

Uzņēmuma pašapliecinājums

Luminor bankas uzņēmumu klientiem FATCA un CRS prasību nodrošināšanai

Iepazīstieties ar skaidrojumiem 5. lapā pirms šīs formas aizpildīšanas

Informācija par konta turētāju

Aizpildiet tālāk norādītos laukus par uzņēmumu kā konta turētāju

Uzņēmuma/filiāles/organizācijas/sabiedrības nosaukums		Reģistrācijas numurs
Sponsora uzņēmuma nosaukums (ja ir šāds)	GIIN-numurs uzņēmumam vai sponsorējošam uzņēmumam (attiecināms uz finanšu iestādēm)	
Esošā rezidences adrese (numurs, ielas nosaukums)	Dibināšanas vai vadības atrašanās valsts	
Pilsēta/novads/pagasts	Pasta indekss	

Nodokļu rezidences valsts

Tālāk norādiet informāciju attiecībā uz visām valstīm, kur uzņēmums/filiāle ir nodokļu rezidents. Ja jums ir jautājumi par to, kā noteikt nodokļu rezidences statusu, sazinieties ar savu nodokļu konsultantu vai attiecīgo nodokļu administrāciju.

Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN)/ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN)/ekvivalents	Nodokļu maksātāja numurs (NMN)/ekvivalents
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN)/ekvivalents	Nodokļu maksātāja numurs (NMN)/ekvivalents

Uzņēmuma apliecinājums

Aizpildiet vienu no tālāk esošajām sadaļām (I-III), un turpiniet ar sadaļu IV, ja nepieciešams

Sadaļa I	Finanšu iestāde
Norādiet statusu atbilstoši uzņēmuma darbībai, atzīmējot attiecīgo lauku	
Finanšu iestāde - ieguldījumu iestāde	
A	Profesionāli vadīta ieguldījumu iestāde, kas atrodas jurisdikcijā, kas nav uzņēmusies CRS prasību izpildi un to vada cita finanšu iestāde Ja atzīmējat šo sadaļu, turpiniet ar sadaļu IV
B	Cita veida ieguldījumu iestāde
Finanšu iestāde - noguldījumu iestāde, turētājbanka vai noteikta veida apdrošināšanas uzņēmums	
C	Pārstāvis, kas zemāk parakstījies un kam ir tiesības pārstāvēt, apliecina, ka uzņēmums ir cita Finanšu iestāde, kas nav minēta iepriekš, atrodas jurisdikcijā, kas ievēro FATCA vai CRS prasības un nav atzīstama par Finanšu iestādi, kas nesadarbojas.
Turpiniet ar sadaļu V	

Sadaļa II	Aktīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Aktīvs NFI
Norādiet statusu atbilstoši uzņēmuma darbībai, atzīmējot attiecīgo lauku	
A	Aktīvs NFI - sabiedrība, kuras akcijas tiek regulāri tirgotas vērtspapīru tirgū vai saistītais uzņēmums šādai sabiedrībai
B	Aktīvs NFI - valsts iestāde, starptautiska organizācija vai centrālā banka
C	Actīvs NFI - pārstāvis, kas zemāk parakstījies (ar tiesībām pārstāvēt), apliecina, ka uzņēmums ir cits Aktīvs NFI, kas nav minēts iepriekš
Turpiniet ar sadaļu V	

Sadaļa III	Pasīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Pasīvs NFI
A	Pārstāvis, kas zemāk parakstījies (ar tiesībām pārstāvēt), apliecina, ka uzņēmums ir Pasīvs NFI Apliecinu, ka uzņēmums ir norādījis visu nepieciešamo informāciju par uzņēmuma kontrolējošajām personām IV sadaļā. Turpiniet ar sadaļu IV, lai norādītu informāciju par uzņēmuma kontrolējošajām personām

Sadaļa IV Informācija par uzņēmuma kontrolējošām personām

Ja esat izvēlējies lauku A sadaļā I vai lauku A sadaļā III, norādiet informāciju par visām uzņēmuma kontrolējošām personām. Pēc tam turpiniet ar V sadaļu.

Kontrolējošā persona Nr. 1		
Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums
Esošā uzturēšanās adrese (iela, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/novads/ciems	Pasta indekss	

Norādiet informāciju par visām valstīm, kur kontrolējošā persona ir nodokļu rezidents.

Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu

Norādiet informāciju par pilsonību un/vai pienākumiem maksāt nodokļus ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas (IRS) noteikumiem

ASV pilsonība/nodokļu rezidence	
<i>Izvēlieties vienu no variantiem, atzīmējot to</i>	
A	Apliecinu, ka esmu ASV pilsonis un/vai nodokļu rezidents ASV un esmu norādījis/usi ASV kā vienu no nodokļu rezidences jurisdikcijām iepriekšējā sadaļā, ieskaitot manu nodokļu maksātāja numuru ASV
B	Apliecinu, ka <u>neesmu</u> ASV pilsonis un neesmu nodokļu nodokļu rezidents ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas noteikumiem

Kontrolējošā persona Nr. 2		
Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums
Esošā uzturēšanās adrese (iela, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/novads/ciems	Pasta indekss	

Norādiet informāciju par visām valstīm, kur kontrolējošā persona ir nodokļu rezidents.

Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu

Norādiet informāciju par pilsonību un/vai pienākumiem maksāt nodokļus ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas (IRS) noteikumiem

ASV pilsonība/nodokļu rezidence	
<i>Izvēlieties vienu no variantiem, atzīmējot to</i>	
A	Apliecinu, ka esmu ASV pilsonis un/vai nodokļu rezidents ASV un esmu norādījis/usi ASV kā vienu no nodokļu rezidences jurisdikcijām iepriekšējā sadaļā, ieskaitot manu nodokļu maksātāja numuru ASV
B	Apliecinu, ka <u>neesmu</u> ASV pilsonis un neesmu nodokļu nodokļu rezidents ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas noteikumiem

Kontrolējošā persona Nr. 3		
Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums
Esošā uzturēšanās adrese (iela, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/novads/ciems		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, kur kontrolējošā persona ir nodokļu rezidents.

Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu

Norādiet informāciju par pilsonību un/vai pienākumiem maksāt nodokļus ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas (IRS) noteikumiem

ASV pilsonība/nodokļu rezidence	
<i>Izvēlieties vienu no variantiem, atzīmējot to</i>	
A	Apliecinu, ka esmu ASV pilsonis un/vai nodokļu rezidents ASV un esmu norādījis/usi ASV kā vienu no nodokļu rezidences jurisdikcijām iepriekšējā sadaļā, ieskaitot manu nodokļu maksātāja numuru ASV
B	Apliecinu, ka <u>neesmu</u> ASV pilsonis un neesmu nodokļu rezidents ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas noteikumiem

Kontrolējošā persona Nr.4		
Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums
Esošā uzturēšanās adrese (iela, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/novads/ciems		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, kur kontrolējošā persona ir nodokļu rezidents.

Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu
Nodokļu rezidences jurisdikcija	Nodokļu maksātāja numurs (NMN), tā ekvivalents	Valsts neizsiedz NMN/ekvivalentu

Norādiet informāciju par pilsonību un/vai pienākumiem maksāt nodokļus ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas (IRS) noteikumiem

ASV pilsonība/nodokļu rezidence	
<i>Izvēlieties vienu no variantiem, atzīmējot to</i>	
A	Apliecinu, ka esmu ASV pilsonis un/vai nodokļu rezidents ASV un esmu norādījis/usi ASV kā vienu no nodokļu rezidences jurisdikcijām iepriekšējā sadaļā, ieskaitot manu nodokļu maksātāja numuru ASV
B	Apliecinu, ka <u>neesmu</u> ASV pilsonis un neesmu nodokļu rezidents ASV saskaņā ar ASV nodokļu administrācijas noteikumiem

Sadaļa V Apliecinājumi

Iepriekš norādītais konta turētājs apliecina, ka informācija norādīta šajā formā ir pareiza un pilnīga. Konta turētājs apņemas pēc Luminor bankas pieprasījuma tai iesniegt informāciju, dokumentus, kas bankai nepieciešami, lai tā izpildītu savus pienākumus saistītus ar FATCA and CRS prasībām.

Konta turētājs apņemas nekavējoši informēt Luminor banku par jebkurām izmaiņām iepriekš norādītajā informācijā. Norādītā informācija var tikt izmantota ziņošanas vajadzībām saskaņā ar vietējiem normatīvajiem aktiem. Konta turētājs piekrīt, ka Luminor bankai ir tiesības nodot iepriekš norādīto informāciju trešām personām, ieskaitot nodokļu administrācijai, lai izpildītu bankas pienākumus attiecībā uz FATCA un CRS prasībām. Konta turētājs apliecina, ka iesniegs jaunu formu 30 dienu laikā, ja kāds no šajā formā minētajiem apliecinājumiem kļūs neatbilstošs.

