

Paaiškinimai / apibrėžtys

Rezidavimo vieta mokesčių tikslais – šalis, pagal kurios teisės aktus Klientas laikomas šios šalies rezidentu mokesčių tikslais, atsižvelgiant į Kliento pagrindinės būstinės vietą, registracijos / įregistravimo vietą ar kitus kriterijus, kurie pagal toje šalyje galiojančius įstatymus yra pagrindas laikyti Klientą šios šalies rezidentu mokesčių tikslais ir atitinkamoje šalyje apmokestinti Kliento pajamas.

Rezidentas mokesčių tikslais – asmuo, kurio pajamos apmokestinamos pagal atitinkamos šalies įstatymus ir kitus teisės aktus, pvz., atsižvelgiant į asmens gyvenamąją vietą, buvimo trukmę (paprastai 183 dienų ar ilgiau per 12 mėnesių laikotarpį), artimus asmeninius ar ekonominius santykius, arba kitus kriterijus, kuriais remiantis apmokestinamos pajamos atitinkamoje šalyje (pvz., JAV, inter alia, JAV pilietis (gyventojas), kuriam išduotas leidimas gyventi (Žalioji kortelė), laikomas JAV gyventoju.

Aktyvus subjektas - Aktyvus nefinansinis subjektas, nes atitinka bet kurį iš šių kriterijų:

- mažiau kaip 50% bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais, yra pasyviosios pajamos*, o mažiau kaip 50 % turto, kurį praėjusiais kalendoriniais metais turėjo nefinansinis subjektas, yra turtas, kuris teikia arba kuris laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas (*Pavyzdžiui, daugiau nei 50% visų praėjusių kalendorinių metų Kliento bendrųjų pajamų sudaro pajamos, gautos iš prekių ir paslaugų, ir (arba) pajamos, susijusios su prekėmis, paslaugų gamyba ir (arba) pardavimais*);
- nefinansinio subjekto akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba nefinansinis subjektas yra subjekto, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, susijęs subjektas;
- nefinansinis subjektas yra vyriausybės subjektas, tarptautinė organizacija, centrinis bankas arba subjektas, kuris visas priklauso kuriam nors vienam ar keliems pirma nurodytiems asmenims;
- iš esmės visą nefinansinio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleistų į apyvartą akcijų valdymas (visas arba dalinis) arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau subjektas negali turėti tokio 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;
- 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 pirmojo įkūrimo datos, jam negali būti taikoma ši išimtis; - 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); - 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

nefinansinis subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:

- jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo valstybėje narėje ar kitoje rezidavimo vietos jurisdikcijoje tik religiniais, labdaros, mokslo, meno, kultūros, sporto ar švietimo tikslais arba jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo valstybėje narėje ar kitoje rezidavimo vietos jurisdikcijoje, ir tai yra profesinė organizacija, veiklos lyga, prekybos rūmai, darbo organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė lyga arba organizacija, kurios vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas;
- savo valstybėje narėje arba kitoje rezidavimo vietos jurisdikcijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio;
- jis neturi akcininkų ar narių, kurie turėtų nuosavybės ar naudos teisių į jo pajamas ar turtą;
- nefinansinio subjekto valstybės narės arba kitos rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančiais įstatymais arba nefinansinio subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad nefinansinio subjekto pajamos ar turtas būtų paskirstytas privatiems asmenims ar nelabdaringsiems subjektams (arba naudojamas jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma, vykdamą labdarinę nefinansinio subjekto veiklą, arba jei mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas, arba jei mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nupirko nefinansinis subjektas, ir
- pagal nefinansinio subjekto valstybės narės arba kitos rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančius įstatymus arba nefinansinio subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus nefinansinį subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas vyriausybės subjektui ar kitai nepelno organizacijai arba išmarinis turtas būtų perduotas nefinansinio subjekto valstybės narės arba kitos rezidavimo vietos jurisdikcijos vyriausybės ar kurio nors jos politinio vieneto naudai.

Pasyvus subjektas – juridinis asmuo, kurio daugiau kaip 50% visų praėjusių kalendorinių metų bendrųjų pajamų yra pasyviosios pajamos* ir daugiau kaip 50 % Kliento turto praėjusiais kalendoriniais metais yra turtas, laikomas pasyvioms pajamoms gauti.

