



Definitions for the purposes of identification of U.S. residency (relation to the U.S.) or FATCA status

(The list below is not exhaustive and provides general explanation of the basic terms. EXT LTD is not authorized to provide any tax, legal or other advice. Therefore, in case of any doubts about the residency/ relation/status, the respondent is strongly recommended to seek a professional tax advice and/or contact the U.S. Internal Revenue Service (www.irs.gov))

Active Non-Financial Entity

means an Entity, that is not a U.S. person and that is not a Financial Institution and that meets any of the following criteria:

- a. less than 50 % of the Entity's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 % of the assets held by the Entity during the preceding calendar year or other appropriate

Definicje do celów identyfikacji rezydencji w USA (związek z USA) lub statusu FATCA

(Poniższa lista nie jest wyczerpująca i zawiera ogólne wyjaśnienie podstawowych terminów. EXT LTD nie jest upoważniona do udzielania jakichkolwiek porad podatkowych, prawnych lub innych. W związku z tym, w przypadku jakichkolwiek wątpliwości dotyczących rezydencji / relacji / statusu, respondentowi zdecydowanie zaleca się zasięgnięcie profesjonalnej porady podatkowej i / lub skontaktowanie się z amerykańskim Urzędem Skarbowym (www.irs.gov)).

Aktywny Podmiot Niefinansowy

oznacza Podmiot, który nie jest osobą amerykańską i nie jest Instytucją Finansową oraz który spełnia którekolwiek z poniższych kryteriów:

- a. mniej niż 50% dochodu brutto Podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy lub inny odpowiedni okres sprawozdawczy stanowi dochód pasywny i mniej niż 50% dochodu brutto Podmiotu za poprzedni rok kalendarzowy lub



- reporting period are assets that produce or are held for the production of Passive income;
- b. the stock of the Entity is regularly traded on an established securities market or the Entity is a related entity of an entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
 - c. the Entity is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
 - d. the Entity is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an entity wholly owned by one or more of the foregoing;
 - e. substantially all of the activities of the Entity consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an Entity shall not qualify for this status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;
 - f. the Entity is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing
- inny odpowiedni okres sprawozdawczy stanowi dochód pasywny. % aktywów posiadanych przez Podmiot w poprzednim roku kalendarzowym lub inny odpowiedni okres sprawozdawczy to aktywa, które generują lub są utrzymywane w celu generowania dochodu pasywnego;
- b. akcje Podmiotu są przedmiotem regularnego obrotu na rynku papierów wartościowych lub Podmiot jest podmiotem powiązaniem z podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na rynku papierów wartościowych;
 - c. Podmiot jest zorganizowany na Terytorium Stanów Zjednoczonych, a wszyscy właściciele odbiorcy płatności są faktycznymi rezydentami tego Terytorium Stanów Zjednoczonych;
 - d. Podmiot jest rządem (innym niż rząd Stanów Zjednoczonych), jednostką polityczną takiego rządu (która, w celu uniknięcia wątpliwości, obejmuje stan, prowincję, hrabstwo lub gminę) lub organem publicznym pełniącym funkcję takiego rządu lub jego jednostki politycznej, rządem Terytorium Stanów Zjednoczonych, organizacją międzynarodową, bankiem centralnym emisji spoza Stanów Zjednoczonych lub podmiotem będącym w całości własnością co najmniej jednego z powyższych;
 - e. Zasadniczo cała działalność Podmiotu polega na posiadaniu (w całości lub w części) wyemitowanych akcji lub zapewnieniu finansowania i usług dla jednej lub większej liczby spółek zależnych, które angażują się w transakcje lub działalność inne niż działalność Instytucji Finansowej, z zastrzeżeniem, że Podmiot nie kwalifikuje się do tego statusu, jeżeli funkcjonuje (lub prowadzi



capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the Entity shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the Entity;