Konta turētājs apņemas informēt personas, kuru personas dati ir norādīti šeit un attiecīgi tiek tālāk apstrādāti, informēt par personas datu apstrādes mērķiem un iespējamību, ka personas dati var tikt nodoti tālāk, kā arī par tiesībām iegūt informāciju par personas datiem, kas ir bankas rīcībā.

Banka veic personas datu apstrādi saskaņā ar Luminor Privātuma politiku, kas pieejama Luminor mājaslapā: <https://www.luminor.lv/lv/privatuma-politika>.

Datums (DD-MM-GGGG)	Datums (DD-MM-GGGG)
Pārstāvja/pilnvarotās personas paraksts	Pārstāvja/pilnvarotās personas paraksts
Paraksta atšifrējums	Paraksta atšifrējums

Aizpilda banka

Saņemts:

Skaidrojumi

Pamatojoties uz OECD vienoto ziņošanas standartu (CRS), FATCA prasībām, vietējiem normatīvajiem aktiem, Luminor bankai ir pienākums iegūt un ziņot noteiktu informāciju par konta turētāju nodokļu rezidences vietu vietējai nodokļu administrācijai, lai novērstu izvairīšanos no nodokļu maksāšanas pienākuma dažādās valstīs. Saskaņā ar FATCA prasībām finanšu iestādēm ir pienākums specifiski identificēt tos klientus, kuriem ir saistība ar ASV.

Ja konta turētāja nodokļu rezidences vieta ir citā valstī, kura ir apņēmusies ieviest CRS prasības vai ir ASV (FATCA prasības), Luminor bankai ir pienākums nodot šajā formā minēto informāciju vietējai nodokļu administrācijai un pienākums ikgadu ziņot informāciju par tieši vai netieši atvērtajiem kontiem. Vairāk informācijas par jurisdikcijām, kas ir ieviesušas CRS vai FATCA prasības atrodama definīciju sadaļā nākamajās lapās.

Ja konta turētājs ir Pasīvs NFI vai profesionāli vadīta ieguldījumu iestāde (parasti fonds) un atrodas jurisdikcijā, kas nav ieviesusi CRS prasības, norādiet informāciju par uzņēmuma kontrolējošām personām sadaļā IV.

Atcerieties:

- 1) Konta turētājs ir uzņēmums vai uzņēmumi, kam ir tiesības uz ienākumiem un/vai kapitālu attiecībā uz minēto kontu. Definīcijas par to, kā identificēt konta turētāju atrodamas tālāk definīciju sadaļā.
- 2) Neizmantojiet šo formu, ja konta turētājs ir privātpersona vai pašnodarbinātā persona. Šādā gadījumā aizpildiet pašapliecinājuma formu privātpersonām.
- 3) Ja uzņēmums ir rezidents vairākās jurisdikcijās, aizpildiet atsevišķu formu par katru no jurisdikcijām.
- 4) Aizpildiet un iesniedziet W-8BEN-E formu papildus šai formai, ja šī forma nav piemērota, lai apliecinātu uzņēmuma statusu atbilstoši FATCA prasībām (Finanšu iestāde, kas nesadarbojas).
- 5) Gadījumā, ja kontam ir vairāk turētāji, aizpildiet par katru atsevišķu formu.
- 6) Luminor banka nedrīkst sniegt nodokļu konsultācijas vai noteikt jūsu nodokļu rezidenci. Ja jums ir jautājumi kā to noteikt, vērsieties pie nodokļu konsultanta vai attiecīgās nodokļu administrācijas.

Informācija saistībā ar personas datu apstrādi

Personas dati norādīti šajā formā vai arī tie, kas ir saistīti un ir bankas rīcībā var tikt apstrādāti, veicot bankas ikdienas darbības. Personas dati var tikt apstrādāti arī ar mērķi, lai identificētu klientu, kurš izrādījis interesi/pieteicies/noslēdzis līgumu par bankas pakalpojumiem, kā arī lai veiktu klienta izpēti procedūras, kas ir bankas pienākums saskaņā ar vietējiem normatīvajiem aktiem. Citi Luminor Grupas uzņēmumi vai uzņēmumi, ar kuriem sadarbojas Grupas uzņēmumi savu pienākumu veikšanai, var apstrādāt personas datus, ievērojot klienta konfidencialitātes pienākumu. Ja jums nepieciešama informācija par personas datiem, kas ir bankas rīcībā, iesniedziet Luminor bankai rakstisku pieteikumu. Tāpat sazinieties ar banku, ja vēlaties veikt labojumus informācijā, kas ir bankas rīcībā.

