

UPITNIK ZA KLIJENTE – POSLOVNE SUBJEKTE

Podatke navedene u ovom Upitniku Banka prikuplja i obrađuje za potrebe uspostave i održavanja poslovnog odnosa klijenta s Bankom temeljem:

- Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma i pripadajućih provedbenih akata;
- Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza i pripadajućih provedbenih akata;
- Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država u cilju unaprjeđenja ispunjavanja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbi FATCA-e (Foreign Account Tax Compliance Act) i Direktivi (EU) Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (Common Reporting Standard ili CRS)

u svrhu provođenja mjera dubinske analize.

Podaci navedeni u ovom Upitniku obvezni su kako bi Banka mogla ispuniti svoje zakonske i regulatorne obveze među kojima su i izvještajne obveze Banke prema poreznim tijelima te u slučaju uskrate podataka Banka neće biti u mogućnosti uspostaviti odnosno nastaviti poslovni odnos s klijentom.

Načela i pravila obrade osobnih podataka regulirana su Politikom zaštite osobnih podataka Hrvatske poštanske banke, dioničko društvo, javno dostupnoj na Internet stranicama Banke www.hpb.hr.

I. OPĆI PODACI

Naziv poslovnog subjekta (iz rješenja o upisu ili odgovarajućeg akta)

Osobni identifikacijski broj poslovnog subjekta

Datum osnivanja poslovnog subjekta

Mjesto osnivanja/registracije poslovnog subjekta (ulica i broj, mjesto, država)

Država registriranog predstavništva ili podružnice

Je li poslovni subjekt registriran kao offshore društvo i ima sjedište u nekoj od offshore destinacija?

DA NE

(ukoliko je odgovor na pitanje DA, poslovni subjekt treba navesti razlog zašto je registrirano u offshoru. (npr. manji porezi, manji troškovi poslovanja i administracije i sl.))

1. PODACI O POREZNOJ REZIDENTNOSTI

Država ili države porezne obveze poslovnog subjekta:

Država I. _____ Država II. _____ Država III. _____ Država IV. _____ Država V. _____

Porezni broj I. _____ Porezni broj II. _____ Porezni broj III. _____ Porezni broj IV. _____ Porezni broj V. _____

Potpisom ovog Upitnika potvrđujete da su porezni podaci navedeni u ovoj točki točni, kao i da ste prethodno obaviješteni/a da Banka mora prikupiti i potvrditi točnost navedenih podataka, da će ih dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi te da u slučaju uskrate poreznih podataka Banka nije u mogućnosti uspostaviti poslovni odnos.

Potpisom ovog Upitnika također potvrđujete da su svi ostali u njemu navedeni podaci istiniti te ovlašćujete Banku da provjeri sve ovdje navedene podatke. Osobno ćete nas obavijestiti ako dođe do promjena vezanih uz prije objavljene podatke i detalje

2. PODACI O NAMJENI I PREDVIĐENOJ PRIRODI POSLOVNOG ODNOSA, VRSTI TRANSAKCIJA I POSLOVNIM PARTNERIMA

Koja je svrha otvaranja računa odnosno uspostavljanja poslovnog odnosa?

Koje vrste transakcija će biti najzastupljenije?

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> gotovinske transakcije | <input type="checkbox"/> bezgotovinske transakcije u domaćem platnom prometu |
| <input type="checkbox"/> plaćanja u/iz inozemstva | <input type="checkbox"/> štednja i ulaganja |
| <input type="checkbox"/> akreditivi | <input type="checkbox"/> garancije |
| <input type="checkbox"/> ostalo _____ | |

(ako ste označili gotovinske transakcije, molimo upisati obrazloženje i o kolikim prosječnim iznosima je riječ)

Ako ste označili „plaćanja u/iz inozemstva“ treba navesti vrste transakcija koje će se provoditi po računu:

- nacionalne transakcije
- prekogranične (EU) transakcije
- međunarodne transakcije

Ako ste označili „međunarodne transakcije“ potrebno je odgovoriti na dodatna pitanja:

- a.) s kojim zemljama imate namjeru provoditi devizna plaćanja _____
- b.) koja će biti svrha i namjena deviznih plaćanja _____
- c.) koliko je očekivani broj deviznih transakcija preko računa navedenih zemalja
 - do 10 puta godišnje
 - preko 10 puta godišnje

Koliki prosječni godišnji promet sredstava po računu očekujete?