- g. the Entity was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
- h. the Entity primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, related entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any entity that is not a related entity, provided that the group of any such related entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;
- i. the Entity is an "excepted NFFE" (excepted nonfinancial foreign entity) as described in [§1.14711\(b\)\(41\) of Title 26 of the U.S. Code of Federal Regulations](#); or
- j. the Entity meets all of the following requirements:
 - i. it is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;

działalność) jako fundusz inwestycyjny, taki jak fundusz private equity, fundusz venture capital, fundusz wykupów lewarowanych lub dowolny instrument inwestycyjny, którego celem jest nabywanie lub finansowanie spółek, a następnie utrzymywanie udziałów w tych spółkach jako aktywów kapitałowych w celach inwestycyjnych;

- f. Podmiot nie prowadzi jeszcze działalności gospodarczej i nie ma wcześniejszej historii operacyjnej, ale inwestuje kapitał w aktywa z zamiarem prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność instytucji finansowej, pod warunkiem że Podmiot nie kwalifikuje się do tego wyjątku po upływie 24 miesięcy od daty początkowej rejestracji Podmiotu;
- g. Podmiot nie był instytucją finansową w ciągu ostatnich pięciu lat oraz jest w trakcie procesu likwidacji swoich aktywów lub reorganizacji z zamiarem kontynuowania lub wznowienia działalności w branży innej niż ta instytucji finansowej;
- h. Podmiot angażuje się przede wszystkim w transakcje finansowania i zabezpieczania z podmiotami powiązаныmi, które nie są Instytucjami Finansowymi, lub na ich rzecz, i nie świadczy usług finansowania ani zabezpieczania na rzecz żadnego podmiotu, który nie jest podmiotem powiązany, pod warunkiem że grupa takich podmiotów powiązanych prowadzi przede wszystkim działalność inną niż działalność Instytucji Finansowej;
- i. Podmiot jest "wyłączonym NFFE" (wyłączonym niefinansowym podmiotem zagranicznym) zgodnie z opisem zawartym w [§1.14711\(b\)\(41\) tytułu 26 Kodeksu Przepisów Federalnych](#)



- ii. it is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
- iii. it has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
- iv. the applicable laws of the Entity's jurisdiction of residence or the Entity's formation documents do not permit any income or assets of the Entity to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable entity other than pursuant to the conduct of the Entity's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the Entity has purchased; and
- v. the applicable laws of the Entity's jurisdiction of residence or the Entity's formation documents require that, upon the Entity's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the Entity's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

For the purpose of this definition an entity is a "related entity" of another entity if either an entity controls the other entity, or the two entities are under common control. For this purpose, control includes direct or indirect ownership of more than 50 % of the vote or value in an entity.

"Passive income" means the part of gross income that consists of:

Stanów Zjednoczonych; lub

- j. Podmiot spełnia wszystkie poniższe wymogi:
 - i. został założony i działa w jurysdykcji, w której ma siedzibę, wyłącznie w celach religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych,

lub celach edukacyjnych; lub ma siedzibę i działa w jurysdykcji, w której ma siedzibę, i jest organizacją zawodową, ligą biznesową, izbą handlową, organizacją pracowniczą, organizacją rolniczą lub organizacją pozarządową.

lub organizacją ogrodniczą, ligą obywatelską lub organizacją działającą wyłącznie w celu promowania opieki społecznej;
 - ii. jest zwolniony z podatku dochodowego w jurysdykcji, w której ma siedzibę;
 - iii. nie posiada akcjonariuszy ani wspólników, którzy mają prawo własności lub czerpią korzyści z jego dochodów lub aktywów;
 - iv. obowiązujące przepisy prawa jurysdykcji rezydencji Podmiotu lub dokumenty założycielskie Podmiotu nie zezwalają na wypłatę jakiegokolwiek dochodu lub aktywów Podmiotowi na rzecz lub zastosowanie na rzecz osoby prywatnej lub podmiotu niebędącego organizacją charytatywną w celach innych niż prowadzenie działalności charytatywnej Podmiotu lub jako zapłata rozsądnego wynagrodzenia za świadczone usługi lub jako zapłata stanowiąca godziwą wartość rynkową nieruchomości, którą Podmiot nabył; oraz