Definīcijas

Šīs definīcijas ir izvēlētas, lai palīdzētu šīs formas aizpildīšanā. Plašāki skaidrojumi ir atrodami OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information ("the CRS") and the associated Commentary to the CRS. Šo materiālu var atrast izmantojot šo interneta adresi <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange>

Konta turētājs

Konta turētājs ir persona, kura ir norādīta, identificēta kā konta turētājs attiecīgajā finanšu iestādē vai tai noslēgts cits līgums par finanšu pakalpojumu sniegšanu.

Aktīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Aktīvs NFI

Aktīvs NFI nozīmē uzņēmumu, kas nav finanšu iestāde un kas atbilst sekojošiem kritērijiem:

- 1) Mazāk kā 50% no uzņēmuma bruto ienākumiem iepriekšējā kalendārā gadā vai citā atbilstošā uzskaites periodā ir pasīvi ienākumi (skatiet definīciju pasīvi ienākumi tālāk) un mazāk kā 50% no uzņēmuma turētiem aktīviem iepriekšējā kalendārā gadā vai citā atbilstošā uzskaites periodā ir aktīvi, kuri tiek turēti pasīvu ienākumu veidošanai;
- 2) Uzņēmuma akcijas tiek regulāri tirgotas vērstpapīru tirgos vai arī uzņēmums ir saistīts ar uzņēmumu, kura akcijas regulāri tiek tirgotas vērstpapīru tirgos;
- 3) NFI ir valdība, valdības/valsts iestāde, vai publiska iestāde, kas izpilda valdības iestādes funkcijas, vai arī uzņēmums, kurš pilnībā pieder kādai no minētajiem;
- 4) Pamatā visas darbības ir saistītas ar emitēto akciju turēšanu, finansējuma un pakalpojumu nodrošināšanu meitas uzņēmumiem, kuri nav iesaistīti uzņēmējdarbībā, ko veic finanšu iestādes. Šīs parasti ir attiecināms uz holdinga sabiedrībām. Tomēr uzņēmums netiks atzīts par aktīvu NFI ja tas darbojas kā investīciju fonds, privāts emitētā kapitāla fonds vai jebkurš investīciju nodibinājums, kura mērķis piesaistīt, iegādāties uzņēmumus, lai tālāk turētu ienākumus, kā kapitālu, investīciju mērķiem.
- 5) uzņēmums vēl neveic uzņēmējdarbību un tam nav iepriekšējas darbības vēstures, bet tas veic kapitāla ieguldījumus aktīvos nolūkā veikt uzņēmējdarbību (kas nav Finanšu Institūcijas uzņēmējdarbība) un nav pagājuši vairāk kā 24 mēneši no uzņēmuma izveides;
- 6) Uzņēmums nav bijis finanšu iestāde pēdējos piecus gadus un atrodas likvidācijas, bankrota procesā vai arī tiek reorganizēts ar nolūku atjaunot darbību, kas nav saistīta ar finanšu iestādes darbību;
- 7) Uzņēmums pamatā veic finansēšanas vai riska mazināšanas darījumus saistītajiem uzņēmumiem, kas nav finanšu iestādes un nepiedāvā šos pakalpojumus uzņēmumiem, kas nav saistīti uzņēmumi, ievērojot, ka šādu saistīto uzņēmumu grupa pamatā ir iesaistīta uzņēmējdarbībā, kas nav saistīta ar finanšu iestādes darbību;
- 8) Bezpeļņas organizācijas.

Pilnvarots

Persona, kas ir pilnvarota pārstāvēt uzņēmumu, parakstīt paziņojumus vai noslēgt līgumus tā vārdā. Pilnvarojums izriet no likuma vai arī ir uzņēmuma izsniegts.

Kontrolējošās personas

Kontrolējošā persona ir fiziska persona, kura kontrolē uzņēmumu, šim mērķim tas ietver arī personas, kurām tieši vai netieši pieder 25% no uzņēmuma.

