

Пояснения/Определения

Налоговое резидентство – страна, в соответствии с правовыми актами которой Клиент считается налоговым резидентом этой страны на основании местонахождения главного руководства Клиента, места регистрации/ учреждения или на основании любого другого критерия, который в соответствии с законодательством соответствующей страны является основанием для признания Клиента налоговым резидентом этой страны и для налогообложения доходов Клиента в соответствующей стране.

Налоговый резидент – лицо, доходы которого облагаются налогами согласно правовым актам соответствующей страны, например, на основании постоянного места жительства лица, срока пребывания (обычно 183 дня или более в течение 12 месяцев), тесных личных или экономических отношений или иных критериев, предусматривающих налогообложение доходов в соответствующей стране (например, в Соединенных Штатах Америки налоговым резидентом США считается также гражданин США/лицо, имеющее вид на жительство (Зеленая карта)).

Активное юридическое лицо - любое нефинансовое юридическое образование (не являющееся Финансовым учреждением), которое соответствует по крайней мере одному из следующих критериев:

- менее 50% брутто-доходов Клиента за предыдущий календарный год являются пассивными доходами* и менее 50% активов Клиента, держателем которых он являлся в предыдущем календарном году, являются активами, которые держались Клиентом для образования пассивных доходов*. (Например, более 50% брутто-доходов Клиента за предыдущий календарный год поступают от производства и/или продажи товаров, услуг и/или связаны с производством и/или продажей товаров, услуг);
- Клиент еще не вел/ранее не вел хозяйственную деятельность, и он делает капиталовложения в активы с целью осуществления хозяйственной деятельности, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения, при условии, что после даты учреждения Клиента не прошло 24 месяца;
- деятельность Клиента связана с держанием акций (полностью или частично), выпущенных одним или несколькими такими дочерними предприятиями, которые ведут торговлю или другую предпринимательскую деятельность, которая не является деятельностью финансового учреждения, и с предоставлением финансирования и других услуг таким дочерним предприятиям;
- Клиент не был финансовым учреждением в течение последних 5 (пяти) лет и находится в процессе ликвидации или реорганизации активов с целью продолжения или возобновления такой хозяйственной деятельности, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения;
- Клиент в основном осуществляет финансирование и действия по ограничению риска со связанными юридическими образованиями, которые не являются финансовыми учреждениями, или по поручению таких юридических образований, и не предоставляет услуги по финансированию или ограничению риска юридическим образованиям, которые не являются связанными юридическими образованиями, при условии, что группа таких связанных юридических образований в основном участвует в хозяйственной деятельности, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения, или

Клиент соответствует всем нижеперечисленным требованиям:

- учрежден и ведет деятельность только в целях, связанных с религией, благотворительностью, наукой, искусством, культурой, спортом или образованием/учрежден и ведет деятельность в качестве профессиональной организации, бизнес-объединения, торговой палаты, трудовой организации, сельскохозяйственной или садоводческой организации, объединения граждан или организации, которая ведет деятельность только для существования или улучшения социального благосостояния,
- освобожден от подоходного налога в своей юрисдикции,
- у Клиента нет акционеров или участников, имеющих право собственности или интересы по получению выгоды в связи с доходами или активами Клиента,
- согласно правовым актам страны регистрации Клиента или учредительным документам Клиента доходы или активы нельзя делить или использовать в пользу физического лица или юридического образования, которое не является благотворительным учреждением, если такое разделение или использование не связано с благотворительной деятельностью Клиента, или использовать, производя выплату соответствующей компенсации за полученные услуги или выплату, которая является реальной рыночной стоимостью приобретенного Клиентом имущества, и
- согласно правовым актам страны регистрации Клиента или учредительным документам Клиента в случае ликвидации или прекращения деятельности Клиента, все его активы распределяются в пользу правительственной организации или другого неприбыльного юридического образования, или переходят в собственность правительства.

Пассивное юридическое лицо – юридическое лицо, у которого более 50% брутто-доходов за предыдущий календарный год являются пассивными доходами* и более 50% активов Клиента, держателем которых он являлся в предыдущем календарном году, являются активами, которые держались Клиентом для образования пассивных доходов.