- dividends, including substitute dividends;
 - interest;
 - income equivalent to interest, including substitute interest;
 - rents and royalties, other than rents and royalties derived in the active conduct of a trade or business conducted, at least in part, by employees of the corporation or partnership;
 - annuities;
 - the excess of gains over losses from the sale or exchange of property described in [§1.6038D-6\(b\)\(3\)\(i\)\(F\) of Title 26 of the U.S. Code of Federal Regulations](#) and that gives rise to the types of passive income listed above;
 - the excess of gains over losses from transactions (including futures, forwards, and similar transactions) in any commodity, but not including:
 - any commodity hedging transaction described in [section 954\(c\)\(5\)\(A\) of the U.S. Internal Revenue Code](#), or
 - active business gains or losses from the sale of commodities, but only if substantially all the corporation's or partnership's commodities are property described in [paragraph \(1\), \(2\), or \(8\) of section 1221\(a\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
 - the excess of foreign currency gains over foreign currency losses (as defined in [section 988\(b\) of the U.S. Internal Revenue Code](#)) attributable to any [section 988 of the U.S. Internal Revenue Code](#) transaction; and
 - net income from notional principal contracts.
- v. obowiązujące przepisy prawa jurysdykcji rezydencji Podmiotu lub dokumenty założycielskie Podmiotu wymagają, aby po likwidacji lub rozwiązaniu Podmiotu wszystkie jego aktywa zostały przekazane podmiotowi rządowemu lub innej organizacji non-profit lub zostały przekazane rządowi jurysdykcji rezydencji Podmiotu lub jakiegokolwiek jego jednostce politycznej.

Dla celów tej definicji jednostka jest "jednostką powiązaną" z inną jednostką, jeśli albo kontroluje tę drugą jednostkę, albo obie jednostki znajdują się pod wspólną kontrolą. W tym celu kontrola obejmuje bezpośrednio lub pośrednio posiadanie ponad 50% głosów lub wartości w jednostce.

"Dochód pasywny" oznacza część dochodu brutto, która składa się z:

- dywidendy, w tym dywidendy zastępczej;
- odsetek;
- dochodu równoważnego odsetkom, w tym odsetkom zastępczym;
- czynszów i opłat licencyjnych innych niż czynsze i opłaty licencyjne uzyskane w ramach aktywnego prowadzenia działalności handlowej lub gospodarczej prowadzonej, przynajmniej częściowo, przez pracowników spółki kapitałowej lub osobowej;
- rent;
- nadwyżek zysków nad stratami ze sprzedaży lub wymiany majątku opisanego w [§1.6038D-6\(b\)\(3\)\(i\)\(F\) Tytułu 26 Kodeksu Przepisów Federalnych Stanów Zjednoczonych](#), która prowadzi do



More details please see publication of the U.S. Internal Revenue Services at <https://www.irs.gov/instructions/i8938#idm139674973261808>.

powstania rodzajów dochodu pasywnego wymienionych powyżej;

- nadwyżek zysków nad stratami z transakcji (w tym kontraktów terminowych typu futures, forwardów i podobnych transakcji) dotyczących dowolnego towaru, z wyłączeniem:
 - jakiegokolwiek transakcji zabezpieczającej towary opisanej w [art. 954\(c\)\(5\)\(A\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#), lub
 - aktywnych zysków lub strat biznesowych ze sprzedaży towarów, ale tylko wtedy, gdy zasadniczo wszystkie towary spółki kapitałowej lub osobowej są własnością opisaną w [ustępie \(1\), \(2\) lub \(8\) art. 1221\(a\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- nadwyżki zysków w walucie obcej nad stratami w walucie obcej (jak określono w [sekcji 988\(b\) amerykańskiego kodeksu podatkowego](#)), które można przypisać do jakiegokolwiek transakcji z [art. 988 amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#); oraz
- dochodu netto z nominalnej kwoty głównej Kontraktów.

