الإرشادات الخاصة بالاستمارة – الإقرار الضريبي الذاتي للكيان
Form Guidance – Entity Self Certification

Appendix - Definitions

الملحق - التعاريف

The following is a non-exhaustive list of selected terms that is intended as a guide to assist you in completing this Self-Certification. Should you have any questions, please contact your tax, legal, and/or other professional advisor.

فيما يلي قائمة محدودة ببعض المصطلحات الكفيلة بمساعدتك في إكمال هذا الإقرار الذاتي. إذا كانت لديك أي أسئلة أخرى في هذا الصدد، يرجى الاتصال بمستشارك الضريبي و/ أو القانوني و/ أو أي مستشار آخر متخصص في هذا الشأن.

For more information on CRS requirements, please refer to the following:

MOF Automatic Exchange of Information Website
(Common Reporting Standard ("CRS") (https://mof.gov.ae/fatca-and-crs/))

OECD Automatic Exchange of Information Website
(Common Reporting Standard (CRS) - Organisation for
Economic Co-operation and Development (oecd.org)

للحصول على مزيد من المعلومات حول تقرير الإبلاغ الضريبي المشترك المراعي للمعيار الدولي، يرجى الرجوع إلى المراجع التالية:
موقع التبادل التلقائي للمعلومات بوزارة المالية (الإقرار الضريبي الذاتي المستوفي للمعايير المعمول بها في هذا الإطار (https://mof.gov.ae/fatca-and-crs/))

موقع التبادل التلقائي للمعلومات التابع لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (الإقرار الضريبي الذاتي المستوفي للمعايير المعمول بها في هذا الإطار - منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (oecd.org)

"Account Holder" The term "Account Holder" means the person listed or identified as the holder of a Financial Account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit of another person as an agent, a custodian, a nominee, a signatory, an investment advisor, an intermediary, or as a legal guardian, is not treated as the Account Holder. In these circumstances that other person is the Account Holder. For example in the case of a parent/child relationship where the parent is acting as a legal guardian, the child is regarded as the Account Holder. With respect to a jointly held account, each joint holder is treated as an Account Holder

"صاحب الحساب" مصطلح "صاحب الحساب" يعني الشخص المدرج اسمه ضمن السجلات الرسمية على أنه صاحب الحساب المالي. لا يتم عادة التعامل مع أي شخص، بخلاف المؤسسات المالية، يدير حسابًا ماليًا لصالح شخص آخر بموجب وكالة رسمية بهذا الشأن، أو وصياً، أو شخصاً معيناً، أو مخولاً بالتوقيع، أو مستشار استثمار، أو وسيطاً، أو وصياً قانونياً، على أنه مالك الحساب. في مثل هذه الحالات يكون الشخص الآخر هو صاحب الحساب. على سبيل المثال، في حالة العلاقة بين أحد الوالدين / الابن القاصر، حيث يشرف الوالد على حساب الابن بصفته وصياً قانونياً، يُعتبر الابن القاصر، في هذه الحالة، صاحب الحساب. أما فيما يتعلق بالحساب المشترك، فيتم التعامل عادة مع كل مالك مشترك على حدة على أنه صاحب حساب.

"Active NFE" A Non-Financial Entity ('NFE') is an Active NFE if it meets any of the criteria listed below. In summary, those criteria refer to:

"كيان غير مالي فاعل" الكيان غير المالي هو كيان غير مالي فاعل في حال استيفائه لأي من المعايير المدرجة أدناه. باختصار، تشير هذه المعايير إلى الآتي:

- Active NFEs by reason of income and assets;
- Publicly traded NFEs;
- Governmental Entities, International Organisations, Central Banks, or their wholly owned Entities;
- Holding NFEs that are members of a nonfinancial group;
- Start-up NFEs;
- NFEs that are liquidating or emerging from bankruptcy;
- Treasury centers that are members of a nonfinancial group; or
- Non-profit NFEs.

