

Ieteikumi CRS ziņošanas, finanšu kontu pienācīgas pārbaudes un informācijas uzskaites prasību pildīšanai

Datu ievades prasības:

1. Finanšu iestādei ir jāpārliedz, ka ziņojumā nav tukšu vai daļēji aizpildītu lauku. Informācija ir jānorāda atbilstoši katra lauka nosaukumam, neaizvietojojot to ar nederīgu saturu.
2. Finanšu iestādei CRS ziņojumā ir jāiekļauj informācija par maksājumiem uz kontu, ja tādi veikti attiecīgajā taksācijas gadā. Ja maksājumi nav veikti, elements “*Payment*” nav jāiekļauj CRS ziņojumā.
3. Finanšu iestādei, informējot klientus par datu nodošanu Valsts ieņēmumu dienestam (VID), ir jānorāda kāda informācija tiks iekļauta ziņojumā.

Pašapliecinājumi un nodokļu rezidence

1. Konta atvēršanas iesniegumā, finanšu iestādei ir jāiekļauj jautājums par konta turētāja rezidenci nodokļu vajadzībām.
2. Nosakot juridiska veidojuma rezidences valsti, finanšu iestādei ir jāpārliedz, ka tam ir piešķirts attiecīgās valsts nodokļu maksātāju identifikācijas numurs (turpmāk – NMIN), nevis PVN maksātāja numurs.
3. Nosakot konta turētāja rezidenci nodokļu vajadzībām iepriekšpastāvējušiem fizisku personu kontiem, finanšu iestādei nav jāņem vērā konta turētāja dzimšanas vieta, pilsonība vai ienākumu gūšanas vieta.
4. Ja, atverot jaunu kontu, finanšu iestāde konstatē apstākļu izmaiņas, bet nevar iegūt jaunu apliecinājumu, tad konta turētājs ir jāuzskata par katras identificētās iesaistītās valsts rezidentu.
5. Finanšu iestāde drīkst atvērt jaunu kontu, tikai tad, kad iegūts klienta pašapliecinājums par nodokļu rezidenci.
6. Finanšu iestādei ir jāpārliedz par klienta pašapliecinājuma pamatotību, salīdzinot to ar finanšu iestādes rīcībā esošo informāciju.
7. Finanšu iestādei ir jāpārliedz, ka konta turētāja pašapliecinājumā ir sniegta visa nepieciešamā informācija, lai noteiktu jauna juridiskā veidojuma konta turētāja nodokļu rezidenci un statusu.
8. Finanšu iestādei ir jāsniedz VID informācija par konta turētāja (fiziska persona) NMIN, ja tāds ir piešķirts. Jauniem kontiem vienmēr ir jāiegūst pašapliecinājums ar NMIN vai tā ekvivalentu.

Juridisko personu konti

1. Juridiskā veidojuma konta turētāja rezidences valsts un tā NMIN laukos ir jābūt norādītai juridiskā veidojuma NMIN, nevis tā PLG rezidences valstij.
2. Ārvalstu filiāles jurisdikcija un NMIN nav jānorāda kā mātes uzņēmuma rezidence un nodokļu maksātāja numurs.

3. Finanšu iestādei pasīva nefinanšu juridiskā veidojuma patiesais labuma guvējs ir jānorāda kā fiziska persona, nevis cits juridisks veidojums.
4. Finanšu iestādei juridisko personu klienta anketā ir jāiekļauj jautājums par konta turētāja tipu.
5. Finanšu iestādei, lai noteiktu, vai konta turētājs ir pasīvs nefinanšu juridisks veidojums, ir jāiegūst attiecīgs apliecinājums.
6. CRS XML shēmas lietotāju rokasgrāmatā ir sniegta informācija par konta turētāja tipa (CRS101, CRS102 vai CRS103) noteikšanu.

Ziņošanas kārtība un pienākumi

1. Finanšu iestādei ir jānodrošina, ka pareizi tiek identificētas personas, par kurām nav jāsniedz CRS ziņojums.
2. Ja ziņošanai pakļauts konts ir slēgts, tad finanšu iestādei ir jāziņo par konta slēgšanu attiecīgajā ziņošanas periodā.
3. Finanšu iestādei par apstākļu maiņu nav jāuzskata klienta anketas iegūšana atverot kontu vai pievienojot jaunu internetbankas lietotāju.

Dokumentu glabāšana un pārbaude

1. Finanšu iestādei informācija par veiktajiem pasākumiem un pierādījumiem, kas izmantoti pienācīgas pārbaudes procedūrās, ir jāglabā vismaz piecus gadus pēc ziņošanas VID.