



نموذج الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك: للمؤسسات Common Reporting Standard (CRS) Self-Certification Form: Entities

Pursuant to the Cabinet Resolution Number 9 of year 2016, the UAE government has committed to implementing the Organisation for Economic Co-operation and Development's ("OECD") Common Reporting Standard ("CRS") regulations in the UAE, starting 1 January 2017. The CRS regulations require financial institutions such as **EL NILEIN BANK- Abu Dhabi PJSC** or any of its affiliates ("**ENB**" or "**the Bank**" or "**We**"), to collect and report certain information about an Account Holder's current tax residency, account information and information about its Controlling Persons, as mandated by the concerned UAE authority.

Under the CRS, we are required to determine where you are 'tax resident' (this will usually be where you are liable to pay income taxes). If you are tax resident outside the country where your account is held, we may need to give the concerned UAE authority this information, along with information relating to your accounts that may then be shared with different countries' tax authorities pursuant to the information exchange agreements.

Completing this form will ensure that we hold accurate and up to date information about your tax residency. If your circumstances change and any of the information provided in this form becomes incorrect, please let us know immediately and provide an updated Self-Certification Form to the Bank.

Even if you have already provided information in relation to the United States Government's Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), you may still need to provide additional information for the CRS as this is a separate regulation.

When an account is held with the Bank on behalf of a Passive Non-Financial Entity (NFE), all individuals identified as being Controlling Person(s) are required to complete a separate CRS Controlling Person Self-Certification Form.

Each jurisdiction has its own rules for defining tax residence, and jurisdictions have provided information on how to determine if you are resident in the jurisdiction, on the OECD website

If you are completing this form on behalf of an Account Holder, please ensure that you are authorized to sign on behalf of the Account Holder and define in what capacity you are signing in Part 4. For example, you may be a representative of the entity, or completing the form under a Power of Attorney.

Our staff will not be able to assist in the completion of this form, as ENB cannot give tax advice. For more information, please contact a professional tax advisor or check the OECD website.

بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 9 لعام 2016، التزمت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة بتطبيق لوائح معيار الإبلاغ المشترك (CRS) الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) في دولة الإمارات، وذلك اعتباراً من 1 يناير 2017. حيث أن لوائح معيار الإبلاغ المشترك تتطلب من المؤسسات المالية مثل **بنك النيلين - أبوظبي ش.م.ع** أو أي من الشركات التابعة له (يشار إليه فيما يلي بـ "البنك"، أو "نحن") أن تقوم بجمع معلومات محددة تتعلق ببلد الإقامة لأغراض الضريبة لصاحب الحساب، ومعلومات عن الحساب والأشخاص المسيطرين أو الذين يديرون الحساب وإبلاغ السلطات الضريبية بتلك المعلومات، وذلك حسب التكلفة الممنوح من قبل السلطات الرسمية المختصة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وفقاً لهذا المعيار، فإنه يتعين علينا تحديد بلد إقامة لغرض الضرائب (وعادة ما يكون الدولة حيث تكونون مطالبين فيها بدفع ضرائب الدخل). وإذا كان بلد إقامة لغرض الضرائب خارج الدول التي يوجد فيها حسابكم المصرفي، فقد نضطر لتزويد السلطات الضريبية المحلية بهذه المعلومات، بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بحساباتكم. كما يمكن مشاركة هذه المعلومات بعد ذلك بين السلطات الضريبية في دول مختلفة.

إن استكمال هذا النموذج يضمن توفر المعلومات والبيانات الدقيقة والحديثة لدينا بشأن بلد الإقامة لغرض الضرائب. وفي حال تغير ظروفكم وأصبح أي جزء من المعلومات الواردة في هذا النموذج غير صحيحة، فيرجى إبلاغنا بذلك على الفور وتزويدنا بإقرار ذاتي يتضمن آخر المعلومات والبيانات.

وحتى إذا كنتم قد زودتمونا بالمعلومات والبيانات المتعلقة بقانون الالتزام الضريبي للحسابات الأجنبية الخاصة بحكومة الولايات المتحدة (FATCA)، فإنه لا يزال يتعين عليكم تقديم المزيد من المعلومات والبيانات بشأن معيار الإبلاغ المشترك باعتبار أنها أنظمة ولوائح منفصلة.

عندما يتم فتح الحساب المصرفي لدى البنك نيابة عن أحد المؤسسات غير المالية غير النشطة (NFE Passive)، يتوجب على كافة الأفراد المعنيين كالأشخاص القائمين/المسيطرين على إدارة الحساب أن يقوموا بتعبئة نموذج منفصل من الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك للأشخاص المسيطرين.

