

Uzņēmuma pašapliecinājums

Luminor bankas juridisko personu (uzņēmumu) segmenta klientiem
FATCA un CRS prasību izpildei

Lūdzam iepazīties ar skaidrojumiem 4. lappusē, pirms aizpildīt šo veidlapu

1. SADALA: Informācija par konta turētāju

Uzņēmuma/filiāles/sabiedrības/organizācijas nosaukums		Uzņēmuma reģistrācijas/identifikācijas numurs
Sponsora nosaukums (attiecas tikai uz sponsorētiem uzņēmumiem)	GIIN numurs uzņēmumam vai sponsorējam uzņēmumam (attiecas tikai uz finanšu iestādēm)	
Pašreizējā uzturēšanās vietas adrese (numurs, ielas nosaukums)		Dibināšanas valsts
Pilsēta/novads/pagasts		Pasta indekss

2. SADALA: Nodokļu rezidences valsts

Norādiet informāciju par **visām** Konta turētāja nodokļu rezidences valstīm, ieskaitot rezidences valsti, kas tiek izmantotas uzņēmuma/filiāles nodokļu samaksas nolūkā. Ja attiecīgajā valstī tiek piešķirts Nodokļu maksātāja numurs (NMN), norādiet **NMN**. **Ja NMN nav pieejams, lūdzam norādīt atbilstošo zemāk minēto iemeslu A vai B:**

A iemesls: Valsts, kurā Konta turētājs ir rezidents, neizsniedz NMN saviem rezidentiem;

B iemesls: Citu apstākļu dēļ Konta turētājs nespēj iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

	Nodokļu rezidences valsts	Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (NMN)	Ja nav pieejams NMN, norādiet A vai B iemeslu
1			
2			
3			

Ja esat izvēlējies B iemeslu, lūdzam paskaidrot, kāpēc Jūs nespējat iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

1	
2	

3. SADALA: Uzņēmuma veids

Norādiet Konta turētāja statusu, atzīmējot **VIENU** no lodziņiem (3.1.-3.3.), un vajadzības gadījumā turpiniet aizpildīt 4. sadaļu.

3.1 Finanšu iestāde – FI

Ja uzņēmums ir ārvalstu finanšu iestāde, kas nav dalībniece (Non-Participating Foreign Financial Institution (NPFII)) vai par atbilstošu uzskatītu ārzemju finanšu iestāde (Deemed-Compliant FFI) izņemot reģistrēto par atbilstošu uzskatīto ārzemju finanšu iestādi, papildus aizpildiet **W-8BEN-E** veidlapu (vai **W-8IMY**, ja nepieciešams) anketu.

A Ieguldījumu sabiedrība, kas atrodas CRS jurisdikcijā, kas nav dalībniece, un ko pārvalda cita Finanšu iestāde.
Ja atzīmējat A, turpiniet ar 4. sadaļu 2. lappusē, lai sniegtu informāciju saistībā ar personu (-ām), kas īsteno kontroli pār uzņēmumu

B Finanšu iestāde, kas nepieder pie augšminētajām - Turētājiestāde, Noguldījumu iestāde vai norādīta apdrošināšanas sabiedrība
Ja atzīmējat B, turpiniet ar 5. sadaļu 4. lappusē

Ja atzīmējat A vai B, norādiet Konta turētāja GIIN numuru, kas saņemts FATCA nolūkā atbilstoši 1. sadaļai (ja ir).