- كيانات غير مالية فاعلة بفعل الدخل والأصول.
- الكيانات غير المالية المتداولة علنًا.
- الكيانات الحكومية، أو المنظمات الدولية، أو البنوك المركزية، أو الكيانات المملوكة لها بالكامل.
- إدارة كيانات غير مالية تحظى بعضوية مجموعة غير مالية.
- كيانات غير مالية ناشئة.
- الكيانات غير المالية التي يتم تصفيتها أو الخارجة من دائرة الإفلاس.
- مراكز الخزينة الأعضاء في مجموعة غير مالية. أو
- الكيانات غير المالية وغير الربحية.

An entity will be classified as Active NFE if it meets any of the following criteria:

سيتم تصنيف الكيان على أنه كيان غير مالي فاعل في حال استيفائه لأي من المعايير التالية:

a) Less than 50% of the NFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50% of the assets held by the NFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;

أ) أن يكون أقل من 50% من إجمالي دخل الكيان غير المالي للعام المنصرم، أو أي فترة إبلاغ أخرى هو عبارة عن دخل سلبي، وأن يكون أقل من 50% من الأصول المملوكة من قبل الكيان غير المالي خلال العام المنصرم، أو أي فترة إبلاغ أخرى، هي عبارة عن أصول تأتي بريع معين، أو يتم الاحتفاظ بها بغية الحصول على دخل سلبي؛

b) The stock of the NFE is regularly traded on an established securities market or the NFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;

ب) يتم تداول أسهم الكيان غير المالي بانتظام في سوق أوراق مالية معترف بها قانونياً، أو أن الكيان غير المالي هو كيان مرتبط بكيان آخر يتم تداول أسهمه بانتظام في سوق أوراق مالية معترف بها قانونياً؛

c) The NFE is a Governmental Entity, an International Organisation, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;

ت) الكيان غير المالي هو كيان حكومي، أو منظمة دولية، أو بنك مركزي، أو كيان مملوك بالكامل لصالح إحدى الجهات التي أتينا على ذكرها فيما سبق؛

d) Substantially all of the activities of the NFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an Entity does not qualify for this status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;

ث) تتكون جميع أنشطة الكيان غير المالي إلى حد كبير من الاحتفاظ (سواء بشكل جزئي أم كلي) بالأرصدة أو الأصول الحالية، أو توفير التمويل المطلوب والخدمات اللازمة لإحدى الشركات المنخرطة في الأعمال التجارية بخلاف الأعمال التجارية التي تندرج في إطار المؤسسات المالية، ويستثنى من ذلك الكيانات غير المستوفية للشروط الخاصة بهذه الحالة كأن يعمل ذلك الكيان (أو يصنف نفسه) كصندوق استثماري، وذلك على غرار صندوق الأسهم الخاصة، أو صندوق رأس المال الاستثماري، أو صندوق الاستحواذ بالرافعة المالية (الاستحواذ على شركة أخرى باستخدام مبلغ كبير من الأموال المقترضة (السندات أو القروض) لتغطية تكلفة الاستحواذ، أو أي وسيلة استثمارية أخرى تهدف إلى الحصول على الشركات أو تمويلها، ومن ثم الاحتفاظ بحصص في تلك الشركات لتكون بمثابة أصول رأسمالية توظف لاحقاً لأغراض الاستثمار؛

e) The NFE is not yet operating a business and has no prior operating history, (a " start-up NFE") but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFE does not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organisation of the NFE;

ج) لم يقم الكيان غير المالي بأي نشاط تجاري بعد، وليس لديه تاريخ تشغيلي سابق، ("كيان غير مالي ناشئ")، إلا أنه يستثمر رأس المال في الأصول، وذلك بغية تأسيس نشاط تجاري بخلاف المؤسسة المالية، بشرط ألا يستفيد الكيان غير المالي من هذا الاستثناء بعد انقضاء فترة تقدر بنحو 24 شهرًا على تاريخ إجراء التنظيم الأولي للكيان غير المالي؛

f) The NFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganising with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;