علماً بأن كل دولة/بلد قوانينها الخاصة فيما يتعلق بتحديد الإقامة بغرض الضرائب، وقد أوضحت هذه الدول/البلدان التفاصيل حول كيفية تحديد ما إذا كنت مقيماً بها لأغراض الضرائب، وذلك على الموقع الإلكتروني لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

إذا كنت تقوم بتعبئة هذا النموذج نيابة عن صاحب الحساب المصرفي، يرجى التأكد من أنك الشخص المخول بالتوقيع نيابة عن صاحب الحساب، كما يرجى التفضل بتحديد صفتك الرسمية التي بموجبها تقوم بالتوقيع على هذا النموذج، وذلك في الجزء 4 (على سبيل المثال، كممثل مفوض عن الشركة أو بموجب الشركة أو بموجب وكالة قانونية).

لن يتمكن موظفونا من مساعدتك في تعبئة هذا النموذج. لأنه من غير المسموح لبنك النيلين - أبوظبي تقديم أي استشارات ضريبية. ولمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى مستشارك القانوني / الضريبي الموقع الإلكتروني لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.



We have included summaries of defined terms in the Appendix, for your reference.

وقد قمنا بإضافة ملخص للمصطلحات والتعريفات في الملحق المرفق حيث يمكنكم الرجوع إليه.

Account Number		رقم الحساب
Date		التاريخ
Branch		الفرع

Please complete Parts 1 – 4 in BLOCK CAPITALS

يرجى تعبئة الأجزاء 1-4

Part 1 – Identification of Entity Account Holder		الجزء 1 – تعريف صاحب الحساب المصرفي
Legal Name:		الاسم القانوني:
Country of Incorporation:		دولة التأسيس

Part 2 - Entity Type (please tick any one of the below mentioned entity types)	الجزء 2 – نوع المؤسسة (يرجى اختيار أحد المربعات التالية فيما يخص نوع المؤسسة)
Section 1	أقسام 1
a) Active NFE 1. a corporation the stock of which is regularly traded on an established securities market or a corporation which is a related entity of such a corporation. Name of the established securities market or a corporation:	<input type="checkbox"/> 1. مؤسسة يتم تداول أسهمها بصورة منتظمة في سوق مسجل للأوراق المالية. أو شركة تكون تابعة لتلك المؤسسة. يرجى ذكر اسم سوق الأوراق المالية المسجل أو اسم المؤسسة:
<input type="checkbox"/>	أكمل الجزء 4 Complete Part 4
2. a Government Entity or Central Bank	<input type="checkbox"/> 2. مؤسسة حكومية أو بنك مركزي
3. an International Organization	<input type="checkbox"/> 3. منظمة دولية
4. any other type of Active NFE, other than those listed in (a)(1)-(a)(3)	<input type="checkbox"/> 4. أي نوع آخر من المؤسسات غير المالية النشطة، بخلاف ما هو مذكور في (أ) (1) – (أ) (3)
<input type="checkbox"/>	أكمل القسم 2 والجزء 3 و4 Complete Section 2, Part 3 & 4
b) Passive NFE	<input type="checkbox"/> (ب) مؤسسة غير مالية غير نشطة
c) Financial Institution 1. An Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another financial institution	<input type="checkbox"/> (ج) مؤسسة مالية 1. مؤسسة استثمارية تتواجد في إحدى الدول / البلدان غير المشاركة في معيار الإبلاغ المشترك والتي تتم إدارتها بواسطة مؤسسة مالية أخرى.
<input type="checkbox"/>	أكمل القسم 2 والجزء 3 و4 Complete Section 2, Part 3 & 4
2. Depository Institution, Custodial Institution, Specified Insurance Company or Other Investment Entity	<input type="checkbox"/> 2. مؤسسة إيداع، مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الإامين، شركة تأمين محدودة أو غيرها من المؤسسات الاستثمارية
<input type="checkbox"/>	أكمل الجزء 4 Complete Part 4



Section 2

القسم 2

a) Indicate the name of any Controlling Person(s) of the Account:	<input type="checkbox"/>	أكمل القسم 2 (ب) والجزء 3 و4 Complete Section 2(b), Part 3 & 4	<input type="checkbox"/>	أ. يرجى الإشارة إلى اسم أي من الأشخاص القائمين / المسيطرين على
b) "Controlling Person tax residency Self-Certification Form" completed for each Controlling Person.	<input type="checkbox"/>	أكمل نموذج الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك الخاص بالأشخاص المسيطرين Complete CRS Self-Certification Form for each Controlling Person	<input type="checkbox"/>	ب. يتوجب على كل من الأشخاص القائمين / المسيطرين على إدارة الحساب تعبئة نموذج معيار الإبلاغ المشترك الخاص بالأشخاص المسيطرين