Więcej informacji można znaleźć w publikacji amerykańskiego Urzędu Skarbowego pod adresem <https://www.irs.gov/instructions/i8938#idm139674973261808>.



FATCA

means Foreign Account Tax Compliance Act of the U.S., which was introduced on 18 March 2010 by the U.S. government to oppose, with the collaboration of foreign financial intermediaries, tax evasion by U.S. residents operating abroad.

FATCA Status

means classification of the Client pursuant to the FATCA in order to determine whether Client's accounts to be reported to the U.S. authorities pursuant to the Applicable Regulations.

Financial Institution

means an Entity, that is not a U.S. person and that is:

- a Custodial Institution - any entity that holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others.
- An entity holds financial assets for the account of others as a substantial portion of its business if the entity's gross income attributable to the holding of financial assets and related financial services equals or exceeds 20% of the entity's gross income during the shorter of:
 - i. the 3 year period that ends on December 31 (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or
 - ii. the period during which the entity has been in existence; or

FATCA

oznacza ustawę o zgodności rachunków zagranicznych z przepisami podatkowymi która została wprowadzona 18 marca 2010 r. przez rząd USA w celu przeciwdziałania, przy współpracy zagranicznych pośredników finansowych, uchylaniu się od płacenia podatków przez rezydentów USA prowadzących działalność za granicą.

Status FATCA

oznacza klasyfikację Klienta zgodnie z FATCA w celu ustalenia, czy Rachunki Klienta należy zgłosić władzom amerykańskim zgodnie z Obowiązującymi Przepisami.

Instytucja Finansowa

oznacza Podmiot, który nie jest osobą amerykańską i który jest jednym z następujących podmiotów

- Instytucja Powiernicza - każdy podmiot, który przechowuje, w ramach znacznej części swojej działalności, aktywa finansowe na Konto innych podmiotów.
- Podmiot utrzymujący aktywa finansowe na cudzy rachunek w ramach istotnej części swojej działalności, jeżeli dochód brutto podmiotu z tytułu utrzymywania aktywów finansowych i powiązanych usług finansowych jest równy lub przekracza 20% dochodu brutto podmiotu w okresie krótszym niż dwa lata:
 - i. trzyletni okres, który kończy się 31 grudnia (lub ostatniego dnia okresu rozliczeniowego innego niż rok kalendarzowy) przed rokiem, w którym dokonywane jest ustalenie; lub



- a Depository Institution - any entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business; or
- an Investment Entity - any entity that conducts as a business (or is managed by an entity that conducts as a business) one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:
 1. trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;
 2. individual and collective portfolio management; or
 3. otherwise investing, administering, or managing funds or money on behalf of other persons; or
- Specified Insurance Company - any entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract (that has a Cash Value greater than \$50,000, but other than an indemnity reinsurance contract between two insurance companies) or an Annuity Contract (a contract under which the issuer agrees to make payments for a period of time determined in whole or in part by reference to the life expectancy of one or more individuals).
 - ii. okres, w którym podmiot istniał; lub
- Depozytariusz - każdy podmiot, który przyjmuje depozyty w ramach zwykłej działalności bankowej lub podobnej; lub
- Podmiot Inwestycyjny - każdy podmiot, który prowadzi działalność gospodarczą (lub jest zarządzany przez podmiot, który prowadzi działalność gospodarczą) w zakresie co najmniej jednego z poniższych działań lub operacji na rzecz lub w imieniu klienta:
 1. obrót instrumentami rynku pieniężnego (czekami, weksłami, certyfikatami depozytowymi, instrumentami pochodnymi itp.); wymiana walut; giełda papierów wartościowych, instrumenty na stopę procentową i indeksy; zbywalne papiery wartościowe; lub handel kontraktami terminowymi na towary;
 2. indywidualne i zbiorowe zarządzanie portfelem; lub
 3. w inny sposób inwestowanie, administrowanie lub zarządzanie funduszami lub pieniędzmi w imieniu innych osób; lub
- Określona Firma Ubezpieczeniowa - każdy podmiot będący firmą ubezpieczeniową (lub spółką holdingową firmy ubezpieczeniowej), który wystawia lub jest zobowiązany do dokonywania płatności w odniesieniu do Umowy Ubezpieczenia Wartości Pieniężnej (która ma wartość pieniężną większą niż 50 000 USD, ale inną niż umowa reasekuracji odszkodowania między dwiema firmami ubezpieczeniowymi) lub Kontraktu Rentowego (umowa, na mocy której wystawca zgadza się dokonywać płatności przez okres określony w całości lub w części przez odniesienie do oczekiwanej długości życia jednej lub więcej osób).