ح) لم يكن الكيان غير المالي هذا يمثل مؤسسة مالية في غضون السنوات الخمس الماضية، وهو في طور تصفية أصوله، أو إعادة تنظيمها، وذلك بغية مواصلة أو استئناف العمليات في عمل تجاري آخر بخلاف ذلك الخاص بالمؤسسات المالية؛

g) The NFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution; or

خ) يشارك الكيان غير المالي بشكل أساسي في معاملات التمويل والتحوط مع، أو لصالح الكيانات ذات الصلة، والتي لا تتخذ عادة صفة المؤسسات المالية، ولا يقدم خدمات التمويل أو التحوط لصالح أي كيان آخر، شريطة أن تكون جميع هذه الكيانات ذات الصلة منخرطة بشكل رئيسي في أعمال أخرى غير تلك الخاصة بالمؤسسات المالية؛ أو

h) The NFE meets all of the following requirements (a "non-profit NFE") :

د) يستوفي الكيان غير المالي جميع المتطلبات التالية ("كيان غير مالي وغير ربحي"):

1. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organisation, business league, chamber of commerce, labour organisation, agricultural or horticultural organisation, civic league or an organisation operated exclusively for the promotion of social welfare;

1. تم إنشاؤه والبدء في ممارسة نشاطاته ضمن نطاق مكان إقامته، وذلك لأغراض عدة ومختلفة قد تكون دينية، أو خيرية، أو علمية، أو فنية، أو ثقافية، أو رياضية، أو تعليمية؛ أو تم تأسيسها والبدء بممارسة نشاطاتها ضمن نطاق مكان إقامتها، وأن تكون إما عبارة عن منظمة مهنية، أو رابطة أعمال، أو غرفة تجارة، أو منظمة عمالية، أو منظمة زراعية، أو هيئة منخرطة في أعمال البستنة، أو رابطة مدنية، أو منظمة تعمل بشكل حصري في نطاق الارتقاء بمعايير الرعاية الاجتماعية؛

2. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;

2. إعفاؤه من ضريبة الدخل في منطقة إقامته.

3. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;

3. عدم وجود مساهمين أو أعضاء آخرين يحظون بحقوق ملكية، أو أي نوع من المنفعة، سواء في دخلها أم في أصولها.

4. The applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFE has purchased; and

4. لا تسمح القوانين المعمول بها في نطاق إقامة الكيان غير المالي، أو المواثيق الناظمة لعملية تأسيس الكيان غير المالي هذا، بتوزيع أي دخل أو أصول للكيان غير المالي، أو تقديمه لصالح شخص بعينه، أو كيان غير خيري بخلاف ما يلي: القيام بمختلف الأنشطة الخيرية لصالح الكيان غير المالي، أو كتعويض مستحق مقابل الخدمات المقدمة، أو كدفعة تمثل القيمة السوقية الحقيقية للممتلكات التي قام الكيان غير المالي بشرائها؛ و

5. The applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents require that, upon the NFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a Governmental Entity or other non-profit organisation, or escheat to the government of the NFE's jurisdiction of residence or any political subdivision.

5. تشترط القوانين المعمول بها ضمن نطاق إقامة الكيان غير المالي أو المواثيق الناظمة لعملية تأسيس الكيان غير المالي، عند تصفية الكيان غير المالي أو حله، توزيع جميع أصوله على كيان حكومي، أو منظمة غير ربحية أخرى، أو التنازل عنها لصالح الدولة التي يقيم فيها ذلك الكيان غير المالي، أو أي مقاطعة أخرى، أو إحدى التقسيمات السياسية للدولة ذات الصلة.