Part 3 – Country of Residence for Tax Purposes and related Taxpayer Identification Number or functional equivalent ("TIN")

الجزء 3 - دولة الإقامة لأغراض الضرائب و رقم التعريف الضريبي

<p>Please complete the following table indicating:</p> <ol style="list-style-type: none">Where the Account Holder is tax resident; andThe Account Holder's TIN for each country indicated. <p>If the Account Holder is not a tax resident in any country/jurisdiction, please provide the place of effective management or jurisdiction in which its principal office is located.</p> <p>If the Account Holder is tax resident in more than three countries please use a separate Form. If a TIN is unavailable please provide the appropriate reason A, B or C: Reason A: The country where the Account Holder is liable to pay tax does not issue TINs to its residents Reason B: The Account Holder is otherwise unable to obtain a TIN or equivalent number (Please explain why you are unable to obtain a TIN in the below table if you have selected this reason) Reason C: No TIN is required. (Note. Only select this reason if the authorities of the country of tax residence entered below do not require the TIN to be disclosed)</p>	<p>يرجى تعبئة الجدول التالي بتحديد البنود المشار إليها فيما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none">التي يعتبر صاحب الحساب مقيماً بها لأغراض الضرائب، ورقم التعريف الضريبي لصاحب الحساب لكل من الدول المشار إليها. <p>إذا لم يكن صاحب الحساب مقيماً لأغراض الضرائب في أي دولة/بلد، يرجى تزويدنا بموقع الإدارة الفاعلة أو الدولة التي يقع فيه المقر الرئيسي</p> <p>إذا كان صاحب الحساب مقيماً لأغراض الضرائب في أكثر من ثلاث دول، يرجى تعبئة نموذج إضافي، إذا كان رقم التعريف الضريبي غير متوفر، يرجى توضيح السبب "أ" أو "ب" أو "ج" -</p> <p>السبب أ: الدولة التي يكون صاحب الحساب مقيماً بها لأغراض الضرائب لا تقوم بإصدار رقم تعريف ضريبي للمقيمين لديها.</p> <p>السبب ب: صاحب الحساب غير قادر على الحصول على رقم التعريف الضريبي. أو أي رقم مكافئ له (يرجى توضيح السبب في عدم تمكنك من الحصول على رقم التعريف الضريبي في الجدول الموضح أدناه. إذا اخترت هذا السبب).</p> <p>السبب ج: لا حاجة لرقم التعريف الضريبي. (ملاحظة: يرجى اختيار هذا السبب فقط إذا كانت سلطات الضرائب في الدولة الموضحة أدناه لا تشترط الكشف/ الإفصاح عن رقم التعريف الضريبي).</p>
---	--

الرقم No	دولة الإقامة الضرائب Country/Jurisdiction of tax residence	رقم التعريف الضريبي TIN	في حال عدم وجود تعريف ضريبي، يرجى اختيار السبب، سواء ب" أو "ج" If no TIN available enter Reason A, B or C
1			
2			
3			

Please explain in the following boxes why you are unable to obtain a TIN if you selected Reason (B) above

إذا قمت باختيار السبب (ب) يرجى توضيح سبب عدم قدرتك على الحصول على رقم التعريف الضريبي، في الجدول التالي:

1	
2	
3	



Part 4 - Declaration and Signature	الجزء 4 - الإقرار و التوقيع
<p>The Account Holder hereby certifies and confirms that:</p> <ul style="list-style-type: none">Information provided in this form is true, correct and complete in all respects.Information has been provided willingly, without advice or help from the Bank.If any information / tax status provided on this form changes, the Account Holder will inform the Bank within 30 days of such a change, and provide ENB with suitably updated Self-Certification Form within 90 days of such change in circumstances.The Bank can process, report and transfer information contained within this form, and account related information, as mandated by the concerned UAE authority.	<p>يقر صاحب الحساب ويؤكد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">تعتبر المعلومات المذكورة في هذا النموذج صحيحة، حقيقية، وكاملة بما يوضح كافة التفاصيل المطلوبة.تم تقديم هذه المعلومات بإرادتي الخاصة. دون أي مساعدة أو توجيه من البنك.في حال تغيير أي من معلومات الحالة الضريبية الموضحة في هذا النموذج يلتزم صاحب الحساب بإبلاغ البنك خلال 30 يوم من التغيير المعني، ويقوم بتسليم بنك النيلين - ابوظبي نموذج مُحدث من الإقرار الذاتي في خلال 90 يوم من حدوث التغيير.يجوز للبنك معالجة وإبلاغ وإرسال هذه المعلومات المتضمنة في هذا النموذج وكذلك المعلومات المتعلقة بالحساب البنكي. وذلك حسب التكليف الممنوح من السلطات الرسمية المختصة في دولة الامارات العربية المتحدة.