3.2 Aktīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Aktīvs NFE

Aktīvs NFE - vairāk nekā 50% no kopējiem ienākumiem un aktīviem nāk no ienākumiem, kas nav pasīvi (skat. 3.3.), piemēram, preču un/vai pakalpojumu pārdošanas

A Aktīvs NFE - uzņēmums, kura akcijas tiek regulāri tirgotas stabilā vērstpapīru tirgū, vai saistītais uzņēmums šādai sabiedrībai
Norādiet vērstpapīru tirgu, kurā tiek regulāri tirgotas akcijas: _____
Ja uzņēmums ir saistīts ar uzņēmumu, kura akcijas tiek tirgotas publiski, norādiet saistītā uzņēmuma nosaukumu: _____

B Aktīvs NFE – valdības iestāde, starptautiska organizācija vai centrālā banka

C Aktīvs NFE – uzņēmums ir aktīvs NFE, kas nepieder ne pie vienas no minētajām grupām (piemēram, jaunuzņēmums vai bezpeļņas NFE)

Turpiniet ar 5. sadaļu 4. lappusē

3.3 Pasīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Pasīvs NFE

Pasīvs NFE – vairāk nekā 50% no kopējiem ienākumiem ir pasīvi ienākumi, piemēram, procenti, dividendes, peļņa no ieguldījumiem

A Pasīvs NFE – uzņēmums, kas nav ne Finanšu iestāde, ne aktīvs NFE.**Turpiniet ar 4. sadaļu 2. lappusē, lai sniegtu informāciju par personu (-ām), kas īsteno kontroli pār uzņēmumu****4. SADALA: Informācija par personu(-ām), kas īsteno kontroli pār uzņēmumu**Ja esat izvēlējies A lauku 3.1. sadaļā vai A lauku 3.3. sadaļā, norādiet informāciju par visām personām, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu. **Pēc 4. sadaļas aizpildīšanas turpiniet ar 5. sadaļu 4. lappusē.****Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu Nr. 1**

Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums (dd/mm/gggg), un valsts
Esošā uzturēšanās adrese (ielas nosaukums, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/Pagasts/Novads		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, ieskaitot mītnes zemi, kur Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 1 ir nodokļu rezidents. Ja attiecīgā valsts piešķir NMN, obligāti norādiet **NMN**. Ja **NMN nav pieejams, lūdzam norādīt atbilstošo iemeslu A vai B:****A iemesls:** Valsts, kurā Konta turētājs ir rezidents, neizsniedz NMN saviem rezidentiem;**B iemesls:** Citu apstākļu dēļ konta turētājs nespēj iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

	Nodokļu rezidences valsts	Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (NMN)	Ja nav pieejams NMN, norādiet A vai B iemeslu
1			
2			
3			

Ja esat izvēlējies B iemeslu, lūdzam paskaidrot, kāpēc Jūs nespējat iegūt NMN vai tā ekvivalentu zemāk.

1	
2	

Zemāk norādiet informāciju par Savienoto Valstu pilsonību un/vai nodokļu maksātāja statusu

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 1 ASV pilsonība/rezidenceA Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 1 ir Amerikas Savienoto Valstu nodokļu rezidents, un ASV iepriekš ir norādītas kā viena no nodokļu rezidences jurisdikcijām.*(Svarīgi! Ja persona ir ASV pilsonis, tā ir ASV nodokļu rezidents. Persona vispārīgi tiek uzskatīta par ASV pilsoni, ja tā ir dzimusi ASV, izņemot gadījumus, kad tā ir atteikusies no pilsonības, ja tai ir izsniegta spēkā esoša uzturēšanās atļauja ASV vai spēkā esoša darba atļauja ASV ("Zaļā karte"))*B Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 1 **nav** ASV nodokļu rezidents.**Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu Nr. 2**

Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums (dd/mm/gggg), un valsts
Esošā uzturēšanās adrese (ielas nosaukums, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/Pagasts/Novads		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, ieskaitot mītnes zemi, kur Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 2 ir nodokļu rezidents. Ja attiecīgā valsts piešķir NMN, obligāti norādiet **NMN**. Ja **NMN nav pieejams, lūdzam norādīt atbilstošo iemeslu A vai B:****A iemesls:** Valsts, kurā Konta turētājs ir rezidents, neizsniedz NMN saviem rezidentiem;**B iemesls:** Citu apstākļu dēļ konta turētājs nespēj iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

	Nodokļu rezidences valsts	Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (NMN)	Ja nav pieejams NMN, norādiet A vai B iemeslu
1			
2			
3			

Ja esat izvēlējies B iemeslu, lūdzam paskaidrot, kāpēc Jūs nespējat iegūt NMN vai tā ekvivalentu zemāk.