- do 700.000,00 kn
- do 3.500.000,00 kn
- do 5.500.000,00 kn
- do 7.000.000,00 kn
- preko 7.000.000,00 kn

Najčešće valute koje ćete koristiti _____

Najveći poslovni partneri (kupci/dobavljači) koji u prometu poslovnog subjekta sudjeluju u znatnom iznosu (>5%):

NAZIV/IME I PREZIME POSLOVNOG PARTNERA - KUPCA	DRŽAVA	PRIRODA POSLA

NAZIV/IME I PREZIME POSLOVNOG PARTNERA - DOBAVLJAČA	DRŽAVA	PRIRODA POSLA

Koji je izvor obrtnih sredstava društva:

- nematerijalna imovina (zalihe sirovina, nedovršenih proizvoda, poluproizvoda, gotovih proizvoda, trgovačke robe i dr.)
- financijska imovina (kratkoročna potraživanja, kratkoročne vrijednosnice, dani kratkoročni krediti, pozajmice, predujmovi i gotov novac)
- najam, leasing, zakup
- ulaganja i isplata dobiti

Društvo se bavi sljedećim djelatnostima:

II. POSLOVNI SUBJEKTI IZ SAD-a

Radi utvrđivanja FATCA statusa za određene osobe iz SAD-a (npr. partnerstva ili korporacije osnovane u SAD-u ili po američkim zakonima) koji drže financijska sredstva u Republici Hrvatskoj, s iznimkom određenih subjekata, kao što su:

- 1) poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi),
- 2) poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi),
- 3) američke banke i američke financijske institucije,

izjavljujem za poslovni subjekt sljedeće:

POSLOVNI SUBJEKT IZ SAD-a (sa sjedištem u SAD i/ili porezni obveznik SAD-a)
/ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku II. ovog Upitnika

DA NE

Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija (odaberite samo jednu opciju):

- Poslovni subjekt iz SAD-a čiji financijski instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi)
- Poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt iz SAD-a čiji instrumenti/dionice kotiraju na uređenom tržištu (burzi)
- Banka / posrednik / financijska institucija iz SAD-a
- Međunarodna organizacija iz SAD-a
- Mirovinski fond ili mirovinski plan iz SAD-a
- Fond za ulaganje u nekretnine, zajednički trust fond, izuzeti trust iz SAD-a
- Investicijski poslovni subjekt reguliran saveznim zakonima SAD-a/poslovni subjekt registriran kod SEC-a
- Porezni identifikacijski broj (TIN) _____

Obvezujem se priopćiti Banci svaku promjenu države poreznog prebivališta i mog FATCA statusa u roku od 30 dana i dostaviti sve informacije koje zatraži.

III. FINANCIJSKE INSTITUCIJE KOJE NISU IZ SAD-a

Radi utvrđivanja FATCA statusa izjavljujem da je poslovni subjekt:

FINANCIJSKA INSTITUCIJA KOJA NIJE IZ SAD-a

DA NE

/ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku III. ovog Upitnika

Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija, uzimajući u obzir stečeni FATCA status te ukoliko je moguće upišite GIIN (odaberite samo jednu opciju):

Izveštajna ili surađujuća financijska institucija GIIN _____
Registrirana financijska institucija koja se smatra usklađenom GIIN _____
Certificirana financijska institucija koja se smatra usklađenom
/ Izuzeti stvarni vlasnik¹ Vrsta _____
Nesudjelujuća financijska institucija

Obvezujem se priopćiti Banci svaku promjenu države poreznog prebivališta (države u kojoj sam obavezan plaćati porez) i mog FATCA statusa u roku od 30 dana i dostaviti sve informacije koje zatraži.