Signatory 1	المفوض بالتوقيع 1	Signatory 2 (if applicable)	المفوض بالتوقيع 2 (إن وُجد)
Full Name:	الاسم بالكامل:	Full Name:	الاسم بالكامل:
Title:	المنصب:	Title:	المنصب:
Authorized Signature:	التوقيع المعتمد:	Authorized Signature:	التوقيع المعتمد:
Date:	التاريخ:	Date:	التاريخ:
Capacity*:	الصفة الرسمية*:	Capacity*:	الصفة الرسمية*:
Signatory 3 (if applicable)	المفوض بالتوقيع 3 (إن وُجد)	Signatory 4 (if applicable)	المفوض بالتوقيع 4 (إن وُجد)
Full Name:	الاسم بالكامل:	Full Name:	الاسم بالكامل:
Title:	المنصب:	Title:	المنصب:
Authorized Signature:	التوقيع المعتمد:	Authorized Signature:	التوقيع المعتمد:
Date:	التاريخ:	Date:	التاريخ:
capacity:	الصفة الرسمية:	Capacity*:	*الصفة الرسمية

* Please indicate the capacity in which you are signing the form (for example "Authorized Officer"). If signing under a power of attorney, please also attach a certified copy of the power of attorney

*يرجى الإشارة إلى الصفة التي تؤهلك للتوقيع على هذا النموذج (على سبيل المثال "مسؤول مفوض") وإذا كنت توقع على هذا النموذج وفقاً لوكالة قانونية. فيرجى أيضاً إرفاق طيه صورة طبق الاصل عن الوكالة القانونية.



ملحق – التعريفات لمعيار الإبلاغ المشترك – للمؤسسات

Appendix – Common Reporting Standard (CRS) Definitions: Entities

Definitions

التعريفات

“Account Holder” means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. This is regardless of whether such person is a flow-through Entity. Thus, for example, if a trust or an estate is listed as the holder or owner of a Financial Account, the trust or estate is the Account Holder, rather than the trustee or the trust’s owners or beneficiaries. Similarly, if a partnership is listed as the holder or owner of a Financial Account, the partnership is the Account Holder, rather than the partners in the partnership. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account, and such other person is treated as holding the account.

“Active NFE” means the entity meets any of the criteria listed below. In summary, those criteria refer to:

- Active NFEs by reason of income and assets;
- Publicly traded NFEs;
- Governmental Entities, International Organizations, 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.

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

1. Less than 50% of the NFE’s gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income (e.g. interest income, dividend income, rental income and income from other financial investments) 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;
2. 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;
3. The NFE is a Governmental Entity, an International Organization, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
4. 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;
5. 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 organization of the NFE;
6. The NFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
7. 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

“صاحب الحساب” يعني الشخص الوارد أو المعروف بأنه صاحب حساب مالي من قبل المؤسسة المالية التي تحتفظ بهذا الحساب لديها. وهذا بغض النظر عما إذا كان الشخص من الأشخاص المسيطرين في هذا الكيان. ولهذا، على سبيل المثال، إذا تم ذكر الوصي أو مدير الكيان على أنه صاحب الحساب المالي، فسيكون الوصي أو مدير الكيان هو صاحب الحساب بدلاً من مدراء أو مالكي صندوق الائتمان. وكذلك، إذا تم ذكر الشراكة على أنها صاحب الحساب المالي، فستكون الشراكة هي صاحب الحساب بدلاً من الشركاء في الشراكة. ولا يعامل الشخص، غير المؤسسة المالية التي تمتلك حساباً مالياً لمصلحة أو لحساب شخص آخر كوكيل أو وصي أو طرف معين أو مفوض بالتوقيع أو مستشار استثماري أو وسيط، على أنه صاحب الحساب.