* **Pasyviosios pajamos** – įmonės pajamų dalis, kurią sudaro:

- dividendai;
- palūkanos ir pajamos, lygiavertės palūkanoms;
- nuoma ir autoriniai atlyginimai, išskyrus nuomos ir autorinius atlyginimus, kurie gauti iš Kliento darbuotojų vykdomos verslo veiklos;
- anuitetai;
- pelno perteklius, palyginti su nuostoliais, gautas pardavus ar keičiantis finansiniu turtu, dėl kurio gaunamos minėtos pasyviosios pajamos (išskyrus pajamas, gaunamas iš pagrindinės brokerio (prekiautojo) veiklos);
- pelno perteklius, palyginti su nuostoliais, gautas iš finansinio turto operacijų (įskaitant ateities sandorius, išankstinius sandorius, pasirinkimo sandorius ir panašius sandorius) (išskyrus pajamas, gaunamas iš brokerio (prekiautojo) pagrindinės veiklos);
- iš užsienio valiutos vertės padidėjimo gautų pajamų viršijimas, palyginti su nuostoliais užsienio valiuta (išskyrus pajamas, gaunamas iš brokerio (prekiautojo) pagrindinės veiklos);
- grynosios pajamos, gautos iš apsikeitimo sandorių (išskyrus pajamas, gaunamas iš brokerio (prekiautojo) pagrindinės veiklos);
- pajamos, gautos pagal kaupiamojo draudimo sutartis;
- kitos pajamos, kurios dėl ekonominio pobūdžio yra panašios į pirmiau minėtas pasyviąsias pajamas.

Finansų įstaiga – juridinis asmuo, savo ekonominės veiklos srityje teikiantis bet kurią iš toliau išvardintų paslaugų:

- indėlių priėmimas (kaip pagrindinė Kliento veikla) bankininkystės ar panašioje veikloje;
- prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, indėlių sertifikatais ir kt.), palūkanų normų ir indekso priemonėmis, užsienio valiutos priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandoriais, kuriais klientų pavedimu arba jų vardu prekiaujama reguliuojamoje rinkoje;
- individualaus ir (arba) kolektyvinio vertybinių popierių portfelio valdymas, kurį savo klientų pavedimu arba jų vardu vykdo Klientas;
- kitos investicijos, finansinio turto administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu;
- kaupiamojo gyvybės draudimo arba draudimo paslaugos, kuriomis užtikrinamas reguliarus taupomųjų lėšų išmokėjimas klientams pagal draudimo įmonių (draudimo kontroliuojančiųjų bendrovių) sutartis;
- kitų asmenų finansinio turto turėjimas (jei kliento bendrosios pajamos iš tokio turto ir su juo susijusių finansinių paslaugų teikimo sudaro ne mažiau kaip 20 % bendrųjų kliento pajamų).

Investicinė įmonė – juridinis asmuo, kuris atitinka šiuos kriterijus:

- Kliento bendrosios pajamos visų pirma yra susijusios su investavimu, reinvestavimu ar prekyba finansiniu turto, ir
- bendrosios pajamos, priskirtinos atitinkamai veiklai, sudaro arba viršija 50 % ar daugiau Kliento bendrųjų pajamų per laikotarpį, trumpesnį kaip: i) trejų metų laikotarpis, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais nustatomas sprendimas, gruodžio 31 d.; arba ii) laikotarpis, per kurį Klientas egzistavo, ir
- Klientą valdo kita įmonė arba juridinė struktūra, kuri yra Finansų įstaiga.

Naudos gavėjas (NG) – fizinis asmuo, kuris yra kliento (juridinio asmens ar užsienio valstybės įmonės) savininkas arba kontroliuoja klientą, ir (arba) fizinis asmuo, kurio vardu yra vykdomas sandoris ar veikla. Naudos gavėju laikomas:

- 1) juridiniame asmenyje: a) fizinis asmuo, kuriam priklauso juridinis asmuo ar kuris jį valdo tiesiogiai ar netiesiogiai, turėdamas pakankamą procentinę dalį to juridinio asmens akcijų arba balsavimo teisių, įskaitant per pareikštinių akcijų valdymą, išskyrus akcines bendroves, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, kuriose taikomi Europos Sąjungos teisės aktus atitinkantys reikalavimai atskleisti informaciją apie savo veiklą, arba lygiaverčiai tarptautiniai standartai, arba jį kontroliuojamas kitais būdais. Fizinis asmuo, kuris turi 25 procentus ir vieną akciją arba didesnę negu 25 procentų kliento nuosavybės dalį, yra laikomas tiesioginiu savininku. Fizinis (fiziniai) asmuo (asmens), kontroliuojantis (kontroliuojantys) įmonę arba kelias įmones, kuri (kurios) turi 25 procentus ir vieną akciją arba didesnę kaip 25 procentų kliento nuosavybės dalį, yra laikomas (laikomi) netiesioginiu (netiesioginiais) savininku (savininkais); b) vyresniojo vadovo pareigas einantis fizinis asmuo, jeigu šios dalies a) papunktyje nurodytas asmuo nenustatytas arba jeigu kyla abejonų, kad nustatytas asmuo yra naudos gavėjas;
- 2) patikos fonduose visi šie asmenys: a) patikėtojas; b) patikėtinis; c) saugotojas, jeigu esama; d) fizinis asmuo, gaunantis naudą iš juridinio asmens ar juridinio asmens statuso neturinčio subjekto arba, jeigu šis asmuo nenustatytas, asmenys, kurių interesams atstovauti tas juridinis asmuo ar juridinio asmens statuso neturintis subjektas yra įsteigti arba veikia; e) kitas fizinis asmuo, faktiškai kontroliuojantis patikos fondą, turima tiesiogine arba netiesiogine nuosavybe arba kitomis priemonėmis;
- 3) administruojančiame ir lėšas skirstančiame juridiniame asmenyje, į patiką panašios formos subjekte – fizinis asmuo, einantis šios dalies 2 punkte nurodytoms pareigoms lygiavertės pareigas.

