

Декларация за данъчен статус – Корпоративни клиенти

ИНСТРУКЦИИ

Тези обяснителни бележки не са заместител на прочита на изискванията за сертифициране на съответните данъчни разпоредби.

Терминът "Данъчни регламенти" се отнася до подзаконовни актове, създадени, за да се даде възможност за автоматичен обмен на информация и включва FATCA и CRS, като въведени в съответните юрисдикции.

Ако не сте сигурни как да попълните този формуляр можете да потърсите независима правна или данъчна консултация. Целта на тези указания е да действат като общи насоки за подпомагане на попълването на Декларацията за данъчен статус за корпоративни клиенти и нищо в тези инструкции не следва да се възприема за правен или данъчен съвет.

Ваша отговорност при попълването на формата е да гарантирате, че предоставената информация е точна, пълна и валидна, както и да предоставите допълнителна документация, когато е необходимо.

Моля да не попълвате тази форма в случай че сте физическо лице. Вместо нея моля да попълните декларацията за данъчен статус за физически лица.

Терминът „Титуляр на сметка” означава лице вписано или идентифицирано като притежател на финансова сметка.

Част 1. Данни за лицето, представляващо образуването

1.1. Имена по документ за самоличност/Документ за самоличност/Адрес/Законен представител(длъжност) /Пълномощник	Необходимо е да бъдат посочени основните детайли на законния представител.
---	--

Част 2. Наименование и адрес на титулярът на сметката

Тази част изисква да бъде попълнено правното наименование на образуването

2.1.Име на предприятието/Клон	Въведете пълното наименование на образуването собственик на сметката. Терминът „Образуване” означава юридическо лице или правна договореност като корпорация, съдружие, тръст, фондация или клонове, които се третира като „ образувания” за данъчни цели. Клонът съдържа, поделение, занятие или офис.
2.1. Държава (на регистрацията и организация)	Ако предприятието е корпорация, това е страната (и областта или друго държавно поделение, което е уместно, съгласно националното законодателство) на регистрацията. Ако това е друг вид предприятие, държавата по чиито закони се създават, организират или регулират следва да бъде вписана. За клонове по подразбиране това е обичайното място на дейност. За тръст, държавата обикновено ще бъде тази, където попечителите са резиденти..

Част 3. Юрисдикция на местно лице за данъчни цели и данъчен номер

Тази част изисква информация за юрисдикцията , където образуванието е резидент за данъчни цели. Също така е необходимо и предоставяне на данъчен идентификационен номер.

3.1 Юрисдикция, на която образуванието е местно лице за данъчни цели	Да бъде попълнена прецизно текущата юрисдикция за данъчни цели
3.2 Данъчен идентификационен номер(ДИН), издаден от тази юрисдикция	Необходимо е при възможност да бъде попълнен точно ДИН номера, а не друг свързан код.ДИН е уникална комбинация букви и числа, издадена на образуванието от правителството или неговите данъчни органи на властта. Същият се използва за идентификация на титуляра на сметката за данъчно-административни цели. В някои държави е възможно да се използват други номера или препратки към тях за идентификация на резидентите за данъчни цели.

Част 4. В случай, че образуванието е местно лице за данъчни цели на повече от една юрисдикция, моля попълнете информация за всяка юрисдикция поотделно

Тази част е задължителна за клиенти с повече от едно резидентство за данъчни цели. Изисква се да бъде предоставена информация за всички юрисдикции в които образуванието е резидент за данъчни цели. Паралелно с това се попълват и присвоените данъчни идентификационни номера.

4.1. Данъчен идентификационен номер(ДИН), издаден от тази юрисдикция	Данъчен идентификационен номер (ДИН) или функционален еквивалент трябва да бъде предоставен за всяка държава , където образуванието е данъчно задължено. ДИН е уникална комбинация букви и числа, издадена на образуванието от правителството или неговите данъчни органи на властта. Същият се използва за идентификация на титуляра на сметката за данъчно-административни цели. В някои държави е възможно да се използват други номера или препратки към тях за идентификация на резидентите за данъчни цели.
4.2. Юрисдикция	Ако образуванието е резидент за данъчни цели в повече от една страна е необходимо , да се предоставят детайли за всички юрисдикции в които титуляра на сметката е резидент за данъчни цели, включително и данъчни идентификационни номера, издадени от съответните юрисдикции. В случай че ДИН липсва е необходимо да бъдат посочени причините и това да бъде документално обосновано.

