

Izjava vlagatelja o dejanskih lastnikih, izjava FATCA in izjava o davčnem rezidentstvu subjekta

DEJANSKI LASTNIKI

Podpisani _____ (ime in priimek) kot zakoniti zastopnik oziroma pooblaščenec vlagatelja _____ (naziv vlagatelja) s sedežem v/na _____ v skladu s šestim odstavkom 43. člena Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma (Uradni list RS, št. 68/16 s spremembami in dopolnitvami) izjavljam:

- da v lastniški strukturi vlagatelja **OBSTAJA** / **NE OBSTAJA** (ustrezno označite) fizična oseba, ki je posredno (preko lastništva v drugi pravni osebi) ali neposredno imetnik več kakor 25 % poslovnega deleža delnic, glasovalnih oziroma drugih pravic, na podlagi katerih je udeležena pri upravljanju vlagatelja, oziroma je udeležena v kapitalu vlagatelja z več kakor 25 % deležem, ali ima obvladujoč položaj pri upravljanju sredstev vlagatelja
- da v lastniški strukturi vlagatelja **OBSTAJA** / **NE OBSTAJA** (ustrezno označite) fizična oseba, ki vlagatelju posredno zagotavlja sredstva, in ima na tej podlagi možnost nadzorovati, usmerjati ali drugače bistveno vplivati na odločitve uprave ali drugega poslovnega organa vlagatelja pri odločanju o financiranju in poslovanju

Če ste v 1. ali 2. točki te izjave **označili besedo OBSTAJA** vas prosimo, da v spodnji tabeli navedete podatke o dejanskih lastnikih vlagatelja:

Podatki o dejanskih lastnikih ² (vpišite podatke v prazna polja):				
Ime in priimek:	Naslov stalnega ali / in začasnega prebivališča: (ulica, hišna številka, kraj, država, državljanstvo)	Datum, kraj in država rojstva	Vrsta dejanskega lastnika ¹ (oznaka)	Delež lastništva v %

FATCA/DAVČNO REZIDENTSTVO (V skladu z 255. b členom Zakona o davčnem postopku (ZdavP-2) mora Triglav Skladi, d. o. o. kot poročevalska finančna institucija Slovenije za investicijske sklade v njenem upravljanju izvajati postopke dolžne skrbnosti za identificiranje računov nerezidentov, ki zajemajo zbiranje in obdelovanje informacij o računih nerezidentov v obsegu iz 255. č. člena ZdavP-2 ter njihovo letno sporočanje Finančni upravi RS.)

Ali je **sedež vlagatelja/država sprejetja akta o ustanovitvi ZDA** (ustrezno označite): DA* / NE

*če DA vlagatelj izpolni in podpiše W-9 obrazec

Ali ste **finančna institucija**³ (ustrezno označite): DA** / NE

**če DA vlagatelj izpolni in podpiše W8-BEN-E obrazec

Ali je kdo od **dejanskih lastnikov**² vlagatelja rezident ZDA za davčne namene in/ali državljan ZDA (ustrezno označite): DA*** / NE

*** če DA, vlagatelj izpolni in podpiše W8-BEN-E obrazec

I. Vrsta subjekta

1. označite ustrezno še vrsto Finančne institucije:

(a) Finančna institucija - Investicijski subjekt

Če ste označili (a) in ste Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija, izpolnite samopotrdbilo za obvladujočo osebo.

(b) Finančna institucija - Depozitna institucija, Skrbniška institucija ali Določena zavarovalna družba

(c) Finančna institucija - Neporočevalska finančna institucija

Če ste označili katerokoli okence pod a) ali b) zgoraj, navedite tudi globalno posredniško identifikacijsko številko (GIIN), če z njo razpolagate za FATCA namene:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

2. V kolikor ste označili NE za Finančno institucijo, ustrezno označite še subjekt, ki ni **Finančna institucija (NFS)**

2.1 Aktivni NFS (označite ustrezno vrsto Aktivnega NFS):

a) Delniška družba, z delnicami katere se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali pa je NFS Povezani
Subjekt take delniške družbe.

