymi zawartymi w: the Hiring Incentives to Restore Employment Act (HIRE Act), wchodzącymi w skład: 26. tomu US Code, §§ 1471-1474. Przepisy te zmieniły Internal Revenue Code (Chapter 26 of the United States Code) m.in. poprzez dodanie nowego rozdziału (Chapter 4. Taxes To Enforce Reporting On Certain Foreign Accounts).

Q Securities S.A. jest zobowiązany do przekazania do administracji podatkowej USA (za pośrednictwem polskich organów podatkowych) danych dotyczących:

- podatników USA,
- osób, które odmówiły złożenia oświadczenia w zakresie statusu podatnika USA,
- osób, w przypadku których stwierdzono przesłanki świadczące o rezydencji podatkowej USA i które, pomimo prośby nie dostarczyły dokumentów potwierdzających, że nie są podatnikami USA.

Administratorem danych osobowych jest Q Securities S.A. z siedzibą w Warszawie. Oświadczenie gromadzone jest na potrzeby realizacji obowiązków Q Securities S.A. dotyczących identyfikacji Akcjonariuszy będących podatnikami Stanów Zjednoczonych Ameryki wynikających z Ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA. Akcjonariusz ma prawo dostępu do swoich danych, a także do ich poprawiania. Obowiązek podania danych osobowych wynika z przepisów ww. ustawy.

Niniejszy dokument przeznaczony jest wyłącznie dla Akcjonariuszy Q Securities S.A. do których został skierowany. Stanowi on jedynie ogólne podsumowanie dla celów informacyjnych. Nie należy interpretować niniejszego dokumentu jako porady podatkowej lub prawnej. Dom maklerski Q Securities S.A. nie gwarantuje jego precyzyjności ani kompletności i nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek błędy. Dom maklerski Q Securities S.A. nie będzie również ponosił odpowiedzialności za żadne straty wynikające z działania w oparciu o niniejszą informację, sporządzoną na podstawie ustawy FATCA. Akcjonariuszom zaleca się zasięgnięcie profesjonalnej porady prawnej i podatkowej uwzględniającej ich indywidualną sytuację.

² „szczególna osoba amerykańska” oznacza osobę amerykańską inną niż: (i) spółka kapitałowa, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym lub większej liczbie uznanych rynków papierów wartościowych; (ii) jakkolwiek 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 jakkolwiek ich agencja lub instytucja; (iv) jakkolwiek stan Stanów Zjednoczonych lub Terytorium Stanów Zjednoczonych**, ich jednostka podziału terytorialnego, agencja lub instytucja; (v) jakkolwiek organizacja zwolniona z opodatkowania zgodnie z częścią 501(a) lub indywidualny plan emerytalny, określony w części 7701(a)(37) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (vi) jakkolwiek bank, jak zdefiniowano w części 581 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (vii) jakkolwiek fundusz inwestycyjny nieruchomości (REIT), jak określenie to zdefiniowano w części 856 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (viii) jakkolwiek regulowana spółka inwestycyjna, jak określenie to zdefiniowano w części 851 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych lub jakkolwiek podmiot zarejestrowany w Komisji Papierów Wartościowych zgodnie z Ustawą o Spółkach Inwestycyjnych z 1940 r. (15 U.S.C. 80a-64); (ix) jakkolwiek wspólny fundusz typu trust, jak określenie to zdefiniowano w części 584(a) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych; (x) jakkolwiek 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) jakkolwiek trust zwolniony z opodatkowania zgodnie z postanowieniami opisanymi w części 403(b) lub 457(g) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych.

