

INFORMACJA DODATKOWA O STATUSACH DLA CELÓW FATCA / *ADDITIONAL INFORMATION ON THE FATCA STATUS*

Poniżej KDPW S.A. prezentuje wykaz definicji statusów dla celów FATCA, zaprezentowanych w części I powyższego oświadczenia.

KDPW S.A. presents below the list of definitions of FATCA statuses used in Section I of the Declaration.

KDPW S.A. informuje, że poniższy wykaz definicji ma jedynie charakter uogólniony i uproszczony, i w żadnym razie nie stanowi porady prawnej lub podatkowej. Tym samym KDPW S.A. nie ponosi odpowiedzialności za wszelkie następstwa, będące konsekwencją działań w oparciu o informacje zawarte w wykazie definicji.

KDPW S.A. points out that the list of definitions is general and simplified; under no circumstances does it constitute legal or tax advice. Consequently, KDPW S.A. accepts no liability for any results or consequences of actions taken on the basis of information provided in the list of definitions.

Szczegółowe definicje i opisy są zawarte w umowie z dnia 7 października 2014 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz w stosownych przepisach prawa Stanów Zjednoczonych Ameryki.

The detailed definitions and descriptions are presented in the Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Poland to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA, signed on 7 October 2014, and in the relevant U.S. regulations.

1. Szczególna osoba amerykańska | *Specified U.S. Person*

Podmiot uznany zgodnie z Umową FATCA za osobę amerykańską, niebędący podmiotem, o którym mowa w pkt 2 poniżej.

U.S. Person under the FATCA Agreement other than persons defined in point 2 below.

2. Osoba amerykańska inna niż szczególna osoba amerykańska | *U.S. Person other than Specified U.S. Person*

- spółka kapitałowa, której akcje są przedmiotem obrotu na jednym lub większej liczbie uznanych rynków papierów wartościowych;
a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets;
- jakakolwiek 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 powyżej;
any corporation that is a member of the same expanded affiliated group, as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code, as a corporation described above;
- Stany Zjednoczone lub jakakolwiek ich agencja lub instytucja;
the United States or any wholly owned agency or instrumentality thereof;
- jakikolwiek stan Stanów Zjednoczonych lub Terytorium Stanów Zjednoczonych, ich jednostka podziału terytorialnego, agencja lub instytucja;
any State of the United States, any U.S. Territory, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality of any one or more of the foregoing;

- jakkolwiek organizacja zwolniona z opodatkowania zgodnie z częścią 501(a) lub indywidualny plan emerytalny, określony w części 7701(a)(37) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;
any organization exempt from taxation 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;
- jakkolwiek bank, jak zdefiniowano w części 581 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;
any bank as defined in section 581 of the U.S. Internal Revenue Code;
- jakkolwiek fundusz inwestycyjny nieruchomości (REIT), jak określenie to zdefiniowano w części 856 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;
any real estate investment trust as defined in section 856 of the U.S. Internal Revenue Code;
- 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);
any regulated investment company as defined in section 851 of the U.S. Internal Revenue Code or any entity registered with the U.S. Securities and Exchange Commission under the Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- jakkolwiek wspólny fundusz typu trust, jak określenie to zdefiniowano w części 584(a) 8 Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;
any common trust fund as defined in section 584(a) of the U.S. Internal Revenue Code;
- 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;
any 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;
- 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;
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 State;
- broker, jak określenie to zdefiniowano w części 6045(c) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych;
a broker as defined in section 6045(c) of the U.S. Internal Revenue Code;
- jakkolwiek trust zwolniony z opodatkowania zgodnie z postanowieniami opisanymi w części 403(b) lub 457(g) Kodeksu Skarbowego Stanów Zjednoczonych.
any tax-exempt trust under a plan that is described in section 403(b) or section 457(g) of the U.S. Internal Revenue Code.

3. Polska raportująca instytucja finansowa | Reporting Polish Financial Institution

Każda polska instytucja finansowa, która jest obowiązana m.in. do: uzyskania Globalnego Numeru Identyfikującego (GIIN) Pośrednika poprzez rejestrację na stronie amerykańskiego urzędu podatkowego (IRS), identyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz pozyskiwania i przekazywania Ministrowi Finansów albo organowi przezeń upoważnionemu informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych.

Any Polish Financial Institution that is required among others to obtain a Global Intermediary Identification Number (GIIN) by registering on the website of the U.S. Internal Revenue

Service (IRS), to identify U.S. Reportable Accounts, and to collect and provide the Minister of Finance or a body authorised by it with information on U.S. Reportable Accounts.