GIIN

means Global Intermediary Identification Number issued by the U.S. Internal Revenue Service - the identification number that is assigned to a non-U.S. entity, that has registered with the U.S. Internal Revenue Service for the purposes of participating in the FATCA (e.g. a participating or registered deemed-compliant Financial Institution, direct reporting Non-Financial Entity, sponsoring entity of a direct reporting Non-Financial Entity).

Non-Participating Financial Institution

means an Entity, that is not a U.S. person, but is a Financial Institution that has not undertaken an obligation to comply with the requirements of the FATCA or the U.S. Internal Revenue Service designated the entity as non-compliant, and, in general, is not a participating Financial Institution, a deemed-compliant Financial Institution, or an exempt beneficial owner.

“Participating Financial Institution” means an Financial Institution described in [§1.1471-1\(b\)\(91\) of Title 26 of the U.S. Code of Federal Regulations](#).

“Deemed-compliant Financial Institution” means an Financial Institution that is treated, pursuant to section [1471\(b\)\(2\) of the U.S. Internal Revenue Code](#) and [§1.1471-5\(f\) of Title 26 of the U.S. Code of Federal Regulations](#), as meeting the requirements of [section 1471\(b\) of the U.S. Internal Revenue Code](#).

“Exempt beneficial owner” means a person

GIIN

oznacza Globalny Numer Identyfikacyjny Pośrednika (Global Intermediary Identification Number) wydany przez amerykański Urząd Skarbowy (Internal Revenue Service) - numer identyfikacyjny przypisany podmiotowi spoza USA, który zarejestrował się w amerykańskim Urzędzie Skarbowym (Internal Revenue Service) w celu uczestnictwa w FATCA (np. uczestnicząca lub zarejestrowana instytucja finansowa uznana za spełniającą wymogi, bezpośrednio raportujący podmiot niefinansowy, podmiot sponsorujący bezpośrednio raportujący podmiot niefinansowy).

Nieuczestnicząca Instytucja Finansowa

oznacza Podmiot, który nie jest osobą amerykańską, ale jest Instytucją Finansową, która nie zobowiązała się do przestrzegania wymogów FATCA lub Amerykański Urząd Skarbowy wskazał ten podmiot jako niezgodny i, ogólnie rzecz biorąc, nie jest uczestniczącą Instytucją Finansową, Instytucją Finansową uznaną za zgodną lub zwolnionym właścicielem rzeczywistym.

“Uczestnicząca Instytucja Finansowa” oznacza Instytucję Finansową opisaną w [§1.1471-1\(b\)\(91\) Tytułu 26 Kodeksu Przepisów Federalnych Stanów Zjednoczonych](#).

“Instytucja Finansowa Uznana za Zgodną” oznacza Instytucję Finansową, która jest traktowana, zgodnie z art. [1471\(b\)\(2\) Amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#) oraz [§1.1471-5\(f\) Tytułu 26 Amerykańskiego Kodeksu Przepisów Federalnych](#), jako spełniająca wymogi [art. 1471\(b\) Amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#).



described in [§1.1471-1\(b\)\(42\) of the U.S. Code of Federal Regulations](#) and includes any person that is treated as an exempt beneficial owner under an applicable Model 1 or Model 2 Inter- governmental Agreement between the U.S. and the country of the person.

