

Instrukcje formularza samocertyfikacji CRS przeznaczonych dla podmiotów prawnych

Przed wypełnieniem niniejszego formularza należy uważnie przeczytać poniższe instrukcje.

Biura Citi zlokalizowane w krajach, które przyjęły standard automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS), są zobowiązane do gromadzenia pewnych informacji dotyczących statusu rezydencji podatkowej posiadacza konta. Należy pamiętać, że Citi może podlegać obowiązkowi prawnemu zgłaszania organom podatkowym na terenie kraju, w którym konto/konta jest/są prowadzone, pewnych informacji zawartych w niniejszym formularzu oraz innych informacji dotyczących kont(-a) finansowego(-ych). Z kolei lokalne organy podatkowe mogą dokonywać wymiany zgłoszonych informacji z organami podatkowymi na terenie kraju lub krajów, w którym/których mają Państwo status rezydencji podatkowej, o ile nie ma zastosowania wyjątek..

Niniejszy formularz powinny wypełnić osoby reprezentujące posiadacza konta dla osoby prawnej.

Niniejszy formularz nie jest przeznaczony dla posiadaczy kont będących indywidualnymi wyłącznymi właścicielami lub spadkobiercami. Powinni oni skorzystać z formularza samocertyfikacji CRS dla osoby fizycznej.

Dla każdej osoby prawnej będącej posiadaczem konta wymagany jest osobny formularz. Dla celów związanych ze standardem CRS pojęcie „posiadacz konta” oznacza osobę prawną podaną lub zidentyfikowaną jako posiadacz konta finansowego prowadzonego przez City. Jest to niezależne od statusu takiej osoby do celów fiskalnych jako podmiotu nieopodatkowanego samoistnie. Przykładowo, jeśli jako posiadacz lub właściciel konta finansowego podana jest spółka powiernicza, posiadaczem konta jest ona, a nie powiernik, cedujący, rozporządzający lub beneficjenci. Podobnie jeżeli jako posiadacz lub właściciel konta finansowego wymieniona jest spółka osobowa, posiadaczem konta jest ona, a nie partnerzy. Osoba inna niż instytucja finansowa, posiadająca konto finansowe na rzecz innej osoby jako przedstawiciel, opiekun, powiernik, pełnomocnik, doradca inwestycyjny lub pośrednik, nie jest traktowana jako posiadająca konto. W takim przypadku jako posiadacz konta traktowana jest określona w poprzednim zdaniu inna osoba.

Definicje niektórych innych pojęć w odniesieniu do wypełniania niniejszego formularza podano w załączniku do niego.

Pola oznaczone gwiazdkami (*) oznaczają informacje wymagane. Celem niniejszego formularza jest zwracanie się o informacje w sytuacjach, w których nie jest to zabronione przez obowiązujące lokalnie prawo.

Osoba upoważniona musi podpisać formularz w imieniu posiadacza konta i wskazać w części 4 charakter (tytuł pracownika, kierownika, partnera, pełnomocnictwo itp.), w jakim składa podpis.

Niniejszy formularz zachowuje ważność do momentu zmiany okoliczności sprawiających, że formularz ten jest nieprawidłowo lub nie w pełni wypełniony. W takiej sytuacji o każdej takiej zmianie należy poinformować Citi w ciągu 30 dni i dostarczyć zaktualizowany formularz samocertyfikacji CRS.

Jeśli posiadacz konta jest określony jako pasywna instytucja inna niż finansowa lub podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej i zarządzany przez inną instytucję finansową, w celu podania informacji o osobach fizycznych sprawujących kontrolę nad posiadaczem konta należy kontrolę określić nazwą podmiotu w części 2 sekcji 2a i dostarczyć formularz samocertyfikacji CRS dla osoby sprawującej kontrolę dla każdej takiej osoby. Tę informację powinny podać wszystkie podmioty inwestujące zlokalizowane w jurysdykcjach nieuczestniczących, zarządzane przez inne instytucje finansowe, nawet jeśli również one są objęte kategorią „niezgłaszających instytucji finansowych”. Formularz samocertyfikacji CRS dla osoby sprawującej kontrolę może być wypełniony przez posiadacza konta lub osobę sprawującą kontrolę.

Uwaga! Niniejszy formularz samocertyfikacji jest przeznaczony wyłącznie do celów związanych ze standardem CRS. Jego wypełnienie nie zastępuje wypełnienia żadnego z formularzy W-9, W-8 ani samocertyfikacji IRS, które mogą być wymagane do celów związanych z przepisami FATCA lub innych związanych z podatkami obowiązującymi w Stanach Zjednoczonych.