Če ste označili a), napišite ime trga vrednostnih papirjev, na katerem delniška družba kotira:

Če ste NFS povezani subjekt s Subjektom, ki kotira na trgu, napišite ime Subjekta, ki kotira na trgu:

(b) Aktivni NFS - Državni subjekt ali Centralna banka

(c) Aktivni NFS - Mednarodna organizacija

(d) Aktivni NFS - katerikoli drugi kot pod a) do c)

(npr. Subjekt, ki ni Finančna institucija, katerega manj kot 50 % bruto dohodka v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalskem obdobju je pasivni dohodek in manj kot 50 % sredstev, ki jih je imel NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju, so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek ali se z njimi lahko ustvarja pasivni dohodek; neprofitna družba)

(e) Aktivni NFS - novoustanovljeni subjekt

2.2 Pasivni NFS (če ste označili to okence, izpolnite tudi samopotrdilo za obvladujoče osebe)

Pasivni NFS pomeni NFS, ki ni Aktivni NFS ali Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija.

II. Če ste označili 2.2 ali 1. (a), izpolnite obrazec: "Samopotrdilo o davčnem rezidentstvu za obvladujočo osebo" v kolikor obstajajo obvladujoče osebe.

3. Država rezidentstva subjekta

Država rezidentstva za davčne namene	Davčna številka države rezidentstva (slovenska/tuja)	Če tuja davčna številka ni na razpolago, označite razlog A ali B	Če ste označili razlog B, obrazložite, zakaj niste uspeli pridobiti tuje davčne številke
1.			
2.			
3.			

• Če ste rezident za davčne namene v dveh ali celo več državah članicah/jurisdikcijah, navedite davčno številko ter državo rezidentstva za vse države, katerih rezident za davčne namene ste.

• Če ne razpolagate z davčno številko države rezidentstva za davčne namene, označite ustrezen razlog naveden pod A ali B:

A—država ne izdaja davčne številke za svoje rezidente. B—davčne številke ali enakovredne oznake ni mogoče pridobiti (prosimo navedite razloge v tabeli).

izjavljam, da:

1) razumem, da so informacije, ki sem jih posredoval, varovane v skladu z določbami o splošnih pogojih, ki urejajo odnose imetnika računa s Triglav Skladi, d.o.o. in ki določajo, kako Triglav Skladi, d.o.o. lahko uporabi in razkrija informacije, ki sem jih dostavil;

(2) **sem seznanjen**, da se informacije v tem obrazcu ter druge informacije o meni kot imetniku računa in o vsakem računu(ih), o katerem se poroča, lahko posredujejo davčnemu organu države, v kateri je odprt / voden račun(i) ter se izmenjajo s pristojnim organom(i) druge(ih) države (držav), v katerih sem rezident za davčne namene, v skladu z mednarodnim dogovorom o izmenjavi informacij o finančnih računih;

(3) **izjavljam**, da so vse navedbe v obrazcu resnične, pravilne in popolne;

(4) **se zavežujem**, da bom družbo Triglav Skladi, d.o.o. nemudoma obvestil o vsaki spremembi okoliščin, ki vplivajo na spremembo statusa davčnega rezidentstva (kot npr. sprememba države, sprememba države rezidentstva in davčne številke) ter bom dostavil novo samopotrdilo in izjavo skladno s spremembami okoliščin.

Kraj in datum:

Ime in priimek ter podpis zakonitega zastopnika oziroma pooblaščenca:

Opombe: Če obrazec podpisujete na podlagi pooblastila o zastopanju, priložite kopijo pooblastila.

¹Oznake vrste dejavnosti lastnika so v rubriki "Opomba1" na naslednji strani obrazca

² Kot »**dejanski lastnik**« vlagatelja se šteje:

- vsaka fizična oseba, ki je posredno (preko lastništva v drugi pravni osebi) ali neposredno imetnik več kakor 25 % poslovnega deleža delnic, glasovalnih oziroma drugih pravic, na podlagi katerih je udeležena pri upravljanju vlagatelja, oziroma je udeležena v kapitalu vlagatelja z več kakor 25 % deležem, ali ima obvladujoč položaj pri upravljanju sredstev vlagatelja,
- vsaka fizična oseba, ki vlagatelju posredno zagotovi, ali zagotavlja sredstva, in ima na tej podlagi možnost nadzorovati, usmerjati ali drugače bistveno vplivati na odločitve uprave ali drugega poslovodnega organa vlagatelja pri odločanju o financiranju in poslovanju,
- vsaka fizična oseba, ki je prejemnik več kakor 25 % koristi od premoženja, ki se upravlja (če so bili bodoči upravičenci že določeni ali so določljivi),
- oseba ali skupina oseb je ustanovitev in delovanje vaše pravne osebe ali podobnega pravnega subjekta tujega prava (če je treba posameznike, ki bodo prejemniki koristi, še določiti),
- vsaka fizična oseba, ki posredno ali neposredno obvladuje več kakor 25 % premoženja vlagatelja ali podobnega pravnega subjekta tujega prava.