Част 5:

Тази част е задължителна в случай че титулярът е резидент за данъчни цели в САЩ.

Ако титулярът на сметката е местно лице на САЩ, но не е определено американско лице и по отношение на него не следва да се предоставя информация за целите на FATCA, моля посочете съответния код:

Американско лице, по отношение на което не следва да се предоставя информация за целите на FATCA	Код
Организация, освободена от облагане съгласно раздел 501(a) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ или индивидуален план за пенсиониране, определен в раздел 7701(a)(37) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	1
Съединените щати и всяка изцяло притежавана американска агенция или учреждение	2
Всеки щат от Съединените щати, всяка територия на Съединените щати, всяко политическо подразделение на всяко едно от горните, или всяка изцяло притежавана агенция или учреждение на горните	3
Корпорация, чийто акции регулярно се търгуват на един или повече установени пазари на ценни книжа	4
Корпорация, която е член на същата широка група от дружества, както е определена в раздел 1471(e)(2) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ, с корпорация, чийто акции регулярно се търгуват на един или повече установени пазари на ценни книжа	5
Дилър на ценни книжа, стоки или деривативни финансови инструменти, който е регистриран като такъв съгласно законите на САЩ	6
Тръст за инвестиция в недвижимо имущество, определен в раздел 856 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	7
Регулирана инвестиционна компания, определена в раздел 851 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ, или всяко образувание, регистрирано в Американската Комисията по ценни книжа и борси по Закона за инвестиционните компании от 1940 (15 U.S.C. 80a-64)	8
Общ тръстов фонд, определен в част 584(a) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	9
Банка, определена в раздел 581 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	10
Брокер, определен в раздел 6045(c) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	11
Тръст, който е освободен от данък съгласно раздел 664(c) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ или който е описан в раздел 4947(a)(1) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	12
Освободен от данъци тръст съгласно план, описан в раздел 403(b) или раздел 457(g) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	13

Част 6.

Тази част е задължителна в случай че титулярът е финансова институция. Когато титулярът е финансова институция не е задължен да попълва части 7,8 и 9 от формуляра.

Част 7.

В случай че някои от изискванията в тази част са валидни за титуляра, част 8 и 9 могат да не се попълват.

Част 8.

Ако статутът на образуванието не може обосновано да бъде определен, следва да се приеме, че то е пасивно нефинансово образование.

Ако титулярът на сметката е пасивно нефинансово образование, следва да бъде предоставена информация за контролиращите му лица.

Ако титулярът е Активно Нефинансово Образование, моля да изберете съответният код:

Активно нефинансово образование е образование, което отговаря на някое от следните условия:	Код
<p>По-малко от 50 на сто от brutния доход на образованието за предходната календарна година е пасивен доход и по-малко от 50 на сто от активите, държани от образованието през предходната календарна година, са активи, които генерират или се държат с цел генериране на пасивен доход.</p> <p>Понятието пасивният доход включва: дивиденди, лихви или друг приравнен на лихви доход, доход от наем, авторски и лицензионни възнаграждения, анюитети, печалби от разпореждане с финансови активи, търговия с чуждестранна валута, нетен доход от суап и суми, получени по застрахователен договор с откупна стойност.</p>	1
<p>Дейността на образованието или значителна част от нея се състои от предоставянето на услуги, на финансиране или държането (изцяло или частично) на акции на едно или повече дъщерни дружества, които се занимават със стопанска дейност, различни от тези на финансова институция (с изключение на инвестиционни фондове или инвестиционни инструменти, чиято цел е придобиване или финансиране на дружества и участие в тези дружества като капиталов актив за инвестиционни цели).</p>	2
<p>Образованието не извършва стопанска дейност и не е развивало такава в миналото, но инвестира в активи с намерението да извършва стопанска дейност, различна от тази на финансова институция, за срок 24 месеца от датата на първоначалното му създаване.</p>	3
<p>Образованието не е извършвало дейност като финансова институция през последните пет години и е в процес на ликвидация или се реструктурира с цел да продължи да извършва стопанска дейност в област, различна от тази на финансова институция</p>	4
<p>Образованието извършва преимуществено финансиране и хеджиране на трансакции на или за свързани образования, които не са финансови институции, и не предоставя услуги по финансиране или хеджиране на други образования, с които не е свързано образование, при условие че групата от свързани образования се занимава преимуществено със стопанска дейност, различна от тази на финансова институция</p>	5
<p>аа) създадено е и извършва дейност изключително за религиозни, благотворителни, научни, художествени, културни, спортни или образователни цели, или е професионална организация, съюз на предприемачи, търговска камара, работническа организация, земеделска или градинарска организация, гражданско обединение или организация, чиято основна дейност е насочена към повишаване на социалното благосъстояние;</p> <p>бб) освободено е от облагане с подоходен данък в юрисдикцията, на която е местно лице;</p> <p>вв) няма участници или членове, които да имат материален интерес от неговия доход или активи;</p> <p>гг) учредителните документи на образованието или законодателството на юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, не допускат доход или активи на образованието да бъдат разпределени в полза на частноправен субект или на образование, което не е създадено с благотворителна цел (освен когато нефинансовото образование извършва благотворителната си дейност или плаща разумно възнаграждение за предоставени услуги или за закупуване на имущество на пазарни цени);</p> <p>дд) учредителните документи на нефинансовото образование или законодателството на юрисдикцията, на която е местно лице, изискват при ликвидация или прекратяване на нефинансовото образование всички негови активи да бъдат разпределени в полза на държавно образование или на друга организация с нестопанска цел или да бъдат наследени от юрисдикцията, на която е местно лице;</p>	6
<p>За целите на FATCA споразумението - образование, което е установено на територии на Съединените американски щати по чл. 1, ал. 1, буква „б“ от FATCA споразумението и на което всички собственици са местни лица за данъчни цели на тези територии, всяко удържащо данък чуждестранно гражданско дружество или удържащ данък чуждестранен тръст съгласно националното законодателство на Съединените американски щати, както и нефинансово образование, което е изключено чуждестранно нефинансово образование по смисъла на раздел VI, буква Б, т. 4(и) от приложение I на FATCA споразумението.</p>	7

