

## I. Co to jest CRS

Common Reporting Standard jest aktem opracowanym przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (ang. Organisation for Economic Co-operation and Development – OECD), który jest podstawą do automatycznej wymiany informacji o rezydencjach podatkowych Klientów prowadzonej między organami podatkowymi wszystkich krajów na świecie. Celem tej regulacji jest automatyczna wymiana informacji o rezydencjach podatkowych Klientów w celu skuteczniejszego przeciwdziałania uchylania się od obowiązku płacenia podatków. Zgodnie z przepisami CRS instytucje finansowe, w tym także domy maklerskie, zobowiązane są uzyskać informacje, gdzie ich Klienci powinni płacić podatki.

## II. Przepisy prawne

Wymiana informacji w zakresie rezydencji podatkowej między Polską a innymi krajami jest dopuszczalna na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („Ustawa”).

## III. Obowiązki Michael / Ström Dom Maklerski S.A.

Zgodnie z art. 27 Ustawy Dom Maklerski zobowiązany jest do

- 1) stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych;
- 2) rejestrowania czynności podejmowanych w ramach procedur należytej staranności;
- 3) gromadzenia dokumentacji wymaganej w ramach stosowania procedur należytej staranności, w szczególności oświadczeń o rezydencji podatkowej posiadaczy rachunków oraz osób kontrolujących (beneficjentów rzeczywistych) i dowodów w postaci dokumentów.

Głównym obowiązkiem Domu Maklerskiego jest uzyskanie od Klientów oświadczeń o ich rezydencji podatkowej dla celów CRS.

Kraj rezydencji podatkowej, w którym podlega się opodatkowaniu od całości dochodów, ustala się zgodnie z przepisami prawa wewnętrznego tego kraju, ze względu na miejsce zamieszkania lub inne kryterium o podobnym charakterze.

Istnieje możliwość posiadania rezydencji podatkowej w kilku krajach.

## IV. Obowiązki Klientów

Poza przekazaniem informacji żądanych przez Dom Maklerski wskazanych powyżej, Klient, zgodnie z art. 45 Ustawy, zobowiązany jest poinformować Dom Maklerski o zmianie okoliczności, która ma wpływ na jego rezydencję podatkową lub powoduje, że informacje zawarte w złożonym przez niego oświadczeniu o rezydencji podatkowej stały się nieaktualne oraz złożyć Domowi Maklerskiemu odpowiednio zaktualizowane oświadczenie w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana okoliczności.