1	
2	

Zemāk norādiet informāciju par Savienoto Valstu pilsonību un/vai nodokļu maksātāja statusu

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 2 ASV pilsonība/rezidence	
A <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 2 <u>ir</u> Amerikas Savienoto Valstu nodokļu rezidents, un ASV iepriekš ir norādītas kā viena no nodokļu rezidences jurisdikcijām. (Svarīgi! Ja persona ir ASV pilsonis, tā ir ASV nodokļu rezidents. Persona vispārīgi tiek uzskatīta par ASV pilsoni, ja tā ir dzimusi ASV, izņemot gadījumus, kad tā ir atteikusies no pilsonības, ja tai ir izsniegta spēkā esoša uzturēšanās atļauja ASV vai spēkā esoša darba atļauja ASV ("Zaļā karte"))
B <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 2 <u>nav</u> ASV nodokļu rezidents.

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu Nr. 3

Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums (dd/mm/gggg), un valsts
Esošā uzturēšanās adrese (ielas nosaukums, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/Pagasts/Novads		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, ieskaitot mītnes zemi, kur Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 3 ir nodokļu rezidents. Ja attiecīgā valsts piešķir NMN, obligāti norādiet **NMN**. Ja **NMN nav pieejams**, lūdzam norādīt atbilstošu iemeslu **A vai B**:

A iemesls: Valsts, kurā Konta turētājs ir rezidents, neizsniedz NMN saviem rezidentiem;

B iemesls: Citu apstākļu dēļ konta turētājs nespēj iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

Nodokļu rezidences valsts	Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (NMN)	Ja nav pieejams NMN, norādiet A vai B iemeslu
1		
2		
3		

Ja esat izvēlējies B iemeslu, lūdzam paskaidrot, kāpēc Jūs nespējat iegūt NMN vai tā ekvivalentu zemāk.

1	
2	

Zemāk norādiet informāciju par Savienoto Valstu pilsonību un/vai nodokļu maksātāja statusu

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 3 ASV pilsonība/rezidence	
A <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 3 <u>ir</u> Amerikas Savienoto Valstu nodokļu rezidents, un ASV iepriekš ir norādītas kā viena no nodokļu rezidences jurisdikcijām. (Svarīgi! Ja persona ir ASV pilsonis, tā ir ASV nodokļu rezidents. Persona vispārīgi tiek uzskatīta par ASV pilsoni, ja tā ir dzimusi ASV, izņemot gadījumus, kad tā ir atteikusies no pilsonības, ja tai ir izsniegta spēkā esoša uzturēšanās atļauja ASV vai spēkā esoša darba atļauja ASV ("Zaļā karte"))
B <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 3 <u>nav</u> ASV nodokļu rezidents.

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu Nr. 4

Uzvārds	Vārds	Dzimšanas datums (dd/mm/gggg), un valsts
Esošā uzturēšanās adrese (ielas nosaukums, mājas numurs, dzīvokļa numurs)		Valsts
Pilsēta/Pagasts/Novads		Pasta indekss

Norādiet informāciju par visām valstīm, ieskaitot mītnes zemi, kur Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 4 ir nodokļu rezidents. Ja attiecīgā valsts piešķir NMN, obligāti norādiet **NMN**. Ja **NMN nav pieejams**, lūdzam norādīt atbilstošu iemeslu **A vai B**:

A iemesls: Valsts, kurā Konta turētājs ir rezidents, neizsniedz NMN saviem rezidentiem;

B iemesls: Citu apstākļu dēļ konta turētājs nespēj iegūt NMN vai tā ekvivalentu.