³ Izraz »**finančna institucija**« pomeni katero koli skrbniško institucijo, depozitno institucijo, investicijski subjekt ali določeno zavarovalno družbo. Izraz »**skrbniška institucija**« pomeni kateri koli subjekt, ki ima finančna sredstva za račun drugih kot precejšen del svojega poslovanja. Subjekt ima finančna sredstva za račun drugih kot precejšen del svojega poslovanja, če je subjektov bruto dohodek, pripisljiv imetništvu finančnih sredstev in povezanim finančnim storitvam, najmanj 20 odstotkov subjektovega bruto dohodka v krajšem od obdobji: (i) triletnega obdobja, ki se konča 31. decembra (ali na zadnji dan obračunskega obdobja nekoledarskega leta) pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobja obstoja subjekta. Izraz »**depozitna institucija**« pomeni kateri koli subjekt, ki sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju. Izraz »**investicijski subjekt**« pomeni kateri koli subjekt, ki pri poslovanju opravlja (ali ki ga upravlja subjekt, ki pri poslovanju opravlja) eno ali več od teh dejavnosti ali poslov za stranke: (1) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdilo o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.); deviznimi sredstvi; instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in indekse; prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami, (2) upravljanje individualnih ali kolektivnih portfeljev ali (3) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje sredstev ali denarja za druge osebe. Izraz »**določena zavarovalna družba**« pomeni kateri koli subjekt, ki je zavarovalna družba (ali holdinška družba zavarovalne družbe), ki izda zavarovalno pogodbo z odkupno vrednostjo ali pogodbo rentnega zavarovanja ali je obvezana opravljati plačila v zvezi z njo.

OPOMBE IN DEFINICIJE POJMOV V ZVEZI Z IZPOLNJEVANJEM IZJAVE O DAVČNEM REZIDENSTVU

Opomba 1:

Oznaka dejanskega lastnika:

Oznaka: GOSPODARSKI SUBJEKT

- 1a. OBSTAJA fizična oseba, ki je je posredno ali neposredno imetnik zadostnega poslovnega deleža (več kot 25), delnic z glasovalno, pravico oziroma drugih pravic, na podlagi katerih je udeležena pri upravljanju gospodarskega subjekta,
- 1b. OBSTAJA fizična oseba, ki je posredno ali neposredno udeležena v kapitalu gospodarskega subjekta z zadostnim deležem (več kot 25),
- 1c. OBSTAJA fizična oseba, ki ima obvladujoči položaj pri upravljanju sredstev gospodarskega subjekta (npr konsolidirani izkazi)
- 1d. OBSTAJA fizična oseba, ki gospodarskemu subjektu posredno zagotovi ali zagotavlja sredstva in ima na tej podlagi možnost nadzorovati, usmerjati ali drugače bistveno vplivati na odločitve poslovodstva gospodarskega subjekta pri odločanju o financiranju in poslovanju,
- 1e. NI DEJANSKEGA LASTNIKA po zgornjih alinejah, zato se izbrano poslovodstvo smatra kot dejanski lastnik,
- 1f. fizična oseba enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo, če je hkrati tudi edini zastopnik.

Oznaka: USTANOVA ALI SUBJEKT BREZ POSLOVNIH DELEŽEV

- 2a. ustanovitelj ustanove, če ima na podlagi akta o ustanovitvi ali pravil ustanove obvladujoč položaj pri upravljanju sredstev ustanove
- 2b. skrbnik ustanove
- 2c. zastopnik subjekta (društvo, zavod, politična stranka, sindikat, verska skupnost, ali drug poslovni subjekt) tudi zastopnik ustanove, če to ni ustanovitelj

