

Subjekto patvirtinimas

Taikomas tik juridiniams banko „Luminor“ klientams vykdant FATCA ir CRS reikalavimus

Prieš pildydami šią formą prašome perskaityti žemiau pateiktas instrukcijas

1. Sąskaitos turėtojo informacija

Prašome užpildyti toliau esančius laukus, pateikdami informaciją apie subjektą - sąskaitos turėtoją

Subjekto / filialo / bendrovės / organizacijos juridinis pavadinimas		Registravimo / identifikavimo numeris
Rėmėjo pavadinimas (taikomas tik remiamiems subjektams)	Subjekto ar remiančio subjekto GIIN numeris (taikoma tik finansų įstaigoms):	
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Įsteigimo ar įkūrimo valstybė
Miestas / miestelis / kaimas	Pašto kodas / ZIP kodas	

2. Mokesčių mokėjimo valstybė

Prašome pateikti informaciją apie visas rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jei atitinkama šalis išduoda mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (MMIN), jį nurodyti **privaloma**. Jei MMIN nesuteiktas, išskirkite priežastį A arba B, apibūdintus žemiau:

A – šalis, kurioje reziduoja sąskaitos turėtojas, neišduoda MMIN savo rezidentams;

B – sąskaitos savininkas dėl kitų priežasčių negali gauti MMIN / funkcinio ekvivalento.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėjimo identifikavimo numeris (MMIN) / funkcinis ekvivalentas	Priežastis, kodėl neišduotas MMIN/ funkcinis ekvivalentas
1		
2		
3		
4		
5		

Toliau pateiktose skiltyse paaiškinkite, kodėl negalite gauti TIN, jei pasirinkote anksčiau pateiktą „B“ priežastį.

1	
2	
3	

3. Subjekto patvirtinimas

Prašome užpildyti **vieną** iš toliau esamų reikiamų dalių (I-III dalys), ir, jeigu reikia, toliau pildykite 4 dalį.

I dalis	Finansų įstaiga
<p>Jei subjektas yra nedalyvaujanti užsienio finansų įstaiga ar reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga (reikalavimus atitinkanti UFJ) išskyrus registruotą reikalavimus atitinkančią UFJ, prašome papildomai užpildyti W-BEN-E arba W-8IMY formą.</p> <p>A Profesionaliai valdoma investicinė įmonė, esanti CRS nedalyvaujančioje jurisdikcijoje ir valdoma kitos finansų įstaigos Jeigu šį langelį pažymėjote, prašome toliau pildyti 4 dalį ir pateikti informaciją apie kontroliuojančius asmenis</p> <p>B Kita finansinė institucija — indėlių įstaiga pasaugos įstaiga ar nurodytoji draudimo bendrovė Jeigu šį langelį pažymėjote prašome toliau pildyti 5 dalį</p> <p>Jei pažymėjote A arba B ir turite Sąskaitos valdytojo GIIN numerį, suteiktą JAV mokesčių administratoriaus, prašome jį pateikti pirmoje dalyje pateikti „Sąskaitos turėtojo informacija“</p>	
II dalis	Aktyvus nefinansinis subjektas – Aktyvus NFS
<p>Aktyvus NFS - mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų yra pasyviosios pajamos (žr. pasyviųjų pajamų apibrėžtį toliau), o mažiau kaip 50 % turto yra laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas;</p> <p>A <input type="checkbox"/> Aktyvus NFS – bendrovė, kurios akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliuose pripažintose vertybinių popierių rinkoje, arba su tokia bendrove, kurios akcijomis viešai prekiaujama, susijęs subjektas Nurodykite vertybinių popierių rinkos, kurioje reguliariai prekiaujama Jūsų akcijomis, pavadinimą: _____. Nurodykite susijusio subjekto, kurios akcijomis prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, pavadinimą: _____.</p> <p>B <input type="checkbox"/> Aktyvus NFS – vyriausybės subjektas, tarptautinė organizacija arba centrinis bankas</p> <p>C <input type="checkbox"/> Aktyvus NFS – Toliau pasirašęs įgaliotas atstovas patvirtina, kad subjektas yra Aktyvus NFS, išskyrus nurodytuosius pirmiau Jeigu žymėjote vieną iš šių langelių, prašome toliau pildyti 5 dalį</p>	

III dalis Pasyvus nefinansinis subjektas – Pasyvus NFS

Pasyvus NFS yra bet koks nefinansinis subjektas, kuris nėra nei finansų įstaiga, nei profesionaliai valdoma investicinė bendrovė, veikianti CSR nedalyvaujančioje jurisdikcijoje, nei aktyvus NFS.