Nodokļu rezidences valsts	Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (NMN)	Ja nav pieejams NMN, norādiet A vai B iemeslu
1		
2		
3		

Ja esat izvēlējies B iemeslu, lūdzam paskaidrot, kāpēc Jūs nespējat iegūt NMN vai tā ekvivalentu zemāk.

1	
2	

Zemāk norādiet informāciju par Savienoto Valstu pilsonību un/vai nodokļu maksātāja statusu

Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 4 ASV pilsonība/rezidence	
A <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 4 ir Amerikas Savienoto Valstu nodokļu rezidents, un ASV iepriekš ir norādītas kā viena no nodokļu rezidences jurisdikcijām. (Svarīgi! Ja persona ir ASV pilsonis, tā ir ASV nodokļu rezidents. Persona vispārīgi tiek uzskatīta par ASV pilsoni, ja tā ir dzimusi ASV, izņemot gadījumus, kad tā ir atteikusies no pilsonības, ja tai ir izsniegta spēkā esoša uzturēšanās atļauja ASV vai spēkā esoša darba atļauja ASV ("Zaļā karte"))
B <input type="checkbox"/>	Persona, kas īsteno kontroli pār uzņēmumu nr. 4 nav ASV nodokļu rezidents.

5. SADALA: Paraksttiesīgās personas apliecinājums un paraksts

Iepriekš norādītais konta turētājs apliecina, ka šajā anketā norādītā informācija, ciktāl tam zināms un pēc tā visciešākās pārlicības, ir pareiza un pilnīga. Konta turētājs apņemas pēc Luminor bankas pieprasījuma tai iesniegt informāciju vai dokumentus, kas bankai nepieciešami vai vēlami, lai tā izpildītu savus pienākumus saistībā ar FATCA un CRS prasībām.

Konta turētājs apņemas nekavējoties informēt Luminor banku par jebkādam izmaiņām iepriekš norādītajā informācijā. Šajā veidlapā norādītā informācija var tikt izmantota ziņošanas vajadzībām atbilstoši vietējiem normatīviem aktiem un Konta turētājs piekrīt tam, ka Luminor banka var atklāt šajā pašapliecinājuma veidlapā minēto informāciju trešajām personām, tai skaitā attiecīgās nodokļu administrācijas iestādēm, ciktāl tas Luminor bankai ir nepieciešams vai vēlams, lai izpildītu minētos pienākumus. Konta turētājs piekrīt iesniegt jaunu veidlapu 30 dienu laikā, ja kāds no šajā veidlapā minētiem apliecinājumiem kļūst neatbilstošs vai vairs nav spēkā.

Konta turētājs apzinās, ka šo darbību izpilde ir saistīta ar personas datu apstrādi, ko veic Luminor un pieprasītā pakalpojuma(-u) sniegšanā iesaistītie apstrādātāji.

Parakstot šo dokumentu, Konta turētājs apliecina, ka ir informēts par Luminor Privātuma politikā un Luminor Personas datu glabāšanas politikā personas datu apstrādes noteikumiem un nosacījumiem, kas atrodami šeit: <https://www.luminor.lv/lv/privatuma-politika> un <https://www.luminor.lv/lv/personas-datu-glabasanas-politika>, par apstrādes mērķiem un juridisko pamatojumu, jebkādiem personas datu apstrādātājiem un saņēmējiem un datu subjekta tiesību izmantošanu, kā arī atbilstošajiem jēdzieniem un to skaidrojumu. Luminor Personas datu glabāšanas politikā ir norādīts laikposms, kurā klienta personas dati tiks glabāti. Personas datu apstrādes pārzinis Luminor Bank AS, reģistrācijas numurs: 11315936, adrese: Liivalaia 45, Tallina, 10145, Igaunija, ko pārstāv Luminor Bank AS Latvijas filiāle, reģistrācijas numurs: 40203154352, adrese: Skanstes iela 12, LV-1013, Rīga, Latvija. Pēc pieprasījuma Luminor datu aizsardzības speciālists (e-pasts: dataprotectionLV@luminorgroup.com) sniegs papildu informāciju par personas datu apstrādi saskaņā ar šo dokumentu un palīdzēs Jums īstenot savas tiesības.