Politikoje dalyvaujantis asmuo (PDA) – fiziniai asmenys, kuriems yra arba buvo patikėtos svarbios viešosios pareigos, ir jų artimieji šeimos nariai arba artimi pagalbininkai. Svarbios viešosios pareigos: valstybės vadovas, vyriausybės vadovas, ministras, viceministras arba ministro pavaduotojas, valstybės sekretorius, parlamento, vyriausybės arba ministerijos kancleris; parlamento narys; aukščiausiųjų teismų, konstitucinių teismų ar kitų aukščiausiųjų teisminių institucijų, kurių sprendimai negali būti skundžiami, narys; savivaldybės meras, savivaldybės administracijos direktorius; aukščiausiosios valstybių audito ir kontrolės institucijos valdymo organo narys ar centrinio banko valdybos pirmininkas, jo pavaduotojas ar valdybos narys; ambasadorius, laikinasis reikalų patikėtinis, Lietuvos kariuomenės vadas, kariuomenės pajėgų ir junginių vadai, Gynbos štabo viršininkas ar užsienio valstybių aukšto rango ginkluotųjų pajėgų karininkas; valstybės įmonės, akcinės bendrovės, uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei nuosavybės teise, valdymo ar priežiūros organo narys; savivaldybės įmonės, akcinės bendrovės, uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, valdymo ar priežiūros organo narys; tarptautinės tarpvyriausybės organizacijos vadovas, jo pavaduotojas, valdymo ar priežiūros organo narys; politinės partijos vadovas, jo pavaduotojas, valdymo organo narys.

Politikoje dalyvaujančio asmens šeimos narys – sutuoktinis, asmuo, su kuriuo registruota partnerystė (toliau – sugyventinis), tėvai, broliai, seserys, vaikai ir vaikų sutuoktiniai, vaikų sugyventiniai.

Asmuo, artimai susijęs su politikoje dalyvaujančiu asmeniu –

- 1) fizinis asmuo, kuris su svarbias viešąsias pareigas einančiu ar ėjusiu asmeniu yra to paties juridinio asmens ar juridinio asmens statuso neturinčios organizacijos dalyvis arba palaiko kitus dalykinius santykius;
- 2) fizinis asmuo, kuris yra vienintelis juridinio asmens ar juridinio asmens statuso neturinčios organizacijos, įsteigtos ar veikiančios de facto siekiant turinės ar kitokios asmeninės naudos svarbias viešąsias pareigas einančiam ar ėjusiam asmeniui, naudos gavėjas.

Tarptautinės sankcijos – apribojimai, taikomi Jungtinių Tautų (JT) ar ES (Europos Sąjungos) arba kitos tarptautinės organizacijos, kurios narės yra Latvijos Respublika, Lietuvos Respublika, Estijos Respublika ar Šveicarijos Konfederacija, ir kurios yra tiesiogiai taikomos arba įgyvendinamos Latvijos Respublikoje, Lietuvos Respublikoje, Estijos Respublikoje ar Šveicarijos Konfederacijoje, pagal tarptautinę teisę, taip pat Užsienio lėšų kontrolės biuro (OFAC) nustatyti apribojimai.

Strateginės svarbos prekės, įskaitant programinę įrangą ir technologijas, kurios gali būti naudojamos tiek civiliniais, tiek kariniais tikslais (dvejopo naudojimo prekės). Šiai kategorijai priskiriamos visos prekės, kurios gali būti naudojamos ginklų, karinės įrangos, masinio naikinimo ginklų arba pristatymo priemonių ir t. t. gamybai ir kurios išvardytos 2009 m. gegužės 5 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 428/2009, nustatančio Bendrijos dvejopo naudojimo prekių eksporto, persiuntimo, susijusių tarpininkavimo paslaugų ir tranzito kontrolės režimą, 1 priede, 2014 m. liepos 31 d. Tarybos reglamento (ES) Nr. 833/2014 dėl ribojamųjų priemonių atsižvelgiant į Rusijos veiksmus, kuriais destabilizuojama padėtis Ukrainoje, 2 priede, Europos Sąjungos bendrajame karinės įrangos sąraše ir Lietuvos Respublikos strateginės svarbos prekių ir paslaugų nacionaliniame sąraše.