

## Ohjeet

1. Täytä lomakkeelle yrityksen virallinen nimi, y-tunnus ja osoitetiedot.
2. Täytä yrityksen verotuksellista kotipaikkaa koskevat tiedot lomakkeen osaan 1. Mikäli yritys on verovelvollinen myös muualla kuin Suomessa, täytä kyseisiin ulkomaisiin verovelvollisuusmaihiin liittyvät tiedot niihin varattuihin kohtiin.
3. Lomakkeen osa 2 koskee yrityksen luokittelua verotietojenvaihdon näkökulmasta (FATCA/CRS). Valitse luokitusvaihtoehdoista yksi oikea luokitustieto.

Pääsäännöt ovat seuraavat:

- o Finanssilaitos säilyttää tai sijoittaa asiakkaidensa varoja
  - o Aktiivisen ei-finanssilaitoksen liikevaihdosta yli puolet muodostuu liiketoiminnasta, joka ei ole sijoitustoimintaa tai sijoitusomaisuuden myynnistä tulevaa tuloa
  - o Passiivisen ei-finanssiryksikön liikevaihdosta yli puolet muodostuu liiketoiminnasta, joka on yrityksen omien varojen sijoittamisesta tulevaa tuloa tai varojen myyntivoittoa
4. Mikäli yritys on passiivinen ei-finanssiryksikkö, täytä aina lomakkeen osaan 3 yritystä kontrolloivia henkilöitä/tosiasiallisia edunsaajia koskevat tiedot.
  5. Lomakkeen lopussa on selitteet lomakkeessa käytetyille termeille ja määritelmille.

Lisätietoja verovelvollisuuden määrittämisestä saat veroasiantuntijaltanne, Verohallinnolta ([www.vero.fi](http://www.vero.fi)) tai verotusvaltionne veroviranomaisilta.