Konta turētājs apliecina, ka šajā dokumentā norādītie to personu personas dati, kas nav Konta turētājs, ir iegūti likumīgi un ka Konta turētājam ir tiesības atklāt šos personas datus Luminor pieprasīto pakalpojumu īstenošanas nolūkā. Konta turētājs apstiprina un garantē, ka šādas personas ir informētas par Luminor veikto personas datu apstrādi un ir piekritušas vai citādi juridiski atļāvušas šādu apstrādi. Konta turētājs apstiprina, ka šādas personas ir iepazinušas ar Luminor Privātuma politiku un Luminor Personas datu glabāšanas politiku, kuras ir pieejamas mājaslapā <https://www.luminor.lv/lv/privatuma-politika> un <https://www.luminor.lv/lv/personas-datu-glabasanas-politika>

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

Norādījumi un skaidrojumi
Pamatojoties uz ESAO vienoto informācijas apmaiņas standartu (CRS), ASV FATCA prasībām, vietējiem normatīvajiem aktiem, Luminor bankai ir pienākums iegūt un iesniegt noteiktu informāciju par konta turētāju nodokļu rezidences vietu vietējai nodokļu administrācijai, lai novērstu izvairīšanos no nodokļu maksāšanas pienākuma dažādās valstīs. Lūdzam ievērot: 1) Konta turētājs ir uzņēmums vai uzņēmumi, kam ir tiesības uz ienākumiem un/vai kapitālu attiecībā uz minēto kontu. 2) Ja kontam ir vairāki turētāji, par katru aizpildāma atsevišķa veidlapa. 3) Neizmantojiet šo veidlapu, ja konta turētājs ir privātpersona vai individuāls tirgotājs. Šādā gadījumā aizpildiet pašapliecinājuma veidlapu privātpersonām. 4) Ja uzņēmums ir nodokļu rezidents vairāk nekā trijās jurisdikcijās, aizpildiet atsevišķu veidlapu par katru no jurisdikcijām. 5) Aizpildiet un iesniedziet W-8BEN-E veidlapu papildus šai veidlapai, ja šī veidlapa nav piemērota, lai apliecinātu uzņēmuma statusu atbilstoši FATCA prasībām. Luminor banka nedrīkst sniegt nodokļu konsultācijas vai noteikt Jūsu nodokļu rezidenci. Ja Jums ir jautājumi par to, kā to noteikt, vērsieties pie sava nodokļu konsultanta vai vietējās nodokļu administrācijas.
Informācija saistībā ar personas datu apstrādi
Informācija saistībā ar personas datu apstrādi ir pieejama mājaslapā www.luminor.lv , sadaļā „Personas datu apstrāde“.
Konta turētājs
Konta turētājs ir persona, kura ir norādīta vai identificēta kā finanšu konta vai cita līguma turētājs saistībā ar finanšu produktu Finanšu iestādē, kas uztur šādu kontu vai līgumu par finanšu produkta sniegšanu.
Aktīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Aktīvs NFE
Uzņēmums, kas nav finanšu iestāde, ir Aktīvs NFE, ja: 1) vairāk nekā 50% no uzņēmuma bruto ienākumiem nav pasīvi ienākumi, piemēram, ir preču un/vai pakalpojumu pārdošana, un 2) vairāk nekā 50% no uzņēmuma turētiem aktīviem nav pasīvi aktīvi, piemēram, ir aktīvi, kas saistīti ar preču un/vai pakalpojumu pārdošanu (piemēram, frizētava, restorāns, konsultāciju firma u.c.). Aktīvs NFE ir, piemēram: - aktīvs NFE, pamatojoties uz ieņēmumiem un aktīviem; - biržā tirgots NFE – uzņēmuma