

يرجى قراءة هذه الإرشادات بعناية قبل استكمال هذا النموذج.

يجب على مكاتب Citi الموجودة في الدول التي اعتمدت معيار الإبلاغ المشترك (CRS) لجمع معلومات معينة عن حالة الإقامة الضريبية لصاحب حساب. يرجى الملاحظة أن Citi قد تكون ملزمة قانونًا بإبلاغ السلطات الضريبية للدولة التي تحتفظ بحسابك فيها عن بعض المعلومات المقدمة في هذا النموذج والمعلومات المالية الأخرى فيما يتعلق بحسابك (حساباتك) المالية. وبدورها، قد تقوم سلطات الضرائب المحلية بتبادل المعلومات التي تم الإبلاغ عنها مع السلطات الضريبية في الدولة أو الدول التي تكون فيها صاحب إقامة ضريبية، ما لم يسر أي استثناء.

يرجى استكمال هذا النموذج إذا كنت تمثل صاحب حساب كيان. لا تستخدم هذا النموذج لصاحب حساب يكون فردًا لعقار أو مالكًا وحيدًا لعقار أو المتوفى. بدلاً من ذلك استخدم "نموذج الشهادة الذاتية لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS) للأفراد"

يلزم نموذج منفصل لكل كيان يكون صاحب حساب. لأغراض معيار الإبلاغ المشترك (CRS)، يعني المصطلح "صاحب الحساب" أي كيان قانوني مُدرج أو مُعرف كصاحب لحساب مالي محتفظ به لدى Citi. هذا بغض النظر عما إذا كان هذا الكيان كيانًا تتدفق من خلاله أغراض الضريبة. لذلك، وعلى سبيل المثال، في حال إدراج انتمان كصاحب أو مالك الحساب المالي، فسيكون الانتمان هو صاحب الحساب، بدلاً من القيم أو المانحين أو المتصرفين أو المستفيدين. بالمثل، إذا تم إدراج شركة مساهمة كصاحب أو مالك الحساب المالي، فستكون الشركة المساهمة هي صاحب الحساب، بدلاً من أي من الشركاء. لا يتم التعامل مع شخص، بخلاف مؤسسة مالية أخرى، يحمل حسابًا ماليًا لفائدة شخص آخر، كوكيل، أو وصي، أو مرشح، أو موقع، أو مستشار استثمار، أو وسيط، كحامل للحساب ويتم التعامل مع ذلك الشخص الآخر على أنه صاحب الحساب.

لتعريفات مصطلحات أخرى معينة ذات صلة باستكمال هذا النموذج، يرجى الاطلاع على الملحق المرفق بهذا النموذج.

تشير البنود المميزة بعلامة نجمة (*) إلى معلومات مطلوبة. الغرض من هذا النموذج هو طلب معلومات فقط حيثما لا يكون هذا الطلب محظورًا وفقًا للقانون المحلي.

ينبغي على الفرد المفوض التوقيع على النموذج نيابةً عن صاحب الحساب وتوضيح الصفة (المسمى الوظيفي للمسئول أو المدير أو الشريك أو الموكل أو غير ذلك) الذي يوقع/توقع بموجبه في الجزء 4.

سببى هذا النموذج صالحًا ما لم يحدث تغيير في الظروف التي تجعل هذا النموذج خاطئًا أو ناقصًا. في تلك الحالة، ينبغي عليك إبلاغ Citi في غضون 30 يومًا بأي تغيير وتزويدنا بشهادة ذاتية محدثة لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS).

إذا تقرر أن صاحب الحساب كيان غير مالي (NFE) سلبى أو كيان استثماري موجود في دائرة اختصاص قضائي غير مشاركة ويُدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى، فيرجى تحديد الشخص الطبيعي (الأشخاص الطبيعيين) الذين يمارسون التحكم في الكيان بالاسم في الجزء 2، القسم 2 وتقديم شهادة ذاتية لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS) للأشخاص المتحكمين لكل شخص متحكم. ينبغي أن يقدم هذه المعلومات لجميع الكيانات الاستثمارية الموجودة في دائرة اختصاص قضائي غير مشاركة والمُدارة بواسطة مؤسسة مالية أخرى، حتى وإن كانت أيضًا واقعة ضمن فئة "المؤسسة المالية غير المبلّغة". يجوز استكمال نموذج الشهادة الذاتية لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS) للأشخاص المتحكمين بواسطة صاحب الحساب أو الشخص المتحكم.