Jako instytucja finansowa Citi nie udziela swoim klientom porad podatkowych. W przypadku pytań dotyczących określenia statusu rezydencji podatkowej podmiotu w danym kraju należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub lokalnymi organami skarbowymi. W portalu informacyjnym OECD dotyczącym automatycznej wymiany (AEOI) pod adresem www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/ można uzyskać dodatkowe informacje na temat standardu CRS, w tym listę krajów, które podpisały umowy dotyczące automatycznej wymiany informacji oraz lokalne przepisy podatkowe.

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla prawnych podmiotów prawnych

(Prosimy o wypełnienie części 1–3 LITERAMI DRUKOWANYMI)

Część 1 — Identyfikacja posiadacza konta

A. Nazwa prawna podmiotu/oddziału*

B. Kraj utworzenia lub rejestracji

C. Bieżący adres siedziby

Wiersz 1 (np. budynek/mieszkanie/numer/ulica)*

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan)*

Państwo*

Kod pocztowy*

D. Adres korespondencyjny (pole należy wypełnić tylko wtedy, gdy adres jest inny od adresu podanego w sekcji C powyżej)

Wiersz 1 (np. budynek/mieszkanie/numer/ulica)

Wiersz 2 (np. miejscowość/miasto/prowincja/hrabstwo/stan)

Państwo

Kod pocztowy

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla prawnych podmiotów prawnych

Część 2 — Typ podmiotu*

Prosimy o podanie statusu posiadacza konta przez zaznaczenie jednego z poniższych pól w sekcji 1.

1. (a) Instytucja finansowa — podmiot inwestujący

- i. Podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej, zarządzany przez inną instytucję finansową (*Uwaga: W przypadku zaznaczenia pola 1(a)(i) należy również wypełnić sekcje 2(a) oraz 2(b)*)
- ii. Inny podmiot inwestujący

(b) Instytucja finansowa — instytucja depozytowa, instytucja powiernicza lub określona firma ubezpieczeniowa

- (c)** Aktywna instytucja inna niż finansowa — firma, której udziały znajdują się w regularnym obrocie na znaczącym rynku kapitałowym lub z taką firmą powiązana
W przypadku zaznaczenia pola (c) należy podać nazwę znaczącego rynku kapitałowego, na którym udziały znajdują się w regularnym obrocie:

Osoby wypełniające związane z firmą znajdującą się w obrocie publicznym proszone są o podanie nazwy firmy, której udziały znajdują się w obrocie publicznym, z którą są związane:

(d) Aktywna instytucja inna niż finansowa — podmiot państwowy lub bank centralny

(e) Aktywna instytucja inna niż finansowa — organizacja międzynarodowa

(f) Aktywna instytucja inna niż finansowa — nienależąca do kategorii **(c)–(e)** (definicje pozostałych instytucji innych niż finansowe podano w załączniku)

(g) Pasywna instytucja inna niż finansowa (*Uwaga: W przypadku zaznaczenia pola 1(g) należy również wypełnić sekcje 2(a) oraz 2(b) poniżej*).

2. Osoby sprawujące kontrolę: W przypadku zaznaczenia sekcji **1(a)(i)** lub **1(g)** powyżej należy:

a. Podać nazwiska wszystkich osób sprawujących kontrolę nad posiadaczem konta:

b. Wypełnić oddzielny „formularz samocertyfikacji rezydencji podatkowej osoby sprawującej kontrolę” dla wszystkich osób sprawujących kontrolę.*

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla podmiotów prawnych

Część 3 — Kraj rezydencji podatkowej oraz powiązany numer identyfikacji podatkowej (TIN) lub jego odpowiednik*

Prosimy o wypełnienie poniższej tabeli określającej kraj lub kraje rezydencji podatkowej posiadacza konta (*tj. te, w których podmiot jest traktowany jako rezydent kraju do celów związanych z pobieraniem w nim podatkiem dochodowym*) oraz w stosownych przypadkach numery identyfikacji podatkowej dla poszczególnych wskazanych krajów. Jeśli posiadacz rachunku jest rezydentem podatkowym w więcej niż trzech krajach, należy użyć osobnego arkusza. Jeśli posiadacz rachunku nie jest rezydentem podatkowym w żadnej jurysdykcji (*np. jako fiskalnie przejrzysta*), w wierszu 1. należy podać miejsce jego skutecznego zarządzania lub kraj, w którym zlokalizowana jest jego siedziba główna.