CRS
CRS (Common Reporting Standard) ir vienots ziņošanas standarts, ko izstrādājusi Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (OECD), saskaņā ar kuru valstīm, kas ir noslēgušas līgumu par automatisku finanšu informācijas apmaiņu, ir jāapmainās ar informāciju par atvērtajiem finanšu kontiem šajās jurisdikcijās.
Turētājbanka
Turētājbanka nozīmē uzņēmumu, kuras pārvaldībā ir būtiska daļa finanšu kapitāla, kas pieder citām personām. Tie ir gadījumi, kad uzņēmuma bruto ienākumi, attiecināmi uz finanšu aktīvu pārvaldību un saistītajiem pakalpojumiem, ir vienādi vai pārsniedz 20% no uzņēmuma bruto ienākumiem: 1) trīs gadu periodā, kas beidzas 31 decembrī (vai pēdējā dienā grāmatvedības gadam, kad tas neatbilst kalendārajam gadam) pirms gada, kurā aprēķini tiek veikti vai 2) vai periods, kurā uzņēmums ir eksistējis.
Noguldījumu iestāde
Noguldījumu iestāde ir uzņēmums, kas pieņem noguldījumus kā ikdienas uzņēmuma darbību (banku vai līdzīgi pakalpojumi).
Uzņēmums
Termins "Uzņēmums" nozīmē juridisku personu vai citu juridisku nodibinājumu, tādu kā organizācija, nodibinājums, personālsabiedrība.
FATCA
FATCA ir saīsinājums no "Foreign Account Tax Compliance Act", kas ir ASV izdots normatīvs akts, kura mērķis ir identificēt ar ASV saistītas personas, kurām ir atvērti konti vai ir finanšu aktīvi ārpus ASV.
FATCA-sadarbības jurisdikcija
FATCA sadarbības jurisdikcija ir valsts, kas ir noslēgusi līgumu ar ASV par informācijas apmaiņu saistītu ar FATCA prasību izpildi. Valstu saraksts, kas parakstījušas šādu līgumu, pieejams šeit http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx
Finanšu iestāde
Finanšu Institūcija ir turētājiestāde, noguldījumu iestāde, ieguldījumu sabiedrība vai norādīta apdrošināšanas sabiedrība. Ieguldījumu sabiedrība ir uzņēmums, kura uzņēmējdarbība (vai kura pārvaldes sabiedrības uzņēmējdarbība) ir veikt vienu vai vairākas šādas darbības vai operācijas klienta uzdevumā vai vārdā: 1) tirdzniecību ar vērtspapīriem vai citiem finanšu instrumentiem, 2) individuālu un kolektīvu portfeļu pārvaldību vai 3) citādu naudas līdzekļu vai naudas ieguldīšanu, administrēšanu vai pārvaldību citu personu vārdā.
GIIN-numurs
GIIN numurs ir starptautisks identifikācijas numurs (19 simboli), kuru izdod ASV nodokļu administrācija un kas tiek piešķirts ārvalstu finanšu iestādēm vai to sponsorējošām iestādēm, ar mērķi identificēt, ka tās ir reģistrējušās ASV nodokļu administrācijā saistībā ar FATCA prasību izpildi.
Valdības iestāde
Valsts parlaments, valdība, pašvaldības vai jebkura šīm pilnībā piederoša aģentūra, iestāde.
Starptautiska organizācija
Starptautiska organizācija vai pilnībā tai piederoša aģentūra/pārstāvniecība. Tas ietver arī starpvaldību/starpvalstu organizācijas, kas: 1) sastāv pamatā no valdībām; 2) ir līgums ar mītnes valsti; un 3) ienākumi, kas nevecina labumus privātpersonām.
Ieguldījumu sabiedrība
Termins ieguldījumu iestāde ietver divu veidu iestādes: 1) Sabiedrību, kura uzņēmējdarbība (vai kura pārvaldes sabiedrības uzņēmējdarbība) ir veikt vienu vai vairākas šādas darbības vai operācijas klienta uzdevumā vai vārdā: a) tirdzniecību ar vērtspapīriem vai citiem finanšu instrumentiem, b) individuālu un kolektīvu portfeļu pārvaldību vai c) citādu naudas līdzekļu vai naudas ieguldīšanu, administrēšanu vai pārvaldību citu personu vārdā. Šādas darbības vai darījumi neietver nesaistošu ieguldījumu padomu došanu klientiem. 2) Otrs šāds sabiedrību veids (ieguldījumu sabiedrība, kuru pārvalda cita finanšu iestāde) ir uzņēmums, kura bruto ienākumi pamatā ir attiecināmi uz ieguldījumu, atkārtotu ieguldījumu veikšanu, finanšu instrumentu tirdzniecību, kur uzņēmumu pārvalda cits uzņēmums, kas ir noguldījumu iestāde, turētājbanka, noteikta veida apdrošināšanas sabiedrība, vai pirmā veida ieguldījumu sabiedrība. Sabiedrību pārvalda cits uzņēmums, ja šis pārvaldību veicošais uzņēmums tieši vai caur citu pakalpojumu piedāvātāju veic jebkuru no darbībām, kas aprakstītas iepriekš apakšpunktos (a)-(c). Uzņēmums pārvalda citu sabiedrību tikai tad, ja tai ir tiesības veikt šādu kapitāla pārvaldību (daļēji vai pilnībā). Gadījumos, kad sabiedrību pārvalda vairākas kopums - finanšu iestādes, uzņēmumi, kas nav finanšu iestādes vai privātpersonas. Uzskatāms, ka to pārvalda uzņēmums, kas ir noguldījumu iestāde, turētājbanka vai noteikta veida apdrošināšanas sabiedrība vai pirmā veida ieguldījumu sabiedrība, ja kāds no šiem uzņēmumiem atbilst šādam uzņēmumu veidam.
Finanšu iestāde, kas nesadarbojas
Finanšu iestāde ārpus FATCA sadarbības jurisdikcijām un kas nav noslēgusi līgumu ar ASV nodokļu administrāciju par FATCA prasību izpildi tiek uzskatīta par finanšu iestādi, kas nesadarbojas. Šāda finanšu iestāde ir pakļauta nodokļu ieturējumiem saskaņā ar FATCA prasībām.