IV. NEFINANCIJSKI POSLOVNI SUBJEKTI KOJI NISU IZ SAD-a

Obzirom da Međudržavni Sporazum predviđa prijavljivanje stvarnih vlasnika – državljana ili rezidenata SAD-a tzv. "Pasivnih subjekata" (poslovni subjekti čiji bruto prihod u postotku većem od 50% dolazi iz pasivnih izvora kao što su kamate, dividende, provizije i dr. ili je više od 50% njihove imovine uloženo u imovinu koja generira pasivni prihod), radi utvrđivanja FACTA statusa, izjavljujem da je poslovni subjekt:

NEFINANCIJSKI POSLOVNI SUBJEKT KOJI NIJE IZ SAD-a DA NE /ukoliko je odgovor DA potrebno je do kraja popuniti točku IV. ovog Upitnika

Označite potpada li poslovni subjekt pod neku od sljedećih kategorija, uzimajući u obzir djelatnost klijenta (odaberite samo jednu opciju navedenu pod A - Aktivni subjekti)

A. Aktivan poslovni subjekt²

Poslovni subjekt koji se pretežno bavi proizvodnim aktivnostima	<input type="checkbox"/>	Međunarodna organizacija i/ili poslovni subjekt kojeg ista kontrolira ili je povezana osoba u odnosu na tu organizaciju	<input type="checkbox"/>
Poslovni subjekt izdavatelj financijskih instrumenata/dionica uvrštenih/kojima se trguje na uređenom tržištu (burzi)	<input type="checkbox"/>	Državno tijelo / Javna uprava i/ili povezani subjekt	<input type="checkbox"/>
Poslovni subjekt kojeg kontrolira poslovni subjekt koji je izdavatelj financijskih instrumenata/dionica uvrštenih/kojima se trguje na uređenom tržištu (burzi)	<input type="checkbox"/>	Središnja banka	<input type="checkbox"/>
Hedging/Financijski centar nefinancijske grupacije	<input type="checkbox"/>	Mirovinski fond	<input type="checkbox"/>
Nefinancijski holding ³	<input type="checkbox"/>	Poslovni subjekt koji u cijelosti kontrolira izuzeti stvarni vlasnik ¹	<input type="checkbox"/>
Nefinancijski poslovni subjekt u likvidaciji ili stečaju	<input type="checkbox"/>	Teritorijalni entitet u cijelosti pod kontrolom Bona Fide rezidenta	<input type="checkbox"/>
Neprofitna pravna osoba ⁴	<input type="checkbox"/>	Izravni izvještajni NFFE (Non Financial Foreign Entity) / Sponzorirani izravni izvještajni NFFE	<input type="checkbox"/>
		GIIN:	

B. Pasivan poslovni subjekt⁵

Ime i prezime stvarnog vlasnika / osobe koja kontrolira pasivni investicijski subjekt				
Datum rođenja				
Država rođenja				
Državljanstvo*				

Adresa / Država				
Država porezne obveze je SAD	DA/ NE	DA/ NE	DA/ NE	DA/ NE
Američki porezni identifikacijski broj (TIN)				
Država porezne obveze I.				
Porezni broj I.				
Država porezne obveze II.				
Porezni broj II.				

Ukoliko osoba koja kontrolira poslovni subjekt ima SAD ili neko drugo državljanstvo, unos istog je obavezan

V. PODACI O STVARNOM VLASNIKU

Poslovni subjekt je:

I.	1. banka, podružnica banke iz država članica, podružnica banke trećih država i banka država članica koje su ovlaštene neposredno obavljati poslove u Republici Hrvatskoj, 2. štedna banka, 3. stambena štedionica 4. Hrvatska pošta, 5. društvo za upravljanje investicijskim fondovima, poslovna jedinica društava za upravljanje trećih država, društva za upravljanje država članica koje u Republici Hrvatskoj imaju poslovnu jedinicu, odnosno koje su ovlaštene za neposredno obavljanje poslova upravljanja fondovima na području Republike Hrvatske i treće osobe kojima je dopušteno, u skladu sa zakonom koji uređuje rad fondova, povjeriti obavljanje pojedinih poslova od strane društava za upravljanje, 6. mirovinsko društvo, 7. društvo ovlašteno za poslove s financijskim instrumentima i podružnice inozemnih društava za poslove s financijskim instrumentima u Republici Hrvatskoj, 8. društvo za osiguranje koje ima odobrenje za obavljanje poslova životnih osiguranja, podružnice društava za osiguranje iz trećih država koje imaju odobrenje za obavljanje poslova životnih osiguranja i društva za osiguranje iz država članica koja u Republici Hrvatskoj obavljaju poslove životnih osiguranja neposredno ili preko podružnice,	<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
II. državno tijelo, tijelo lokalne i područne (regionalne) samouprave, javna agencija, javni fond, javni zavod ili komora,		<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE
III. trgovačko društvo čijim se financijskim instrumentima trguje na burzi ili uređenom tržištu u jednoj ili više država članica u skladu s propisima u Europskoj uniji ili društvo sa sjedištem u trećoj državi čijim se financijskim instrumentima trguje na burzi ili uređenom tržištu u državi članici ili u toj trećoj državi, pod uvjetom da u toj trećoj državi vrijede zahtjevi za objavljivanje podataka u skladu s propisima u Europskoj uniji koji osiguravaju odgovarajuću transparentnost podataka o stvarnim vlasnicima stranke.	<input type="text"/> Naziv burze	<input type="text"/> Oznaka dionice ISIN
Ako je odgovor na ovo pitanje DA, nije potrebno nastaviti s popunjavanjem ove točke.		
IV. pravna osoba koja izdaje ili ima izdane dionice na donositelja		<input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NE

Ako je jedan ili više vlasnika označen kao indirektni vlasnik potrebno je uz ovaj upitnik priložiti i tablicu s vlasničkom strukturom. Tablica vlasničke strukture je sastavni dio ovog Upitnika te se na podatke u istoj primjenjuju sva regulatorna i zakonska pravila kao i na ovaj Upitnik.

Vlasnik 1

Ime i prezime	Država prebivališta	Datum rođenja
Državljanstvo 1	Državljanstvo 2	Državljanstvo 3
Državljanstvo 4	Državljanstvo 5	

Osoba je: direktni vlasnik indirektni vlasnik

Tip vlasništva⁶ A B C D E F

Postotak vlasništva _____ %

Je li osoba politički izložena osoba⁷? DA NE

Ako je osoba politički izložena osoba, molimo navedite temeljem koje osnove iz definicije:

Popuniti u slučaju da vlasnik obavlja jednu od navedenih funkcija:

<input type="checkbox"/> predsjednik Uprave	
<input type="checkbox"/> član Uprave	Naziv identifikacijske isprave
<input type="checkbox"/> direktor/ravnatelj	Broj identifikacijske isprave
<input type="checkbox"/> prokurist	Naziv izdavatelja identifikacijske isprave
<input type="checkbox"/> opunomoćenik	Država izdavatelja
<input type="checkbox"/> ostalo _____	
<input type="text"/> Osobni identifikacijski broj	
Adresa prebivališta (ulica i broj, poštanski broj, mjesto)	

Vlasnik 2

Ime i prezime _____ Država prebivališta _____ Datum rođenja _____

Državljanstvo 1 _____ Državljanstvo 2 _____ Državljanstvo 3 _____ Državljanstvo 4 _____ Državljanstvo 5 _____

Osoba je: direktni vlasnik indirektni vlasnik
Tip vlasništva⁶ A B C D E F
Postotak vlasništva _____ %

Je li osoba politički izložena osoba⁷? DA NE
Ako je osoba politički izložena osoba, molimo navedite temeljem koje osnove iz definicije:

Popuniti u slučaju da vlasnik obavlja jednu od navedenih funkcija:

- predsjednik Uprave
 član Uprave
 direktor/ravnatelj
 prokurist
 opunomoćenik
 ostalo _____

Osobni identifikacijski broj

Adresa prebivališta (ulica i broj, poštanski broj, mjesto)

Naziv identifikacijske isprave

Broj identifikacijske isprave

Naziv izdavatelja identifikacijske isprave

Država izdavatelja

Vlasnik 3

Ime i prezime _____ Država prebivališta _____ Datum rođenja _____

Državljanstvo 1 _____ Državljanstvo 2 _____ Državljanstvo 3 _____ Državljanstvo 4 _____ Državljanstvo 5 _____