يرجى ملاحظة أن نموذج الشهادة الذاتية هذه مخصص لأغراض معيار الإبلاغ المشترك (CRS) فقط. ولا يعد استكماله بديلاً عن استكمال أي نموذج W-9 أو نموذج W-8 خاصين بخدمة الإيرادات الداخلية (IRS) أو الشهادة الذاتية التي قد تكون بخلاف ذلك مطلوبة لقانون الامتثال لضريبة الحسابات الأجنبية (FATCA) أو لأغراض الضريبة الأمريكية.

كمؤسسة مالية، لا تقدم Citi النصيحة بشأن الضرائب إلى عملائها. إذا كانت لديك أية أسئلة عن تقرير حالة الإقامة الضريبية للكيان في أية دولة معينة، فيرجى الاتصال بمستشارك الضريبي أو سلطة الضرائب المحلية. يمكنك الحصول على مزيد من المعلومات عن معيار الإبلاغ المشترك (CRS)، بما يشمل قائمة الدول التي وقّعت اتفاقيات لتبادل المعلومات تلقائيًا، والقوانين الضريبية المحلية في بوابة التبادل التلقائي للمعلومات (AEOI) لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) على الرابط www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

معيار الإبلاغ المشترك (CRS) نموذج الشهادة الذاتية للكيانات

(يرجى استكمال الأجزاء 1-3 بأحرف كبيرة وواضحة)

الجزء 1 - هوية صاحب الحساب

أ. الاسم القانوني للكيان/الفرع*

ب. بلد التأسيس أو المنظمة

ج. عنوان الإقامة الحالي

السطر الأول (على سبيل المثال، النباية/الشقة/الجناح/الرقم/الشارع)*

السطر الثاني (على سبيل المثال، البلدة/المدينة/المقاطعة/الدولة/الولاية)*

الدولة *

الرمز البريدي/رمز المنطقة البريدية*

د. عنوان المراسلة (يرجى الاستكمال فقط إذا كان مختلفاً عن العنوان الموضح في القسم ج أعلاه)

السطر الأول (على سبيل المثال، النباية/الشقة/الجناح/الرقم/الشارع)

السطر الثاني (على سبيل المثال، البلدة/المدينة/المقاطعة/الدولة/الولاية)

الدولة

الرمز البريدي/رمز المنطقة البريدية

معيار الإبلاغ المشترك (CRS) نموذج الشهادة الذاتية للكيانات

الجزء – 2 نوع الكيان *

يرجى تقديم حالة صاحب الحساب باختيار أحد المربعات التالية في القسم 1.

1. (أ) المؤسسة المالية – الكيان الاستثماري
- i. كيان استثماري موجود في دائرة اختصاص قضائي غير مشاركة ويُدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى. (ملاحظة: عند اختيار هذا المربع 1 (أ) (أولاً)، يرجى أيضاً استكمال القسمين 2 (أ) و 2 (ب) أدناه بالنسبة للأشخاص المتحكمين). راجع القسمين 2 و 2 (ب) في 2 (أسفل)
- ii. كيان استثماري آخر
- (ب) مؤسسة مالية – مؤسسة إيداع أو مؤسسة وصاية أو شركة تأمين محدد
- (ج) كيان غير مالي (NFE) نشط – شركة يتم تداول أوراقها المالية بانتظام في سوق أوراق مالية مؤسس أو شركة تكون كياناً متعلقاً بتلك الشركة عند اختيار المربع (ج)، يرجى تقديم اسم سوق الأوراق المالية المؤسس الذي يتم تداول الأوراق المالية فيه بانتظام:

إذا كنت مرتبطاً بشركة يتم تداولها علانية، فيرجى تقديم اسم الشركة التي يتم تداول أوراقها المالية علانية والتي ترتبط بها:

- (د) كيان غير مالي (NFE) نشط – كيان حكومي أو بنك مركزي
- (هـ) كيان غير مالي (NFE) نشط – منظمة دولية
- (و) كيان غير مالي (NFE) نشط – خلافاً للحالة (ج) - (هـ) (انظر الملحق للاطلاع على تعريف الكيانات غير المالية (NFE) النشطة الأخرى)
- (ز) كيان غير مالي (NFE) سلبي (ملاحظة: عند اختيار هذا المربع 1 (ز)، يرجى أيضاً استكمال القسمين 2 (أ) و 2 (ب) أدناه)

2. الأشخاص المتحكمون: إذا اخترت القسم 1 (أ) (أولاً) أو 1 (ز) أعلاه، فيرجى:

أ. توضيح اسم أي شخص متحكم (أشخاص متحكمين) بصاحب الحساب:

ب. تقديم "نموذج شهادة ذاتية لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS) للأشخاص المتحكمين" منفصل لكل شخص متحكم.*

الجزء 3 - دولة الإقامة الضريبية ورقم تعريف دافع الضرائب (TIN) المتعلق أو ما يعادله*

يرجى استكمال الجدول التالي مع توضيح دولة أو دول الإقامة الضريبية لصاحب الحساب (أي المكان الذي تتم معاملة الكيان فيه كمقيم في دولة لأغراض ضريبية الدخل بتلك الدولة) ورقم تعريف دافع الضرائب (TIN) لصاحب الحساب (إن وجد) لأية دولة موضحاً. إذا كان صاحب الحساب صاحب إقامة ضريبية في أكثر من ثلاث دول، فيرجى استخدام ورقة منفصلة. إذا لم يكن صاحب الحساب صاحب إقامة ضريبية في أية دائرة اختصاص قضائي (على سبيل المثال، بسبب الشفافية من الناحية المالية)، فيرجى تقديم مكان الإدارة الفعالة الخاص به أو الدولة التي يوجد بها مكتبه الرئيسي في السطر 1.

إذا لم يتوفر رقم تعريف دافع الضرائب (TIN)، فيرجى تقديم السبب المناسب أ أو ب أو ج على النحو المحدد أدناه:

السبب أ - لا تصدر الدولة التي يكون فيها صاحب الحساب مسؤولاً عن دفع الضريبة أرقام تعريف دافع الضرائب (TIN) للمقيمين فيها.

السبب ب - يتعذر على صاحب الحساب الحصول على رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) أو رقم يعادله. (في حال تحديد هذا السبب، يرجى شرح سبب تعذر حصول صاحب الحساب على رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) في الجدول أدناه.)

السبب ج - لا يلزم رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) نظراً لأن دائرة الاختصاص القضائية الخاصة بالإقامة الضريبية التي أصدرت رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) لا تقتضي وجود مؤسسة مالية للحصول على رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) والإبلاغ عنه.

دولة الإقامة الضريبية	رقم تعريف دافع الضريبة (TIN)	إذا لم يظهر أي رقم تعريف لدافع الضرائب (TIN)، فأدخل السبب/ أو ب أو ج
1		
2		
3		

إذا اخترت السبب ب أعلاه، فاشرح في المربعات التالية لماذا يتعذر عليك الحصول على رقم تعريف دافع الضرائب (TIN).

1	
2	
3	

1. أقر بأن جميع البيانات الموضحة في هذا الإقرار صحيحة وكاملة، حسب معرفتي واعتقادي.

2. أقر بأن المعلومات المقدمة في هذا النموذج بشأن صاحب الحساب، وكذلك المعلومات المالية) على سبيل المثال، رصيد الحساب أو قيمته ومبلغ الدخل أو إجمالي المتحصلات المتلقاة (بشأن الحسابات المالية التي ينطبق عليها هذا النموذج يجوز تقديمها إلى سلطات الضرائب في الدولة التي يتم الاحتفاظ بها بذلك الحساب) تلك الحسابات (وتبادلها مع سلطات الضرائب في دولة أو دول أخرى قد يكون صاحب الحساب صاحب إقامة ضريبية بها بموجب اتفاق قانوني بين السلطات المختصة لتلك الدول حول معلومات التبادل التلقائي للحسابات المالية بموجب معيار الإبلاغ المشترك (CRS).

3. أشهد مفوض بالتوقيع نيابة عن صاحب الحساب فيما يخص الحساب (الحسابات) جميعها التي يتعلّق بها هذا النموذج.