4. Instytucja finansowa jurysdykcji partnerskiej | Partner Jurisdiction Financial Institution

- Każda instytucja finansowa z siedzibą w jurysdykcji partnerskiej, z wyłączeniem oddziałów tej instytucji finansowej zlokalizowanych poza jurysdykcją partnerską, *Any Financial Institution established in a Partner Jurisdiction, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the Partner Jurisdiction;*
- Każdy oddział instytucji finansowej, niemającej siedziby w jurysdykcji partnerskiej, jeżeli taki oddział zlokalizowano w jurysdykcji partnerskiej. *Any branch of a Financial Institution not established in the Partner Jurisdiction, if such branch is located in the Partner Jurisdiction.*

5. Uczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa | Participating Foreign Financial Institution

Nieamerykańska instytucja finansowa, inna niż instytucje, o których mowa w pkt 3 i 4 powyżej, która zgodziła się spełnić warunki porozumienia z amerykańskim urzędem podatkowym (IRS) i zarejestrowała się w IRS jako Uczestnicząca Instytucja Finansowa (*Participating FFI*). Obejmuje to instytucje finansowe z krajów IGA 2 oraz z krajów bez porozumienia IGA, raportujące zgodnie z Modelem 2 IGA.

A non-U.S. Financial Institution other than the institutions referred to in points 3 and 4 above, that has agreed to comply with the requirements of an agreement with the U.S. Internal Revenue Service (IRS) and has registered with the IRS as a Participating FFI. This includes Financial Institutions in IGA 2 countries and non-IGA countries, reporting according to Model 2 IGA.

6. Nieuczestnicząca (wyłączona) instytucja finansowa | Nonparticipating Financial Institution

- Wyłączona zagraniczna instytucja finansowa, w rozumieniu odpowiednich przepisów Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych, *Nonparticipating FFI, as that term is defined in relevant U.S. Treasury Regulations;*
- Polska instytucja finansowa lub instytucja finansowa jurysdykcji partnerskiej uznana za wyłączoną instytucję finansową zgodnie z postanowieniami artykułu 5 ustęp 2 litera b) Umowy FATCA lub inną odpowiednią umową zawartą pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a jurysdykcją partnerską. *Polish Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of the FATCA Agreement or the corresponding provision in an agreement between the United States and a Partner Jurisdiction to facilitate the implementation of FATCA.*

7. Zwolniony uprawniony odbiorca to w szczególności wskazane w Umowie FATCA: / Exempt Beneficial Owner includes without limitation the following Entities listed in the FATCA Agreement:

- Podmioty rządowe: Rząd Polski, wszelkie władze lokalne w Polsce (które, dla uniknięcia wątpliwości, obejmują państwo, województwa, powiaty oraz gminy) oraz jakiegokolwiek ich agencje lub instytucje. Kategoria ta obejmuje podmioty stanowiące ich integralne części, podmioty kontrolowane i same władze lokalne Polski.

Governmental Entities: The government of Poland, any political subdivision of Poland (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or any wholly owned agency or instrumentality of Poland or any one or more of the foregoing (each, a "Polish Governmental Entity"). This category is comprised of the integral parts, controlled entities, and political subdivisions of Poland.

- Organizacje międzynarodowe.
International organisations.
- Banki centralne.
Central banks.
- Fundusz emerytalny utworzony w Polsce i wskazany w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy Polską a Stanami Zjednoczonymi. T
Retirement fund established in Poland and entitled to benefits under an income tax treaty between Poland and the United States.
- Powszechny fundusz emerytalny (spełniający warunki określone w części II ust. B Załącznika II do Umowy FATCA).
Broad participation retirement fund (which satisfies the requirements of section II.B of Annex II to the FATCA Agreement).
- Zamknięty fundusz emerytalny (spełniający warunki określone w części II ust. C Załącznika II do Umowy FATCA).
Narrow participation retirement fund (which satisfies the requirements of section II.C of Annex II to the FATCA Agreement).
- Fundusz emerytalny utworzony przez zwolnionego uprawnionego odbiorcę.
Pension fund of an Exempt Beneficial Owner.
- Podmiot inwestujący będący w całości własnością zwolnionego uprawnionego odbiorcy.
Investment Entity wholly owned by an Exempt Beneficial Owner.