³ „Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach” oznacza każdy niefinansowy podmiot zagraniczny, który spełnia którekolwiek z następujących kryteriów:

- a) mniej niż 50% dochodu brutto niefinansowego podmiotu zagranicznego za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni raportowany okres jest dochodem biernym oraz gdy mniej niż 50% aktywów posiadanych przez niefinansowy podmiot zagraniczny przez poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres raportowany są aktywami, które przynoszą lub są posiadane dla osiągnięcia dochodu biernego;
- b) akcje niefinansowego podmiotu zagranicznego są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wartościowych lub niefinansowy podmiot zagraniczny jest podmiotem powiązany z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na giełdach papierów wart.;
- c) niefinansowy podmiot zagraniczny powstał na terytorium Stanów Zjednoczonych, a wszyscy właściciele płatności są rezydentami na terytorium Stanów Zjednoczonych w dobrej wierze;
- d) niefinansowy podmiot zagraniczny jest rządem, innym niż rząd amerykański, reprezentacją tego rządu w terenie (która, dla uniknięcia wątpliwości, obejmuje państwo, województwa, powiaty oraz gminy), lub podmiotem publicznym wykonującym funkcje takiego rządu lub reprezentacji w terenie, rządem Terytoriów Stanów Zjednoczonych, organizacją międzynarodową, podmiotem innym niż amerykański bank centralny lub podmiotem, którego jedynym właścicielem jest jedna z wcześniej wymienionych instytucji;
- e) co do zasady wszystkie czynności niefinansowego podmiotu zagranicznego polegają na posiadaniu (w całości lub w części) przeważającej części akcji lub finansowaniu i świadczeniu usług jednemu lub więcej podmiotom zależnym, które prowadzą handel lub działalność gospodarczą inną niż działalność instytucji finansowej, z wyjątkiem sytuacji, w której podmiot nie kwalifikuje się do statusu niefinansowego podmiotu zagranicznego, jeżeli sam działa jako (lub sam uważa się za) fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz typu leveraged buyout lub jakkolwiek inny podmiot inwestycyjny, którego celem jest nabycie lub tworzenie spółek, a następnie posiadanie udziałów w tych spółkach jako aktywa lub inwestycje;
- f) niefinansowy podmiot zagraniczny nie prowadzi działalności gospodarczej i nie prowadził wcześniej takiej działalności, jednakże inwestuje kapitał w majątek w celu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność instytucji finansowej. Niefinansowy podmiot zagraniczny nie kwalifikuje się do tego wyjątku po okresie 24 miesięcy od daty powstania (początkowej organizacji) niefinansowego podmiotu zagranicznego;
- g) niefinansowy podmiot zagraniczny nie był instytucją finansową przez ubiegłe 5 lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji majątku lub reorganizacji w celu kontynuacji lub odnawiania działań w dziedzinie innej niż działalność instytucji finansowej;

h) niefinansowy podmiot zagraniczny zajmuje się głównie prowadzeniem transakcji finansowych lub zabezpieczających ryzyko na rzecz lub z podmiotami powiązanymi, które nie są instytucjami finansowymi, oraz nie finansuje lub nie świadczy usług transakcji zabezpieczających ryzyko dla żadnego podmiotu niebędącego podmiotem powiązanym, pod warunkiem że grupa takich powiązanych podmiotów jest przede wszystkim zaangażowana w działalność inną niż działalność instytucji finansowej; lub

i) niefinansowy podmiot zagraniczny jest „wyłączonym niefinansowym podmiotem zagranicznym”, jak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych; lub

j) niefinansowy podmiot zagraniczny spełnia wszystkie następujące wymagania:

i. został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji wyłącznie dla celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych oraz edukacyjnych, lub został utworzony i jest prowadzony w państwie swojej rezydencji i jest organizacją zawodową, organizacją przedsiębiorców, izbą handlową, organizacją pracy, związkiem rolników lub działkowców, organizacją społeczną lub organizacją prowadzoną wyłącznie w celu wspierania rozwoju społecznego;

ii. jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie swojej rezydencji;

iii. nie posiada udziałowców lub członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub majątku;

iv. odpowiednie przepisy prawa państwa rezydencji tego podmiotu lub jego statut nie pozwalają na dystrybucję jego dochodu lub majątku osobie prywatnej lub podmiotowi niebędącemu podmiotem charytatywnym, z wyjątkiem działalności zgodnej z charytatywnym celem podmiotu lub na dystrybucję jako zapłatę lub rozsądną rekompensatę za świadczone usługi lub zapłatę odzwierciedlającą cenę rynkową nabytego przez ten podmiot majątku; oraz

v. odpowiednie przepisy państwa siedziby tego podmiotu lub jego statutu wymagają, aby w przypadku likwidacji lub rozwiązania tego podmiotu wszelki majątek został przekazany na rzecz podmiotu rządowego lub organizacji non profit, lub przypadł w udziale rządowi państwa rezydencji tego podmiotu lub reprezentacji tego rządu w terenie.