Част 9. Информация за контролиращите лица на образованието

В тази част е необходимо да се предостави информация за контролиращите лица на образованието.

<p>9.1. Контролиращи лица</p>	<p>Това понятие съответства на термина „действителен собственик“. Необходимо е да бъдат попълнени всички страни в които контролиращото лице е задължено за данъчни цели. Паралелно с това се попълват и присвоените данъчни идентификационни номера.</p> <p>„Контролиращо лице “е всяко физическо лице, което в крайна сметка осъществява фактически контрол върху образованието и за чиято сметка се реализира дадена транзакция или дейност.</p> <p>Всяко физическо лице, което реално притежава пряко или непряко повече от 25% от капитала или от правата на глас се приема за лице, което контролира образованието. Когато лицето има ефективен контрол се приема за контролиращо лице с по-нисък процент (Контролиращо лице на юридическо лице – собственост или Контролиращо лице на юридическо лице – осъществяващо контрол по друг начин).</p> <p>В случай на тръст, или когато тръста контролира юридическо лице, се счита, че контролиращите лица могат да бъдат: (а) учредител; (б) попечител ; (в) пазител; (г) бенефициентите, или физически лица, които се възползват от правната договореност или категорията на лицата, в чиито основен интерес правният субект е създаден или управляван;(д) всяко друго физическо лице, което упражнява контрол върху тръста във връзка с директна или индиректна собственост..</p> <p>В случаите при които прага на собственост, не е достигнат, или когато нито едно лице не е идентифицирано като контролиращо или когато има съмнение по отношение на самоличността на действителните собственици, за такива се считат ръководните служители .Например това са главният Изпълнителен директор и Председател на управителния съвет (Контролиращо лице на юридическо лице – висша ръководна длъжност).</p>
-------------------------------	---

Функцията на контролиращите лица трябва да бъде определена чрез избор на един от следните кодове:

Функция на контролиращите лица	Код
Контролиращо лице на юридическо лице - собственост	1
Контролиращо лице на юридическо лице – осъществяващо контрол по друг начин	2
Контролиращо лице на юридическо лице – висша ръководна длъжност	3
Контролиращо лице на правно образование тръст – учредител	4
Контролиращо лице на правно образование тръст – попечител	5
Контролиращо лице на правно образование тръст – пазител	6
Контролиращо лице на правно образование тръст – бенефициент	7
Контролиращо лице на правно образование тръст – друго лице осъществяващо ефективен контрол	8
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на учредител	9
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на попечител	10
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на пазител	11
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на бенефициент	12
Контролиращо лице на друго правно образование – друго лице осъществяващо ефективен контрол	13
Контролиращо лице – неизвестни функции	14