

## Skaidrojumi/ Definīcijas

**Nodokļu rezidence** – valsts, saskaņā ar kuras tiesību aktiem Klients ir uzskatāms par šīs valsts nodokļu rezidentu, pamatojoties uz Klienta vadības atrašanās vietu, reģistrācijas/dibināšanas vietu vai pamatojoties uz jebkādu citu kritēriju, kas, saskaņā ar attiecīgās valsts likumu, ir pamats Klienta uzskatīšanai par šīs valsts nodokļu rezidentu un Klienta ienākumu attiecīgajā valstī aplikšanai ar nodokļiem.

**Nodokļu rezidents** - persona, kuras ienākumi ir pakļauti aplikšanai ar nodokļiem atbilstoši attiecīgās valsts tiesību aktiem. Piemēram, pamatojoties uz personas pastāvīgo dzīves vietu, uzturēšanās ilgumu (parasti, 183 dienas vai ilgāk 12 mēnešu periodā), ciešām personīgām vai ekonomiskām attiecībām vai citiem kritērijiem, kas paredz ienākumu aplikšanu attiecīgajā valstī (piemēram, Amerikas Savienotajās Valstīs par ASV nodokļu rezidentu ir uzskatāms tostarp ASV pilsonis/persona, kurai ir piešķirta uzturēšanās atļauja ASV (Zaļā karte)).

**Aktīva juridiska persona** - jebkurš nefinanšu juridisks veidojums (t.i. nav Finanšu iestāde), kas atbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:

- mazāk nekā 50% no Klienta ieņēmumiem iepriekšējā kalendārajā gadā ir pasīvi ieņēmumi\* un mazāk nekā 50 % no Klienta turētiem aktīviem iepriekšējā kalendārajā gadā ir aktīvi, kuri tiek turēti pasīvu ieņēmumu\* veidošanai (*Piemēram, vairāk nekā 50% no Klienta iepriekšējā kalendārajā gadā ieņēmumiem veido ieņēmumi no preču un/vai pakalpojumu ražošanas, pārdošanas un/vai saistīti ar preču/ pakalpojumu ražošanu, pārdošanu*);
- Klients vēl neveic/iepriekš nav veicis saimniecisko darbību, un tas veic kapitāla ieguldījumus aktīvos nolūkā veikt saimniecisko darbību, kas nav finanšu iestādes saimnieciskā darbība, ar nosacījumu, ka no Klienta sākotnējās izveides datuma nav pagājuši 24 mēneši;
- Klienta darbība ir saistīta ar vienas vai vairāku tādu meitas uzņēmumu emitēto akciju turēšanu (pilnībā vai daļēji), kuri veic tirdzniecību vai citu uzņēmējdarbību, kas nav finanšu iestādes darbība, un finansēšanas un citu pakalpojumu sniegšanu šādiem meitas uzņēmumiem;
- Klients nav bijis finanšu iestāde\* pēdējos 5 (piecus) gadus un atrodas aktīvu likvidācijas vai reorganizācijas procesā nolūkā turpināt vai atsākt tādu saimniecisko darbību, kas nav finanšu iestādes saimnieciskā darbība;
- Klients galvenokārt veic finansēšanas un riska ierobežošanas darbības ar saistītiem juridiskiem veidojumiem, kas nav finanšu iestādes, vai šādu juridisku veidojumu uzdevumā, un nesniedz finansēšanas vai riska ierobežošanas pakalpojumus juridiskiem veidojumiem, kas nav saistīts juridisks veidojums, ar nosacījumu, ka šādu saistītu juridisku veidojumu grupa galvenokārt ir iesaistīta saimnieciskā darbībā, kas nav finanšu iestādes saimnieciskā darbība, vai

Klients atbilst visām turpmāk minētajām prasībām:

- izveidots un darbojas vienīgi ar reliģiju, labdarību, zinātnei, mākslu, kultūru, sportu vai izglītību saistītiem mērķiem/ ir izveidots un darbojas kā profesionāla organizācija, biznesa savienība, tirdzniecības palāta, darba organizācija, lauksaimniecības vai dārzkopības organizācija, pilsoņu savienība vai organizācija, kas darbojas vienīgi sociālās labklājības veicināšanai,
- ir atbrīvots no ienākuma nodokļa savā jurisdikcijā,
- tam nav akcionāru vai dalībnieku, kam būtu īpašumtiesības vai labuma gūšanas intereses saistībā ar tās ienākumiem vai aktīviem,
- saskaņā ar Klienta reģistrācijas valsts tiesību aktiem vai dibināšanas dokumentiem Klienta ienākumus vai aktīvus nedrīkst sadalīt vai izmantot par labu fiziskai personai vai juridiskajam veidojumam, kas nav labdarības iestāde, ja šāda sadalīšana vai izmantošana nav saistīta ar Klienta veiktajām labdarības darbībām, vai izmantot, veicot atbilstīgu kompensācijas maksājumu par saņemtajiem pakalpojumiem vai maksājumu, kas ir Klienta iegādāta īpašuma patiesā tirgus vērtībā, un
- saskaņā ar Klienta reģistrācijas valsts tiesību aktiem vai dibināšanas dokumentiem gadījumā, ja Klients tiek likvidēts vai beidz pastāvēt, visi tā aktīvi tiek sadalīti valdības organizācijai vai citam bezpeļņas juridiskajam veidojumam, vai pāriet valdības īpašumā.