<p>Jurisdikcija, kas piedalās ziņojumu apmaiņā</p> <p>Valsts, kas ir ieviesusi CRS un noslēgusi starptautisku līgumu ar valsti, kur tiek turēti konti, t.i. valsts, kur atrodas banka. Vairāk informācijas par jurisdikcijām, kas ir iesaistījušās ziņojumu apmaiņā, varat iegūt šajā interneta vietnē: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf</p>
<p>Pasīvie ienākumi</p> <p>Pasīvi ienākumi var būt: dividendes, procenti, īres/nomas maksas, autoratlīdzības, dzīvības apdrošināšanas izmaksas, atsevišķi citi ienākumi no apdrošināšanas, ienākumi no aktīvu, kas rada pasīvus ienākumus, pārdošanas, ienākumi no preču tirgošanas biržā, pārdošanas, ienākumi no valūtas maiņas darījumiem un deriatīvu darījumiem. Ienākumi, kas gūti no darbinieku aktīva darba (tas ir uzņēmumam ir darbinieki) netiek uzskatīti par pasīviem ienākumiem.</p>
<p>Pasīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Pasīvs NFI</p> <p>Pasīvs NFI ir uzņēmums, kas nav finanšu iestāde, profesionāli vadīta ieguldījumu sabiedrība, kura darbojas jurisdikcijā, kas nepiedalās CRS ziņojumu apmaiņā, kā arī nav Aktīvs NFI.</p>
<p>Saistītais uzņēmums</p> <p>Uzņēmums ir saistītais uzņēmums, ja kāds no uzņēmumiem kontrolē otru uzņēmumu vai divi uzņēmumi ir zem vienotas kontroles. Šim mērķim kontrole nozīmē, ja tieši vai netieši pieder vairāk kā 50% procenti no balstiesībām uzņēmumā.</p>
<p>Noteikta veida apdrošināšanas sabiedrība</p> <p>Apdrošināšanas sabiedrība (vai holdinguzņēmums apdrošināšanas sabiedrībai), kas izmaksā vai kam ir pienākums izmaksāt maksājumus saistītus ar dzīvības apdrošināšanas līgumiem.</p>
<p>Sponsorējošais uzņēmums</p> <p>Uzņēmums, kas reģistrējies ASV nodokļu administrācijā un piekritis veikt FATCA prasību izpildi sponsorētā uzņēmuma vārdā.</p>
<p>Nodokļu rezidence</p> <p>Uzņēmums</p> <p>Uzņēmums būs nodokļu rezidents Latvijā, ja tas tiks uzskatīts par Latvijas uzņēmumu. Tas iekļauj uzņēmumus, kas reģistrēti/dibināti Latvijā kā arī var iekļaut uzņēmumus, kuriem nav pienākums reģistrēties Latvijā taču to vadības atrašanās vieta ir Latvijā.</p> <p>Uzņēmumi (juridiski veidojumi), kas tiek uzskatīti par nodokļu rezidentiem Latvijas Republikā iekļauj tādus kā:</p> <p>Sabiedrības ar ierobežotu atbildību, akciju sabiedrības, bezpeļņas organizācijas, pilnsabiedrības, nodibinājumus, biedrības u.tml.</p> <p>Kad uzņēmums ir nodokļu rezidents citā valstī?