"Control" Control over an Entity is generally exercised by the natural person(s) who ultimately has a controlling ownership interest (typically on the basis of a certain percentage (e.g. 25%)) in the Entity. Where no natural person(s) exercises control through ownership interests, the Controlling Person(s) of the Entity will be the natural person(s) who exercises control of the Entity through other means. Where no natural person or persons are identified as exercising control of the Entity through ownership interests, the Controlling Person of the Entity is deemed to be the natural person who holds the position of senior managing official.

"التحكم والإدارة" يتم عادة التحكم والإشراف العام على الكيان من قبل الشخص (الأشخاص) الذي يتمتع بموهبة أو قدرات فطرية ويحظى، في الوقت نفسه، بالحصة الكبرى من أسهم هذا الكيان (وعادةً ما يتم احتساب ذلك على أساس نسبة مئوية معينة (على سبيل المثال 25٪) من القيمة الإجمالية لهذا الكيان. في حال عدم قيام أي شخص (أشخاص)، يتحلى بالقدرات الفطرية المطلوبة لذلك، بعملية التحكم والإدارة من خلال ما يعرف بمصالح الملكية، ينبغي أن توكل مهمة الإدارة والإشراف العام على الكيان إلى الشخص (الأشخاص) الذي يتمتع بموهبة أو قدرات فطرية تخوله لذلك، والذي يقوم عادة بالإشراف على هذا الكيان من خلال وسائل أخرى. في حال عدم إيكال مهمة إدارة هذا الكيان لشخص (أشخاص) ممن يتمتعون بالموهبة أو القدرات الفطرية التي تؤهلهم لهذا الغرض، من خلال ما يعرف بمصالح الملكية، فإن مهمة الإدارة في هذا الحالة توكل إلى ذلك الشخص، الذي لديه موهبة أو قدرات فطرية في هذا الشأن، ويشغل منصباً إدارياً رفيعاً فيها.

"Controlling Person" This means the natural persons who exercises control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor, the trustees, the protector (if any), the beneficiaries or class of beneficiaries, and any other natural person

"الشخص المهيمن (المسؤول/المتحكم)" ويطلق هذا الاصطلاح عادة على كل شخص عادي يحظى بسمة الهيمنة أو التحكم بكيان استثماري معين. أما فيما يتعلق بالصناديق الائتمانية، فيشير هذا المصطلح عادة إلى المانح والأمناء، والوصي (إن وجد)، والمستفيدين أو فئة

الإرشادات الخاصة بالاستمارة – الإقرار الضريبي الذاتي للكيان
Form Guidance – Entity Self Certification

exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar position.

المستفيدين، وأي شخص عادي آخر يتحكم بالصندوق الائتماني، وفي حال وجود كيان قانوني آخر بخلاف الصندوق الائتماني، فإن هذا المصطلح يشير عادة إلى أولئك الأشخاص الذين يشغلون مناصب مماثلة، أو يحظون بسلطة معينة في هذا الإطار.

NBF approach defines Controlling person as natural person(s) controlling by ownership = > 25% (directly or indirectly) of the entity will be the Controlling Person(s). Where there are no such persons by ownership, the Controlling Person(s) will be the natural person(s) who exercise control over the Entity through "other means" as declared by Entity on the self-certification form or US Addendum. (E.g. board of directors of the company or will be the natural person(s) who holds the position of a seniormanaging official etc.)