“كيان غير مالي نشط” يكون الكيان النشط كيان غير مالي نشط إذا انطبق عليه أي من المعايير التالية واجمالاً، فإن هذه المعايير تشير إلى ما يلي:

- كيانات غير مالية نشطة بسبب الدخل والأصول
- كيانات غير مالية يتم تداول أسهمها من قبل الجمهور
- كيانات حكومية أو منظمات دولية أو مصارف مركزية أو كيانات مملوكة بالكامل من قبلها؛
- كيانات غير مالية قابضة تكون أعضاء في مجموعات غير مالية؛
- كيانات غير مالية جديدة؛
- كيانات غير مالية قيد التصفية أو الناشئة عن الإفلاس؛
- المراكز المالية التي تعتبر أعضاء في مجموعات غير مالية؛ أو
- كيانات غير مالية غير ربحية؛

يصنف الكيان على أنه كيان غير مالي نشط إذا انطبق عليه أي من المعايير التالية:

1. أقل من 50% من إجمالي دخل الكيان غير المالي للسنة التقويمية السابقة أو حققت فترة إعداد التقارير المالية الملائمة دخلاً سالباً وأقل من 50% من قيمة الأصول التي يمتلكها الكيان غير المالي خلال السنة التقويمية السابقة أو حازت فترة التقرير الأخرى الملائمة على أصول حققت أو مملوكة لغرض تحقيق دخل سالب؛
2. تداول الأسهم لدى الكيان غير المالي بشكل منتظم في سوق أوراق مالية معترف به قانونياً أو كان الكيان غير المالي عبارة عن كيان مرتبط بالكيان الذي تم تداول أسهمه بشكل منتظم في سوق أوراق مالية معترف به قانونياً؛
3. كان الكيان غير المالي عبارة عن كيان حكومي أو منظمة دولية أو مصرف مركزي أو كيان مملوك بالكامل من قبل أحد الكيانات المذكورة أعلاه أو أكثر؛
4. تتألف كافة أنشطة الكيان غير المالي بشكل أساسي من حيازة الأسهم (سواءً بالكامل أو جزئياً) أو توفير التمويل أو الخدمات لإحدى الشركات الفرعية أو أكثر التي تعمل في عمليات تجارية أو أعمال غير أعمال المؤسسة المالية، باستثناء الكيان غير المؤهل لهذه الحالة إذا كان الكيان يعمل (أو ثبت بأنه) صندوق استثماري، مثل صناديق الأسهم الخاصة أو صناديق رأس المال الاستثماري أو صندوق شراء الأصول عن طريق الرهن أو أي وسائل استثمارية خاصة يكون الغرض منها الاستحواذ على أو تمويل الشركات ومن ثم تملك حصص في تلك الشركات كأصول رأس مال لأغراض الاستثمار؛
5. الكيان غير المالي لم يزاوّل حتى الآن أي أعمال وليس لديه في السابق أي سجل عمل، ولكنه يستثمر رأس ماله في أصول بغرض إدارة أعمال غير أعمال المؤسسة المالية، شريطة ألا يكون الكيان غير المالي مؤهلاً للحصول على الاستثناء بعد مرور 24 شهراً من تاريخ التأسيس المبدئي لهذا الكيان غير المالي؛
6. لم يكن الكيان غير المالي مؤسسة مالية خلال الأعوام الخمسة الأخيرة، وليس بصدد تصفية أصوله أو عرف عنه بأنه يعتزم مواصلة أو إعادة بدء عملياته في أعمال غير أعمال المؤسسة المالية؛



of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution; or

8. The NFE meets all of the following requirements (a "non-profit NFE") :
- 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 organization, business league, chamber of commerce, labour organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
 - It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
 - It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial in its income or assets;
 - 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
 - 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 organization, or escheat to the government of the NFE's jurisdiction of residence or any political subdivision.

"Control over an Entity" is generally exercised by the natural person(s) who ultimately has a controlling ownership interests (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(s) is/are identified as exercising control of the Entity through ownership interests, then under the CRS the Reportable Person is deemed to be the natural person who hold the position of senior managing official.

"Controlling Person" is a natural person who exercises control over an entity. Where an entity Account Holder is treated as a Passive Non-Financial Entity ('NFE') then a Financial Institution must determine whether such Controlling Persons are Reportable Persons. This definition corresponds to the term 'beneficial owner' as described in Recommendation 10 of the Financial Action Task Force Recommendations (as adopted in February 2012). If the account is maintained for an entity of which the individual is a Controlling Person, then the 'Controlling Person tax residency Self-Certification' form should be completed instead of this form.