Prašome toliau pildyti 4 dalyje esančius laukus, pateikdami su subjekto kontroliuojančiuoju (-iais) asmeniu(-imis) susijusią informaciją

4. Su subjekto kontroliuojančiuoju(-iais) asmeniu(-imis) susijusi informacija

Jeigu I dalyje arba III dalyje pažymėjote A langelį, toliau pateikite informaciją apie su subjektu susijusius kontroliuojančiuosius asmenis. Užpildę 4 dalį, toliau pildykite 5 dalį

Kontroliuojantysis asmuo Nr.1

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

Prašome pateikti informaciją apie visas rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jei atitinkama šalis išduoda mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (MMIN), jį nurodyti **privaloma**. Jei MMIN nesuteiktas, išskirkite priežastį A arba B, apibūdintus žemiau:

A — šalis, kurioje reziduoja sąskaitos turėtojas, neišduoda MMIN savo rezidentams;

B — sąskaitos savininkas dėl kitų priežasčių negali gauti MMIN / funkcinio ekvivalento.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėjimo identifikavimo numeris (MMIN) / funkcinis ekvivalentas	Priežastis, kodėl neišduotas MMIN/ funkcinis ekvivalentas
1		
2		
3		

Toliau pateiktose skiltyse paaiškinkite, kodėl negalite gauti TIN, jei pasirinkote anksčiau pateiktą „B“ priežastį.

1	
2	

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį

A Šiuo patvirtinu, kad **esu JAV pilietis** ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN

Pastaba! Jei esate JAV pilietis, jūs esate JAV rezidentas. Jūs paprastai esate laikomas JAV piliečiu, jei esate gimęs JAV, nebent aiškiai atsisakėte savo pilietybės, taip pat jei turite galiojančią JAV leidimą gyventi arba turėti galiojančią leidimą dirbti — „Žalią kortą“.

B Šiuo patvirtinu, kad **nesu JAV pilietis**, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus taisykles

Pastaba! Jeigu Sąskaitos savininkas yra gimęs JAV, tačiau nelaikomas JAV piliečiu ar JAV mokesčių mokėtoju, prašome papildomai pateikti JAV pilietybės atsisakymo sertifikatą arba je nėra, Patvirtinimo formoje nurodyti priežastis.

Kontroliuojantysis asmuo Nr. 2

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

Prašome pateikti informaciją apie visas rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jei atitinkama šalis išduoda mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (MMIN), jį nurodyti **privaloma**. Jei MMIN nesuteiktas, išskirkite priežastį A arba B, apibūdintus žemiau:

A — šalis, kurioje reziduoja sąskaitos turėtojas, neišduoda MMIN savo rezidentams;

B — sąskaitos savininkas dėl kitų priežasčių negali gauti MMIN / funkcinio ekvivalento.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėjimo identifikavimo numeris (MMIN) / funkcinis ekvivalentas	Priežastis, kodėl neišduotas MMIN/ funkcinis ekvivalentas
1		
2		
3		

Toliau pateiktose skiltyse paaiškinkite, kodėl negalite gauti TIN, jei pasirinkote anksčiau pateiktą „B“ priežastį.

1	
2	

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta	
Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį	
A	Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN <i>Pastaba! Jei esate JAV pilietis, jūs esate JAV rezidentas. Jūs paprastai esate laikomas JAV piliečiu, jei esate gimęs JAV, nebent aiškiai atsisakėte savo pilietybės, taip pat jei turite galiojantį JAV leidimą gyventi arba turėti galiojantį leidimą dirbti — „Žalią kortą“.</i>
B	Šiuo patvirtinu, kad nesu JAV pilietis , ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus taisykles <i>Pastaba! Jei esate JAV MMIN savininkas yra gimęs JAV, tačiau nelaikomas JAV piliečiu ar JAV mokesčių mokėtoju, prašome papildomai pateikti JAV pilietybės atsisakymo sertifikatą arba je jo nėra, Patvirtinimo formoje nurodyti priežastis.</i>