vai saistītā uzņēmuma akcijas tiek regulāri tirgoti atzītā vērtspapīru tirgū; - valdības iestādes, starptautiskas organizācijas un tām pilnībā piederoši uzņēmumi; - holdinga sabiedrības, kas nav finanšu grupas uzņēmumi; - jaunuzņēmumi – uzņēmums vēl nenodarbojas ar uzņēmējdarbību, un tam nav iepriekšējas uzņēmējdarbības vēstures (pirmie 2 gadi); - uzņēmumi, kas ir likvidējami vai atgūstas pēc maksātnespējas; - kases centri (Treasury centres) – uzņēmums galvenokārt nodarbojas ar grupas iekšienē veiktu darījumu finansēšanu; - bezpeļņas organizācija – uzņēmums ir bezpeļņas organizācija
Persona, kas īsteno kontroli
Persona, kas īsteno kontroli, ir fiziska persona, kura fiziski kontrolē uzņēmumu vai uzņēmuma akcionāru saskaņā ar vietējām Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas (NILN) prasībām. Šai nolūkā par kontroli tiek uzskatītas tiešas vai netiešas īpašumtiesības uz vairāk nekā 25% no uzņēmuma. Ja uzņēmums ir Pasīvs NFE, Luminor bankai ir jānosaka, vai Persona, kas īsteno kontroli, ir ārvalstu nodokļu rezidents (rezidents citā valstī, kas nav bankas valsts). Trasta gadījumā tas nozīmē dibinātāju(-us), pilnvarnieku(-us), pārraudzītāju(-ņus) (ja tādi ir), labuma guvējus un citas privātpersonas, kas kontrolē trastu. Citu juridisko nodibinājumu gadījumā, kas nav trasti, tas nozīmē personas, kas ieņem līdzvērtīgus posteņus.
CRS
CRS ir vienots informācijas apmaiņas standarts, ko izstrādājusi Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (ESAO), saskaņā ar kuru valstīm, kas ir noslēgušas starptautiskus līgumus, ir jāapmainās ar nodokļu maksātāju informāciju šajās jurisdikcijās.
Turētājiestāde
Turētājiestāde nozīmē uzņēmumu, kuras pārvaldībā ir būtiska daļa finanšu kapitāla, kas pieder citām personām. Tie ir gadījumi, kad uzņēmuma bruto ienākumi, kas 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) periodā, kurā uzņēmums ir pastāvējis.
Par atbilstošu uzskatīta ārzemju finanšu iestāde (Deemed-Compliant FFI)
Par atbilstošu uzskatītu ārzemju finanšu iestādi tiek uzskatīta ārzemju finanšu iestāde saskaņā ASV Iekšējo ieņēmumu kodeksa 1471. panta b) punkta prasībām. Ietver arī ASV finanšu iestādes QI filiāli, kas sniedz ziņas saskaņā ar Model FFI 1.
Noguldījumu iestāde
Iestāde, kas pieņem noguldījumus savas parastās uzņēmējdarbības ietvaros (bankas vai līdzīgi pakalpojumi).
FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)
FATCA ir saisinājums 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 jurisdikcija, kas ir noslēgusi starpvaldību līgumu (IGA) ar ASV par informācijas apmaiņu saistībā 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 - FI
Finanšu iestāde ir turētājiestāde, noguldījumu iestāde, ieguldījumu sabiedrība vai norādīta apdrošināšanas sabiedrība.
GIIN numurs
GIIN numurs ir starptautisks identifikācijas numurs (19 simboli), kuru izdod ASV Iekšējo ieņēmumu dienests (IID) 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.