In the case of a trust, the Controlling Person(s) are the settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, or any other natural person(s) exercising ultimate effective control over the trust (including through a chain of control or ownership). Under the CRS the settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), and the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, are always 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, "Controlling Person(s) means persons in equivalent or similar positions.

"Custodial Institution" means any Entity that holds, as a substantial portion of its business, Financial Assets for the account of others. This is where the Entity's gross income attributable to the holding of Financial Assets and related financial services equals or exceeds 20% of the Entity's gross income during the shorter of: (i) the three year period that ends on 31 December (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or (ii) the period during which the Entity has been in existence.

- يعمل الكيان غير المالي بشكل رئيسي في معاملات التمويل والتحفيز مع أو لصالح كيانات ذات صلة ليست مؤسسات مالية، ولا يوفر خدمات التمويل أو التحفظ إلى أي كيان ليس كياناً ذو صلة، شريطة أن تكون مجموعة أي كيانات ذات الصلة تعمل بشكل رئيسي في أعمال غير أعمال المؤسسة المالية؛ أو
- تلبية الكيان غير المالي لكافة المتطلبات التالية (كيان غير مالي غير ربحي):
 - تأسس ويعمل في الدولة بشكل حصري لأغراض دينية أو خيرية أو عملية أو فنية أو ثقافية أو رياضية أو تعليمية؛ أو تأسس ويعمل في الدولة وهو مؤسسة مهنية أو هيئة أعمال أو غرفة تجارة أو منظمة عمالية أو منظمة زراعية أو هيئة أو منظمة
 - مدنية تعمل لأغراض الترويج للخدمة الاجتماعية بشكل منفرد؛
 - معفى من ضريبة الدخل في الدولة التي يقيم فيها للأغراض الضريبية؛
 - ليس فيه مساهمين أو أعضاء يمتلكون مصلحة خاصة أو منفعة في دخله أو أصوله؛
 - عدم سماح القوانين المعمول بها في دولة الإقامة للأغراض الضريبية الكيان غير المالي أو وثائق تأسيس الكيان غير المالي بجني أي دخل أو توزيع أي أصول لدى الكيان غير المالي أو استخدام لمصلحة شخص خاص أو كيان غير خيري غير ما يكون وفقاً لتنفيذ الأنشطة الخيرية لدى الكيان غير المالي، أو كدفعة لتعويض مقبول عن الخدمات المزودة، أو كدفعة تمثل قيمة السوق العادلة للممتلكات التي اشتراها الكيان غير المالي؛ و
 - اقتضاء القوانين المعمول بها في دولة الإقامة للأغراض الضريبية للكيان غير المالي أو وثائق تأسيس الكيان غير المالي توزيع كافة أصوله على الكيانات الحكومية أو المؤسسات الأخرى غير الربحية عند حل أو تصفية الكيان غير المالي، أو أن تؤول أصوله لحكومة دولة الإقامة للكيان غير المالي أو أي تقسيم سياسي تابع له.

"السيطرة" هي على كيان ممارسة تتم بشكل عام من قبل شخص طبيعي (أشخاص طبيعيين) يمتلك حق ملكية المسيطر المطلق عادة ما تتم على أساس نسبة مئوية معينة (على سبيل المثال 25 %) في الكيان. وفي حال عدم وجود شخص طبيعي (أشخاص طبيعيين) يمارسون صلاحيات السيطرة عن طريق حقوق الملكية، فيسكون الشخص المسيطر (الأشخاص المسيطرين) على الكيان شخصاً طبيعياً (أشخاص طبيعيين) يمارسون صلاحيات السيطرة على الكيان عن طريق وسائل أخرى. وفي حال عدم التعرف إلى شخص طبيعي أو أشخاص طبيعيين يمارسون صلاحيات السيطرة على الكيان عن طريق حقوق الملكية، فيعتبر الشخص الخاضع للإبلاغ الضريبي وفقاً للمعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي بأنه الشخص الطبيعي الذي يتقلد منصب مسؤول إداري كبير.