Kontroliuojantis asmuo Nr. 3		
Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas	Pašto kodas / ZIP kodas	

Prašome pateikti informaciją apie visas rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jei atitinkama šalis išduoda mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (MMIN), jį nurodyti **privaloma**. Jei MMIN nesuteiktas, išskirkite priežastį A arba B, apibūdintus žemiau:

- A** — šalis, kurioje reziduoja sąskaitos turėtojas, neišduoda MMIN savo rezidentams;
B — sąskaitos savininkas dėl kitų priežasčių negali gauti MMIN / funkcinio ekvivalento.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėjimo identifikavimo numeris (MMIN) / funkcinis ekvivalentas	Priežastis, kodėl neišduotas MMIN/ funkcinis ekvivalentas
1		
2		
3		

Toliau pateiktose skiltyse paaiškinkite, kodėl negalite gauti TIN, jei pasirinkote anksčiau pateiktą „B“ priežastį.

1	
2	

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta	
Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį	
A	Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN <i>Pastaba! Jei esate JAV pilietis, jūs esate JAV rezidentas. Jūs paprastai esate laikomas JAV piliečiu, jei esate gimęs JAV, nebent aiškiai atsisakėte savo pilietybės, taip pat jei turite galiojantį JAV leidimą gyventi arba turėti galiojantį leidimą dirbti — „Žalią kortą“.</i>
B	Šiuo patvirtinu, kad nesu JAV pilietis , ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus taisykles <i>Pastaba! Jei esate JAV MMIN savininkas yra gimęs JAV, tačiau nelaikomas JAV piliečiu ar JAV mokesčių mokėtoju, prašome papildomai pateikti JAV pilietybės atsisakymo sertifikatą arba je jo nėra, Patvirtinimo formoje nurodyti priežastis.</i>

Kontroliuojantis asmuo Nr. 4		
Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas	Pašto kodas / ZIP kodas	

Prašome pateikti informaciją apie visas rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jei atitinkama šalis išduoda mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (MMIN), jį nurodyti **privaloma**. Jei MMIN nesuteiktas, išskirkite priežastį A arba B, apibūdintus žemiau:

- A** — šalis, kurioje reziduoja sąskaitos turėtojas, neišduoda MMIN savo rezidentams;
B — sąskaitos savininkas dėl kitų priežasčių negali gauti MMIN / funkcinio ekvivalento.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėjimo identifikavimo numeris (MMIN) / funkcinis ekvivalentas	Priežastis, kodėl neišduotas MMIN/ funkcinis ekvivalentas
1		
2		
3		

Toliau pateiktose skiltyse paaiškinkite, kodėl negalite gauti TIN, jei pasirinkote anksčiau pateiktą „B“ priežastį.

1	
2	

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta	
Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį	
A	Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN <i>Pastaba! Jei esate JAV pilietis, jūs esate JAV rezidentas. Jūs paprastai esate laikomas JAV piliečiu, jei esate gimęs JAV, nebent aiškiai atsisakėte savo pilietybės, taip pat jei turite galiojantį JAV leidimą gyventi arba turėti galiojantį leidimą dirbti — „Žalią kortą“.</i>
B	Šiuo patvirtinu, kad nesu JAV pilietis, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus taisykles <i>Pastaba Jeigu Sąskaitos savininkas yra gimęs JAV, tačiau nelaikomas JAV piliečiu ar JAV mokesčių mokėtoju, prašome papildomai pateikti JAV pilietybės atsisakymo sertifikatą arba jei jo nėra, Patvirtinimo formoje nurodyti priežastis.</i>