Passive Non-Financial Entity

means any Entity, that is not a U.S. person and that is not a Financial Institution and that is other than:

1. an Active Non-Financial Entity, or
2. a withholding non-U.S. partnership (a partnership, described in §1.1441- 5(c)(2) of Title 26 of the Code of Federal Regulations, that has entered into a respective withholding agreement with the U.S. Internal Revenue Service) or withholding non-U.S. trust (a trust, described in §1.1441- 5(e)(5)(v) of Title 26 of the Code of Federal Regulations, that has entered into a respective withholding agreement with the U.S. Internal Revenue).

Person

means:

- an individual,
- a trust,
- an estate,
- a partnership (e.g. syndicate, group, pool, joint venture, other unincorporated organization),

"Zwolniony właściciel rzeczywisty" oznacza osobę opisaną w [§1.1471-1\(b\)\(42\) Kodeksu Przepisów Federalnych Stanów Zjednoczonych](#) i obejmuje każdą osobę, która jest traktowana jako zwolniony właściciel rzeczywisty na mocy obowiązującej Umowy międzyrządowej Model 1 lub Model 2 między Stanami Zjednoczonymi, a krajem tej osoby.

Pasywny Podmiot Niefinansowy

oznacza dowolny Podmiot, który nie jest osobą amerykańską i który nie jest Instytucją Finansową i który nie jest:

1. aktywnym podmiotem niefinansowym, lub
2. spółką osobową niebędącą spółką amerykańską (spółka osobowa opisana w §1.1441-5(c)(2) tytułu 26 Kodeksu Przepisów Federalnych, która zawarła odpowiednią umowę o pobieraniu podatku u źródła z Urzędem Skarbowym Stanów Zjednoczonych) lub trustem niebędącym spółką amerykańską (trust opisany w §1.1441-5(e)(5) (v) tytułu 26 Kodeksu Przepisów Federalnych, który zawarł odpowiednią umowę o pobieraniu podatku u źródła z Urzędem Skarbowym Stanów Zjednoczonych).

Osoba

oznacza:

- osobę fizyczną,
- trust,
- masę spadkową,
- spółkę osobową (np. konsorcjum, grupa, pool, joint venture, inna organizacja nieposiadająca osobowości prawnej),



- an association,
- a company,
- a corporation (e.g. associations, joint-stock companies).

U.S. person

means a U.S. Person, other than any of the below entities:

- a corporation, the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets as described in [section 1472-1\(c\)\(1\)\(i\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in [section 1471\(e\)\(2\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- an organization exempt from tax under [section 501\(a\) of the U.S. Internal Revenue Code](#) or an individual retirement plan as defined in [section 7701\(a\)\(37\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a bank as defined in [section 581 of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a real estate investment trust as defined in [section 856 of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a regulated investment company as defined in [section 851 of the U.S. Internal Revenue Code](#) or any entity registered at all times during the tax year under [the Investment Company Act of 1940](#);
- a common trust fund as defined in [section 584\(a\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);

- stowarzyszenie,
- spółkę kapitałową,
- korporację (np. stowarzyszeń, spółek akcyjnych).

Osoba Amerykańska

oznacza Osobę Amerykańską inną niż którykolwiek z poniższych podmiotów:

- spółka kapitałowa, której akcje są przedmiotem regularnego obrotu na co najmniej jednym rynku papierów wartościowych o ugruntowanej pozycji, zgodnie z opisem w [art. 1472-1\(c\)\(1\)\(i\) Amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- korporacja będąca członkiem tej samej rozszerzonej grupy jednostek stowarzyszonych jako spółka opisana w [art. 1471\(e\)\(2\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- organizacja zwolniona z podatku na mocy [art. 501\(a\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#) lub indywidualny plan emerytalny zdefiniowany w [art. 7701\(a\)\(37\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- bank w rozumieniu [art. 581 amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- fundusz powierniczy inwestujący w nieruchomości zgodnie z definicją zawartą w [art. 856 amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- regulowana spółka inwestycyjna zgodnie z definicją zawartą w [art. 851 amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#) lub jakikolwiek podmiot zarejestrowany przez cały czas w trakcie roku podatkowego zgodnie z [Ustawą o spółkach inwestycyjnych z 1940 r.](#);