Ieguldījumu iestāde
<p>Termins „ieguldījumu sabiedrība” ietver divu veidu iestādes:</p> <p>1) Uzņēmumu, 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.</p> <p>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, turētājiestāde, norādīta apdrošināšanas sabiedrība, vai pirmā veida ieguldījumu sabiedrība. Uzņēmumu 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 uzņēmumu tikai tad, ja tam ir tiesības veikt šādu kapitāla pārvaldību (daļēji vai pilnībā). Gadījumos, kad uzņēmumu pārvalda dažādi uzņēmumi - finanšu iestādes, uzņēmumi, kas nav finanšu iestādes vai privātpersonas. Uzskatāms, ka to pārvalda uzņēmums, kas ir noguldījumu iestāde, turētājbanka vai norādīta apdrošināšanas sabiedrība vai pirmā veida ieguldījumu sabiedrība, ja kāds no šiem uzņēmumiem atbilst šādam uzņēmumu veidam.</p>
Finanšu iestāde, kas nesniedz ziņojumus
<p>Finanšu iestāde ārpus FATCA sadarbības jurisdikcijām, kas nav noslēgusi līgumu ar ASV Iekšējo ieņēmumu dienestu (IID) par FATCA prasību izpildi tiek uzskatīta par finanšu iestādi, kas nesniedz ziņojumus, jeb nesadarbojas. Šāda finanšu iestāde ir pakļauta nodokļu ieturējumiem saskaņā ar FATCA prasībām.</p>
Jurisdikcija, kas sadarbojas
<p>Valsts, kas ir ieviesusi Vienoto informācijas apmaiņas standartu (CRS) un noslēgusi starptautisku līgumu ar valsti, kur tiek turēti konti, t.i., valsts, kur atrodas banka. Vairāk informācijas par jurisdikcijām, kas ir iesaistījušās informācijas apmaiņā, varat iegūt šajā oficiālajā ESAO publicētajā valstu sarakstā: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-taxinformation/MCAA-Signatories.pdf</p>
Pasīvie ienākumi
<p>Pasīvi ienākumi parasti ir dividendes un procenti. Vēl tie var būt tīres/nomas maksas, autoratlīdzības, dzīvības apdrošināšanas izmaksas, atsevišķi citi ienākumi no apdrošināšanas, ienākumi no aktīvu, kas rada pasīvus ienākumus, pārdošanas, ienākumi no preču pārdošanas, ienākumi no valūtas maiņas darījumiem un atvasinātajiem darījumiem. Ienākumi, kas gūti no darbinieku aktīva darba (tas ir, uzņēmumam ir darbinieki), parasti netiek uzskatīti par pasīviem ienākumiem.</p>
Pasīvs uzņēmums, kas nav finanšu iestāde - Pasīvs NFE
<p>Pasīvs NFE ir uzņēmums, kas nav ne finanšu iestāde, ne aktīvs NFE. Parasti pasīvs NFE gūst vairāk nekā 50% pasīvo ienākumu, piemēram, no procentiem, dividendēm, peļņas no ieguldījumiem.</p>
Reģistrēta par atbilstošu uzskatīta ārzemju finanšu iestāde (Registered Deemed-Compliant FFI)
<p>Par atbilstošu uzskatīta ārzemju finanšu iestāde, kurai ir pienākums reģistrēties un saņemt GIIN ASV Iekšējo ieņēmumu dienestā (ASV Iekšējo ieņēmumu kodeksa 1.1471-5(f)(1) pants).</p>
Saistītais uzņēmums
<p>Uzņēmums ir saistītais uzņēmums, ja kāds no uzņēmumiem kontrolē otru uzņēmumu vai divi uzņēmumi atrodas vienotā kontrolē. Šim mērķim kontrole nozīmē, ja tieši vai netieši pieder vairāk kā 50% procenti no balsstiesībām uzņēmumā.</p>
Norādīta apdrošināšanas sabiedrība