</p> <p>Attiecīgo citu valstu juridiskajos aktos ir noteikts, kādos gadījumos uzņēmums ir uzskatāms par iekšzemes nodokļu maksātāju. Šie juridiskie akti nosaka dažādus piederības veidus valstij, kas saskaņā ar iekšzemes nodokļu likumiem ir uzskatāmi par pamatu vispārējai aplikšanai ar nodokli (pilnīgas nodokļu saistības)</p> <p>Privātpersonas</p> <p>Privātpersonas, kuras uzturās Latvijas Republikā (180 dienas vai vairāk) vai kas iepriekš bijušas Latvijas Republikas rezidenti un ir saglabājušas ciešas saites ar Latvijas Republiku, parasti tiek uzskatītas par nodokļu rezidentiem Latvijas Republikā un attiecīgi tām ir pienākums deklarēt visus ienākumus un maksāt ienākuma nodokli.</p> <p>Kad privātpersonas ir nodokļu rezidenti citās valstīs?</p> <p>Parasti nodokļu rezidences vieta ir tā pati, kur persona uzturās. Tomēr katrai valstij ir savi noteikumi kā noteikt nodokļu rezidenci. Lai iegūtu vairāk informācijas par nodokļu rezidences regulējošiem noteikumiem noteiktas jurisdikcijās, apmeklējiet šo interneta vietni OECD portālā: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760.</p> <p>Ja jums ir jautājumi, kā noteikt nodokļu rezidences statusu, sazinieties ar nodokļu konsultantu vai attiecīgo nodokļu administrāciju.</p>
<p>Nodokļu maksātāja numurs (NMN)</p> <p>Nodokļu maksātāja numurs (NMN, vai funkcionāli atbilstošs ekvivalents, ja NMN netiek izsniegts) ir unikāla ciparu vai burtu kombinācija, ko izsniegusi attiecīgā jurisdikcija un tiek lietota, lai identificētu personu nodokļu vajadzībām attiecīgajā jurisdikcijā. Dažas jurisdikcijas neizsniedz NMN. Tomēr visbiežāk šīs jurisdikcijas izmanto citu augstas integritātes numuru ar ekvivalentu identifikācijas līmeni. Piemēri šādam ekvivalentam juridiskas personas gadījumā ir uzņēmuma reģistrācijas numurs, privātpersonu gadījumā- sociālās apdrošināšanas numurs, personas kods, rezidenta reģistrācijas numurs. Plašāku informāciju par NMN formātiem var atrast: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759.</p>
<p>ASV pilsonība/rezidence</p> <p>ASV pilsonība vai rezidence tur var radīt pienākumu maksāt nodokļus ASV. Parasti tiek uzskatīts, ka personai ir šāda saistība ar ASV, ja tā uzturas ASV, ir ASV pilsonis (iekļaujot personas ar vairāku valstu pilsonību); personai ir ASV uzturēšanās atļauja vai derīga darba atļauja (zaļā karte).</p> <p>Jūs iespējams varat būt ASV pilsonis, ja jebkurš no tālāk minētajiem gadījumiem ir attiecināms uz jums:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) esat dzimis ASV; 2) esat dzimis Puertoriko, Guamā, vai ASV Virdžīnu salas; 3) esat dzimis Ziemeļu Marianas salās pēc 1986.gada 3.novembra; 4) esat naturalizējies kā ASV pilsonis; vai 5) vismaz viens no jūsu vecākiem ir ASV pilsonis. Šādā gadījumā jāpiepildās arī citiem nosacījumiem. <p>Apmeklējiet šo interneta lapu www.irs.gov lai iegūtu vairāk informācijas saistībā ar šiem nosacījumiem.</p>