"الشخص المسيطر (الأشخاص المسيطرين)" هو عبارة عن شخص طبيعي يقوم بممارسة صلاحيات السيطرة على الكيان. وفي حال معاملة ذلك الكيان بأنه كيان غير مالي غير نشط، فينبغي على المؤسسة المالية عندئذ تحديد ما إذا كان الأشخاص المسيطرين هم أشخاص مقيمون بغرض الضرائب. ويقابل هذا التعريف مصطلح (المالك المستفيد) على النحو المبين في التوصية رقم 10 من توصيات مجموعة العمل المالي (FATF) في فبراير 2012 وإذا تم الاحتفاظ بالحساب لمصلحة كيان يكون الفرد شخصاً مسيطراً فيه، فعندئذ ينبغي استكمال نموذج الإقرار الضريبي الذاتي الخاصة بالإقامة للأغراض الضريبية للأشخاص المسيطرين. وفي حالة صندوق الائتمان، فإن الشخص المسيطر (الأشخاص المسيطرين) يكون هو الشخص المكلف بالتسوية أو الأمانة أو الحماية (إن وجد) أو المستفيد أو فئة (فئات) المستفيدين وأي أشخاص طبيعيين آخرين يمارسون صلاحيات سيطرة فاعلة مطلقة على صندوق الائتمان (بما في ذلك صلاحيات السيطرة أو الملكية المتسلسلة). وينبغي معاملة الأشخاص المكلفين بالتسوية أو الأمانة أو الحماية (إن وجدوا) والمستفيدين أو فئة (فئات) المستفيدين وفقاً لمعيار الإبلاغ المشترك على أنهم أشخاص مسيطرين على صندوق ائتمان دوماً، بغض النظر عما إذا كان أي منهم يمارس صلاحيات السيطرة على أنشطة صندوق الائتمان أم لا. وفي حال كان الشخص (الأشخاص) المكلف بالتسوية على صندوق ائتمان هو كيان، فيشترط معيار الإبلاغ المشترك للمؤسسات المالية عندئذ تحديد الأشخاص المسيطرين أيضاً لدى المكلفين بالتسوية ومتى ينبغي الإبلاغ عنهم بصفتهم كأشخاص مسيطرين على صندوق الائتمان. وفي حال وجود ترتيب قانوني غير صندوق الائتمان، فإن هذا المصطلح يعني الأشخاص الذين يتقلدون مناصب مشابهة ومماثلة.

"مؤسسة مزودة لخدمات الحفظ الأمين" تعني أي كيان يبق، كجزء أساسي من أعماله، على أصول مالية لحساب الغير. وهنا حيث ينسب إجمالي دخل الكيان للجهة القابضة على الأصول المالية والخدمات المالية ذات الصلة التي تساوي أو تتجاوز 20 % من إجمالي دخل الكيان خلال:

- فترة ثلاثة أعوام تنتهي في 31 ديسمبر (أو اليوم الأخير من فترة حساب سنة غير ميلادية) قبل السنة التي يتم فيها هذا التحديد أو
- الفترة التي كان يتواجد فيها الكيان، أيهما يكون أقصر.



"Depository Institution" means any Entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business.

"FATCA" stands for the Foreign Account Tax Compliance provisions, which were enacted into U.S. law as part of the Hiring Incentives to Restore Employment (HIRE) Act on 18 March 2010. FATCA creates a new information reporting and withholding regime for payments made to certain non-U.S. financial institutions and other non-U.S. entities.

"Entity" means a legal person or a legal arrangement, such as a corporation, organization, Partnership, trust or foundation.

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

"Financial Institution" means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company. Please see the relevant domestic guidance and the CRS for further classification definitions that apply to Financial Institutions.

"Investment Entity" includes two types of Entities:

- An Entity that primarily conducts as a business one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:
 - Trading in money market instruments (cheques , certificates of deposit, etc.); foreign exchange; exchange, profit rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;
 - Individual and collective portfolio management; or
 - Otherwise investing, administering, or managing Financial Assets or money on behalf of other persons. Such activities or operations do not include rendering non-binding investment advice to a customer.
- The second type of "Investment Entity" ("Investment Entity managed by another Financial Institution") is any Entity the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets where the Entity is managed by another Entity that is a Depository Institution, a Custodial Institution, a Specified Insurance Company, or the first type of Investment Entity

"Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution" means any Entity the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets if the Entity is:

- Managed by a Financial Institution, and
- Not a Participating Jurisdiction Financial Institution.

"Investment Entity managed by another Financial Institution" means 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, 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.

"Non-Financial Entity (NFE)" is any Entity that is not a Financial Institution.

"Non-Reporting Financial Institution" means any Financial Institution that is:

- A Governmental Entity, International Organization or Central Bank, other than with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution;
- A Broad Participation Retirement Fund; a Narrow Participation Retirement Fund; a Pension Fund of a Governmental Entity, International Organization or Central Bank; or a Qualified Credit Card Issuer;

"مؤسسة مزودة لخدمات الإيداع" تعني أي كيان يقبل الودائع في الوضع الطبيعي للخدمات المصرفية أو الأعمال المشابهة.