Oznaka: TUJ SKLAD, TUJA USTANOVA, ALI PODOBEN PRAVNI SUBJEKT TUJEGA PRAVA

- 3a. ustanovitelj tujega sklada, tuje ustanove ali podobnih pravnih subjektov tujega prava,
- 3b. skrbnik premoženja tujega sklada, tuje ustanove ali podobnih pravnih subjektov tujega prava,
- 3c. prejemnik koristi od premoženja, ki se upravlja, pod pogojem, da so bodoči upravičenci že določeni ali določljivi;
- 3d. morebitni zaščitnik, ki je imenovan za zastopanje in zaščito interesov prejemnikov koristi premoženja;
- 3e. kategorija oseb, v interesu katerih je ustanovitev tujega sklada, tuje ustanove ali podobnega pravnega subjekta tujega prava, če je treba posameznike, ki bodo prejemniki koristi tujega sklada, tuje ustanove ali podobnega pravnega subjekta tujega prava, še določiti;
- 3f. vsaka druga fizična oseba, ki kako drugače posredno ali neposredno obvladuje premoženje tujega sklada, tuje ustanove ali podobnega pravnega subjekta tujega prava.

Oznaka: SAMOSTOJNI PODJETNIK IN POSAMEZNIK, KI SAMOSTOJNO OPRAVLJA DEJAVNOST

- 4a. fizična oseba, ki je registrirana za opravljanje dejavnosti in je hkrati njen edini zastopnik

Oznaka: NEPOSREDNI IN POSREDNI PRORAČUNSKI UPORABNIKI

- 5a. fizična oseba, ki zastopa neposrednega ali posrednega proračunskega uporabnika

Opomba 2:

Vpiše se davčna številka države članice/jurisdikcije, v kateri ste rezident za davčne namene. To je v tisti državi, v kateri ste zaradi svojega sedeža, sedeža uprave ali drugega podobnega merila dolžni plačevati davke od vseh svojih dohodkov, ki jih dosežete kjerkoli na svetu. Rezident za davčne namene pa niste v državi, v kateri plačujete davke samo v zvezi z dohodki iz virov v tej državi ali premoženja v njej. Informacije o statusu rezidentstva za davčne namene lahko pridobite tudi pri pristojnem davčnem organu (Finančni upravi Republike Slovenije oz. tujem davčnem organu).

Kadar izpolnujete navedene pogoje v več državah hkrati, se lahko štejete tudi za rezidenta dveh ali več držav.

Opomba 3:

Če ste rezident za davčne namene izven Republike Slovenije, navedite državo rezidentstva za davčne namene in davčno številko, ki vam jo je izdala država rezidentstva za davčne namene. Če ste rezident za davčne namene v dveh ali celo več državah članicah/jurisdikcijah, navedite davčno številko ter državo rezidentstva za vse države, katerih rezident za davčne namene ste.

Kadar je subjekt zaradi sedeža ali sedeža uprave rezident dveh držav pogodbenic, se šteje, da je samo rezident države, v kateri ima sedež dejanske uprave. Pri določanju rezidentstva za davčne namene subjektov glede na sedež dejanske uprave, se upošteva kraj, kjer se taka oseba dejansko upravlja. To je kraj, kjer se sprejemajo ključne upravne in poslovne odločitve, ki so potrebne za vodenje poslovanja. Sedež dejanske uprave je tako običajno kraj, kjer osebe ali skupina oseb na vodstvenih funkcijah (npr. uprava) sprejema odločitve, ali kraj, kjer se določajo dejanja, ki jih bo opravila oseba kot celota.

T.im. dvojni rezidenti se lahko v primeru dvoma oprejo na t.im. prelomna pravila iz konvencij o izogibanju dvojnega obdavčevanja, da bi razrešili dvojni rezidentstvo in ugotovili svoje rezidentstvo za davčne namene. V primeru dvoma, za rezidenta katere države se štejete, navedete obe rezidentstvi ali več rezidentstev za davčne namene, kar pomeni, da se bodo podatki pošiljali v vse navedene države. Po razrešitvi potencialne dileme glede dvojnega rezidentstva, ki jo naknadno opravite pri pristojnem davčnem organu, predložite novo samopotrdilo zaradi spremenjenih okoliščin.

