

Załącznik do formularza oświadczenia o statusie CRS dotyczącego Klientów Instytucjonalnych

Definicje statusów CRS Klienta Instytucjonalnego

Lp.	Status CRS Klienta Instytucjonalnego	Definicja	Przykładowe podmioty
1.	Instytucja finansowa	Bank, SKOK, zakład ubezpieczeń na życie, dom maklerski, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny lub inny podmiot prowadzący analogiczną działalność, tj. działalność w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – przyjmowania depozytów, – oferowania ubezpieczeń z elementem inwestycyjnym, – przechowywania aktywów na rzecz innych osób, – inwestowania, zarządzania lub administrowania środkami finansowymi innych osób. 	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Bank (w tym bank spółdzielczy), • SKOK, • Zakład ubezpieczeń na życie, • Dom maklerski, • Fundusz inwestycyjny, • Fundusz emerytalny, • Trust.
2.	Aktywny podmiot niefinansowy – podmiot giełdowy lub powiązany z podmiotem giełdowym	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: <ul style="list-style-type: none"> • 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.
3.	Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe	Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów: <ul style="list-style-type: none"> – instytucji rządowej, – banku centralnego, – organizacji międzynarodowej. 	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Organy administracji rządowej (np. organy naczelne: Rada Ministrów, Prezes Rady Ministrów i ministrowie oraz obsługujące je urzędy np. Ministerstwo Finansów oraz organy centralne podległe bezpośrednio i nadzorowane przez ww. organy naczelne), agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego oraz podmioty ze 100% udziałem podmiotów wskazanych powyżej tj. podmioty państwowe (w tym należące do Skarbu Państwa) i samorządowe np. przedsiębiorstwa państwowe czy zakłady komunalne, szpitale państwowe, państwowe jednostki kształcenia, wychowawczo opiekuńcze (przedszkola, szkoły, uczelnie wyższe), jednostki sektora finansów publicznych, • Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju, • ONZ, NATO.
4.	Aktywny Podmiot Niefinansowy – 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: <ul style="list-style-type: none"> • Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju. • Organizacje charytatywne. • Parafie, związki wyznaniowe, klasztory. • Spółdzielnie mieszkaniowe i wspólnoty mieszkaniowe. • Instytucje kultury. • Organizacje rolnicze, zawodowe, obywatelskie, przedsiębiorców (pod pewnymi warunkami). • Spółki w restrukturyzacji, upadłości lub likwidacji (z wyłączeniem instytucji finansowych). • Rady rodziców, komitety wyborcze, biura poselskie.
5.	Pasywny Podmiot Niefinansowy	Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego Podmiotu Niefinansowego wskazanych powyżej. Do tej kategorii zaliczają się również podmioty inwestycyjne (np. fundusze, trusty) z krajów, które nie przystąpiły do CRS (np. USA).	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty: <ul style="list-style-type: none"> • Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno-oszczędnościowe, • Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych, • Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.