4. عند وجود تغيير في الظروف يؤثر على حالة الإقامة الضريبية لصاحب الحساب في الجزء 1 من هذا النموذج أو يجعل المعلومات الواردة هنا خاطئة أو ناقصة (بما يشمل أية تغييرات للمعلومات المتعلقة بالأشخاص المتحكّمين المحدّدين في الجزء 2، القسم 2 أ)، فأني أفهم أنني ملزم بإعلام Citi بالتغيير في الظروف في غضون 30 يومًا من حدوثه وتقديم شهادة ذاتية محدّثة على نحو مناسب لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS).

التوقيع:*

الاسم مطبوعاً:*

التاريخ:*

ملاحظة: يرجى توضيح الصفة التي توقّع بها على النموذج. إذا كان التوقيع وفقاً لتوكيل، فيرجى أيضاً إرفاق نسخة من التوكيل.

الصفة:*

ملحق المصطلحات المعرفّة

ملاحظة: يتم تقديم التعريفات المحددة التالية لمساعدتك في استكمال هذا النموذج. إذا كانت لديك أية أسئلة عن مبادئ الضرائب الأساسية، فيرجى الاتصال بمستشارك الضريبي أو مصلحة الضرائب المعنية.

- "كيان غير مالي (NFE) نشط"** - كيان غير مالي (NFE) يستوفي أيًا من المعايير المسرودة أدناه:
- يكون أقل من 50% من إجمالي دخل الكيان غير المالي (NFE) للعام التقويمي السابق أو لفترة تقرير مناسبة أخرى دخلاً سلبياً ويكون أقل من 50% من الأصول المملوكة بواسطة الكيان غير المالي (NFE) في العام التقويمي السابق أو فترة تقرير مناسبة أخرى أصولاً تنتج دخلاً سلبياً أو محتفظاً بها لإنتاج دخل سلبي؛
 - يتم تداول الأوراق المالية للكيان غير المالي (NFE) بانتظام في سوق أوراق مالية مؤسس أو يكون الكيان غير المالي (NFE) كياناً مرتبطاً بكيان يتم تداول أوراقه المالية بانتظام في سوق أوراق مالية مؤسس؛
 - يكون الكيان غير المالي (NFE) كياناً حكومياً، أو منظمة دولية، أو بنكاً مركزياً، أو كياناً يملكه بالكامل واحد أو أكثر مما سبق؛
 - تتكون جميع أنشطة الكيان غير المالي (NFE) فعلياً من الاحتفاظ (كلياً أو جزئياً) بالأوراق المالية القائمة، أو تقديم تمويل وخدمات، لوحد أو أكثر من الفروع التابعة التي تزاوّل تداولات أو أعمالاً بخلاف عمل المؤسسة المالية؛
 - لا يقوم الكيان غير المالي (NFE) بإدارة أي عمل بعد وليس لديه أي تاريخ إدارة سابق، ("كيان غير مالي (NFE) ناشئ") لكنه يستثمر رأس المال في أصول بنّية إدارة عمل خلاف عمل المؤسسة المالية، ويكون هذا الاستثناء محددًا بمدة 24 شهرًا من تاريخ التنظيم الأولي للكيان غير المالي (NFE)؛
 - لم يكن الكيان غير المالي (NFE) مؤسسة مالية في الأعوام الخمسة الأخيرة، ويكون في عملية تصفية أصوله أو يقوم بإعادة التنظيم بنّية متابعة أو إعادة بدء العمليات في عمل خلاف العمل الخاص بالمؤسسة المالية؛
 - يزاول الكيان غير المالي (NFE) بشكل رئيسي تمويل وتقليل مخاطر المعاملات مع، أو لصالح، الكيانات المتعلّقة التي ليست بمؤسسات مالية، ولا يقدم تمويلًا أو خدمات لتقليل مخاطر لأي كيان ليس كياناً متعلّقاً، بشرط مزاولة مجموعة أي من تلك الكيانات المتعلّقة بشكل رئيسي عملاً بخلاف عمل المؤسسة المالية؛ **أو**
 - يستوفي الكيان غير المالي (NFE) جميع المتطلبات التالية "للكيان غير المالي (NFE) غير الهادف للربح" :
 أولاً) يتم تأسيسه وتشغيله في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بإقامته حصرياً لأغراض دينية، أو خيرية، أو علمية، أو فنية، أو ثقافية، أو رياضية، أو تعليمية؛ أو يتم تأسيسه وتشغيله في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بإقامته ويكون منظمة احترافية أو رابطة عمل أو غرفة تجارية أو منظمة عمل أو منظمة زراعية أو بستانية أو رابطة مدنية أو منظمة تعمل حصرياً لترويج الرفاهية الاجتماعية؛
 ثانياً) معفى من ضريبة الدخل في دائرة الاختصاص القضائي للإقامة الخاصة به؛
 ثالثاً) لا يوجد في الكيان مساهمون أو أعضاء يمتلكون فوائد حق انتفاع أو ملكية في دخله أو أصوله؛
 رابعاً) لا تسمح القوانين السارية الخاصة بدائرة الاختصاص القضائي للإقامة الخاصة بالكيان غير المالي (NFE) أو بمستندات تكوين الكيان غير المالي (NFE) بتوزيع أي دخل أو أصول خاصة بالكيان غير المالي (NFE) على، أو تطبيقها لفائدة، شخص خاص أو كيان غير خيري؛ و
 خامساً) تتطلب القوانين السارية لدائرة الاختصاص القضائي للإقامة الخاصة بالكيان غير المالي (NFE) أو بمستندات تكوين الكيان غير المالي (NFE)، عند تصفية أو حل الكيان غير المالي (NFE)، توزيع جميع أصوله على كيان حكومي أو منظمة غير ربحية أخرى، أو أيلولة إرثه إلى حكومة دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بالكيان غير المالي (NFE) أو أي تقسيم فرعي سياسي.