<p>Jēdziens „Norādīta apdrošināšanas sabiedrība” nozīmē jebkuru uzņēmumu, kas ir apdrošināšanas sabiedrība (vai holdinguzņēmums apdrošināšanas sabiedrībai) un kas izmaksā vai kam ir pienākums izmaksāt maksājumus saistītus ar uzkrājošās dzīvības apdrošināšanas līgumiem vai annuitātes līgumiem.</p>
Sponsorējošais uzņēmums
<p>Uzņēmums, kas reģistrējies ASV Iekšējā ieņēmumu dienestā (IID) un piekritis veikt FATCA prasību izpildi sponsorētā uzņēmuma vārdā.</p>
Nodokļu rezidence
<p>Parasti uzņēmums ir kādas jurisdikcijas nodokļu rezidents, ja saskaņā ar šīs jurisdikcijas likumiem tas maksā vai tam jāmaksā nodokļi šajā jurisdikcijā sakarā ar atrašanās vietu, rezidenci, darbības vai dibināšanas vietu vai citiem līdzīgiem kritērijiem. Uzņēmuma filiāles nodokļu rezidence parasti ir tā uzņēmuma nodokļu rezidences valsts, kurai filiāle ir piederīga. Kad uzņēmums ir nodokļu rezidents citā valstī? 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). Kad persona ir citas valsts nodokļu rezidents? Visā visumā nodokļu rezidence sakrīt ar pastāvīgās uzturēšanās valsti. Tomēr katrai valstij ir savi noteikumi nodokļu rezidences noteikšanai. Sīkāka informācija par nodokļu rezidences noteikumiem noteiktā jurisdikcijā atrodama ESAO automatiskajā informācijas apmaiņas portālā (OECD Automatic Exchange Portal): http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/. Ja Jums ir jautājumi par nodokļu rezidenta statusa noteikšanu, konsultējieties ar nodokļu konsultantu vai vietējo nodokļu administrāciju.</p>
Nodokļu maksātāja numurs (NMN)
<p>Nodokļu maksātāja numurs (NMN) vai funkcionāls ekvivalents ir unikāla ciparu vai burtu kombinācija, ko personai, vai uzņēmumam piešķirusi attiecīgā jurisdikcija, un kas tiek lietota, lai identificētu personu vai uzņēmumu nodokļu administrēšanas vajadzībām attiecīgajā jurisdikcijā. Dažas jurisdikcijas neizsniedz NMN. Tomēr visbiežāk šīs jurisdikcijas izmanto citu augstas integritātes numuru ar ekvivalentu identifikācijas līmeni („funkcionālu ekvivalentu”). Uzņēmumiem piešķiramu NMN piemēri: EE, LV, LT: Reģistrācijas numurs DK: CVR numurs FI: Uzņēmuma identifikācijas kods (Y-tunnus) FR: SIREN numurs SE: Uzņēmuma identifikācijas numurs NO: Organizācijas numurs USA: EIN numurs CH: UID numurs Privātpersonām (personām, kas īsteno kontroli) piešķiramu NMN piemēri: EE, LV, LT: Personas kods NO: Nacionālās identitātes numurs jeb D-numurs FI: Sociālās apdrošināšanas numurs UK: UTR vai NINO numurs DK: CPR numurs SE: Personas identifikācijas numurs RU: INN numurs Sīkāka informācija par NMN formātiem dažādās jurisdikcijās atrodama šeit: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.</p>
ASV nodokļu rezidence
<p>Jūs tiksiet uzskatīts par ASV nodokļu rezidentu, ja esat ASV rezidents, ASV pilsonis (ieskaitot personas ar dubultpilsonību), ja jums ir spēkā esoša ASV uzturēšanās atļauja vai spēkā esoša darba atļauja (“Zaļā karte”). Ja esat dzimis ASV, Jūs tiekiet uzskatīts par ASV nodokļu rezidentu. Sīkāka informācija par ASV nodokļu rezidenci atrodama šeit: www.irs.gov.</p>