Osoba je: direktni vlasnik indirektni vlasnik
Tip vlasništva⁶ A B C D E F
Postotak vlasništva _____ %

Je li osoba politički izložena osoba⁷? DA NE
Ako je osoba politički izložena osoba, molimo navedite temeljem koje osnove iz definicije:

Popuniti u slučaju da vlasnik obavlja jednu od navedenih funkcija:

- predsjednik Uprave
 član Uprave
 direktor/ravnatelj
 prokurist
 opunomoćenik
 ostalo _____

Osobni identifikacijski broj

Adresa prebivališta (ulica i broj, poštanski broj, mjesto)

Naziv identifikacijske isprave

Broj identifikacijske isprave

Naziv izdavatelja identifikacijske isprave

Država izdavatelja

Vlasnik 4

Ime i prezime _____ Država prebivališta _____ Datum rođenja _____

Državljanstvo 1 _____ Državljanstvo 2 _____ Državljanstvo 3 _____ Državljanstvo 4 _____ Državljanstvo 5 _____

Osoba je: direktni vlasnik indirektni vlasnik
Tip vlasništva⁶ A B C D E F
Postotak vlasništva _____ %

Je li osoba politički izložena osoba⁷? DA NE

Ako je osoba politički izložena osoba, molimo navedite temeljem koje osnove iz definicije:

Popuniti u slučaju da vlasnik obavlja jednu od navedenih funkcija:

predsjednik Uprave

član Uprave

direktor/ravnatelj

prokurist

opunomoćenik

ostalo _____

Naziv identifikacijske isprave

Broj identifikacijske isprave

Naziv izdavatelja identifikacijske isprave

Država izdavatelja

Osobni identifikacijski broj

Adresa prebivališta (ulica i broj, poštanski broj, mjesto)

Molimo navedite izvor imovine i sredstava koja jesu ili će biti predmet poslovnog odnosa ili transakcije:

(Popunjava se u slučaju kada se je jedna ili više fizičkih osoba u poslovnom subjektu izjasnila kao politički izložena osoba. Banka zadržava pravo zatražiti dodatnu dokumentaciju kako bi potvrdila izvor sredstava.)

III. ZAVRŠNE ODREDBE

Banka, kao voditelj obrade Vaših podataka, prikuplja i koristi osobne podatke naznačene u ovom Upitniku isključivo u svrhe navedene u preambuli Upitnika te ih neće dodatno obrađivati na način koji nije u skladu s tom svrhom, a osobito ih neće koristiti u komercijalne svrhe. Osobni podaci se prikupljaju sukladno Zakonu o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma i Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

Osobni podaci naznačeni u ovom Upitniku su zakonska obveza te ste obvezni navesti ih. Ukoliko osobne podatke uskratite, nećemo biti u mogućnosti uspostaviti poslovni odnos s Vama i/ili provesti transakciju.

Osobne podatke koje smo prikupili temeljem ovoga Upitnika sukladno Zakonu o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma dužni smo čuvati u zakonskom roku od deset godina računajući od dana prekida poslovnog odnosa odnosno od dana obavljanja transakcije, a ostale podatke čuvamo u rokovima propisanim internim aktom o zaštiti arhivskog gradiva, a najmanje u zakonskom roku od jedanaest godina. Imate pravo pristupiti svojim osobnim podacima, te ukoliko utvrdite da Banka ne raspolaže ažurnim podacima imate pravo zatražiti njihov ispravak. Banka će Vaše osobne podatke prenijeti isključivo na zahtjev regulatornih tijela, koji će se u tom slučaju smatrati primateljima osobnih podataka.

Svi podaci koje je Banka saznala o poslovnom subjektu uključujući i osobne podatke uključenih fizičkih osoba su zakonom zaštićeni kao tajni podaci (bankovna tajna)

Banka ima Službenika za zaštitu osobnih podataka koji dodatno skrbi o Vašim osobnim podacima, kao i da se podaci u Banci obrađuju zakonito. Službenika za zaštitu osobnih podataka možete kontaktirati na e-mail adresu: dpo@hpb.hr.

Ukoliko smatrate da Vam je povrijeđeno pravo na zaštitu osobnih podataka, možete podnijeti prigovor Agenciji za zaštitu osobnih podataka (AZOP) na e-mail adresu: azop@azop.hr.

