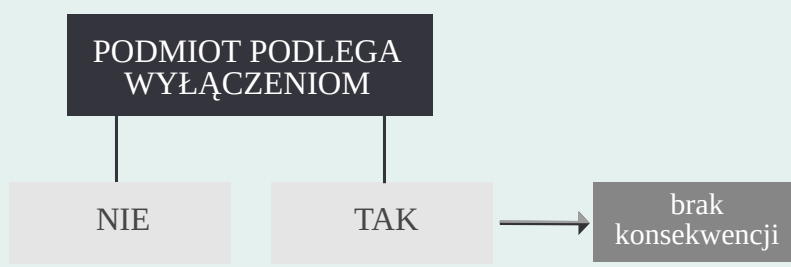


MECHANIZM WERYFIKACJI STATUSU PODMIOTU FASADOWEGO

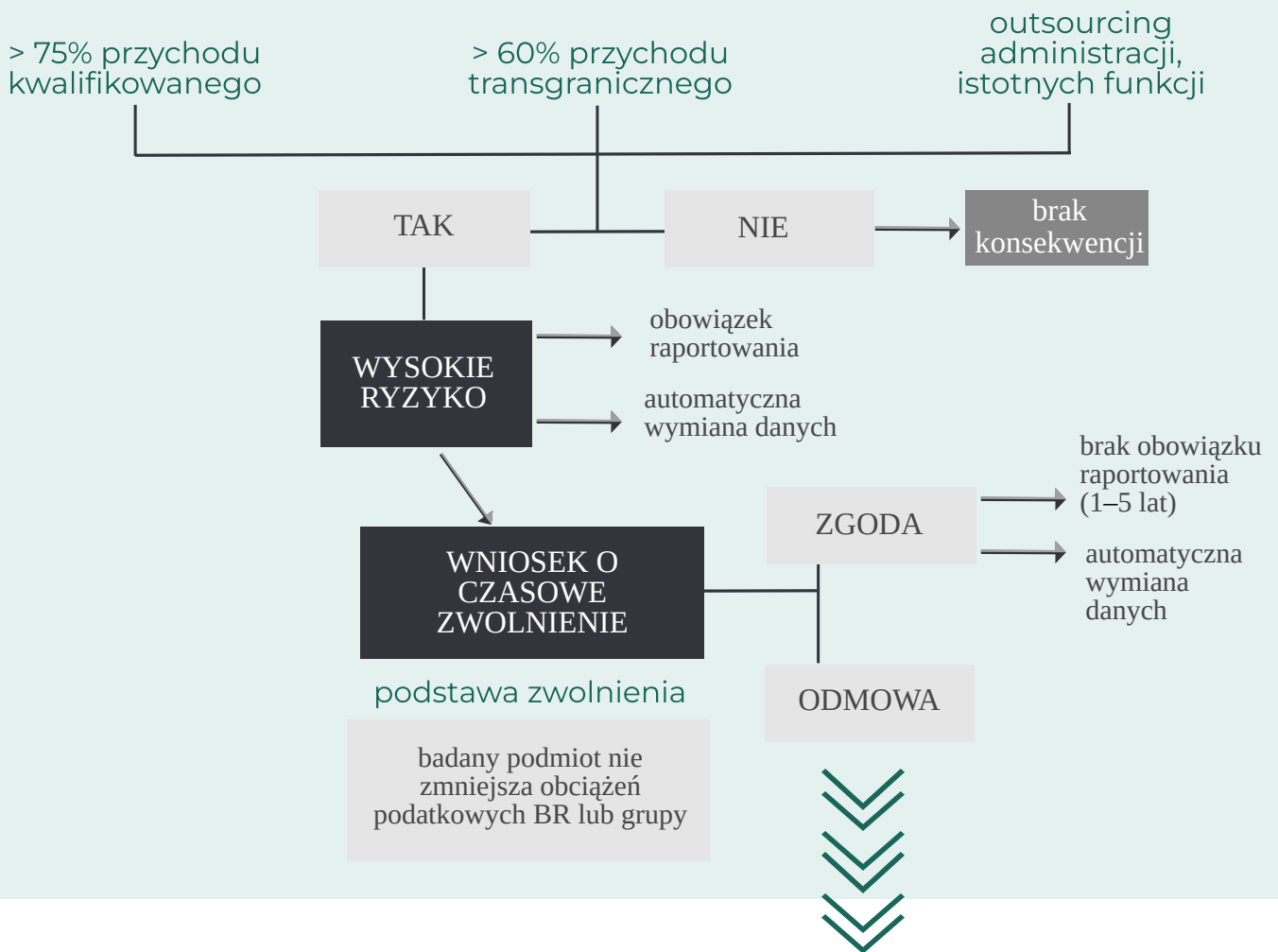
ZAKRES



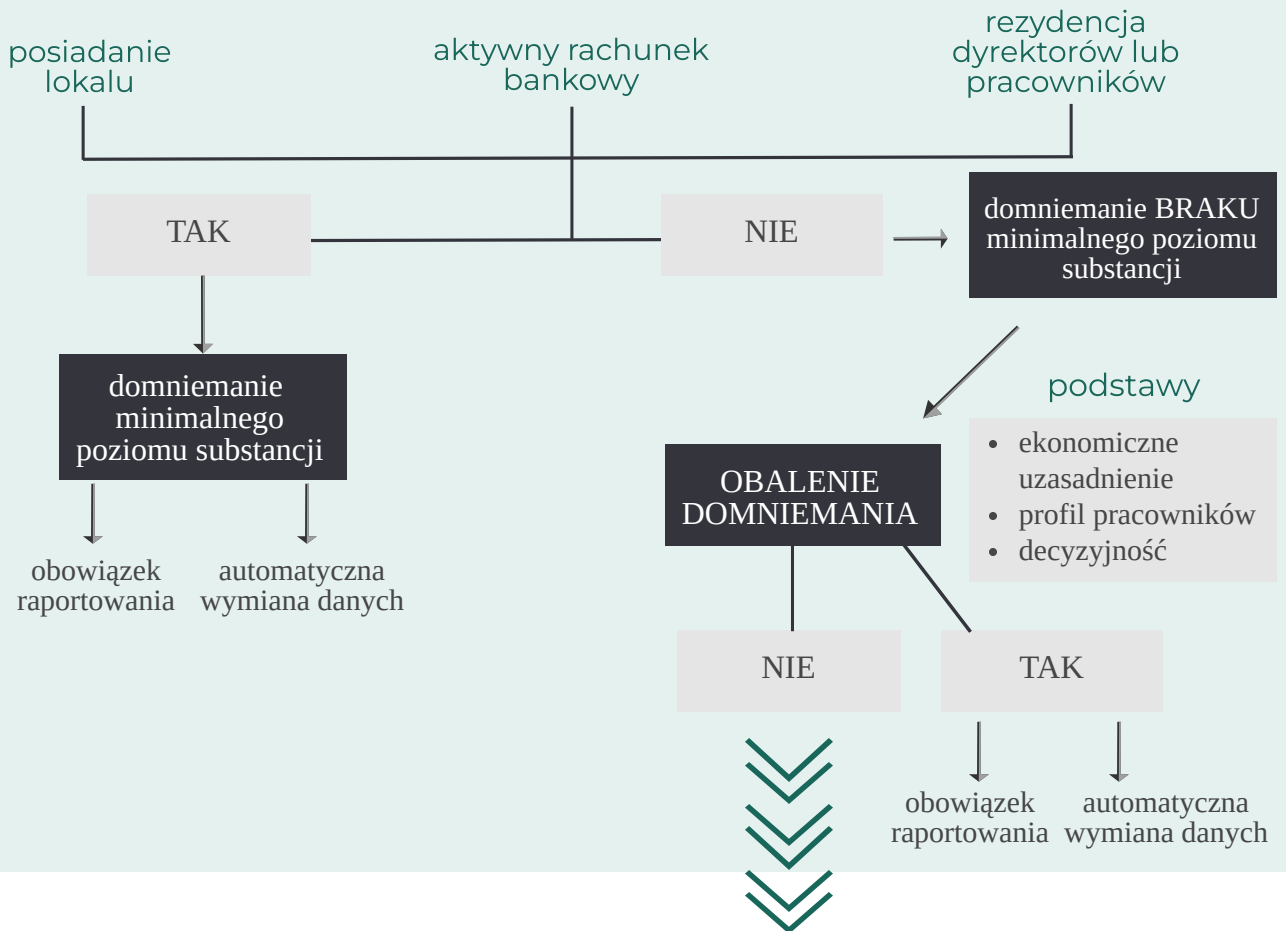
podstawy wyłączeń

- struktury nieposiadające elementu transgranicznego
- wymienione instytucje finansowe
- spółki notowane na rynkach finansowych UE
- zatrudnienie min. 5 osób (pełny wymiar) generujących przychód

TEST RYZYKA (wymagane spełnienie trzech kryteriów)



WSKAŹNIKI MINIMALNEGO POZIOMU SUBSTANCJI (wymagane spełnienie trzech wskaźników)



STATUS PODMIOTU FASADOWEGO

- transparentność podatkowa podmiotu
- odmowa wydania certyfikatu rezydencji podatkowej / certyfikat z ostrzeżeniem
- brak korzyści podatkowych z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz unijnego reżimu parent-subsiary