

**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:  - 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"> <li>● Bank (w tym bank spółdzielczy),</li> <li>● SKOK,</li> <li>● Zakład ubezpieczeń na życie,</li> <li>● Dom maklerski,</li> <li>● Fundusz inwestycyjny,</li> <li>● Fundusz emerytalny,</li> <li>● Trust.</li> </ul>
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"> <li>● Spółka notowana na giełdzie w Polsce lub w innym kraju,</li> <li>● Podmiot należący do grupy kapitałowej, w której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie w Polsce lub innym kraju.</li> </ul>
3	Aktywny Podmiot Niefinansowy – instytucje rządowe, bank centralny, organizacje międzynarodowe	Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający jeden z poniższych statusów:  - instytucji rządowej, - banku centralnego, - organizacji międzynarodowej.	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:  <ul style="list-style-type: none"> <li>● Organy administracji rządowej, agencje rządowe, jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>● Narodowy Bank Polski lub bank centralny innego kraju,</li> <li>● ONZ, NATO.</li> </ul>
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	Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:  <ul style="list-style-type: none"> <li>● Spółka prowadząca działalność handlową, produkcyjną lub świadcząca usługi z siedzibą w Polsce lub w innym kraju.</li> <li>● Organizacje charytatywne.</li> </ul>

Załącznik do formularza oświadczenia o statusie CRS dotyczącego Klientów Instytucjonalnych

		podmioty wykonujące działalność charytatywną, zwolnione w kraju swojej siedziby z opodatkowania.	
5	Pasywny Podmiot Niefinansowy	<p>Podmiot niebędący instytucją finansową, posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju, nie zaliczający się do żadnej z kategorii Aktywnego Podmiotu Niefinansowego wskazanych powyżej.</p> <p>Do tej kategorii zaliczają się również podmioty inwestycyjne (np. fundusze, trusty) z krajów, które nie przystąpiły do CRS (np. USA).</p>	<p>Wskazane obok warunki spełniają m.in. następujące podmioty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka (istniejąca dłużej niż 24 miesiące), nieprowadząca rzeczywistej działalności gospodarczej, osiągająca jedynie dochody inwestycyjno-oszczędnościowe,</li> <li>• Spółka działająca na zasadach holdingu, która jest właścicielem instytucji finansowych,</li> <li>• Fundusz inwestycyjny lub trust z USA.</li> </ul>