Jeśli numer TIN jest niedostępny, należy podać odpowiednią przyczynę **A**, **B** lub **C**, zgodnie z poniższym:

Przyczyna A — w kraju, w którym posiadacz rachunku podlega obowiązkowi uiszczania podatku, nie są nadawane numery TIN.

Przyczyna B — posiadacz rachunku nie może uzyskać numeru TIN ani jego odpowiednika (w przypadku wybrania tej przyczyny należy wyjaśnić w poniższej tabeli powód niemożności uzyskania numeru TIN przez posiadacza rachunku).

Przyczyna C — numer TIN nie jest wymagany, ponieważ jurysdykcja podatkowa, wydająca numer TIN nie wymaga pobrania i zgłoszenia numeru TIN przez instytucję finansową.

Kraj rezydencji podatkowej		Numer TIN	W przypadku braku numeru TIN należy podać przyczynę A, B lub C.
1			
2			
3			

W przypadku wybrania powyżej przyczyny **B** należy wyjaśnić w poniższych polach powód niemożności uzyskania przez posiadacza rachunku numeru TIN.

1	
2	
3	

Formularz samocertyfikacji CRS przeznaczony dla organizacji

Część 4 — Deklaracja i podpis*

1. Oświadczam, że wszystkie oświadczenia złożone w niniejszej deklaracji są zgodnie z moją najlepszą wiedzą i wiarą prawdziwe oraz kompletne.

2. Potwierdzam swoją zgodę na zgłaszanie informacji podanych w niniejszym formularzu dotyczących posiadacza konta, a także informacje finansowe (np., saldo lub wartość konta, otrzymany przychód lub wpływy brutto) w odniesieniu do kont finansowych, których dotyczy niniejszy formularz organom podatkowym kraju, w którym prowadzone jest konto(-a) oraz wymianę ich z organami podatkowymi innego kraju lub krajów, których rezydentem podatkowym jest posiadacz konta podlegających umowie prawnej zawartej między kompetentnymi organami podatkowymi w zakresie wymiany informacji o kontach finansowych w ramach standardu automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS).

3. Zaświadczam, że jestem osobą upoważnioną do składania podpisów w imieniu posiadacza rachunku dla wszystkich kont, do których odnosi się niniejszy formularz.

4. W razie wystąpienia zmian wpływających na status rezydencji podatkowej posiadacza rachunku określonego w części 1. niniejszego formularza lub powodujących utratę prawidłowości przez zawarte w niniejszym dokumencie informacje lub brak ich kompletności (w tym zmiany informacji dotyczących osób sprawujących kontrolę, określonych w części 2., sekcja 2a), rozumiem, że jestem zobowiązany(-a) do poinformowania Citi o zmianie okoliczności w ciągu 30 dni od ich wystąpienia oraz do dostarczania odpowiednio zaktualizowanej samocertyfikacji odzwierciedlającej taką zmianę okoliczności.

Podpis:*

Nazwisko literami drukowanymi:*

Data:*

Uwaga: Prosimy o podanie charakteru, w jakim występuje osoba podpisująca formularz. Osoby podpisujące jako pełnomocnicy proszone są o załączenie kopii pełnomocnictwa.

Charakter:*

Załącznik formularza samocertyfikacji CRS przeznaczony dla podmiotów prawnych

Załącznik zawierający definicje pojęć

Uwaga: Poniższe wybrane definicje podano w celu ułatwienia wypełnienia niniejszego formularza. W przypadku pytań dotyczących przedmiotowych zasad fiskalnych należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub stosownym organem skarbowym.

„Aktywna instytucja inna niż finansowa” — instytucja inna niż finansowa spełniająca któreś w wymienionych poniżej kryteriów:

- a) mniej niż 50% dochodu brutto instytucji innej niż finansowa uzyskanego w poprzednim roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie raportowania oraz mniej niż 50% aktywów posiadanych przez instytucję inną niż finansowa w poprzednim roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie raportowania to aktywa wytwarzające lub posiadane w celu wytwarzania dochodu biernego;
- b) udziały instytucji innej niż finansowa znajdują się w regularnym obrocie na znaczącym rynku kapitałowym lub instytucja inna niż finansowa jest powiązana z podmiotem, którego udziały znajdują się w regularnym obrocie na znaczącym rynku kapitałowym;
- c) instytucja inna niż podmiot państwowy, organizacja międzynarodowa, bank centralny lub podmiot będący w całości własnością jednego lub wielu wymienionych wcześniej podmiotów;
- d) zasadnicza całość aktywności instytucji innej niż finansowa obejmuje posiadanie (w całości lub w części) pozostających w obrocie udziałów lub finansowanie oraz świadczenie usług jednemu lub większej liczbie podmiotów zależnych, biorących udział w handlu lub działalności biznesowej innej niż działalność biznesowa instytucji finansowej;
- e) instytucja inna niż finansowa nie prowadzi jeszcze działalności biznesowej i nie ma uprzedniej historii działalności („instytucja inna niż finansowa rozpoczynająca działalność”), ale inwestuje kapitał w aktywa z intencją prowadzenia działalności biznesowej innej niż działalność instytucji finansowej; stosowność tego wyjątku jest ograniczona do 24 miesięcy od daty powołania instytucji innej niż finansowa;
- f) instytucja inna niż finansowa nie była instytucją finansową w ciągu ostatnich pięciu lat i prowadzi likwidację aktywów lub reorganizację w celu kontynuacji lub ponownego podjęcia operacji w branży innej niż instytucji finansowych;
- g) instytucja inna niż finansowa uczestniczy przede wszystkim w finansowaniu oraz transakcjach zabezpieczających z powiązаныmi podmiotami nie będącymi instytucjami finansowymi lub na ich rzecz oraz nie prowadzi finansowania lub usług zabezpieczających na rzecz podmiotów innych niż powiązane, pod warunkiem, że grupa tego rodzaju podmiotów powiązanych działa przede wszystkim w branży innej niż instytucji finansowych; **lub**
- h) instytucja inna niż finansowa spełnia wszystkie poniższe wymogi dotyczące niedochodowych instytucji innych niż finansowych:
 - i) została ustanowiona i działa w jurysdykcji rezydencji wyłącznie w celach religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych lub edukacyjnych lub została ustanowiona i działa w jurysdykcji rezydencji oraz jest organizacją zawodową, związkiem biznesowym, izbą handlową, organizacją zawodową, organizacją rolniczą lub ogrodniczą, związkiem obywatelskim bądź organizacją działającą wyłącznie w celu promocji opieki społecznej;
 - ii) jest zwolniona od podatku dochodowego w jurysdykcji rezydencji;
 - iii) nie ma udziałowców ani członków posiadających własnościowy lub faktyczny udział w jego dochodzie lub aktywach;
 - iv) obowiązujące przepisy jurysdykcji rezydencji instytucji innej niż finansowa lub jej dokumenty założycielskie nie zezwalają na przekazywanie dochodów lub zasobów instytucji innej niż finansowa lub używania ich na korzyść osoby prywatnej lub instytucji innej niż charytatywna;
 - v) obowiązujące przepisy jurysdykcji rezydencji instytucji innej niż finansowa lub jej dokumenty założycielskie wymagają, aby przy likwidacji lub rozwiązaniu instytucji innej niż finansowa wszystkie jej zasoby zostały przekazane podmiotowi państwowemu bądź innej organizacji niedochodowej bądź przypadły rządowi bądź dowolnej jednostce politycznej jurysdykcji rezydencji instytucji innej niż finansowa.

„Kontrola” — jest, ogólnie rzecz biorąc, sprawowana przez osoby fizyczne, dysponujące ostatecznie kontrolnymi udziałami własnościowymi (zwykle jest to określony udział procentowy (np. 25%)) w podmiocie. Jeśli nad podmiotem nie sprawują kontroli poprzez udziały własnościowe żadne osoby fizyczne, osobą sprawującą kontrolę nad podmiotem będzie osoba fizyczna sprawująca tę kontrolę na inne sposoby. Jeśli nie są określone żadne osoby fizyczne sprawujące kontrolę nad podmiotem (na przykład żadna z głównych osób nie sprawuje kontroli nad

podmiotem w zakresie przekraczającym 25%), w rozumieniu standardu CRS osobą podlegającą obowiązkowi zgłoszenia będzie osoba fizyczna pełniąca funkcję kierownika najwyższego szczebla.