**Pasīva juridiska persona** – juridiska persona, kurai vairāk nekā 50% no ieņēmumiem iepriekšējā kalendārajā gadā ir pasīvi ieņēmumi\* un vairāk nekā 50% no Klienta turētiem aktīviem iepriekšējā kalendārajā gadā ir aktīvi, kuri tiek turēti pasīvu ieņēmumu veidošanai;

\***Pasīvi ieņēmumi** – ir uzņēmuma ieņēmumu daļa, ko veido:

- dividendes;
- procentu maksājumi un tiem pielīdzināmie maksājumi;
- īres, nomas maksas un autoratlīdzības maksājumi (izņemot nomas, īres maksas un autoratlīdzības maksājumus, kas gūti juridiska veidojuma pamata komercdarbības ietvaros);
- ieņēmumi no anuitātes līgumiem;
- ieņēmumi, kas tiek gūti tādu finanšu aktīvu, kas ģenerē iepriekš minētos pasīvos ieņēmumus, atsavināšanas darījumu rezultātā (izņemot ieņēmumus, kas tiek gūti brokera (dīlera) pamatdarbības rezultātā);
- ieņēmumi, kas tiek gūti darījumos (ieskaitot, nākotnes darījumus, darījumus ar opcijām un līdzīgus darījumus) ar finanšu aktīviem (izņemot ieņēmumus, kas tiek gūti brokera (dīlera) pamatdarbības rezultātā);

- ieņēmumus no valūtas maiņas darījumiem (izņemot ieņēmumus, kas tiek gūti brokera (dīlera) pamatdarbības rezultātā);
- mijmaiņas darījumu rezultāts (izņemot to kas tiek gūts brokera (dīlera) pamatdarbības rezultātā);
- ieņēmumi apdrošināšanas līgumiem ar līdzekļu uzkrājumu;
- citi ieņēmumi, kas pēc savas ekonomiskās būtības ir pielīdzināmi iepriekš minētajiem pasivajiem ieņēmumiem.

**Finanšu iestāde** - juridiska persona, kas savas saimnieciskās darbības ietvaros sniedz kādu no sekojošiem pakalpojumiem:

- noguldījumu pieņemšana (kā Klienta pamatdarbība) banku vai līdzīgas darbības ietvaros;
- darījumi ar naudas tirgus instrumentiem (čekiem, vekseliem, atvasinātiem instrumentiem, noguldījumu sertifikātiem, u.c.), procentu likmju un indeksa instrumentiem, valūtas maiņas instrumentiem, pārvedamiem vērtspapīriem vai regulētā tirgū tirgotiem preču nākotnes līgumiem, šos darījumus veicot savu klientu uzdevumā vai vārdā;
- individuālā un/vai kolektīvā vērtspapīru portfeļa pārvaldīšana, ko Klients veic savu klientu uzdevumā vai vārdā;
- citāda finanšu aktīvu investēšana, administrēšana vai pārvaldīšana citu personu vārdā;
- uzkrājošās apdrošināšanas vai apdrošināšanas pakalpojumu, kas paredz garantētu regulāru uzkrājuma izmaksu klientiem, sniegšana apdrošināšanas kompānijas (apdrošināšanas kompānijas holdingkompānijas) darbības ietvaros;
- citu personu finanšu aktīvu turēšana (ja klienta bruto ieņēmumi no šādu aktīvu turēšanas un ar to saistīto finanšu pakalpojumu sniegšanas veido vismaz 20% no klienta bruto ieņēmumiem).

**Ieguldījumu iestāde** – juridiska persona kura atbilst turpmāk minētajiem kritērijiem

- Klienta ieņēmumi galvenokārt ir saistīti ar finanšu aktīvu ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību, un
- ieņēmumi, kas saistīti ar minētajām darbībām, veido vismaz 50 % no Klienta ieņēmumiem vai nu trīs gadu laikposmā, kurš beidzas iepriekšējā gada 31. decembrī, vai Klienta pastāvēšanas laikposmā, atkarībā no tā, kurš no laikposmiem ir īsāks, un
- Klientu pārvalda cits uzņēmums vai juridiskais veidojums, kas ir Finanšu iestāde