*Пассивные доходы – часть доходов компании, которую образуют:

- дивиденды;
- процентные платежи и приравняемые к ним платежи;
- арендная плата и выплаты авторского вознаграждения (за исключением арендной платы и выплат авторского вознаграждения, полученных в рамках основной коммерческой деятельности юридического образования);
- доходы по договору аннуитета;
- доходы, полученные в результате сделок по отчуждению таких финансовых активов, которые генерируют вышеупомянутые пассивные доходы (за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера));
- доходы, полученные в результате сделок с финансовыми активами, включая фьючерсы, опционы и похожие сделки (за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера));
- доходы от сделок по обмену валюты (за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера));
- результат своп-сделок (за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера));
- доходы от договоров страхования жизни с накоплением средств;
- другие доходы, которые по своей экономической сущности приравниваются к вышеупомянутым пассивным доходам.

Финансовое учреждение – юридическое лицо, которое в рамках своей хозяйственной деятельности предоставляет какую-либо из следующих услуг:

- приём вкладов (как основная деятельность Клиента) в рамках деятельности банков или других схожих сфер деятельности;
- сделки с инструментами денежного рынка (чеками, векселями, деривативами, инвестиционными сертификатами, и др.), инструментами процентных ставок и индексов, инструментами обмена валют, переводными ценными бумагами или товарными

- фьючерсами, торгуемыми на регулируемом рынке, – осуществляемые Клиентом по поручению или от имени своих клиентов;
- индивидуальное и/или коллективное управление портфелем ценных бумаг, осуществляемое Клиентом по поручению или от имени своих клиентов;
- иного вида инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами от имени третьих лиц;
- предоставление услуг накопительного страхования или страхования, предусматривающих гарантированную регулярную выплату накоплений клиентам, в рамках деятельности страховых компаний (страховых холдингов);
- хранение финансовых активов третьих лиц (если брутто-доходы клиента от хранения таких активов и от предоставления с этим связанных финансовых услуг составляют не менее 20% от брутто-доходов клиента).

Инвестиционное учреждение – юридическое лицо, которое соответствует нижеперечисленным критериям:

- брутто-доходы Клиента главным образом связаны с вложением, повторным вложением или торговлей финансовыми активами, и
- брутто-доходы, связанные с упомянутыми видами деятельности, образуют не менее 50% от брутто-доходов Клиента или в течение трехлетнего периода, который закончился 31 декабря предыдущего года, или в течение периода существования Клиента, в зависимости от того, какой из периодов короче, и
- Клиентом управляет другое предприятие или юридическое образование, которое является Финансовым учреждением.

Истинный выгодополучатель (ИВП) – физическое лицо, которое владеет или контролирует клиента (юридическое лицо или иностранное государственное предприятие), и / или физическое лицо, от имени которого осуществляется операция или деятельность. Бенефициаром считается:

- 1) в юридическом лице: (а) физическое лицо, которое владеет или контролирует, прямо или косвенно, достаточный процент акций или прав голоса этого юридического лица, в том числе посредством управления акциями на предъявителя, за исключением случая публичные компании с ограниченной ответственностью, в отношении которых действуют требования о раскрытии информации в соответствии с законодательством Европейского Союза или эквивалентными международными стандартами или которые контролируются иным образом. Физическое лицо, которому принадлежит 25 процентов и одна акция или более 25 процентов собственности клиента, считается прямым владельцем. Физическое лицо (а), контролирующее компанию или несколько компаний, которым принадлежит 25 процентов и одна акция или более 25 процентов собственности клиента, считается косвенным владельцем (ами). (b) физическое лицо на руководящей должности, если лицо, указанное в пункте (а) настоящего параграфа, не было идентифицировано или есть сомнения относительно того, является ли идентифицированное лицо бенефициаром;
- 2) в трастах - все следующее: (а) доверительный управляющий; (b) попечитель; (c) хранитель, если таковой имеется; (d) физическое лицо, которое получает выгоду от юридического или юридического лица без юридического лица или, в отсутствие такого лица, от лиц, интересы которых это юридическое или юридическое лицо без юридического лица установило или действует; (e) другое физическое лицо, которое эффективно контролирует траст, принадлежит прямо или косвенно иными способами;
- 3) в юридическом лице, управляющем и распределяющем денежные средства, в юридическом лице, имеющем форму траста, - физическое лицо, занимающее должность, эквивалентную обязанностям, указанным в пункте 2 настоящей части.