Več informacij o uporabi prelomnih pravil iz konvencij pri ugotavljanju rezidentskega statusa subjektov za davčne namene najdete na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije na naslednji povezavi v dokumentu Pogosta vprašanja in odgovori z naslovom Rezidenti države pogodbenice – odgovor na vprašanje št. 19): http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odgovori/Vprasanja_in_odgovori_2_izdaja_Rezidenti_drzave_pogodbenice.pdf

Definicije pojmov

V nadaljevanju je navedenih nekaj definicij pojmov, ki vam bodo v pomoč pri izpolnitvi obrazca. Podrobnejše definicije posameznih pojmov so vključene tudi v OECD standard avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih za namene obdavčevanja (CRS) in v komentar k CRS ter v Direktivo Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja. Navedeno lahko najdete na spletni strani FURS »OECD standard avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih in Direktiva Sveta 2014/107/EU«, v rubriki [Povezave](#).

»**Subjekt**« pomeni pravno osebo ali pravni dogovor, kot je družba, partnerstvo, skrbniški sklad ali fundacija. Izraz pomeni katero koli drugo osebo, ki ni posameznik (fizična oseba).

»**Povezani subjekt**« je subjekt, ki je povezan z drugim Subjektom, če (i) en subjekt nadzoruje drugega, (ii) sta oba pod skupnim nadzorom ali (iii) sta oba investicijska subjekta, ki se nahajata v nesodelujočih jurisdikcijah in ju upravlja druga Finančna institucija in pod skupnim upravljanjem, ki izpolnjuje zahteve glede dolžne skrbnosti, ki veljajo za takšne Investicijske subjekte. Pri tem nadzor vključuje neposredno ali posredno lastništvo več kot 50 % glasov ali vrednosti Subjekta.

»Sodelujoča jurisdikcija«

Izraz »Sodelujoča jurisdikcija« v zvezi s posamezno državo članico pomeni:

(a) katero koli drugo državo članico;

(b) katero koli drugo jurisdikcijo,

(i) s katero ima zadevna država članica sporazum, v skladu s katerim bo ta jurisdikcija zagotavljala informacije, in

(ii) ki se opredeli na seznamu, ki ga ta država članica objavi in sporoči Evropski komisiji;

- (c) katero koli drugo jurisdikcijo,
- (i) s katero ima Unija sporazum, v skladu s katerim bo ta jurisdikcija zagotavljala informacije, in
 - (ii) ki se opredeli na seznamu, ki ga objavi Evropska komisija.

Seznam Sodelujočih jurisdikcij je objavljen na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije.

»**Finančna institucija**« pomeni Skrbniško institucijo, Depozitno institucijo, Investicijski subjekt ali Določeno zavarovalno družbo.

»**Skrbniška institucija**« pomeni kateri koli Subjekt, ki kot znaten del svojega poslovanja hrani Finančna sredstva za račun drugih. Subjekt hrani Finančna sredstva za račun drugih kot znaten del svojega poslovanja, če je njegov bruto dohodek, ki izhaja iz hrambe Finančnih sredstev in povezanih finančnih storitev, enak ali večji od 20 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobjih: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra (ali na zadnji dan obračunskega obdobja nekoledarskega leta) pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja Subjekta.

»**Depozitna institucija**« pomeni kateri koli Subjekt, ki sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju.

»**Določena zavarovalna družba**« pomeni Subjekt, ki je zavarovalna družba (ali holdinška družba zavarovalne družbe) in izda Zavarovalno pogodbo z odkupno vrednostjo ali Pogodbo rentnega zavarovanja oziroma je dolžna opravljati plačila v zvezi z njo.

»**Investicijski subjekt**« vključuje dva tipa subjektov:

(a) prvi tip je subjekt, katerega osrednji posel je, da za stranke ali v njihovem imenu opravlja eno ali več od naslednjih dejavnosti ali operacij:

- (i) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdila o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.), deviznimi sredstvi, instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in indekse, prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami,
- (ii) upravljanje individualnih in kolektivnih portfeljev ali
- (iii) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev ali denarja za druge osebe,

Te aktivnosti oz. dejavnosti ne vključujejo dajanja nezavezujočih nasvetov stranki glede investiranja.

(b) drugi tip Investicijskega subjekta (»Investicijski subjekt, ki ga upravlja druga finančna institucija«) pa je subjekt, katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja finančnih sredstev oziroma trgovanja z njimi, če ga upravlja drug subjekt, ki je depozitna institucija, skrbniška institucija, določena zavarovalna družba ali prvi tip investicijskega subjekta.

