

## Priloga: Definicije pojmov SAMOPOTRDILO O DAVČNEM REZIDENTSTVU SUBJEKTA

V nadaljevanju je navedenih nekaj definicij pojmov, ki vam bodo v pomoč pri izpolnitvi tega obrazca. Podrobnejše definicije posameznih pojmov so vključene tudi v OECD standard avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih za namene obdavčevanja (CRS) in v komentar k CRS ter v Direktivo Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja. Navedeno lahko najdete na spletni strani FURS »OECD standard avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih in Direktiva Sveta 2014/107/EU«, v rubriki Povezave.

»**Subjekt**« pomeni pravno osebo ali pravni dogovor, kot je družba, partnerstvo, skrbniški sklad ali fundacija. Izraz pomeni katero koli drugo osebo, ki ni posameznik (fizična oseba).

»**Povezani subjekt**« je subjekt, ki je povezan z drugim Subjektom, če (i) en subjekt nadzoruje drugega, (ii) sta oba pod skupnim nadzorom ali (iii) sta oba investicijska subjekta, ki se nahajata v nesodelujočih jurisdikcijah in ju upravlja druga Finančna institucija in pod skupnim upravljanjem, ki izpolnjuje zahteve glede dolžne skrbnosti, ki veljajo za takšne Investicijske subjekte. Pri tem nadzor vključuje neposredno ali posredno lastništvo več kot 50 % glasov ali vrednosti Subjekta.

### »Sodelujoča jurisdikcija«

Izraz »Sodelujoča jurisdikcija« v zvezi s posamezno državo članico pomeni:

(a) katero koli drugo državo članico;

(b) katero koli drugo jurisdikcijo,

- (i) s katero ima zadevna država članica sporazum, v skladu s katerim bo ta jurisdikcija zagotavljala informacije, in
- (ii) ki se opredeli na seznamu, ki ga ta država članica objavi in sporoči Evropski komisiji;

(c) katero koli drugo jurisdikcijo,

- (i) s katero ima Unija sporazum, v skladu s katerim bo ta jurisdikcija zagotavljala informacije, in
- (ii) ki se opredeli na seznamu, ki ga objavi Evropska komisija.

Seznam Sodelujočih jurisdikcij je objavljen na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije.

»**Finančna institucija**« pomeni Skrbniško institucijo, Depozitno institucijo, Investicijski subjekt ali Določeno zavarovalno družbo.

»**Skrbniška institucija**« pomeni kateri koli Subjekt, ki kot znaten del svojega poslovanja hrani Finančna sredstva za račun drugih. Subjekt hrani Finančna sredstva za račun drugih kot znaten del svojega poslovanja, če je njegov bruto dohodek, ki izhaja iz hrambe Finančnih sredstev in povezanih finančnih storitev, enak ali večji od 20 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobjih: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra (ali na zadnji dan obračunskega obdobja nekoledarskega leta) pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja Subjekta.

»**Depozitna institucija**« pomeni kateri koli Subjekt, ki sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju.

»**Določena zavarovalna družba**« pomeni Subjekt, ki je zavarovalna družba (ali holdinška družba zavarovalne družbe) in izda Zavarovalno pogodbo z odkupno vrednostjo ali Pogodbo rentnega zavarovanja oziroma je dolžna opravljati plačila v zvezi z njo.

»**Investicijski subjekt**« vključuje dva tipa subjektov:

(a) prvi tip je subjekt, katerega osrednji posel je, da za stranke ali v njihovem imenu opravlja eno ali več od naslednjih dejavnosti ali operacij:

(i) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdila o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.), deviznimi sredstvi, instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in indekse, prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami,

(ii) upravljanje individualnih in kolektivnih portfeljev ali

(iii) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev ali denarja za druge osebe,

Te aktivnosti oz. dejavnosti ne vključujejo dajanja nezavezujočih nasvetov stranki glede investiranja.

(b) drugi tip Investicijskega subjekta (»Investicijski subjekt, ki ga upravlja druga finančna institucija«) pa je subjekt, katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja finančnih sredstev oziroma trgovanja z njimi, če ga upravlja drug subjekt, ki je depozitna institucija, skrbniška institucija, določena zavarovalna družba ali prvi tip investicijskega subjekta.