IV dalis. Įgalioto pasirašančio asmens pareiškimas ir parašas

Pirmiau nurodytas sąskaitos turėtojas šiuo pareiškia ir patvirtina, kad jo žiniomis ir įsitikinimu šioje formoje pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Bankui „Luminor“ paprašius sąskaitos turėtojas įsipareigoja pateikti bet kokią informaciją ar dokumentus, banko „Luminor“ prašomus, ar reikalingus bet kokiems banko „Luminor“ įsipareigojimams pagal JAV FATCA ir CRS reikalavimus. Sąskaitos turėtojas įsipareigoja nedelsdamas informuoti banką „Luminor“ apie bet kokius pirmiau nurodytosios informacijos pokyčius. Šioje formoje pateikta informacija gali būti naudojama teikti ataskaitas pagal vietos įstatymus, o kiek „Luminor“ bankui atrodo būtina ir tikslinga, vykdant pirmiau nurodytuosius įpareigojimus, sąskaitos turėtojas sutinka, kad šioje patvirtinimo formoje pateiktą informaciją „Luminor“ bankas teiktų trečiosioms šalims, įskaitant atitinkamas mokesčių institucijas. Jeigu koks nors šioje formoje pateiktas patvirtinimas tampa neteisingu ar nebetaikomu, sąskaitos turėtojas įsipareigoja pateikti naują formą per 30 dienų. Sąskaitos turėtojas įsipareigoja informuoti asmenis, kurių asmens duomenys yra registruojami ir tvarkomi čia nurodyta tvarka, apie duomenų perdavimo pagal pirmiau nurodytą susitarimą tikslą ir galimybes, taip pat apie teisę prašyti leisti susipažinti su registruota informacija.

Data	Data
Atstovo/ įgalioto asmens parašas	Atstovo/ įgalioto asmens parašas
Vardas, pavardė	Vardas, pavardė

Banko žyma

Gauta:

Instrukcijos

Vadovaudamasis EBPO bendruoju duomenų teikimo standartu, JAV FATCA ir nacionaliniais įstatymais ir kodomas su mokesčių slėpimu įvairiose šalyse bankas „Luminor“ privalo rinkti tam tikrą informaciją apie sąskaitų turėtojų rezidavimo vietą mokesčių tikslais ir pranešti ją vietos kompetentingoms institucijoms. Pagal FATCA finansų įstaigos ypač privalo nustatyti tuos savo klientus, kurie yra JAV piliečiai.

Jeigu jūsų (arba sąskaitos turėtojo, jeigu pildote formą jo vardu) rezidavimo vieta mokesčių tikslais yra šalyje, kurioje bankas „Luminor“ neveikia, ir šalyje, kuri yra priėmusi CRS ir įsipareigojusi teikti informaciją pagal FATCA, bankas „Luminor“ teisiškai privalo kiekvienais metais perduoti šioje formoje pateiktą informaciją šalies, kurioje bankas „Luminor“ veikia, mokesčių institucijoms, ir vėliau teikti informaciją apie jūsų kaip kliento tiesiogiai ar netiesiogiai turimas finansines sąskaitas. Daugiau informacijos apie dalyvaujančias jurisdikcijas pagal CRS ir FATCA partnerių jurisdikcijas galite rasti kituose šios formos puslapiuose esančiame skyriuje „Apibrėžtys“.

Jeigu sąskaitos turėtojas yra pasyvus NFS arba „profesionaliai valdoma“ investicinė įmonė (dažniausiai, fondas), ir jos veiklos vieta yra jurisdikcijoje, kurioje CRS netaikomas, prašome pateikti IV dalyje prašomą informaciją apie kontroliuojančiuosius asmenis.

Prašome atkreipti dėmesį, kad:

- 1) Sąskaitos turėtojas yra juridinis subjektas arba subjektai, turintys teisę į su sąskaita susijusias pajamas ir (arba) turtą. Apibrėžtys, padedančios nustatyti, kas yra sąskaitos turėtojas, pateiktos toliau esančiame skyriuje „Apibrėžtys“.
- 2) Šios formos nenaudokite, jeigu sąskaitos turėtojas yra fizinis asmuo ar individualus prekiautojas. Tokiu atveju turėtumėte užpildyti ir pateikti Individualaus kliento patvirtinimo formą.
- 3) Jeigu esate daugiau nei trijų jurisdikcijų mokesčių tikslais rezidentas, papildomas jurisdikcijas prašome nurodyti atskirame šios formos egzemplioriuje.
- 4) Jeigu šia forma negalite patvirtinti savo statuso pagal FATCA, pavyzdžiui, nedalyvaujančios užsienio finansų įstaigos, be šios formos prašome užpildyti ir pateikti W-8BEN-E formą.
- 5) Bendras ar kelias sąskaitas tvarkantys sąskaitų turėtojai pildo atskirą formą kiekvienam sąskaitos turėtojui.

Bankas „Luminor“ neturi teisės teikti konsultacijų mokesčių klausimais ar nustatyti jūsų rezidavimo vietos mokesčių tikslais. Jeigu turite klausimų dėl savo rezidavimo vietos mokesčių tikslais statuso, turėtumėte kreiptis į jūsų patarėją mokesčių klausimais ar į vietos mokesčių instituciją.