4 „Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach” oznacza każdy niefinansowy podmiot zagraniczny, który nie jest Podmiotem niefinansowym z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach.

5 przez beneficjenta rzeczywistego (odpowiednio: osobę kontrolującą) w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 z późn. zm.) rozumie się osobę fizyczną (osoby fizyczne):

1) która sprawuje bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad Akcjonariuszem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez Akcjonariusza, lub

2) w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub przeprowadzana jest transakcja okazjonalna, w tym:

a) w przypadku Akcjonariusza będącego osobą prawną inną niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego:

- osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem Akcjonariusza, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,

- osobę fizyczną dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym Akcjonariusza, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

- osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji

Akcjonariusza, lub łącznie dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie Akcjonariusza, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

- osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad Akcjonariuszem poprzez posiadanie w stosunku do tej osoby prawnej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395, 398 i 650), lub

- osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w tiret pierwszym, drugim, trzecim i czwartym oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,

b) w przypadku Akcjonariusza będącego trustem: - założyciela, - powiernika, - nadzorcę, jeżeli został ustanowiony, - beneficjenta, - inną osobę sprawującą kontrolę nad trustem.

6 przez podatnika USA w rozumieniu Internal Revenue Code (Kodeksu Podatkowego USA) – rozumie się osobę fizyczną, która spełnia przynajmniej jeden z poniższych warunków:

1) posiada obywatelstwo USA (nawet gdy posiada jednocześnie obywatelstwo innego państwa),

2) uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny okres w danym roku (tzw. zielona karta)

3) wybrała amerykańską rezydencję dla celów podatkowych na podstawie warunków przewidzianych przepisami USA,

4) przebywała w USA minimum 31 dni w roku podatkowym i jednocześnie łączna liczba dni, w których przebywała ona w USA w bieżącym roku i w 2 poprzednich latach kalendarzowych wynosi minimum 183 dni - sposób liczenia dni pobytu ustala się w ten sposób, że 1 dzień pobytu w roku bieżącym równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu, 3 dni pobytu w roku poprzednim równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu, a 6 dni pobytu dwa lata wstecz równy jest 1 dniowi do łącznej liczby dni pobytu.

7 W dniu 9 marca 2017 roku została uchwalona ustawa o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 roku, poz. 648; „**Ustawa CRS**”). Nakłada ona na instytucje finansowe, w tym Q Securities S.A., obowiązek zbierania niektórych informacji o rezydencji podatkowej Akcjonariuszy. Jeżeli Państwa rezydencja podatkowa znajduje się poza Rzeczypospolitą Polską, Q Securities S.A. może być zobowiązane do przekazania informacji podanych w niniejszym formularzu oraz innych informacji dotyczących Państwa rachunków finansowych do lokalnych organów podatkowych. Polskie organy podatkowe mogą następnie wymieniać te informacje z organami podatkowymi kraju, którego rezydentem podatkowym jest dany Akcjonariusz. Uprzejmie informujemy, że każdy kraj może posiadać odrębne zasady określania rezydencji podatkowej, w szczególności może mieć miejsce sytuacja, w której możecie stać się Państwo rezydentem dla celów podatkowych więcej niż jednej jurysdykcji, dlatego też w przypadku wątpliwości radzimy skontaktować się z Państwa doradcą podatkowym lub prawnym.