- a trust that is exempt from tax under [section 664\(c\) of the U.S. Internal Revenue Code](#) or that is described in [section 4947\(a\)\(1\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any U.S. State;
- a broker as defined in [section 6045\(c\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- a tax-exempt trust under a plan that is described in [section 403\(b\) of the U.S. Internal Revenue Code](#) or [section 457\(b\) of the U.S. Internal Revenue Code](#);
- the U.S. or any of its wholly owned agencies or instrumentalities thereof;
- a U.S. State, a U.S. Territory or Possession, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality thereof.
- wspólny fundusz powierniczy zgodnie z definicją w [art. 584\(a\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- trust, który jest zwolniony z podatku na mocy [art. 664\(c\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#) lub który jest opisany w [art. 4947\(a\)\(1\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#).
- pośrednik w obrocie papierami wartościowymi, towarami lub pochodnymi instrumentami finansowymi (w tym kontrakty o kapitale nominalnym, kontrakty futures, forward i opcje), które są zarejestrowane jako takie zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych lub dowolnego stanu USA;
- broker zgodnie z definicją zawartą w [art. 6045\(c\) amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- trust zwolniony z podatku w ramach planu opisanego w [art. 403\(b\) Amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#) lub [art. 457\(b\) Amerykańskiego Kodeksu Skarbowego](#);
- Stany Zjednoczone lub którakolwiek z ich agencji lub organów będących w całości ich własnością;
- Stan USA, Terytorium USA lub Posiadłość USA, jakakolwiek jednostka polityczna któregokolwiek z powyższych lub jakakolwiek agencja lub instrument będący w całości ich własnością.

Specified U.S. person U.S.

means the United States of America, including the States thereof, and, when used in a geographical sense, means the land territory of the United States of America, including inland waters, and the air space, the territorial sea thereof and any maritime area

Określona Osoba Amerykańska USA

oznacza Stany Zjednoczone Ameryki, w tym ich stany, a w znaczeniu geograficznym oznacza terytorium lądowe Stanów Zjednoczonych Ameryki, w tym wody śródlądowe i przestrzeń powietrzną, ich morze terytorialne i każdy obszar morski



beyond the territorial sea within which the United States of America may exercise sovereign rights or jurisdiction in accordance with international law.

The term, however, does not include the U.S. Territories.

Any reference to a "State" of the United States includes the District of Columbia.

Specified U.S. person

means:

- a U.S. citizen/national or a U.S. resident,
- a partnership or a corporation organized in the U.S. or under the laws of the U.S. or any State thereof,
- a trust if (i) a court within the U.S. would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues re-garding administration of the trust, and (ii) one or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust,
- an estate of a decedent that is a U.S. citizen or U.S. resident;
- the U.S. Government (including an agency or instrumentality thereof);
- a U.S. State (including an agency or instrumentality thereof);
- the District of Columbia (including an agency or instrumentality thereof).

Please note that under the U.S. tax laws an individual may be treated as a U.S. citizen/national, if he/she is:

poza morzem terytorialnym, w obrębie którego Stany Zjednoczone Ameryki mogą wykonywać suwerenne prawa lub jurysdykcję zgodnie z prawem międzynarodowym.

Termin ten nie obejmuje jednak terytoriów USA.

Wszelkie odniesienia do "Stanu" Stanów Zjednoczonych obejmują Dystrykt Kolumbii.