»**Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije**« Izraz »Investicijski subjekt (gre za drugi tip investicijskega subjekta, ki je opredeljen zgoraj), ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije« pomeni kateri koli subjekt, katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja finančnih sredstev oziroma trgovanja z njimi, če:

- (i) ga upravlja druga finančna institucija in
- (ii) Investicijski subjekt ni finančna institucija v sodelujoči jurisdikciji.

»**Investicijski subjekt, ki ga upravlja druga Finančna institucija**«

Subjekt je upravljan s strani drugega subjekta, kadar upravljavski subjekt izvaja, neposredno ali preko drugega ponudnika storitev v imenu upravljanega subjekta, katere koli aktivnosti oz. dejavnosti opredeljene v točki a) v zgornji definiciji »Investicijskega subjekta«.

Subjekt upravlja drugi subjekt le, če ima diskrecijsko pooblastilo, da upravlja sredstva (v celoti ali deloma) drugega subjekta. Kjer je subjekt upravljan s strani različnih vrst finančnih institucij, Subjektov, ki niso Finančne institucije ali posameznikov, se razume, da je subjekt upravljan s strani drugega subjekta, ki je depozitna institucija, skrbniška institucija, določena zavarovalna družba ali prvi tip investicijskega subjekta, če je kateri koli od upravljavskih subjektov tak drugi subjekt.

»**NFS**« pomeni kateri koli Subjekt, ki ni Finančna institucija.

»**Aktivni NFS**«, če izpolnjuje katerega koli od spodaj navedenih kriterijev. Povzeto se kriteriji nanašajo na:

- aktivni NFS zaradi dohodka in sredstev (manj kot 50 % bruto dohodka NFS je pasivni dohodek oz. manj kot 50 % sredstev so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek v predhodnem koledarskem letu);
- na trgu vrednostnih papirjev kotirajoča delniška družba;
- Državni subjekt, Mednarodna organizacija, Centralna banka oz. Subjekt, ki je v celotni lasti enega ali več navedenih;
- holdinški subjekt, ki so člani nefinančnih skupin;
- novoustanovljeni subjekt;
- Subjekt, ki se likvidirajo ali izhajajo iz postopkov zaradi insolventnosti;
- Subjekt, ki so zakladniški centri za člane nefinančne skupine ali
- neprofitni subjekt.

Aktivni NFS pomeni NFS, ki izpolnjuje katero koli od naslednjih meril:

- manj kot 50 % bruto dohodka NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju je pasivni dohodek in manj kot 50 % sredstev, ki jih je imel NFS v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju, so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek ali se z njimi lahko ustvarja pasivni dohodek;
- z delnicami NFS se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali pa je NFS Povezani subjekt Subjekta, s katerega delnicami se redno trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev;
- NFS je Državni subjekt, Mednarodna organizacija ali Centralna banka oziroma Subjekt, ki je v celotni lasti enega ali več od navedenih;
- Pretežni del dejavnosti NFS je imetništvo (v celoti ali delno) izdanih delnic v eni ali več hčerinskih družbah, ki ne trgujejo ali poslujejo kot Finančne institucije, ali zagotavljanje financiranja in storitev tem družbam, pri čemer Subjekt ne more pridobiti statusa NFS, če deluje (ali se predstavlja) kot investicijski sklad, na primer zasebni lastniški sklad, sklad tveganega kapitala, sklad za odkupe z zadolžitvijo ali kateri koli naložbeni nosilec, katerega namen je pridobivanje ali financiranje družb in nato imetništvo deležev v teh družbah kot kapitalskih sredstev za vlaganje;
- NFS še ne opravlja dejavnosti in je ni opravljal v preteklosti, vendar vlaga premoženje v sredstva z namenom opravljati dejavnost, ki ni dejavnost finančne institucije, pod pogojem, da za NFS ta izjema ne velja po 24-mesečnem obdobju od dneva, ko je bil NFS prvotno organiziran;
- NFS v preteklih letih ni bil Finančna institucija in je v postopku unovčenja svojih sredstev ali reorganizacije z namenom nadaljevati ali ponovno vzpostaviti poslovanje, ki ni poslovanje Finančne institucije;
- NFS se ukvarja predvsem s transakcijami financiranja in varovanja pred tveganji s Povezanimi subjekti, ki niso Finančne institucije, ali zanje in ne zagotavlja finančnih storitev ali storitev varovanja pred tveganji Subjektu, ki ni Povezani subjekt, pod pogojem, da se skupina katerih koli tako Povezanih subjektov ukvarja predvsem s poslovanjem, ki ni poslovanje finančne institucije, ali
- NFS izpolnjuje vse naslednje zahteve:
 - (i) je ustanovljen in deluje v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je, izključno v verske, dobrodelne, znanstvene, umetniške, kulturne, športne ali izobraževalne namene ali je ustanovljen in deluje v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je, ter je strokovna organizacija, poslovno združenje, gospodarska zbornica, delavska organizacija, kmetijska ali hortikulturna organizacija, državljansko združenje ali organizacija, ki deluje izključno za spodbujanje družbene blaginje,
 - (ii) je oproščen davka od dohodka v državi članici ali drugi jurisdikciji, katere rezident je,
 - (iii) nima družbenikov ali članov, ki bi imeli lastniški ali upravičeni delež v njegovem dohodku ali sredstvih,
 - (iv) veljavna zakonodaja države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali listine o ustanovitvi NFS ne dovoljujejo delitve dohodka ali sredstev NFS ali njihove uporabe v korist zasebne osebe ali nedobrodelnega Subjekta, razen pri dobrodelnem delovanju NFS ali kot plačilo primerne nadomestila za opravljene storitve ali plačilo, ki ustreza pošteni tržni vrednosti premoženja, ki ga je kupil NFS, in