"التحكم" - يُمارَس بشكل عام بواسطة الشخص الطبيعي (الأشخاص الطبيعيين) الذين يتمتعون بشكل أساسي بمصلحة ملكية تحكم عادةً على أساس نسبة مئوية معينة (مثل 25%) في الكيان. حيثما لا يوجد شخص طبيعي (أشخاص طبيعيون) يمارسون التحكم من خلال مصالح الملكية، سيكون الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون) في الكيان هو الشخص الطبيعي (الأشخاص الطبيعيون) الذين يمارسون التحكم في الكيان عبر وسائل أخرى. حيثما لا يوجد شخص طبيعي (أشخاص طبيعيون) يتم تعريفه/تعريفهم على أنهم يمارسون التحكم في الكيان (على سبيل المثال في حال عدم وجود شخص أساسي له تحكم في أكثر من 25% من الكيان) فالتالي يعدّ بموجب معيار الإبلاغ المشترك (CRS) الشخص القابل للإبلاغ عنه هو الشخص الطبيعي الذي يشغل منصب المسؤول الإداري الكبير.

"الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون)" - شخص طبيعي يمارس التحكم على كيان ما. حيثما يتم التعامل مع الكيان ككيان غير مالي سلبي ("NFE سلبي")، فيجب بالتالي على المؤسسة المالية تقرير ما إذا كان هؤلاء الأشخاص المتحكمون أشخاصاً قابلين للإبلاغ عنهم في دائرة الاختصاص القضائي. يناظر هذا التعريف مصطلح "المالك المستفيد" لكيان ما على النحو الموضّح في التوصية 10 (والملاحظة التفسيرية) من توصيات قوة عمل الإجراءات المالية (FATF)، كما تم اعتمادها في فبراير 2012 في حالة الائتمان، يكون الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون) هم المتصرف (المتصرفون)، والقيم (القيّمون)، والحمي (الهامون) (إن وجدوا)، والمستفيد (المستفيدون) أو فئة (فئات) المستفيدين، بغض النظر عما إذا كان أي منهم يمارس التحكم في أنشطة الائتمان أم لا. بالإضافة إلى ذلك، فأي شخص طبيعي (أشخاص طبيعيون) يمارسون التحكم الفعال النهائي في الائتمان (بما في ذلك عبر سلسلة التحكم أو الملكية) يكون شخصاً متحكماً في الائتمان.

