

**К одове по декларацията по чл. 142т, ал. 1 от ДОПК**

<b>К одове по част 5 от декларацията по чл. 142т, ал. 1 от ДОПК</b> <b>Американско лице, по отношение на което не следва да се предоставя информация за целите на FATCA</b>	<b>Код</b>
Организация, освободена от облагане съгласно раздел 501(а) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ или индивидуален план за пенсиониране, определен в раздел 7701(а)(37) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	1
Съединените щати и всяка изцяло притежавана американска агенция или учреждение	2
Всеки щат от Съединените щати, всяка територия на Съединените щати, всяко политическо подразделение на всяко едно от горните, или всяка изцяло притежавана агенция или учреждение на горните	3
Корпорация, чийто акции регулярно се търгуват на един или повече установени пазари на ценни книжа	4
Корпорация, която е член на същата широка група от дружества, както е определена в раздел 1471(е)(2) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ, с корпорация, чийто акции регулярно се търгуват на един или повече установени пазари на ценни книжа	5
Дилър на ценни книжа, стоки или деривативни финансови инструменти, който е регистриран като такъв съгласно законите на САЩ	6
Тръст за инвестиция в недвижимо имущество, определен в раздел 856 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	7
Регулирана инвестиционна компания, определена в раздел 851 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ, или всяко образувание, регистрирано в Американската Комисията по ценни книжа и борси по Закона за инвестиционните компании от 1940 (15 U.S.C. 80a-64)	8
Общ тръстов фонд, определен в част 584(а) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	9
Банка, определена в раздел 581 на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	10
Брокер, определен в раздел 6045(с) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	11
Тръст, който е освободен от данък съгласно раздел 664(с) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ или който е описан в раздел 4947(а)(1) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	12
Освободен от данъци тръст съгласно план, описан в раздел 403(б) или раздел 457(г) на Кодекса за вътрешни приходи на САЩ	13

<b>К одове по част 8 от декларацията по чл. 142т, ал. 1 от ДОПК</b> <b>Активно нефинансово образувание е образувание, което отговаря на някое от следните условия:</b>	<b>Код</b>
По-малко от 50 на сто от brutния доход на образуванието за предходната календарна година е пасивен доход и по-малко от 50 на сто от активите, държани от образувание през предходната календарна година, са активи, които генерират или се държат с цел генериране на пасивен доход. Понятието пасивният доход включва: дивиденди, лихви или друг приравнен на лихви доход, доход от наем, авторски и лицензионни възнаграждения, анюитети, печалби от разпореждане с финансови активи, търговия с чуждестранна валута, нетен доход от суап и суми, получени по застрахователен договор с откупна стойност.	1
Дейността на образуванието или значителна част от нея се състои от предоставянето на услуги, на финансиране или държането (изцяло или частично) на акции на едно или повече дъщерни дружества, които се занимават със стопанска дейност, различни от тези на финансова институция (с изключение на инвестиционни фондове или инвестиционни инструменти, чиято цел е придобиване или финансиране на дружества и участие в тези дружества като капиталов актив за инвестиционни цели).	2
Образуванието не извършва стопанска дейност и не е развивало такава в миналото, но инвестира в активи с намерението да извършва стопанска дейност, различна от тази на финансова институция, за срок 24 месеца от датата на първоначалното му създаване.	3
Образуванието не е извършвало дейност като финансова институция през последните пет години и е в процес на ликвидация или се реструктурира с цел да продължи да извършва стопанска дейност в област, различна от тази на финансова институция	4

Образованието извършва преимуществено финансиране и хеджиране на трансакции на или за свързани образувания, които не са финансови институции, и не предоставя услуги по финансиране или хеджиране на други образувания, с които не е свързано образование, при условие че групата от свързани образувания се занимава преимуществено със стопанска дейност, различна от тази на финансова институция	5
<p>аа) създадено е и извършва дейност изключително за религиозни, благотворителни, научни, художествени, културни, спортни или образователни цели, или е професионална организация, съюз на предприемачи, търговска камара, работническа организация, земеделска или градинарска организация, гражданско обединение или организация, чиято основна дейност е насочена към повишаване на социалното благосъстояние;</p> <p>бб) освободено е от облагане с подоходен данък в юрисдикцията, на която е местно лице;</p> <p>вв) няма участници или членове, които да имат материален интерес от неговия доход или активи;</p> <p>гг) учредителните документи на образованието или законодателството на юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, не допускат доход или активи на образованието да бъдат разпределени в полза на частноправен субект или на образование, което не е създадено с благотворителна цел (освен когато нефинансовото образование извършва благотворителната си дейност или плаща разумно възнаграждение за предоставени услуги или за закупуване на имущество на пазарни цени);</p> <p>дд) учредителните документи на нефинансовото образование или законодателството на юрисдикцията, на която е местно лице, изискват при ликвидация или прекратяване на нефинансовото образование всички негови активи да бъдат разпределени в полза на държавно образование или на друга организация с нестопанска цел или да бъдат наследени от юрисдикцията, на която е местно лице;</p>	6
За целите на FATCA споразумението - образование, което е установено на територии на Съединените американски щати по чл. 1, ал. 1, буква „б“ от FATCA споразумението и на което всички собственици са местни лица за данъчни цели на тези територии, всяко удържащо данък чуждестранно гражданско дружество или удържащ данък чуждестранен тръст съгласно националното законодателство на Съединените американски щати, както и нефинансово образование, което е изключено чуждестранно нефинансово образование по смисъла на раздел VI, буква Б, т. 4(и) от приложение I на FATCA споразумението.	7

<b>К одове по част 9 от декларацията по чл. 142т, ал. 1 от ДОПК</b> <b>Функция на контролиращите лица</b>	<b>Код</b>
Контролиращо лице на юридическо лице - собственост	1
Контролиращо лице на юридическо лице – осъществяващо контрол по друг начин	2
Контролиращо лице на юридическо лице – висша ръководна длъжност	3
Контролиращо лице на правно образование тръст – учредител	4
Контролиращо лице на правно образование тръст – попечител	5
Контролиращо лице на правно образование тръст – пазител	6
Контролиращо лице на правно образование тръст – бенефициент	7
Контролиращо лице на правно образование тръст – друго лице осъществяващо ефективен контрол	8
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на учредител	9
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на попечител	10
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на пазител	11
Контролиращо лице на друго правно образование – еквивалент на бенефициент	12
Контролиращо лице на друго правно образование – друго лице осъществяващо ефективен контрол	13
Контролиращо лице – неизвестни функции	14