(v) veljavna zakonodaja države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali listine o ustanovitvi NFS določajo, da se ob likvidaciji ali prenehanju NFS vsa njegova sredstva dodelijo državnemu subjektu ali drugi nepridobitni organizaciji ali pripadejo vladi države članice ali druge jurisdikcije, katere rezident je NFS, ali kateri koli njeni politični enoti.

»**Pasivni NFS**« pomeni:

- (i) NFS, ki ni Aktivni NFS, ali
- (ii) Investicijski subjekt, ki ni Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije in ga upravlja druga Finančna institucija.

»**Poročevalska finančna institucija**« pomeni katero koli Finančno institucijo države članice, ki ni Neporočevalska finančna institucija. Izraz Finančna institucija države članice pomeni:

- (i) kateri koli Finančno institucijo, ki je rezidentka države članice, ne vključuje pa podružnic takšne Finančne institucije, ki so zunaj te države članice, in
- (ii) katero koli podružnico Finančne institucije, ki ni rezidentka države članice, če je podružnica v tej državi članici.

»**Finančna institucija sodelujoče jurisdikcije**« pomeni

- (i) katero koli Finančno institucijo, ki je rezidentka Sodelujoče jurisdikcije, ne vključuje pa podružnic takšne finančne jurisdikcije, ki so zunaj te Sodelujoče jurisdikcije, in
- (ii) katero koli podružnico Finančne institucije, ki ni rezidentka Sodelujoče jurisdikcije, če je podružnica v tej Sodelujoči jurisdikciji.

»**Obvladujoča oseba**« pomeni fizično osebo, ki opravlja nadzor nad Subjektom. Pri Skrbniškem skladu ta izraz pomeni ustanovitelja(-e), morebitnega(-e) nadzornika(-e), upravičenca(-e) ali razred(-e) upravičencev in vsako drugo fizično osebo, ki opravlja končni dejanski nadzor nad skrbniškim skladom, pri pravnem dogovoru, ki ni skrbniški sklad, pa osebe z enakovrednimi ali podobnimi položaji. Izraz »obvladujoče osebe« je treba razlagati skladno s priporočili Projektne skupine za finančno ukrepanje.

»**Nadzor**« nad Subjektom je običajno izveden preko fizične osebe, ki ima v subjektu obvladujoči lastniški delež (običajno na podlagi določenega številčnega praga npr. 25%). V primeru, ko nobena fizična oseba nima nadzora nad subjektom preko lastniškega deleža, se obvladujoča oseba ugotavlja preko drugih sredstev. Za obvladujočo osebo se tako šteje fizična oseba, ki je na položaju upravljalca Subjekta (npr. direktorji in drugi, ki imajo pooblastilo za vodenje subjekta).