**»Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije«**

Izraz »Investicijski subjekt (gre za drugi tip investicijskega subjekta, ki je opredeljen zgoraj), ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije« pomeni kateri koli subjekt, katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja finančnih sredstev oziroma trgovanja z njimi, če:

- (i) ga upravlja druga finančna institucija in
- (ii) Investicijski subjekt ni finančna institucija v sodelujoči jurisdikciji.

**»Investicijski subjekt, ki ga upravlja druga Finančna institucija«**

Subjekt je upravljan s strani drugega subjekta, kadar upravljavski subjekt izvaja, neposredno ali preko drugega ponudnika storitev v imenu upravljanega subjekta, katere koli aktivnosti oz. dejavnosti opredeljene v točki a) v zgornji definiciji »Investicijskega subjekta«.

Subjekt upravlja drugi subjekt le, če ima diskrecijsko pooblastilo, da upravlja sredstva (v celoti ali deloma) drugega subjekta. Kjer je subjekt upravljan s strani različnih vrst finančnih institucij, Subjektov, ki niso Finančne institucije ali posameznikov, se razume, da je subjekt upravljan s strani drugega subjekta, ki je depozitna institucija, skrbniška institucija, določena zavarovalna družba ali prvi tip investicijskega subjekta, če je kateri koli od upravljavskih subjektov tak drugi subjekt.

**»NFS«** pomeni kateri koli Subjekt, ki ni Finančna institucija.

**»Aktivni NFS«**, če izpolnjuje katerega koli od spodaj navedenih kriterijev. Povzeto se kriteriji nanašajo na:

- aktivni NFS zaradi dohodka in sredstev (manj kot 50 % bruto dohodka NFS je pasivni dohodek oz. manj kot 50 % sredstev so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek v predhodnem koledarskem letu);
- na trgu vrednostnih papirjev kotirajoča delniška družba;
- Državni subjekt, Mednarodna organizacija, Centralna banka oz. Subjekt, ki je v celotni lasti enega ali več navedenih;
- holdinški subjekti, ki so člani nefinančnih skupin;
- novoustanovljeni subjekti;
- Subjekti, ki se likvidirajo ali izhajajo iz postopkov zaradi insolventnosti;
- Subjekti, ki so zakladniški centri za člane nefinančne skupine ali
- neprofitni subjekti.

Aktivni NFS pomeni NFS, ki izpolnjuje katero koli od naslednjih meril:

- manj kot 50 % bruto dohodka NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju je pasivni dohodek in manj kot 50 % sredstev, ki jih je imel NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju, so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek ali se z njimi lahko ustvarja pasivni dohodek;
- z delnicami NFS se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali pa je NFS Povezani subjekt Subjekta, s katerega delnicami se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev;
- NFS je Državni subjekt, Mednarodna organizacija ali Centralna banka oziroma Subjekt, ki je v celotni lasti enega ali več od navedenih;
- Pretežni del dejavnosti NFS je imetništvo (v celoti ali delno) izdanih delnic v eni ali več hčerinskih družbah, ki ne trgujejo ali poslujejo kot Finančne institucije, ali zagotavljanje financiranja in storitev tem družbam, pri čemer Subjekt ne more pridobiti statusa NFS, če deluje (ali se predstavlja) kot investicijski sklad, na primer zasebni lastniški sklad, sklad tveganega kapitala, sklad za odkupe z zadolžitvijo ali kateri koli naložbeni nosilec, katerega namen je pridobivanje ali financiranje družb in nato imetništvo deležev v teh družbah kot kapitalskih sredstev za vlaganje;
- NFS še ne opravlja dejavnosti in je ni opravljal v preteklosti, vendar vlaga premoženje v sredstva z namenom opravljati dejavnost, ki ni dejavnost finančne institucije, pod pogojem, da za NFS ta izjema ne velja po 24-mesečnem obdobju od dneva, ko je bil NFS prvotno organiziran;