وفقاً للنهج المتبع من قبل بنك الفجيرة الوطني، يصنف الشخص المسؤول (المهيمن)، على أنه ذلك الشخص (الأشخاص) الذي يحظى عادة بتلك السمة المكتسبة بموجب حصته المهيمنة في الملكية = أي من حيث امتلاكه لنسبة تفوق قيمتها عن > 25% (سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر) في الكيان المذكور، الأمر الذي يخوله (يخولهم) التحكم بالكيان. في حال عدم وجود مثل هذا النوع من الأشخاص الذين يتحكمون بكيان ما، بموجب حصتهم المهيمنة في الملكية، ستوكل مهمة الهيمنة والتحكم بالكيان المذكور إلى الشخص (الأشخاص) الذين يحظون بسمات خاصة أخرى أو وسائل أخرى تخولهم ذلك، وذلك بما يتماشى مع ما جاء في إقرار الكيان الذي تضمنه نموذج الإقرار الذاتي أو الملحق الأمريكي. (على سبيل المثال مجلس إدارة الشركة أو أي شخص آخر (أشخاص آخرين) ممن يشغلون مناصب إدارية رفيعة، أو أي شيء من هذا القبيل).

"Controlling Persons of a trust" It means the settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, and any other natural person(s) exercising ultimate effective control over the trust (including through a chain of control or ownership). The settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), and the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, must always be treated as Controlling Persons of a trust, regardless of whether or not any of them exercises control over the activities of the trust. Where the settlor(s) of a trust is an Entity then the CRS requires Financial Institutions to also identify the Controlling Persons of the settlor(s) and when required report them as Controlling Persons of the trust. In the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar positions.

"الأشخاص المشرفون على الصندوق الائتماني" يقصد بهم المانح (المانحين)، والوصي (الأوصياء)، والمؤتمن (المؤتمنين) (إن وجد)، والمستفيد (المستفيدين) أو فئة (فئات) المستفيدين، وأي شخص آخر (أشخاص) يمتلك موهبة أو قدرات فطرية تؤهله للإدارة والإشراف العام على الصندوق والقيام بأنشطة الصندوق (من خلال مجموعة من القرارات الإدارية أو بموجب الملكية). يجب دائمًا معاملة المانح (المانحين)، والوصي (الأوصياء)، والمؤتمن (المؤتمنين) (إن وجد)، والمستفيد (المستفيدين) أو فئة (فئات) المستفيدين، على أنهم أشخاص مسؤولون عن إدارة صندوق بعينه، بغض النظر عما إذا كان هؤلاء يتولون آنذاك مهمة الإدارة والإشراف العام على أنشطة الصندوق، أم لا. عندما يمثل المانح (المانحون) في صندوق ائتماني كيانًا ما، فإن الإقرار الضريبي المستوفي للمعايير المطبقة يستلزم من المؤسسات المالية، أيضًا، تحديد الأشخاص المسؤولين عن المانحين، والإعلان عنهم، واعتبارهم أشخاصاً مسؤولين عن الإدارة والإشراف العام على الصندوق، في حال اقتضى الأمر ذلك. في حال وجود صيغة قانونية أخرى بخلاف الصيغة الائتمانية، فإن هذا المصطلح يقصد به عادة أولئك الأشخاص الذين يتولون مناصب شبيهة أو مماثلة.

"Entity" The term "Entity" means a legal person or a legal arrangement, such as a corporation, organisation, partnership, trust or foundation.

"الكيان" يقصد به أي شخص مخول، أو أي نظام قانوني آخر يتخذ شكل شركة، أو منظمة، أو شراكة، أو صندوق ائتماني، أو مؤسسة معينة.

"Financial Account" A Financial Account is an account maintained by a Financial Institution and includes: Depository Accounts; Custodial Accounts; Equity and debt interest in certain Investment Entities; Cash Value Insurance Contracts; and Annuity Contracts

"الحساب المالي" هو حساب يدار عادة من قبل مؤسسة مالية معينة، ويتضمن ما يلي: حسابات الإيداع؛ حسابات الوصاية؛ مبالغ مالية أو أسهم وديون في كيانات استثمارية معينة؛ عقود تأمين القيمة النقدية؛ وعقود الدخل السنوي.

"Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution" It is any Entity the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets if the Entity is (i) managed by a Financial Institution and (ii) not resident in, or a branch located in, a Participating Jurisdiction.