Informacija apie asmens duomenų tvarkymą

Klientas patvirtina, kad asmenų, kurie nėra Klientas, šiame dokumente pateikti asmens duomenys yra gauti teisėtai ir kad Klientas turi teisę atskleisti šiuos asmens duomenis Bankui pasirinktos(-ų) paslaugos(-ų) teikimo tikslais. Klientas patvirtina ir užtikrina, kad šiemis asmenimis yra žinoma, kad jų asmens duomenis tvarko Bankas ir jie dėl tokio asmens duomenų tvarkymo sutiko arba teisiškai sutarė. Klientas patvirtina, kad šie asmenys buvo supažindinti su Luminor Privatumo politika, kurią galima rasti: <https://www.luminor.lt/lt/privatumo-politika>. Kliento atstovas pasirašydamas šį dokumentą supranta, jog jo asmens duomenis Bankas tvarko Luminor Privatumo politikoje ir Duomenų saugojimo politikoje nustatyta tvarka, kurias galima rasti: <https://www.luminor.lt/lt/privatumo-politika>

Apibrėžimai
Pateikiami kai kurios apibrėžimai, kurie jums padės užpildyti šią formą. Daugiau informacijos galima rasti EBPO bendrajame automatinių finansinių sąskaitų informacijos mokesčių klausimais mainų standarte (toliau – CRS), ir su CRS susijusiuose komentaruose. Tokią informaciją galima rasti nuorodoje: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange
Sąskaitos turėtojas
Sąskaitos turėtojas asmuo, sąskaitą tvarkančios arba sutartį dėl finansinės priemonės valdančios finansų įstaigos nurodytas ar įvardytas kaip finansinės sąskaitos turėtojas, arba sutarties dėl finansinės priemonės šalis.
Aktyvus nefinansinis subjektas – Aktyvus NFS
<p>Aktyvus nefinansinis subjektas (NFS) yra bet kuris subjektas, kuris nėra finansų įstaiga, ir kuris atitinka vieną šių kriterijų:</p> <p>1) mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos (žr. pasyviųjų pajamų apibrėžtį toliau), o mažiau kaip 50 % turto, kurį praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu turėjo nefinansinis subjektas, yra turtas, kuris teikia arba kuris laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas;</p> <p>2) nefinansinio subjekto akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba nefinansinis subjektas yra subjekto, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, susijęs subjektas;</p> <p>3) nefinansinis subjektas yra Vyriausybė, tokios vyriausybės politinis padalinys, arba vyriausybės funkcijas atliekanti viešoji įstaiga, arba jos politinis padalinys, arba subjektas, kuris visas priklauso kuriam nors vienam ar keliems pirma nurodytiems asmenims;</p> <p>4) iš esmės visą nefinansinio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleisti į apyvartą akcijų valdymas (visas arba dalinis) arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms. Dažniausiai tai taikoma kontroliuojančiosioms bendrovėms. Tačiau subjektas negali turėti aktyvaus NFS statuso, jei jis veikia kaip investicinis fondas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar bet kuris kitas investavimo subjektas, kurio tikslas – įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau tokiose bendrovėse turėti turtinių teisių kaip kapitalą investavimui;</p> <p>5) nefinansinis subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jeigu praėjus 24 mėnesiams nuo nefinansinio subjekto pirminio įkūrimo datos jam negali būti taikoma ši išimtis;</p> <p>6) Pastaruosius penkerius metus nefinansinis subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą);</p> <p>7) nefinansinis subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, jeigu kurių nors šių susijusių subjektų grupės pirmutinė vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla, arba</p> <p>8) nefinansinis subjektas yra pelno nesiekianti organizacija.</p>
Įgaliotasis asmuo
Įgaliotasis atstovas yra įgaliotas pasirašyti atskaitas ar sudaryti sutartis subjekto vardu. Įgaliotasis atstovas nustatomas pagal subjekto teisinę formą, arba yra jo skiriamas.
Kontroliuojantysis asmuo
Terminas „kontroliuojantysis asmuo“ reiškia fizinį asmenį, kuris kontroliuoja subjektą. Šiuo atveju kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 25 % subjekto nuosavybę.
CRS
CRS yra EBPO parengtas bendrasis duomenų teikimo standartas, pagal kurį tarptautinį susitarimą pasirašiusios valstybės keičiasi mokesčių mokėtojų informacija tarp jurisdikcijų.
Pasaugos įstaiga
Terminas „pasaugos įstaiga“ reiškia subjektą, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Subjektas valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios subjekto pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 % subjekto bendrųjų pajamų per: <p>1) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), einantį prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas; arba</p> <p>2) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis.</p>
Indėlių įstaiga
Terminas „indėlių įstaiga“ reiškia subjektą, kuris priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą.
Subjektas
Terminas „subjektas“ reiškia juridinį asmenį arba juridinį vienetą, kaip antai korporacija, bendrija, patika arba fondas.
FATCA
FATCA yra Jungtinių Valstijų užsienio sąskaitoms taikomų mokesčių prievolių vykdymo akto pavadinimo anglų kalba (Foreign Account Tax Compliance Act) santrumpa. Šiuo Jungtinių Valstijų mokesčių teisės aktu siekiama nustatyti JAV piliečius, kurie turi sąskaitą(-ų) ar finansinio turto už Jungtinių Valstijų ribų.
FATCA partnerių jurisdikcijos
FATCA partnerio jurisdikcija yra jurisdikcija, sudariusi tarpvyriausybinių susitarimą (IGA) su Jungtinėmis Valstijomis keisti informacija pagal FATCA. Susitarimus sudariusių šalių sąrašą galite rasti nuorodoje: http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx
Finansų įstaiga – FI
Finansų įstaiga – pasaugos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė.