"الكيان" - شخص قانوني أو تنظيم قانوني، كشركة، أو منظمة، أو شركة مساهمة، أو ائتمان أو مؤسسة. يغطي هذا المصطلح أي شخص خلاف الفرد (أي الشخص الطبيعي).

"حساب مالي" - حساب تحتفظ به مؤسسة مالية ويتضمن: حسابات إيداع، وحسابات وصاية؛ وصك ملكية وفوائد دين في كيانات استثمارية معينة، وعقود تأمين قيمة نقدية؛ وعقوداً سنوية.

"مؤسسة مالية" - مؤسسة وصاية، أو مؤسسة إيداع، أو كيان استثماري، أو شركة تأمين محدد.

"كيان استثماري" - يشتمل على نوعين من الكيانات:

- كيان يباشر بشكل أساسي عمل واحد أو أكثر من الأنشطة أو العمليات التالية لصالح عميل أو نيابة عنه:
- التداول في أدوات سوق المال (شيكات، فواتير، شهادات إيداع، مشتقات، إلخ)؛ أو التبادل الأجنبي، أو أدوات التبادل وسعر الفائدة والمؤشر؛ أو الأوراق المالية القابلة للتحويل؛ أو التداول للأجل للسلع؛
- إدارة ملف الإنجاز الفردي والجماعي؛ أو
- خلاف ذلك من استثمار، أو تدبير، أو إدارة أصول مالية أو أموال نيابة عن أشخاص آخرين.

لكن، لا تتضمن هذه الأنشطة أو العمليات تقديم نصيحة استثمارية غير ملزمة لعميل.

(ثانيًا) كيان يُدار بواسطة مؤسسة مالية هو كيان يكون إجمالي دخله مساهمًا بشكل أساسي في الاستثمار، أو إعادة الاستثمار، أو التداول في الأصول المالية حيث يتم إدارة الكيان بواسطة كيان آخر يكون مؤسسة إيداع، أو مؤسسة وصاية، أو شركة تأمين محدد لكيان استثماري موضح في (أولاً) بأعلى.

"دائرة الاختصاص القضائي المشاركة" - دائرة اختصاص قضائي (أولاً) والتي يكون معها أي اتفاق في مكانه الصحيح ووفقًا له ستقدم المعلومات المحددة في معيار الإبلاغ المشترك (CRS) ويكون مطلوبًا للتبادل التلقائي لمعلومات الحساب المالي، و(ثانيًا) التي تكون مُعرّفة في قائمة منشورة.

"كيان غير مالي (NFE) سلبى" - بموجب معيار الإبلاغ المشترك (CRS) يكون أي: (أولاً) كيان غير مالي (NFE) ليس بكيان غير مالي (NFE) نشط؛ و(ثانيًا) كيان استثماري موجود في دائرة اختصاص قضائي غير مشاركة ويُدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى.

"كيان مرتبط" - كيان يكون مرتبطًا بكيان آخر إذا كان أحد الكيانات يتحكم في الكيان الآخر أو كان الكيانان تحت تحكم مشترك. ولهذا الغرض، يتضمن التحكم ملكية مباشرة أو غير مباشرة لأكثر من 50% من التصويت والقيمة في أي كيان.

"حساب قابل للإبلاغ عنه" - حساب يحتفظ به واحد أو أكثر من الأشخاص القابلين للإبلاغ عنهم أو كيان غير مالي (NFE) سلبى مع واحد أو أكثر من الأشخاص المتحكمين يكون/يكونون شخصًا قابلًا للإبلاغ عنه (أشخاصًا قابلين للإبلاغ عنهم).

"دائرة الاختصاص القضائي القابلة للإبلاغ" - دائرة اختصاص قضائي (أولاً) والتي يكون معها أي اتفاق في مكانه الصحيح ووفقًا له يوجد إلزام بتقديم معلومات الحساب المالي الموضحة في معيار الإبلاغ المشترك (CRS)، و(ثانيًا) والتي تكون مُعرّفة في قائمة منشورة.