"كيان استثماري يقع ضمن نطاق ولاية قضائية غير مشاركة وتديره مؤسسة مالية أخرى" هو أي كيان يُعزى إجمالي دخله بشكل أساسي إلى الاستثمار، أو إعادة الاستثمار، أو المتاجرة في الأصول المالية وكان ذلك الكيان (1) يُدار من قبل مؤسسة مالية (2) غير مقيم في مكان، أو تابع لفرع، يقع في ولاية قضائية مشاركة.

"Investment Entity managed by another Financial Institution" "An Entity is "managed by" another Entity if the managing Entity performs, either directly or through another service provider on behalf of the managed Entity, any of the activities or operations described in clause (i) above in the definition of 'Investment Entity'. An Entity only manages another Entity if it has discretionary authority to manage the other Entity's assets (either in whole or part). Where an Entity is managed by a mix of Financial Institutions, NFEs or individuals, the Entity is considered to be managed by another Entity that is a Depository Institution, a Custodial Institution, a Specified Insurance Company, or the first type of Investment Entity, if any of the managing Entities is such another Entity.

"كيان استثماري مُدار من قبل مؤسسة مالية أخرى" "يُدار الكيان بواسطة كيان آخر إذا كان الكيان المُدار يؤدي، سواء بشكل مباشر، أم من خلال مزود خدمة آخر نيابة عن الكيان المُدار، أيًا من الأنشطة أو العمليات الموضحة في البند رقم (1) أعلاه الذي يتناول تعريف "الكيان الاستثماري". يمكن لكيان ما الإشراف على إدارة كيان آخر فقط في حال امتلاكه السلطة التقديرية الكفيلة بتمكينه من إدارة أصول الكيان الآخر (سواء أكان ذلك بشكل كلي أم جزئي). عندما يُدار كيان ما من قبل مجموعة مختلفة من المؤسسات المالية، أو الكيانات غير المالية، أو الأفراد، يُعتبر الكيان مُدارًا من قبل كيان آخر قد يمثل مؤسسة إيداع، أو شركة وصاية قانونية، أو شركة تأمين محددة، أو النوع الأول من الكيان الاستثماري، في حال كان أحد الكيانات المضطلعة بمسؤولية الإدارة يمثل كياناً آخر.

"Participating Jurisdiction" A Participating Jurisdiction is a jurisdiction with which an agreement is in place pursuant to which it will provide the information set out in the Common Reporting Standard.

"الولاية القضائية المشاركة" هي سلطة قضائية يجري من خلالها إبرام اتفاقية يتم بموجبها توفير المعلومات المنصوص عليها في الإبلاغ الضريبي المستوفي للشروط والمعايير المطبقة في هذا الإطار.

الإرشادات الخاصة بالاستمارة – الإقرار الضريبي الذاتي للكيان
Form Guidance – Entity Self Certification

"كيان غير مالي وغير فاعل" بموجب الإبلاغ الضريبي المستوفي للشروط والمعايير المطبقة في هذا الإطار، يعني أي كيان غير مالي وغير فاعل. يتم أيضًا التعامل مع الكيان الاستثماري، الموجود في أي ولاية قضائية غير مشاركة والمدار من قبل مؤسسة مالية أخرى، على أنه كيان غير مالي وغير فاعل فيما يخص مسألة الإبلاغ الضريبي الذاتي المستوفي للشروط والمعايير المطبقة في هذا الإطار.

"الحساب الخاضع لعملية الإقرار المالي" يُقصد بمصطلح " الحساب الخاضع لعملية الإقرار المالي " هو ذلك الحساب الذي يمتلكه عادة شخص واحد أو أكثر من الأشخاص الخاضعين لعملية الإقرار المالي، أو أي كيان غير مالي وغير فاعل يدار عادة من قبل شخص أو أكثر ممن تقع على عاتقهم مسؤولية الإقرار المالي.