- NFS v preteklih letih ni bil Finančna institucija in je v postopku unovčenja svojih sredstev ali reorganizacije z namenom nadaljevati ali ponovno vzpostaviti poslovanje, ki ni poslovanje Finančne institucije;
- NFS se ukvarja predvsem s transakcijami financiranja in varovanja pred tveganji s Povezanimi subjekti, ki niso Finančne institucije, ali zanje in ne zagotavlja finančnih storitev ali storitev varovanja pred tveganji Subjektu, ki ni Povezani subjekt, pod pogojem, da se skupina katerih koli tako Povezanih subjektov ukvarja predvsem s poslovanjem, ki ni poslovanje finančne institucije, ali
- NFS izpolnjuje vse naslednje zahteve:
  - (i) je ustanovljen in deluje v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je, izključno v verske, dobrodelne, znanstvene, umetniške, kulturne, športne ali izobraževalne namene ali je ustanovljen in deluje v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je, ter je strokovna organizacija, poslovno združenje, gospodarska zbornica, delavska organizacija, kmetijska ali hortikultura organizacija, državljansko združenje ali organizacija, ki deluje izključno za spodbujanje družbene blaginje,
  - (ii) je oproščen davka od dohodka v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je,
  - (iii) nima družbenikov ali članov, ki bi imeli lastniški ali upravičeni delež v njegovem dohodku ali sredstvih,
  - (iv) veljavna zakonodaja države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali listine o ustanovitvi NFS ne dovoljujejo delitve dohodka ali sredstev NFS ali njihove uporabe v korist zasebne osebe ali nedobrodelnega Subjekta, razen pri dobrodelnem delovanju NFS ali kot plačilo primernega nadomestila za opravljene storitve ali plačilo, ki ustreza pošteni tržni vrednosti premoženja, ki ga je kupil NFS, in
  - (v) veljavna zakonodaja države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali listine o ustanovitvi NFS določajo, da se ob likvidaciji ali prenehanju NFS vsa njegova sredstva dodelijo državnemu subjektu ali drugi nepridobitni organizaciji ali pripadejo vladi države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali kateri koli njeni politični enoti.

»Pasivni NFS« pomeni: (i) NFS, ki ni Aktivni NFS, ali (ii) Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija.

»Poročevalska finančna institucija« pomeni katero koli Finančno institucijo države članice, ki ni Neporočevalska finančna institucija. Izraz Finančna institucija države članice pomeni (i) kateri koli Finančno institucijo, ki je rezidentka države članice, ne vključuje pa podružnic takšne Finančne institucije, ki so zunaj te države članice, in (ii) katero koli podružnico Finančne institucije, ki ni rezidentka države članice, če je podružnica v tej državi članici.

»Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije« pomeni (i) katero koli Finančno institucijo, ki je rezidentka Sodelujoče jurisdikcije, ne vključuje pa podružnic takšne finančne jurisdikcije, ki so zunaj te Sodelujoče jurisdikcije, in (ii) katero koli podružnico Finančne institucije, ki ni rezidentka Sodelujoče jurisdikcije, če je podružnica v tej Sodelujoči jurisdikciji.

»Obvladujoča oseba« pomeni fizično osebo, ki opravlja nadzor nad Subjektom. Pri Skrbniškem skladu ta izraz pomeni ustanovitelja(-e), morebitnega(-e) nadzornika(-e), upravičenca(-e) ali razred(-e) upravičencev in vsako drugo fizično osebo, ki opravlja končni dejanski nadzor nad skrbniškim skladom, pri pravnem dogovoru, ki ni skrbniški sklad, pa osebe z enakovrednimi ali podobnimi položaji. Izraz »obvladujoče osebe« je treba razlagati skladno s priporočili Projektne skupine za finančno ukrepanje.

»Nadzor« nad Subjektom je običajno izveden preko fizične osebe, ki ima v subjektu obvladujoči lastniški delež (običajno na podlagi določenega številčnega praga npr. 25%). V primeru, ko nobena fizična oseba nima nadzora nad subjektom preko lastniškega deleža, se obvladujoča oseba ugotavlja preko drugih sredstev. Za obvladujočo osebo se tako šteje fizična oseba, ki je na položaju upravljalca Subjekta (npr. direktorji in drugi, ki imajo pooblastilo za vodenje subjekta).