GIIN-numeris
GIIN yra pasaulinis tarpininko identifikavimo numeris (19 simbolių), suteiktas JAV mokesčių administratoriaus (Internal Revenue Service, IRS), ir yra užsienio finansų įstaigų ir remiančių subjektų identifikavimo numeris nustatant jų registraciją IRS pagal FATCA reikalavimus.
Vyriausybės subjektas
Vyriausybės subjektas yra šalies, bet kurio jos politinio padalinio (kuris gali būti valstija, provincija, apygarda ar savivaldybė) vyriausybė, arba visiškai valdoma apygardos ar bet kurio tokio subjekto agentūra ar įstaiga.
Tarptautinė organizacija
Tarptautinė organizacija – tarptautinė organizacija arba visiškai jos valdoma agentūra ar įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas): 1) kurias pirmiausiai sudaro vyriausybės; 2) kurios turi galiojantį susitarimą dėl buveinės ar iš esmės panašų susitarimą su valstybe, ir 3) kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.
Investicinė įmonė
Terminas „investicinė įmonė“ apima dviejų rūšių subjektus:
1) bet kuris subjektas, kuris klientui ar kliento vardu pirmiausia vykdo vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių: a) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandoriais; b) individualus ir kolektyvinis portfelio valdymas; arba c) kitoks finansinio turto ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu. . Tokia veikla neapima neįpareigojančių konsultacijų investavimo klausimais teikimo klientams.
2) Antros rūšies investicinė įmonė (kitos finansų įstaigos valdoma investicinė įmonė) yra bet koks subjektas, kurio bendrosios pajamos visų pirma gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulios įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė, arba pirmosios rūšies investicinė įmonė.
Subjektas laikomas valdomu kito subjekto, jeigu valdantis subjektas tiesiogiai ar per kitą paslaugų teikėją valdomojo subjekto vardu vykdo „Investicinės įmonės“ apibrėžties a-c punktuose nurodytų rūšių veiklas.
Subjektas laikomas valdančiu kitą subjektą, tik jeigu jis turi teisę savo nuožiūra valdyti kito subjekto turtą (visą ar dalį jo). Jeigu subjektą valdo kelios finansų įstaigos, NFS ar privatus asmuo, subjektas laikomas valdomu kito subjekto, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulios įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė, arba pirmosios rūšies investicinė įmonė, jeigu bet kuris iš valdančiųjų subjektų yra toks kitoks subjektas.
Nedalyvaujančios užsienio finansų įstaigos
Finansų įstaiga, veikianti už FATCA partnerių jurisdikcijos ribų ir nesudariusi sutarties su mokesčių administratoriumi (IRS) dėl informacijos teikimo pagal FATCA, vadinama nedalyvaujančia užsienio finansų įstaiga. Nedalyvaujančios užsienio finansų įmonės yra apmokestinamos pagal FATCA.
Dalyvaujanti jurisdikcija
Šalis, kuri yra priėmusi bendrąjį duomenų teikimo standartą ir pasirašiusi tarptautinį susitarimą su šalimi, kurioje laikote savo finansinę sąskaitą, t.y. šalimi, kurioje yra bankas. Daugiau informacijos apie CRS dalyvaujančias jurisdikcijas ir EBPO paskelbtą oficialių šalių sąrašą galite rasti: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf
Reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga
Terminas „reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga“ reiškia UFJ, kuri atitinka JAV vidaus mokesčių kodekso 1471(b) skirsnio reikalavimus bei nėra apmokestinta JAV mokesčių administratoriaus (IRS) susitarimo, įskaitant: <ul style="list-style-type: none"> • registruota reikalavimus atitinkanti — UFJ, kuri užsiregistravusi ir deklaravusi savo statusą per JAV vidaus mokesčių administratorių; • sertifikuota reikalavimus atitinkanti — UFJ, kuri neprivalo užsiregistruoti per JAV vidaus mokesčių administratorių, tačiau patvirtina savo statusą ir atleidžiama nuo apmokestinimo pateikdama galiojančią W-8 formą.
Pasyviosios pajamos
Pasyviosios pajamos dažniausiai yra dividendai, palūkanos, nuomos pajamos, honorarai, gyvybės draudimo išmokos, kai kurios kitos draudimo pajamos, pelnas, gautas pardavus pasyviąsias pajamas kuriantį turtą, pelnas, gautas pardavus biržos prekes, pajamos užsienio valiuta ir pelnas iš išvestinių finansinių priemonių. Nuomos pajamos, gaunamos darbuotojams aktyviai dirbant, t.y. kai subjektas turi darbuotojus, dažniausiai pasyviomis pajamomis nelaikomos.
Pasyvus nefinansinis subjektas – Pasyvus NFS
Pasyvus NFS yra bet koks nefinansinis subjektas, kuris nėra nei finansų įstaiga, nei profesionaliai valdoma investicinė bendrovė, veikianti CSR nedalyvaujančioje jurisdikcijoje, nei aktyvus NFS.
Susijęs subjektas
Subjektas yra kito subjekto susijęs subjektas, jeigu kuris nors subjektas kontroliuoja kitą subjektą, arba abu šie subjektai yra bendrai kontroliuojami. Šiuo atveju kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 50 % balsų nuosavybę.
Nurodytoji draudimo bendrovė
Terminas „nurodytoji draudimo bendrovė“ reiškia subjektą, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė), kuri išduoda kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį.
Remiantis subjektas
Remiantis subjektas yra subjektas, kuris yra registruotas mokesčių administratoriaus (IRS) sistemoje, ir yra įsipareigojęs vykdyti įsipareigojimus pagal FATCA remiamo subjekto vardu.