W celu uzyskania dodatkowych informacji rekomendujemy zapoznanie się z częścią Oświadczenia zatytułowaną „Dodatek”, w której znajduje się wykaz najważniejszych definicji związanych z wymianą informacji podatkowych. Rekomendujemy także zapoznanie się z treścią ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017 roku, poz. 648).

Wobec powyższego uprzejmie prosimy o wypełnienie niniejszego formularza umożliwiającego określenie Państwa rezydencji podatkowej.

W przypadku wystąpienia okoliczności wymagających wprowadzenia jakiegokolwiek zmiany danych na formularzu lub potrzeby ich uzupełnienia albo skorygowania, uprzejmie prosimy o pilne dostarczenie zaktualizowanego oświadczenia na adres Q Securities S.A.

Definicje statusów Posiadacza rachunku dla celów Ustawy CRS

| | Status Podmiotu | Definicja | Przykładowe podmioty |
|---|---|--|--|
| 1 | Instytucja Finansowa – instytucja powiernicza, depozytowa lub zakład ubezpieczeń | Bank, SKOK, zakład ubezpieczeń na życie lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. działalność w zakresie: - przyjmowania depozytów, - oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym, - przechowywania aktywów na rzecz innych osób, | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Bank (w tym bank spółdzielczy), - SKOK, - Zakład ubezpieczeń na życie, |
| 2 | Instytucja Finansowa – Podmiot inwestujący, który znajduje się w państwie nieuczestniczącym i jest zarządzany przez inną Instytucję finansową | Dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. w zakresie inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób, z krajów, które nie przystąpiły do CRS i jest zarządzany przez inną instytucję finansową. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Zlokalizowany w państwie nieuczestniczącym i zarządzany przez inną instytucję finansową: - Dom maklerski, - Fundusz inwestycyjny, - Fundusz emerytalny. - Trust |
| 3 | Instytucja Finansowa - inny podmiot inwestujący | Dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. w zakresie inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób, z krajów, które przystąpiły do CRS | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Zlokalizowany w państwie uczestniczącym: - Dom maklerski, - Fundusz inwestycyjny, - Fundusz emerytalny. - Trust |
| 4 | Aktywny NFE – każdy aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych lub jest podmiotem powiązanym podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na uznanym rynku papierów wartościowych | Podmiot niebędący instytucją finansową, który jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu CRS (50% udział bezpośredni lub pośredni w podmiocie składającym oświadczenie ma podmiot notowany na giełdzie, podmiot składający oświadczenie posiada taki udział w podmiocie notowanym na giełdzie lub też jeden podmiot posiada taki udział w podmiocie składającym oświadczenie i podmiocie notowanym na giełdzie). | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym kraju, - Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju. |
| 5 | Aktywny NFE – podmiot rządowy lub bank centralny | Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów: - instytucji rządowej, - banku centralnego. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego, - Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju, |
| 6 | Aktywny NFE – organizacje międzynarodowe | Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający status: - organizacji międzynarodowej. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - ONZ, NATO. |
| 7 | Aktywny NFE – inne | Podmiot niebędący instytucją finansową, u którego ponad 50% dochodów brutto w poprzednim roku kalendarzowym miało charakter aktywny (tj. inny niż dochody o charakterze inwestycyjnym takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych etc.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez ten podmiot w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują dochód aktywny. Do tej kategorii zaliczają się również podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju. - Organizacje charytatywne. |
| 8 | Pasywny NFE | Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego NFE wskazanych powyżej. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno-oszczędnościowe, - Spółka działająca na zasadach holdingu, |