„Osoba (lub osoby) sprawująca kontrolę” — osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad podmiotem. Jeśli podmiot jest traktowany jako pasywna instytucja inna niż finansowa, na instytucji finansowej spoczywa obowiązek określenia, czy określone osoby sprawujące kontrolę są osobami podlegającymi obowiązkowi jurysdykcji. Definicja ta odpowiada pojęciu „właściciela rzeczywistego” podmiotu, zgodnej z opisem podanym w Zaleceniach 10 (wraz z notą interpretacyjną) Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (Financial Action Task Force, FATF) przyjętych w lutym 2012 r. W przypadku spółki powierniczej osobami sprawującymi kontrolę są rozporządzający, powiernicy, opiekunowie (w stosownych przypadkach) lub beneficjenci bądź ich klasy, niezależnie od tego, czy sprawują oni kontrolę nad operacjami spółki powierniczej. Ponadto każda inna osoba fizyczna, sprawująca ostateczną skuteczną kontrolę nad spółką powierniczą (w tym za pośrednictwem łańcucha kontroli bądź własności) jest osobą sprawującą kontrolę nad spółką powierniczą.

„Podmiot” — osoba prawna lub porozumienie prawne, taka jak firma, organizacja, spółka, spółka powiernicza bądź fundacja. Pojęcie to obejmuje wszelkie osoby inne niż fizyczne.

„Konto finansowe” — konto prowadzone przez instytucję finansową, obejmujące: rachunki depozytariusz, rachunki dla osób niepełnoletnich; udziały kapitałowe i związane z wierzytelnością w pewnych podmiotach inwestycyjnych, umowy wykupu ubezpieczeń oraz umowy rentowe.

„Instytucja finansowa” — instytucja depozytowa, instytucja powiernicza, podmiot inwestujący lub określona firma ubezpieczeniowa.

Klasa „podmiotów inwestycyjnych” obejmuje dwa rodzaje podmiotów:

(i) Podmioty prowadzące jako działalność biznesową przede wszystkim jedną lub więcej następujących aktywności lub operacji na rzecz lub w imieniu klienta:

- Obrót instrumentami rynku pieniężnego (czeki, banknoty, certyfikaty depozytowe, instrumenty pochodne itp.); wymiana zagraniczna; wymiana, stopy procentowe oraz instrumenty indeksowe; handel zbywalnymi papierami wartościowymi lub kontraktami terminowymi na dostawę towarów.
- Zarządzanie portfelami indywidualnymi i zbiorowymi.
- Innego rodzaju inwestycje lub zarządzanie zasobami finansowymi lub pieniędzmi w imieniu innych osób.

Tego rodzaju aktywności lub operacje nie obejmują jednak udzielania klientom niewiążących porad inwestycyjnych.

(ii) Podmioty zarządzane przez inne instytucje finansowe to podmioty, których dochód brutto jest osiągany przede wszystkim dzięki inwestowaniu, reinwestowaniu lub handlowi zasobami finansowymi, przy czym podmiot jest zarządzany przez inny podmiot, będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, określoną firmą ubezpieczeniową lub podmiotem inwestującym, opisanym w punkcie (i) powyżej.

„Jurysdykcja uczestnicząca” — jurysdykcja (i), w której obowiązuje umowa, zgodnie z którą dostarcza ona danych określonych w standardzie CRS i wymaganych do automatycznej wymiany informacji dotyczących konta finansowego oraz (ii) określonych w opublikowanej liście.

„Pasywna instytucja inna niż finansowa” — w rozumieniu standardu CRS każda: (i) instytucja inna niż finansowa, która nie jest aktywną instytucją inną niż finansowa; oraz (ii) podmiot inwestujący zlokalizowany w jurysdykcji nieuczestniczącej, zarządzany przez inną instytucję finansową.

„Podmiot powiązany” — podmiot, który jest powiązany z innym podmiotem w taki sposób, że jeden podmiot sprawuje kontrolę nad innym lub oba znajdują się pod wspólną kontrolą. W tym kontekście kontrola obejmuje bezpośrednie lub pośrednie posiadanie ponad 50% praw głosu i wartości podmiotu.

„Konto podlegające obowiązkowi zgłoszenia” — konto posiadane przez jedną lub więcej osób podlegających obowiązkowi zgłoszenia lub przez pasywną instytucję inną niż finansowa, z jedną lub większą liczbą osób sprawujących kontrolę, będących osobami podlegającymi obowiązkowi zgłoszenia.