8. Współpracująca zagraniczna instytucja | Deemed-compliant FFI

Instytucja finansowa zwolniona z obowiązków wynikających z FATCA i nie posiadająca obowiązku rejestracji w IRS, w szczególności:

Financial Institution exempted from FATCA requirements or IRS registration, including without limitation:

- Instytucja finansowa z lokalną bazą klientów (spełniająca warunki określone w części III ust. A Załącznika II do Umowy FATCA).
Financial Institution with a local client base (which satisfies the requirements of section III.A of Annex II to the FATCA Agreement).
- Bank lokalny (spełniający warunki określone w części III ust. B Załącznika II do Umowy FATCA).
Local bank (which satisfies the requirements of section III.B of Annex II to the FATCA Agreement).
- Instytucja finansowa prowadząca jedynie rachunki o niskiej wartości (spełniająca warunki określone w części III ust. C Załącznika II do Umowy FATCA).
Financial Institution with only low-value accounts (which satisfies the requirements of section III.C of Annex II to the FATCA Agreement).
- Kwalifikowany wystawca kart kredytowych (spełniający warunki określone w części III ust. D Załącznika II do Umowy FATCA).
Qualified credit card issuer (which satisfies the requirements of section III.D of Annex II to the FATCA Agreement).
- Trust, za którego obowiązki wypełnia powiernik (spełniający warunki określone w części IV ust. A Załącznika II do Umowy FATCA).
Trustee-documented trust (which satisfies the requirements of section IV.A of Annex II to the FATCA Agreement).

- Sponsorowany podmiot inwestujący i zagraniczna spółka kontrolowana (spełniająca warunki określone w części IV ust. B Załącznika II do Umowy FATCA).
Sponsored Investment Entity and controlled foreign corporation (which satisfies the requirements of section IV.B of Annex II to the FATCA Agreement).
- Finansowany zamknięty fundusz inwestycyjny (spełniający warunki określone w części IV ust. C Załącznika II do Umowy FATCA).
Sponsored, closely held investment vehicle (which satisfies the requirements of section IV.C of Annex II to the FATCA Agreement).
- Doradcy inwestycyjni oraz zarządzający portfelem inwestycyjnym (spełniający warunki określone w części IV ust. D Załącznika II do Umowy FATCA).
Investment advisors and investment managers (which satisfy the requirements of section IV.D of Annex II to the FATCA Agreement).
- Fundusz inwestycyjny opisany w części IV ust. E Załącznika II do Umowy FATCA.
Collective investment vehicle described in section IV.E of Annex II to the FATCA Agreement.

9. Aktywny niefinansowy podmiot zagraniczny | Active NFFE

Podmiot posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędący instytucją finansową, który spełnia którekolwiek z następujących kryteriów:

A Non-U.S. Entity that is not a Financial Institution and meets any of the following criteria:

- 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;
Less than 50 percent of the NFFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
- 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 wartościowych;
The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
- niefinansowy podmiot zagraniczny powstał na terytorium Stanów Zjednoczonych, a wszyscy właściciele płatności są rezydentami na terytorium Stanów Zjednoczonych w dobrej wierze;
The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
- 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;
The NFFE 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;

- 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;

Substantially all of the activities of the NFFE 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 NFFE 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;

- 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;

The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;

- 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;

The NFFE 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;

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

The NFFE 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;

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

The NFFE is an “excepted NFFE” as described in relevant U.S. Treasury Regulations;

- niefinansowy podmiot zagraniczny spełnia wszystkie następujące wymagania:
The NFFE meets all of the following requirements:

1) 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;

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;

2) jest zwolniony z podatku dochodowego w państwie swojej rezydencji;

It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;

3) nie posiada udziałowców lub członków, którzy są właścicielami lub beneficjentami jego dochodu lub majątku;

It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;

4) 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;

The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFFE 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 NFFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased;

5) 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.

The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE'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 NFFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

10. Pasywny niefinansowy podmiot zagraniczny | Passive NFFE

Podmiot posiadający siedzibę w Polsce lub innym kraju poza USA, niebędący instytucją finansową, który nie jest:

A Non-U.S. Entity that is not a Financial Institution and is not:

- aktywnym niefinansowym podmiotem zagranicznym, o którym mowa w pkt 9 powyżej, lub *an Active NFFE referred to in point 9 above, or*

- pełniącymi funkcję płatnika zagraniczną spółką osobową lub zagranicznym trustem, jak określono w odpowiednich przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych. *a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.*