**Patiesā labuma guvējs (PLG)** - fiziskā persona, kura ir klienta - juridiskās personas - īpašnieks vai kura kontrolē klientu, vai kuras vārdā, labā, interesēs tiek nodibinātas darījuma attiecības vai tiek veikts gadījuma rakstura darījums, un tā ir vismaz:

- attiecībā uz juridiskajām personām fiziskā persona, kurai tiešas vai netiešas līdzdalības veidā pieder vairāk nekā 25 procenti no juridiskās personas kapitāla daļām vai balsstiesīgajām akcijām vai kura to tiešā vai netiešā veidā kontrolē;
- attiecībā uz juridiskiem veidojumiem fiziskā persona, kurai pieder vai kuras interesēs ir izveidots vai darbojas juridisks veidojums vai kura tiešā vai netiešā veidā īsteno kontroli pār to, tostarp kura ir šāda veidojuma dibinātājs, pilnvarnieks vai pārraudzītājs (pārvaldnieks).

**Politiski nozīmīga persona** - persona, kura Latvijas Republikā vai ārvalstīs ieņem vai ir ieņēmusi kādu no šādiem nozīmīgiem publiskiem amatiem: valsts vadītājs, valsts administratīvās vienības (pašvaldības) vadītājs, valdības vadītājs, ministrs, ministra vietnieks vai ministra vietnieka vietnieks, valsts sekretārs vai cita augsta līmeņa amatpersona valdībā vai valsts administratīvajā vienībā (pašvaldībā), parlamenta deputāts vai līdzīgas likumdošanas struktūras loceklis, politiskās partijas vadības struktūras (valdes) loceklis, konstitucionālās tiesas, augstākās tiesas tiesnesis vai cita līmeņa tiesas tiesnesis (tiesu institūciju loceklis), augstākās revīzijas (audita) iestādes padomes vai valdes loceklis, centrālās bankas padomes vai valdes loceklis, vēstnieks, pilnvarotais lietvedis, bruņoto spēku augstākais virsnieks, valsts kapitālsabiedrības padomes vai valdes loceklis, starptautiskas organizācijas vadītājs (direktors, direktora vietnieks) un valdes loceklis vai persona, kas šajā organizācijā ieņem līdzvērtīgu amatu.

**Politiski nozīmīgas personas ģimenes loceklis** – politiski nozīmīgas personas laulātais vai laulātajam pielīdzināma persona (persona par laulātajam pielīdzināmu uzskatāma tikai tad, ja attiecīgās valsts likumi tai nosaka šādu statusu), bērns vai politiski nozīmīgas personas laulātā vai laulātajam pielīdzināmas personas bērns, viņa laulātais vai laulātajam pielīdzināma persona, vecāks, vecvecāks, mazbērns, brālis vai māsa.

**Ar Politiski nozīmīgu personu cieši saistīta persona** - fiziska persona, kurai ir darījuma vai citas ciešas attiecības ar politiski nozīmīgu personu, vai kura ir akcionārs vai dalībnieks vienā un tajā pašā komercsabiedrībā ar politiski nozīmīgu personu, vai kura ir vienīgā tāda juridiska veidojuma, kas izveidots politiski nozīmīgas personas labā, īpašnieks.

**Starptautiskās sankcijas** – atbilstoši starptautiskajām tiesībām attiecībā uz sankciju subjektu noteikti ierobežojumi, kurus pieņēmusi ANO (Apvienoto Nāciju Organizācija) vai ES (Eiropas Savienība), vai cita starptautiskā organizācija, kuras dalībvalsts ir Latvijas Republika, Lietuvas Republika, Igaunijas Republika vai Šveice Konfederācija, un kuri ir tieši piemērojami vai ieviesti Latvijas Republikā, Lietuvas Republikā, Igaunijas Republikā vai Šveices Konfederācijā, kā arī ASV Ārvalstu aktīvu kontroles biroja (Office of Foreign Assets Control (OFAC)) pieņemtie ierobežojumi.

**Stratēģiskas nozīmes preces**, tai skaitā programmatūras un tehnoloģijas, ir preces, ko var izmantot gan civiliem, gan militāriem nolūkiem. Šajā kategorijā ietilpst visas preces, kuras var tikt izmantotas ieroču, militārās tehnikas izgatavošanā, masu iznīcināšanas ieroči vai līdzekļi to piegādei u.t.t. un kas ietverti Padomes 2009. gada 5. maija regulas (EK) Nr. 428/2009, ar ko izveido Kopienas režīmu divējāda lietojuma preču eksporta, pārvadājumu, starpniecības un tranzīta kontrolei, 1.pielikumā, Padomes 2014. gada 31. jūlija regulas (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju, 2.pielikumā, Eiropas Savienības Kopējā militāro preču sarakstā un Latvijas Republikas Nacionālajā stratēģiskas nozīmes preču un pakalpojumu sarakstā.