„Jurysdykcja podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — jurysdykcja (i), w przypadku której obowiązuje umowa, zgodnie z którą występuje obowiązek podawania informacji o koncie finansowym przedstawionych w standardzie automatycznej wymiany informacji finansowych dla celów podatkowych Common Reporting Standard (CRS) i (ii) które określono w opublikowanej liście.

„Osoba rezydująca w jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia” — podmiot będący rezydentem podatkowym jurysdykcji podlegającej (podlegającym) obowiązkowi zgłoszenia według lokalnych przepisów podatkowych danego kraju. Generalnie podmiotem będzie rezydent podatkowy jurysdykcji, jeśli zgodnie z przepisami podatkowymi tej jurysdykcji (łącznie z umowami podatkowymi) opłaca on lub podlega obowiązkowo opłacania podatku ze względu na miejsce stałego zamieszkania, siedzibę lub miejsce zarządzania lub zarejestrowanie spółki lub też inne podobnej natury kryterium, a nie wyłącznie jako wynik danej jurysdykcji.. Podmioty, takie jak spółki, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub innego rodzaju podobne porozumienia prawne, które nie mają rezydencji do celów podatkowych, będą traktowane jako rezydenci jurysdykcji, w której sprawowane jest skuteczne zarządzanie nad nimi. Jeśli inny rodzaj podmiotu poświadcza, że nie ma rezydencji do celów podatkowych, powinien wypełnić formularz samocertyfikacji CRS określający adres jego siedziby głównej. Podmioty będące rezydentami dwu krajów mogą w celu określenia rezydencji do celów podatkowych korzystać z przepisów zapobiegających podwójnemu opodatkowaniu, zawartych w konwencjach podatkowych (w stosownych przypadkach).

„Osoba podlegająca obowiązkowi zgłoszenia” — osoba rezydująca w jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia, inna niż:

- firma, której udziały znajdują się w regularnym obrocie na jednym lub większej liczbie znaczących rynków kapitałowych;
- firma będąca podmiotem powiązaniem z firmą wymienioną w poprzednim punkcie;
- podmiot państwowy;
- organizacja międzynarodowa;
- bank centralny; *lub*
- instytucja finansowa (z wyjątkiem podmiotów inwestujących, które nie są instytucjami finansowymi w jurysdykcji podlegającej obowiązkowi zgłoszenia i są traktowane jako pasywne instytucje inne niż finansowe).

„Rezydent do celów podatkowych” — ogólnie rzecz biorąc, pojęcie to oznacza rezydenta do celów podatkowych określonej jurysdykcji, zgodnie z przepisami obowiązującymi w tej jurysdykcji (w tym konwencjami podatkowymi). Rezydent reguluje lub powinien uiszczać tam podatki ze względu na swoją siedzibę, rezydencję, miejsce zarządzania lub rejestracji albo inne kryteria podobnej natury, pochodzące nie tylko z danej jurysdykcji. Podmioty, takie jak spółki, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub innego rodzaju podobne porozumienia prawne, które nie mają rezydencji do celów podatkowych, będą traktowane jako rezydenci jurysdykcji, w której sprawowane jest skuteczne zarządzanie nad nimi. Aby uzyskać dodatkowe informacje na temat rezydencji podatkowej, należy skontaktować się z doradcą podatkowym lub skorzystać z portalu AEOI organizacji OECD pod adresem at www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/, zawierającego informacje na temat rezydencji podatkowej w jurysdykcjach uczestniczących.

„Określona firma ubezpieczeniowa” — każdy podmiot będący firmą ubezpieczeniową (bądź spółką nadrzędną wobec firmy ubezpieczeniowej), dokonującą lub zobowiązaną do dokonywania płatności zgodnie z umową ubezpieczeniową o wartości pieniężnej lub umową dożywocia.

„TIN” — numer identyfikacji podatkowej lub w przypadku braku numeru TIN jego odpowiednik funkcjonalny. Numer TIN to niepowtarzalna kombinacja liter i cyfr, przypisana przez jurysdykcję osobie lub podmiotowi, używana w celu identyfikacji osoby lub podmiotu do celów związanych z wykonywaniem przepisów podatkowych obowiązujących w tej jurysdykcji. Niektóre jurysdykcje nie nadają numerów TIN. W takich jurysdykcjach są jednak często stosowane inne numery o wysokiej integralności, zapewniające równoważny poziom identyfikacji („odpowiedniki funkcjonalne”). Przykładami tego typu numerów są w odniesieniu do podmiotów kod/numer rejestracyjny firmy.