"الولاية القضائية الخاضعة لعملية الإقرار المالي " هي عبارة عن ولاية قضائية ملزمة بتقديم معلومات تتعلق بأي من الحسابات المالية.

"الشخص الخاضع للإقرار الضريبي" هو أي فرد (أو كيان) خاضع للضريبة بموجب إقامته في ولاية قضائية خاضعة للإقرار الضريبي. وعادة ما يكون صاحب الحساب هو " الشخص الخاضع للإقرار الضريبي"؛ من ناحية ثانية، في حال كان صاحب الحساب يمثل كياناً غير مالي وغير فاعل، تنطبق صفة "الشخص الخاضع للإقرار الضريبي" أيضًا على جميع الأشخاص المضطلعين بمهمة إدارتها والإشراف عليها في أي ولاية قضائية خاضعة للإقرار الضريبي. قد يعتمد الأفراد ممن يحظون بإقامة مزدوجة على قوانين تجنب الازدواج الضريبي الواردة في الاتفاقيات الضريبية (إن وجدت)، وذلك لحل مسألة الإقامة المزدوجة وتحديد مكان الإقامة الخاضع للضريبة.

"رقم التعريف الضريبي" (بما في ذلك "ما يعادله من حيث المهمة أو الوظيفة") هو عبارة عن مزيج فريد من الحروف أو الأرقام المخصصة من قبل ولاية قضائية معينة لصالح فرد أو كيان، وهي تستخدم عادة للتعرف على الأفراد والكيانات من أجل تطبيق النظام الضريبي الخاص لهذه الولاية القضائية. يمكن العثور على مزيد من التفاصيل حول أرقام التعريف الضريبية المقبولة عبر الرابط التالي:

https://www.oecd.org/

ثمة ولايات عدة لا تقوم عادة بإصدار أرقام تعريف ضريبية. إلا أن تلك الولايات غالبًا ما تعتمد رقمًا آخر يمتاز بمعدلات أمان عالية، بحيث يحظى بمستوى مماثل من التعريف ("مكافئ وظيفي"). ولعل الأمثلة على هذا النوع من الأرقام الخاصة بالأفراد، كثيرة، ومن أبرزها: رقم الضمان الاجتماعي / رقم التأمين، الهوية الشخصية أو الوطنية / رمز أو رقم الخدمة، ورقم تسجيل المقيم.

"Passive NFE" Under the CRS a "Passive NFE" means any NFE that is not an Active NFE. An Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution is also treated as a Passive NFE for purposes of the CRS.

"Reportable Account" The term "Reportable Account" means an account held by one or more Reportable Persons or by a Passive NFE with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person.

"Reportable Jurisdiction" A Reportable Jurisdiction is a jurisdiction with which an obligation to provide financial account information is in place.

"Reportable Person" A Reportable Person is an individual (or entity) that is tax resident in a Reportable Jurisdiction under the laws of that jurisdiction. The Account Holder will normally be the "Reportable Person"; however, in the case of an Account Holder that is a Passive NFE, a Reportable Person also includes any Controlling Persons who are tax resident in a Reportable Jurisdiction. Dual resident individuals may rely on the tiebreaker rules contained in tax conventions (if applicable) to solve cases of double residence for purposes of determining their residence for tax purposes.

"TIN" (including "functional equivalent") Taxpayer Identification Number (TIN): TIN or a functional equivalent in the absence of a TIN. A TIN is a unique combination of letters or numbers assigned by a jurisdiction to an Individual or an Entity and used to identify the Individual or Entity for the purposes of administering the tax laws of such jurisdiction. Further details of acceptable TINs can be found at :

https://www.oecd.org/

Some jurisdictions do not issue a TIN. However, these jurisdictions often utilise some other high integrity number with an equivalent level of identification (a 'functional equivalent'). Examples of that type of number include, for individuals, a social security/insurance number, citizen/personal identification/service code/number, and resident registration number.