Rezidavimo vieta mokesčių tikslais

Nuolatinis Lietuvos gyventojų laikomas:

- 1) fizinis asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta mokesčiniu laikotarpiu yra Lietuvoje, arba
- 2) fizinis asmuo, kurio asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta mokesčiniu laikotarpiu yra veikiau Lietuvoje nei užsienyje, arba
- 3) fizinis asmuo, kuris mokesčiniu laikotarpiu Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 183 arba daugiau dienų, arba
- 4) fizinis asmuo, kuris Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 280 arba daugiau dienų vienas paskui kitą einančiais mokesčiniaisiais laikotarpiais ir viename iš šių mokesčinių laikotarpių išbuvo Lietuvoje ištisai arba su pertraukomis 90 arba daugiau dienų, arba
- 5) fizinis asmuo, kuris yra Lietuvos Respublikos pilietis ir neatitinka šios dalies 3 ir 4 punkto kriterijų, tačiau tokiam fiziniui asmeniui atlyginimas pagal darbo sutartį arba pagal jų esmę atitinkančias sutartis mokamas arba jo gyvenimo kitoje valstybėje išlaidos dengiamos iš Lietuvos valstybės arba savivaldybių biudžetų.

Yra keletas išimčių; fizinis asmuo, nors ir atitinkantis aukščiau nurodytas nuostatas, nelaikomas nuolatinis Lietuvos gyventojas, jei jis yra:

- 1) užsienio valstybės diplomatas, diplomatinės atstovybės, konsulinės įstaigos ar tarptautinės organizacijos atstovybės administracinio-techninio arba aptarnaujančiojo personalo narys – ne Lietuvos Respublikos pilietis (išskyrus asmenis be pilietybės, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta arba asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta mokesčiniu laikotarpiu yra Lietuvoje), arba
- 2) ne Lietuvos Respublikos pilietis, kuris gauna tik su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias pajamas už darbą Lietuvoje iš užsienio valstybės, jos politinio ar teritorijos administracinio padalinio arba vietos valdžios, arba
- 3) ne Lietuvos Respublikos pilietis, kuris Lietuvoje vykdo tik individualią veiklą per nuolatinę bazę ir tai yra vienintelis jo atvykimo į Lietuvą tikslas.

Subjektai:

Subjektas bus laikomas Lietuvos rezidentu mokesčių tikslais, jei jis yra įregistruotas Lietuvoje.

Lietuvos apmokestinamasis vienetas (Lietuvos rezidentas mokesčių tikslais) reiškia juridinį asmenį, kuris yra įregistruotas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Subjektas, kuris nėra registruotas Lietuvoje, nelaikomas Lietuvos rezidentu mokesčių tikslais.

Jeigu turite klausimų dėl savo rezidavimo vietos mokesčių tikslais statuso, turėtumėte kreiptis į jūsų patarėją mokesčių klausimais ar į vietos mokesčių instituciją.

Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN)

Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN) arba funkcinis ekvivalentas yra asmeniui arba subjektui jurisdikcijos suteiktas unikalus skaičių ir raidžių derinys, naudojamas identifikuoti asmenį arba subjektą mokesčių administravimo tikslais. Kai kurios jurisdikcijos MMIN nesuteikia. Tačiau tokios jurisdikcijos dažnai naudoja kitokį vieningą skaičių, užtikrinantį tokį patį identifikavimo lygį (toliau – funkcinis ekvivalentas). Tokio įmonėms priskiriamo skaičiaus pavyzdžiai yra įmonės / bendrovės registracijos kodas / skaičius, fizinio asmens – socialinio draudimo / draudimo numeris, piliečio / asmens identifikavimo / tarnybos kodas, ar rezidento registracijos numeris.

Subjektams išduodamų TIN pavyzdžiai:

LT, LV, EE: registracijos kodas | **DK:** CVR-numeris | **FI:** Verslo identifikavimo numeris (Y-tunnus) | **FR:** SIREN numeris

SE: Subjekto identifikavimo numeris | **NO:** Organizacijos numeris | **USA:** EIN-numeris | **CH:** UID-numeris

Fiziniam asmeniui išduodamų TIN pavyzdžiai:

EE, LV, LT: Asmens kodas | **NO:** Nacionalinis tapatybės numeris arba D-numeris | **FI:** Socialinio draudimo numeris | **UK:** UTR arba NINO numeris | **DK:** CPR numeris | **SE:** asmens identifikavimo numeris | **RU, UA:** INN numeris |

Daugiau informacijos apie konkrečiose jurisdikcijose taikomus MMIN formatus galite rasti: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

JAV piliečiams / rezidentams gali būti taikoma prievolė mokėti mokesčius Jungtinėse Valstijose. Dažniausiai rezidentu mokesčių tikslais būsite laikomas, jeigu esate Jungtinių Valstijų rezidentas, JAV pilietis (taip pat jeigu turite dvigubą pilietybę), turite leidimą gyventi JAV, arba galiojantį leidimą dirbti (Žalią kortą).

Apskritai, galite būti JAV piliečiu, jeigu atitinkate vieną šių sąlygų:

- 1) esate gimęs JAV;
- 2) esate gimęs Puerto Riko sandraugoje, Guame, arba JAV Mergelių salose;
- 3) esate gimęs Marianos šiaurinių salų sandraugoje po 1986 m. lapkričio 3 d.
- 4) esate natūralizuotas JAV pilietis, arba
- 5) bent vienas jūsų tėvų yra JAV pilietis. Šiuo atveju kad būtumėte laikomas JAV piliečiu, turite atitikti kitus reikalavimus. Daugiau informacijos apie tokius reikalavimus galite rasti interneto svetainėje: www.irs.gov.