

ACTIVE NFFE ENTITIES

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (ACTIVE NFFE)

Active NFFE (Active Non-Financial Foreign Entities) are companies that are not financial institutions and have active business operations based on the regulations by FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) and CRS (Common Reporting Standard). In order a company to be classified as an Active NFFE three criteria must be met, of which two positive and one negative:

1. At least 50% of the entity's gross income arises out from active business activities.
2. More than 50% of the entity's assets are used to produce active income.
3. It does not operate as a financial or investment entity.

Regarding the compliance of these entities, they are not subject to automatic tax reporting, with one exception, i.e. they have a controlling person who is tax resident in another country. In respect to the banking or financial transactions of an Active NFFE, completion of a W-8BEN-E form is often required in order to declare their status.

Ελληνική Απόδοση:

Οι Active NFFE (Μη Χρηματοοικονομικές Ενεργές Οντότητες) είναι εταιρείες που δεν είναι χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και έχουν ενεργή επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τους κανονισμούς του FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) και του CRS (Common Reporting Standard). Προκειμένου μια εταιρεία να ταξινομηθεί ως μια Active NFFE πρέπει να πληρούνται τρία κριτήρια, εκ των οποίων τα 2 είναι θετικά και το 1 αρνητικό:

1. Τουλάχιστον το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της εταιρείας να προκύπτει από ενεργές εμπορικές δραστηριότητες.
2. Πάνω από το 50% των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας να χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή ενεργού εισοδήματος.
3. Να μην λειτουργεί ως πιστωτική ή χρηματοοικονομική οντότητα.

Αναφορικά με τη συμμόρφωση αυτών των εταιρειών, δεν υπόκεινται σε αυτόματη φορολογική αναφορά, με μια εξαίρεση, δηλ. όταν υπάρχει ελέγχον πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος σε κάποια άλλη χώρα. Σχετικά με το κομμάτι των τραπεζικών συναλλαγών μιας Active NFFE, συχνά απαιτείται η συμπλήρωση του εντύπου W-8BEN-E προκειμένου να δηλώσουν το καθεστώς τους.

Apostolos Karas/ Απόστολος Καράς