

Oikeushenkilö

Taustaa lomakkeen täyttämiseksi

Nordnet on lain mukaan velvollinen tunnistamaan ne tilit, joiden omistajien verotuksellinen kotipaikka on muualla kuin Suomessa, ja raporttoimaan kyseisistä tileistä Verohallinnolle. Verohallinto voi puolestaan luovuttaa tietoja eteenpäin ulkomaiden asianomaisille viranomaisille.

Jos olet epävarma verotuksellisesta kotipaikastasi, voit ottaa yhteyttä veroviranomaiseen.

		Tili-/säilytystilinumero (Nordnet täyttää)	
Asiakas	Yritys (täydellinen nimi)	Y-tunnus	
	Katuosoite (Kaupparekisterissä oleva osoite)	Postinumero	Paikkakunta
	Maa	Verotuksellinen kotipaikka Suomessa <input type="checkbox"/> KYLLÄ <input type="checkbox"/> EI	
Yrityksen toiminta	Onko yritys finanssilaitos? Katso määritelmä alla. <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> KYLLÄ, täytä GIIN-numero:_____		
	Jos yritys ei ole finanssilaitos, ilmoita, onko yritys aktiivinen vai passiivinen. Katso määritelmä alla. <input type="checkbox"/> Aktiivinen <input type="checkbox"/> Passiivinen		
Verotuksellinen kotipaikka muualla kuin Suomessa	Maa	Ulkomainen verotunniste (TIN)	TIN-tunnisteen aloituspäivämäärä

Liitä oheen kopio allekirjoittajan kuvallisesta henkilöllisyystodistuksesta

Jos yritystä ei ole rekisteröity Suomessa, liitä mukaan myös enintään kolme kuukautta vanha rekisteriote tai muu virallinen asiakirja. Asiakirjan on oltava toimivaltaisen viranomaisen laatima ja siitä tulee käydä ilmi nimi ja pääkonttorin osoite.

Asiakas vakuuttaa, että annetut tiedot ovat oikeat ja täydelliset. Asiakas sitoutuu toimittamaan uuden todistuksen Nordnetille viivästyksettä, mikäli jokin tiedoista muuttuu.

Allekirjoitus	Paikka ja päivämäärä	Asiakkaan allekirjoitus ja nimenselvennys

Määritelmät

Huomioithan, että alla olevat tiedot ovat yleisiä eivätkä kuvaa määritelmiä tyhjentävästi. Yksityiskohtaisempaa tietoa löytyy muun muassa Suomen ja Yhdysvaltojen välisestä FATCA-sopimuksesta (25/2015), Verohallinnon antamista ohjeista (www.vero.fi) sekä OECD:n Common Reporting Standardista (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange>). Yrityksellä tarkoitetaan yllä mainittujen säännösten mukaisia kokonaisuuksia.

Finanssilaitos

Finanssilaitokseksi katsotaan säilytyslaitos, sijoitusyhtiö tai muu vastaava vakuutusyhtiö.

Yritys on finanssilaitos myös, jos se liiketoiminnassaan harjoittaa, tai jos sitä hallinnoi toinen yritys, joka liiketoiminnassaan harjoittaa, yhtä tai useampaa seuraavista toiminnoista asiakkaan lukuun:

- vastaanottaa talletuksia normaalin liiketoimintansa puitteissa luotolaitoksena tai vastaava toiminta,
- käy kauppaa arvopapereilla tai muilla rahoitusinstrumenteilla,
- harjoittaa yksilöllistä tai kollektiivista salkunhoitoa, tai
- muulla tavoin sijoittaa, hoitaa tai hallinnoi rahaa tai muita varoja.

Aktiivinen yritys

Yritys on aktiivinen ei-finanssiyhtiö, jos jokin seuraavista pitää paikkansa yrityksen kohdalla

- vähintään 50 % yrityksen tuloista ennen veroja muodostui tuotteiden ja/tai palvelujen myynnistä edellisellä tilikaudella
- yritys on, tai sen omistaa, valtio, kunta, kuntayhtymä tai maakunta tai yrityksen tai sen lähikäytön arvopapereilla käydään kauppaa vakiintuneilla arvopaperimarkkinoilla

Aktiiviseksi yrityksiksi katsotaan myös esimerkiksi:

- start up -yritykset, jotka eivät ole finanssilaitoksia (kaksi ensimmäistä vuotta)
- holding-yhtiöt, joiden toiminta muodostuu kokonaan tai lähes yksinomaan tytäryhtiöiden koko ulkona olevan osakekannan omistamisesta (kokonaan tai osittain) tai rahoituksen tai palveluiden tarjoamisesta tytäryhtiöille (jotka eivät ole finanssilaitoksia)
- sellaiset yleishyödylliset yhteisöt ja uskonnolliset yhdyskunnat, jotka on vapautettu tuloverosta

Passiivinen yritys

Passiiviseksi ei-finanssiyhtiöiksi katsotaan ne yritykset, joita ei määritellä aktiiviseksi.