



Todistus

Suomalaisten yritysten ja FATCA-kumppanimaissa olevien finanssilaitosten itse annettu todistus (self-certification)

Yrityksen nimi	
Organisaatiotunnus	GIIN-numero (koskee ainoastaan osaa I, FATCA-kumppanimaassa oleva finanssilaitos)

Itse annettu todistus

Vain yksi jäljempänä olevista osioista täytetään. Määritelmät on esitetty seuraavalla sivulla.

Tämä lomake on yksinkertaistettu versio alkuperäisestä W-8BEN-E-lomakkeesta. Alkuperäistä lomaketta voi aina käyttää itse annettuna todistuksena. Käytä lomaketta W-8BEN-E, jos tämä lomake ei sovellu.

Osa I	FATCA-kumppanimaassa sijaitseva finanssilaitos
<input type="checkbox"/>	Allekirjoittanut vakuuttaa, että yllä mainittu yritys on FATCA-kumppanimaassa asuva finanssilaitos ja että Yhdysvaltain veroviranomaiset eivät ole luokitelleet sitä FATCAssa ei-osallistujafinanssilaitokseksi.

Osa II	Aktiivinen ei-finanssiyksikkö
<input type="checkbox"/>	Allekirjoittanut vakuuttaa, että yllä mainittu yritys on aktiivinen ei-finanssiyksikkö, ei finanssilaitos eikä passiivinen ei-finanssiyksikkö.

Osa III	Passiivinen ei-finanssiyksikkö															
<input type="checkbox"/>	a) Allekirjoittanut vakuuttaa, että yllä mainittu yritys on passiivinen ei-finanssiyksikkö,															
	Valitse sopiva vaihtoehto, b tai c.															
b)	<input type="checkbox"/> Sen lisäksi vakuutan, että yrityksellä ei ole yhdysvaltalaisia kontrolloivia henkilöitä (ns. Controlling Persons) tai															
c)	<input type="checkbox"/> Sen lisäksi vakuutan, että yritys on ilmoittanut kaikkien yhdysvaltaisten kontrolloivien henkilöiden (ns. Controlling Persons) nimen, osoitteen ja TIN-numeron (tax identification number).															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nimi</th> <th>Adress</th> <th>TIN-numero</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nimi	Adress	TIN-numero												
Nimi	Adress	TIN-numero														

Paikka ja päiväys	Paikka ja päiväys
Allekirjoitus	Allekirjoitus
Nimenselvennys	Nimenselvennys

Mikäli jokin lomakkeen tiedoista muuttuu, uusi todistus tulee antaa 30 päivän kuluessa.

Lomakkeeseen liittyviä ohjeita

- * FATCA-kumppanimaiden ulkopuolella asuvien finanssilaitosten sekä Suomen tai Yhdysvaltojen ulkopuolella kotipaikan omaavien yritysten tulee tarvittaessa allekirjoittaa englanninkielinen W-8BEN-E-lomake.
- * Yhdysvalloissa asuvien eli siellä yritysjohton sijainnin, yrityksen muodostamisen tai muun vastaavan seikan takia verovelvollisten yritysten tulee täyttää lomake W-9.
- * Yhdysvaltalaisen W-8BEN-E-lomakkeen täyttämishojeet löytyvät Yhdysvaltojen veroviranomaisen sivulta www.irs.gov

Määritelmät

Finanssilaitos

Finanssilaitoksella tarkoitetaan säilytys- ja talletuslaitosta ja sijoitusyksikköä sekä tiettyjä vakuutusyhtiöitä. Finanssilaitoksella tarkoitetaan myös laitosta, joka elinkeinotoiminnassaan harjoittaa tai sitä hallinnoiva toinen toimija elinkeinotoiminnassaan harjoittaa yhtä tai useampaa seuraavista toiminnoista asiakkaan lukuun:

- * arvopaperikauppa tai kaupankäynti muilla rahoitusinstrumenteilla;
- * yksilöllinen tai kollektiivinen salkunhoito; tai
- * muuten sijoittaa, hallinnoi tai hoitaa rahavaroja tai muuta varallisuutta.

Aktiivinen ei-finanssiyksikkö

Yritykset, joiden edellisen kalenterivuoden tai muun vastaavan raportointikauden aikaisista bruttotuloista alle 50 prosenttia muodostuu muista kuin liiketoiminnasta saaduista tuloista ja joiden edellisen kalenterivuoden tai muun vastaavan raportointikauden aikana omistamista varoista alle 50 prosenttia muodostui varoista, jotka tuottavat tai joiden on tarkoituksena tuottaa tällaisia tuloja (niin kutsutut passiiviset tulot).

Passiivinen tulo voi muodostua osingoista, koroista, vuokra- ja rojalituloista, elinkoroista, henkivakuutuksen kuolemantapauskorvauksesta, muusta vakuutus tuotosta, passiivista tuloa tuottavan omaisuuden myynnistä saadusta voitosta, raaka-aineiden myynnistä saadusta voitosta sekä valuuttamyyntistä ja johdannaisten myynnistä saadusta voitosta. Vuokratuloa ei yleensä katsota passiiviseksi tuloksi silloin, kun tuloa tuottavassa toiminnassa on mukana palkattua henkilöstöä.

Aktiivisiin ei-finanssiyksiköihin kuuluvat:

- Yhtiöt, joiden tai joiden lähiyksiköiden arvopapereilla käydään kauppaa vakiintuneilla arvopaperimarkkinoilla;
- Start up-yritykset (kaksi ensimmäistä vuotta);
- Selvitystilassa tai konkurssissa olevat yhtiöt;
- Holdingyhtiöt, joiden toiminta muodostuu kokonaan tai lähes yksinomaan tytäryhtiöiden koko osakepääoman tai sen osan hallinnoimisesta tai rahoituksen ja palveluiden tarjoamisesta tytäryhtiöille (jotka eivät ole finanssilaitoksia);
- Konsernien rahoituskeskukset, joiden toiminta pääasiallisesti keskittyy lähipiiriin kuuluvien yhtiöiden rahoittamiseen tai niiden liiketoimien suojaamiseen (pois lukien finanssilaitokset).

Säätiöt yhdistykset ym., jotka katsotaan aktiiviseksi ei-finanssiyksiköiksi

Tuloverolain 22 §:ssä tarkoitetut yleishyödylliset yhteisöt

Tuloverolain 21.2 §:ssä tarkoitetut uskonnolliset yhdyskunnat

Passiivinen ei-finanssiyksikkö

Passiivinen ei-finanssiyksikkö on muu yritys kuin finanssilaitos tai aktiivinen ei-finanssiyksikkö.

Kontrolloiva henkilö

Kontrolloiva henkilö on se luonnollinen henkilö, jolla on juridista henkilöä koskeva määräysvalta tai se luonnollinen henkilö, joka suoraan tai epäsuorasti omistaa yli 25 prosenttia juridisesta henkilöstä tai jolla muulla tavalla on määräysvalta yrityksessä.

FATCA-kumppanimaa

FATCA-kumppanimaa on maa, joka on solminut Yhdysvaltojen kanssa sopimuksen tietojen vaihdosta (ns. IGA-sopimus). FATCA-kumppanimaat luetellaan Yhdysvaltain valtiovarainministeriön (U.S. Department of Treasury) verkkosivuilla.

Yritys

Yrityksellä tarkoitetaan "yksikköä" siten kuin se on määritelty Suomen ja Yhdysvaltojen välisessä ns. IGA-sopimuksessa.