Политически значимое лицо – это физические лица, на которых возложены или были возложены важные общественные обязанности, и их близкие члены семьи или близкие помощники: глава государства; глава правительства; министр, вице-министр или заместитель министра; государственный секретарь, канцлер парламента, правительства или министерства; член парламента; член Верховного суда, Конституционного суда или другого высшего судебного органа, решения которого не могут быть обжалованы; мэр (самоуправления); директор администрации самоуправления; глава международной межправительственной организации, заместитель главы такой организации, член ее руководящего или наблюдательного органа; лидер политической партии, заместитель лидера партии, член руководящего органа партии; член органа управления высшего государственного органа аудита и контроля; председатель правления центрального банка, его заместитель или член правления; посол, временный поверенный в делах; Командующий вооруженными силами Литвы, командующий вооруженными силами и частями, начальник штаба обороны или высокопоставленный офицер вооруженных сил иностранных государств; член органа управления или надзорного органа государственного предприятия, акционерного общества, закрытого акционерного общества, чьи акции или часть акций, предоставляющих более 1/2 всех голосов на общем собрании акционеров этих обществ, принадлежат государству по праву собственности; член органа управления или надзорного органа предприятия самоуправления, акционерного общества, закрытого акционерного общества, чьи акции или часть акций, предоставляющих более 1/2 всех голосов на общем собрании акционеров этих обществ, принадлежат самоуправлению по праву собственности и которые в соответствии с Законом Литовской Республики «О финансовой отчетности предприятий» относятся к категории крупных предприятий.

Член семьи – супруг (а), лицо, с которым зарегистрировано партнерство (далее - сожитель), родители, братья, сестры, дети и супруги детей, сожительствующие дети.

Лицо, тесно связанное с –

- 1) физическое лицо, которое является членом того же юридического лица или организации, не обладающей правосубъектностью, или поддерживает другие деловые отношения с лицом, выполняющим или исполнявшим обязанности;
- 2) физическое лицо, которое является единственным бенефициаром юридического лица или организации без правосубъектности, созданной или действующей для фактического имущества или другой личной выгоды лица, имеющего или выполняющего обязанности.

Международные санкции – ограничения, установленные в отношении субъекта санкций согласно международному праву со стороны ООН (Организации Объединённых наций), ЕС (Европейского Союза) или другой международной организации, странами-участницами которой являются Латвийская Республика, Литовская Республика, Эстонская Республика или Швейцарская Конфедерация и которые непосредственно применяются или вводятся в Латвийской Республике, Литовской Республике, Эстонской Республике или Швейцарской Конфедерации, а также ограничения, принятые Управлением США по контролю за иностранными активами (Office of Foreign Assets Control или OFAC).

Товары стратегического назначения, включая программное обеспечение и технологии, – это товары, которые могут использоваться как в гражданских, так и в военных целях (товары двойного назначения). В эту категорию входят все товары, которые могут быть использованы при производстве оружия, военной техники, оружия массового поражения или средств их доставки и т.д. и которые включены в приложение №1 регламента Совета Европейского Союза (ЕК) № 428/2009 от 5 мая 2009 года. об установлении режима для контроля за экспортом, перемещением, продажей и транзитом продукции двойного назначения на территории Сообщества Европейского Союза, в приложение №2 регламента Совета Европейского Союза (ЕС) № 833/2014 об ограничительных мерах, связанных с действиями России, дестабилизирующими ситуацию в Украине, в Общий военный список Европейского Союза и Национальный список товаров и услуг, имеющих стратегическое значение в Литовской Республике.