Potpisom ovog Upitnika potvrđujem:

- da sam za dostavljene osobne podatke potrebne za uspostavu/nastavak poslovnog odnosa prikupio/la pristanak uključenih fizičkih osoba i upoznao/la ih s Politikom zaštite osobnih podataka Hrvatske poštanske banke, dioničko društvo, što uključuje i predaju informativnih materijala Banke tim osobama;
- da su u njemu navedeni podaci istiniti i točni te da sam informiran/a da Banka može provjeriti navedene podatke;
- da sam upoznat/a sa svim općim uvjetima koji se odnose na ugovaranje proizvoda/usluga koji proizlaze iz poslovnog odnosa s Bankom kao i da ih prihvaćam zajedno sa svim njihovim izmjenama i dopunama do kojih dođe za vrijeme trajanja pravnog posla koji je ugovoren s Bankom.

Mjesto i datum

Potpis osobe/a ovlaštene/ih za zastupanje

Popunjavanje Banka

Mjesto i datum

Upitnik zaprimio/la (potpis)

M.P.

Potpis ovlaštene osobe

DEFINICIJE POJMOVA IZ UPITNIKA I NJEGOVIH PRILOGA:

¹Izuzeti stvarni vlasnik

- A) Država i sva državna tijela, županije, općine, gradovi, ili bilo koja pravna osoba/poslovni subjekt / agencija koja je u cijelosti u vlasništvu ili pod kontrolom ranije navedenih subjekata
B) Međunarodne organizacije i pravne osobe/poslovni subjekt / agencije koje su u cijelosti u vlasništvu ranije navedenih subjekata
C) Središnje banke
D) Obvezni mirovinski fondovi sa sjedištem u Republici Hrvatskoj

²Aktivni poslovni subjekt

Aktivan je onaj poslovni subjekt koji ima u zadnjem relevantnom izvještajnom razdoblju (posljednja kalendarska godina) većinu (preko 50%) prihoda od proizvodnih aktivnosti ili pružanja usluga, kao i subjekt koji udovoljava jednom od kriterija navedenim u točki IV. ovog upitnika, pod A Aktivni poslovni subjekt.

³Nefinancijski holding

Holding koji nije financijska institucija te nema većinski udio u jednoj ili više financijskih institucija.

⁴Neprofitna pravna osoba

NFFE (Non Financial Foreign Entity) ispunjava sve sljedeće uvjete:

- A) osnovan je i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne, sportske ili obrazovne svrhe; ili je osnovan i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident i profesionalna je organizacija, poslovna zajednica, gospodarska komora, radna organizacija, organizacija u poljoprivredi ili hortikulturi, građanska udruga ili organizacija koja djeluje isključivo s ciljem promicanja socijalne skrbi
B) oslobođen je od plaćanja poreza na dobit u jurisdikciji u kojoj je rezident
C) nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke ili korisničke udjele u njegovoj dobiti ili imovini
D) na temelju važećeg prava države rezidentnosti NFFE-a ili osnivačkim aktima NFFE-a, nije dopuštena raspodjela dobiti ili imovine NFFE-a privatnim osobama ili subjektima, ni primjena u njihovu korist, koji se ne bave humanitarnim radom, osim humanitarnih aktivnosti NFFE-a ili u vidu isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po fer tržišnoj vrijednosti za nekretnine koje je NFFE nabavio
E) na temelju važećeg prava države rezidentnosti NFFE-a ili osnivačkih akata NFFE-a, nakon likvidacije ili prestanka NFFE-a sva njegova imovina prenosi se na državni subjekt ili drugu neprofitnu organizaciju, ili vlasništvo prelazi na vladu države rezidentnosti NFFE-a ili neku njezinu političku jedinicu.

⁵Pasivni poslovni subjekt

Pasivan je poslovni subjekt koji ne zadovoljava nijedan kriterij glede aktivnih poslovnih subjekata.