Określona Osoba Amerykańska

oznacza następujące osoby:

- obywatel/obywatelka USA lub rezydent USA,
- spółka osobowa lub korporacja zorganizowana w Stanach Zjednoczonych lub zgodnie z prawem Stanów Zjednoczonych lub dowolnego ich stanu,
- trust, jeżeli (i) sąd w Stanach Zjednoczonych byłby uprawniony na mocy obowiązującego prawa do wydawania nakazów lub orzeczeń dotyczących zasadniczo wszystkich kwestii związanych z zarządzaniem trustem oraz (ii) jedna lub więcej osób z USA jest uprawnionych do kontrolowania wszystkich istotnych decyzji trustu,
- masa spadkowa po zmarłym, który jest obywatelem lub rezydentem Stanów Zjednoczonych;
- Rząd Stanów Zjednoczonych (w tym jego agencja lub organ);
- Stan USA (w tym jego agencja lub organ);
- Dystrykt Kolumbii (w tym jego agencja lub organ).

Prosimy pamiętać, że zgodnie z amerykańskim prawem podatkowym dana osoba może być traktowana jako



- a holder of a US passport/ID;
- an individual born in:
 - the United States,
 - the Commonwealth of Puerto Rico,
 - Guam,
 - the US Virgin Islands, and
 - the Commonwealth of the Northern Mariana Islands after November 3, 1986;
- an individual, one or both parents of whom is/are US citizen(-s)/national(s);
- a former foreign national who has become a U.S. citizen through naturalization.

Additionally, an individual may be treated as a U.S. resident, if he/she:

- is physically present in the U.S. substantial period of time (i.e. meets the [substantial presence test](#));
- holds valid lawful permanent resident status (Green Card holder).

The term "U.S. person" should be interpreted in accordance with the U.S. tax laws ([including the U.S. Internal Revenue Code and relevant regulations](#)).

obywatel/obywatelka USA, jeśli jest:

- posiadaczem amerykańskiego paszportu/ dowodu tożsamości;
- osobą urodzoną w/na:
 - Stanach Zjednoczonych,
 - Wspólnocie Portoryka,
 - Guamie,
 - Wyspach Dziewiczych Stanów Zjednoczonych, oraz
 - Wspólnocie Marianów Północnych po dniu 3 listopada 1986 r;
- osobą fizyczną, której jeden lub oboje rodziców jest obywatelami Stanów Zjednoczonych;
- byłym cudzoziemcem, który stał się obywatelem USA poprzez naturalizację.

Ponadto dana osoba może być traktowana jako rezydent USA, jeśli

- jest fizycznie obecna w Stanach Zjednoczonych przez znaczny okres czasu (tj. spełnia [test istotnej obecności](#));
- posiada ważny status legalnego stałego rezydenta (posiadacz Zielonej Karty).

Termin "osoba amerykańska" należy interpretować zgodnie z amerykańskimi przepisami podatkowymi ([w tym amerykańskim Kodeksem Skarbowym i odpowiednimi przepisami](#))



U.S. Territory or Possession

means:

- American Samoa,
- the Commonwealth of the Northern Mariana Islands,
- Guam,
- the Commonwealth of Puerto Rico,
- the U.S. Virgin Islands.

Terytorium lub Posiadłość USA

oznacza:

- Samoa Amerykańskie,
- Wspólnotę Marianów Północnych,
- Guam,
- Wspólnotę Portoryka,
- Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych.

The Polish language is the official communication language at EXT. In case of any disputes, discrepancies, ambiguity or differences in translations of documents/information in any other languages, the version in Polish prevails. Documents/Information provided in any other languages is for information purposes only and cannot be treated as an official text of the particular document.

Język polski jest oficjalnym językiem komunikacji w EXT. W przypadku jakichkolwiek sporów, rozbieżności, niejasności lub różnic w tłumaczeniach dokumentów/informacji w innych językach, wiążąca jest wersja w języku polskim. Dokumenty/ informacje dostarczone w innych językach mają wyłącznie charakter informacyjny i nie mogą być traktowane jako oficjalny tekst danego dokumentu.