شخص في دائرة الاختصاص القضائي القابلة للإبلاغ" - كيان مقيم في دائرة (دوائر) اختصاص قضائي قابلة للإبلاغ بموجب القوانين الضريبية بتلك الدولة. بشكل عام، سيكون أي كيان مقيمًا لأغراض الضريبة في دائرة اختصاص قضائي، إذا كان بموجب القوانين الضريبية لدائرة الاختصاص القضائي تلك (بما في ذلك اتفاقيات الضرائب)، يدفع أو يجب أن يدفع الضريبة الواردة هنا بسبب منزله أو إقامته أو محل إدارته أو شركته أو أي معيار آخر ذي طبيعة مشابهة، وليس من المصادر الموجودة في دائرة الاختصاص القضائي تلك فقط. سيتم التعامل مع كيان كشركة مساهمة أو شركة مساهمة محدودة المسؤولية أو تنظيم قانوني مشابه لا يمتلك إقامة لأغراض الضريبة كمقيم في دائرة الاختصاص القضائي التي يقع بها مكان الإدارة الفعالة الخاص به. إذا شهد نوع آخر من الكيانات بعدم وجود إقامة لأغراض الضريبة فيجب عليه أن يستكمل الشهادة الذاتية لمعيار الإبلاغ المشترك (CRS) التي تبيّن عنوان مكتبه الرئيسي. يجوز أن تستند كيانات الإقامة الثنائية على قواعد الفصل المُضمّنة في اتفاقيات الضرائب (إذا كانت سارية) لتقرير إقامتهم لأغراض الضريبة.

"شخص قابل للإبلاغ عنه" - هو "شخص في دائرة اختصاص قابلة للإبلاغ"، بخلاف:

- شركة يتم تداول أوراقها المالية بانتظام في واحد أو أكثر من الأسواق المالية المؤسسة؛
- أية شركة تكون كيانًا مرتبطًا بشركة موضحة أعلاه مباشرة؛
- كيان حكومي؛
- منظمة دولية؛
- بنك مركزي؛ أو
- مؤسسة مالية (باستثناء كيان استثماري ليس بمؤسسة مالية بدائرة اختصاص قضائي مشاركة، يتم التعامل معه على أنه كيان غير مالي (NFE) سلبى.)

"مقيم لأغراض الضريبة" - يعني بشكل عام مقيمًا لأغراض الضريبة في دائرة اختصاص قضائي معينة إذا كان، بموجب قوانين دائرة الاختصاص القضائي (بما في ذلك اتفاقيات الضرائب)، يدفع أو يجب أن يدفع الضريبة الواردة هنا بسبب منزله، أو إقامته، أو محل إدارته أو شركته، أو أي معيار آخر ذي طبيعة مشابهة، وليس من المصادر الموجودة في دائرة الاختصاص القضائي تلك فقط. سيتم التعامل مع كيان كشركة مساهمة أو شركة مساهمة محدودة المسؤولية أو تنظيم قانوني مشابه لا يمتلك إقامة لأغراض الضريبة كمقيم في دائرة الاختصاص القضائي التي يقع بها مكان الإدارة الفعالة الخاص به. للاطلاع على معلومات إضافية عن الإقامة الضريبية، يرجى الاتصال بمستشارك القانوني أو استخدام بوابة التبادل التلقائي للمعلومات (AEOI) لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) التي تحتوي على معلومات عن الإقامة الضريبية في دوائر الاختصاص الضريبي المشاركة على الرابط www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

"شركة تأمين محدد" - أي كيان يكون شركة تأمين (أو الشركة القابضة لشركة تأمين) التي تصدر، أو تلتزم بأداء مدفوعات فيما يخص، عقد تأمين قيمة نقدية أو عقدًا سنويًا.

"TIN" - رقم تعريف دافع الضرائب أو مكافئ وظيفي له في غياب رقم تعريف دافع الضرائب (TIN). رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) هو خليط فريد من حروف أو أرقام تخصصه دائرة اختصاص قضائي لفرد أو كيان ويُستخدم لتعريف الفرد أو الكيان لأغراض إدارة القوانين الضريبية لدائرة الاختصاص القضائي تلك. بعض دوائر الاختصاص القضائي لا تصدر رقم تعريف ضريبي (TIN). لكن، تستخدم دوائر الاختصاص القضائي تلك غالبًا رقمًا آخر عالي التكامل مع مستوى معادل من التعريف ("مكافئ وظيفي"). تتضمن الأمثلة على ذلك النوع من الرقم، للكيانات، كود/رقم تسجيل العمل/الشركة.