⁶Tip vlasništva

Stvarnim/beneficijarnim vlasnicima pravne osobe (njenih podružnica, predstavništva) te drugih subjekata domaćeg i stranog prava izjednačenih s pravnom osobom, smatraju se:

- A) Svaka fizička osoba koje je, direktno ili indirektno, vlasnik više od 25% dionica, udjela ili glasačkih prava u pravnoj osobi na osnovu kojih upravlja/kontrolira pravnu osobu
B) Svaka fizička osoba koja ima utjecaj na upravu pravne osobe i koja kontrolira donošenje financijskih i poslovnih odluka

Stvarnim/beneficijarnim vlasnicima drugih pravnih osoba kao što su zaklade te povjerenički poslovi kojima se upravlja novčanim sredstvima i raspodjeljuju novčana sredstva, smatraju se:

- C) Svaka fizička osoba koja je vlasnik više od 25% imovinskih prava određenog pravnog posla - ako su budući vlasnici već određeni
D) Osoba ili grupa osoba u čijem je interesu pravni posao odnosno u čijem je interesu pravna osoba osnovana ili u čijem interesu posluje
E) Svaka fizička osoba koja, direktno ili indirektno, kontrolira više od 25% imovinskih prava određenog pravnog posla.
F) Ako nije moguće identificirati fizičku osobu (osobe) ili ako postoji sumnja da je identificirana fizička osoba (osobe) nije vlasnik stranke te u slučaju kada su iscrpljena sva moguća sredstva kako bi se utvrdio vlasnik, stvarnim vlasnikom smatra se fizička osoba (osobe) koja je član uprave ili drugog tijela ili osoba koja obavlja jednakovrijedne funkcije

⁷Politički izložena osoba je:

- a) osoba koja djeluje ili je u posljednjoj godini (ili dulje) djelovala na istaknutoj javnoj dužnosti u državi članici ili trećoj državi kao:
- predsjednik države, predsjednik vlade, ministar i njegov zamjenik odnosno državni tajnik te pomoćnik ministra,
 - izabrani član zakonodavnog tijela,
 - član upravnog tijela političke stranke,
 - sudac vrhovnog ili ustavnog suda ili drugi visoki pravosudni dužnosnik protiv čijih odluka, osim u iznimnim slučajevima, nije moguće koristiti pravne lijekove,
 - sudac revizorskog suda,
 - član savjeta središnje banke,
 - veleposlanik, otpravnik poslova i visoki časnik oružanih snaga,
 - članovi upravnih i nadzornih odbora pravnih osoba koje su u vlasništvu ili većinskom vlasništvu države te osobe koje obavljaju jednakovrijedne funkcije u međunarodnoj organizaciji,
 - direktor, zamjenik direktora, član odbora ili osoba koja obavlja jednakovrijedne funkcije u međunarodnoj organizaciji,
 - općinski načelnik, gradonačelnik, župan ili njegov zamjenik izabran na temelju zakona kojim se uređuju lokalni izbori u Republici Hrvatskoj.
- b) uži član obitelji osoba navedenih pod a) što uključuje: 1. bračnog druga ili osobe s kojom je politički izložena osoba u izvanbračnoj zajednici te osoba s kojom je politički izložena osoba u životnom partnerstvu ili osoba s kojom je politički izložena osoba u neformalnom životnom partnerstvu, 2. djecu i njihove bračne drugove ili osobe s kojima su djeca politički izložene osobe u izvanbračnoj zajednici te osobe s kojima su djeca politički izložene osobe u životnom partnerstvu ili osobe s kojima su djeca politički izložene osobe u neformalnom životnom partnerstvu, 3. roditelje politički izložene osobe
- c) bliski suradnik osoba navedenih pod a) koji ima zajedničko stvarno vlasništvo nad pravnom osobom ili pravnim uređenjem ili bilo koje druge bliske poslovne odnose s politički izloženom osobom ili koja je jedini stvarni vlasnik pravne osobe ili pravnoga uređenja za koje je poznato da su osnovani za dobrobit politički izložene osobe.

KRATICE

FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act
IRS - Internal Revenue Service
NFFE - Non-Financial Foreign Entity
SEC - U.S. Securities and Exchange Commission
TIN - Tax Identification Number
GIIN - Global Intermediary Identification Number
CRS - Common Reporting Standard