Definicje statusów FATCA Akcjonariusza

| | Status FATCA Akcjonariusza | Definicja | Przykładowe podmioty |
|---|--|--|--|
| 1 | Podatnik USA (będący Szczególną Osobą Amerykańską) | To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie nie należy do jednej z poniższych kategorii: 1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem, 2) bank, 3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA, 4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA 5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, 6) dealer papierów wartościowych lub broker, 7) fundusz typu trust | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka posiadająca siedzibę w USA i nienotowana |
| 2 | Podatnik USA (niebędący Szczególną Osobą Amerykańską) | To podmiot, który posiada siedzibę w USA i jednocześnie należy do jednej z poniższych kategorii: 1) podmiot notowany na rynku giełdowym lub podmiot powiązany z takim podmiotem, 2) bank, 3) organizacja zwolniona z podatku na podstawie przepisów USA, 4) podmiot należący do administracji federalnej lub stanowej USA 5) spółka inwestycyjna w rozumieniu przepisów USA, 6) dealer papierów wartościowych lub broker, 7) fundusz typu trust | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Amerykański Bank, - Amerykański Fundusz inwestycyjny, - Amerykański dealer papierów wartościowych lub broker, - Spółka notowana na giełdzie w USA, - Amerykańska fundacja lub stowarzyszenie. |
| 3 | Raportująca / Uczestnicząca Instytucja Finansowa (zgodna z FATCA) | Polska lub zagraniczna (ale inna niż amerykańska) instytucja finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów) zarejestrowane na portalu Internal Revenue Service (urząd podatkowy USA – w skrócie „IRS”) | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Zarejestrowany na portalu IRS (posiadający numer GIIN): - Bank z siedzibą poza USA - Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA , - Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA , - Dom maklerski z siedzibą poza USA , - Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA. |
| 4 | Wyłączona Instytucja Finansowa (niezgodna z FATCA) | Instytucja Finansowa (tj. m.in. bank, zakład ubezpieczeń oferujący produkty inwestycyjne, dom maklerski, fundusz inwestycyjny czy podmiot prowadzący działalność w zakresie przechowywania aktywów), która nie została zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA i niezarejestrowana na portalu Internal Revenue Service (instytucja niezgodna z FATCA) | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: Niezarejestrowany na portalu IRS (nieposiadający numeru GIIN): - Bank z siedzibą poza USA, - Fundusz inwestycyjny z siedzibą poza USA, - Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych z siedzibą poza USA, - Dom maklerski z siedzibą poza USA, - Zakład ubezpieczeń z siedzibą poza USA. |
| 5 | Zwolniony Uprawniony Odbiorca (podmiot non profit) | Do kategorii zaliczane są następujące podmioty wykonujące działalność o charakterze niekomercyjnym: 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 | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Skarb Państwa , - Gmina, powiat, województwo - Publiczne szkoły, szpitale i publiczne (będące w całości własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego), - OFE, IKE, IKZE. |
| 6 | Współpracująca (nieraportująca) Instytucja Finansowa (zwolniona z FATCA) | Grupa instytucji finansowych zwolnionych z obowiązków wynikających z FATCA i nie posiadających obowiązku rejestracji na portalu Internal Revenue Service, obejmująca w szczególności małe, lokalne instytucje finansowe (działające w formie banków spółdzielczych lub SKOK) oraz fundusze emerytalne | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Bank spółdzielczy, - SKOK, - Emitent kart kredytowych (np. Visa lub MasterCard). |
| 7 | Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o aktywnych dochodach | Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową, które spełniają jedną z poniższych przesłanek: 1) ponad 50% dochodów brutto tych podmiotów w poprzednim roku kalendarzowym miało charakter aktywny (tj. inny niż dochody o charakterze inwestycyjnym takie jak odsetki, dywidendy, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, z instrumentów pochodnych, z funduszy inwestycyjnych etc.) oraz ponad 50% aktywów posiadanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym stanowiły aktywa, które generują przychód aktywny, 2) podmiot jest notowany na rynku giełdowym lub jest powiązany w rozumieniu FATCA z takim podmiotem, 3) podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania. | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym państwie, - Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie produkcji lub świadczenia usług. |
| 8 | Podmiot niefinansowy z siedzibą poza USA o pasywnych dochodach | Podmioty posiadające siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędące instytucją finansową i niezaliczające się do żadnej z ww. kategorii (statusów) FATCA | Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: - Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych, - Spółka, która istnieje dłużej niż 24 miesiące i nie prowadzi działalności gospodarczej. |