"قانون الالتزام الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)" هو التشريع الصادر عن حكومة الولايات المتحدة كجزء من قانون حوافز التشغيل لتوفير فرص عمل ووظائف الصادر بتاريخ 18 مارس 2010. ويتطلب قانون الالتزام الضريبي للحسابات الأجنبية نظام إبلاغ عن معلومات وبيانات جديدة والاحتفاظ بها لغرض سداد دفعات لبعض المؤسسات المالية غير الأمريكية والكيانات الأخرى غير الأمريكية.

"كيان" يعني شخص اعتباري أو ترتيبات قانونية، مثل الشركات أو المؤسسات أو الشركات أو صناديق الائتمان أو المنظمات.

"الحساب المالي" هو الحساب الذي تمتلكه المؤسسة المالية ويشتمل على: حسابات الودعية؛ حسابات العهدة؛ الاسم والأرباح في بعض الكيانات الاستثمارية؛ عقود التأمين ذات القيمة النقدية وعقود معاشات التقاعد.

"مؤسسة مالية" تعني مؤسسة مزودة لخدمات الحفظ الأمين أو مؤسسة مزودة لخدمات الإيداع أو كيان استثماري أو شركة تأمين محدودة. يرجى الاطلاع على الدليل الإرشادي المحلي الخاص بمعيار الإبلاغ المشترك للحصول على المزيد من التعريفات الإيضاحية التي تنطبق على المؤسسات المالية.

"كيان استثماري" يشتمل على نوعين من الكيانات:

1. كيان يزاول أعمالاً من واحد أو أكثر من الأنشطة أو العمليات التالية لمصلحته أو بالنيابة عن عميل ما بشكل رئيسي:
 - تداول السندات في السوق المالية (الشيكات، شهادات الإيداع... الخ) صرف العملات الأجنبية؛ أدوات معدل الربح والمؤشر؛ الأوراق المالية القابلة للتحويل؛ أو تداول عقود السلع المستقبلية؛
 - إدارة المحافظ الفردية والجماعية؛ أو
 - وبخلاف ذلك، الاستثمار أو إدارة الأصول المالية أو الأموال بالنيابة عن أشخاص آخرين. لا تشمل هذه الأنشطة أو العمليات على تقديم الاستشارة الاستثمارية غير ملزمة للعميل.
2. النوع الثاني (كيان استثماري) الكيان الاستثماري المدار من قبل مؤسسة مالية أخرى هو أي كيان ينسب دخله إجمالي بشكل رئيسي للاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التداول في الأصول المالية حيث يدار الكيان من قبل كيان آخر يكون مؤسسة مزودة لخدمات الحفظ الأمين أو مؤسسة مزودة لخدمات الإيداع أو (شركة تأمين محدودة أو النوع الأول من الكيان الاستثماري).

"الكيان الاستثماري الموجود في دولة/ بلد غير مشارك ومدار من قبل مؤسسة مالية أخرى" هو أي كيان يعود إجمالي دخله بشكل رئيسي للاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التداول في الأصول المالية في حال كان الكيان:

1. يدار من قبل مؤسسة مالية، و
2. غير مقيم في أو فرع كائن في بلد مشارك.

"كيان استثماري مدار من قبل مؤسسة مالية أخرى" يكون الكيان مداراً من قبل كيان آخر إذا قام الكيان المدير، إما بشكل مباشر أو عن طريق جهة أخرى مزودة للخدمة بالنيابة عن الكيان المدير، بتوفير أي من الأنشطة أو العمليات المبينة في المادة (1) أعلاه في تعريف الكيان الاستثماري. يدير الكيان كياناً آخر فقط إذا كان لديه السلطة لإدارة أصول الكيان الأخرى سواءً بالكامل أو جزئياً. وفي حال إدارة الكيان من قبل مزيج من المؤسسات المالية أو الكيانات غير المالية أو الأفراد، فيعتبر الكيان بأنه مدار من قبل كيان آخر يكون مؤسسة مزودة لخدمات الإيداع أو مؤسسة مزودة لخدمات الأمانة أو شركة تأمين محدودة أو كيان استثماري من النوع الأول، في حال كان أي من الكيانات المدارة هو الكيان الأخر.

"كيان غير مالي" هو أي كيان لا يكون مؤسسة مالية.

"مؤسسة مالية غير خاضعة للإبلاغ الضريبي" تعني أي مؤسسة مالية تكون:

- كيان حكومي أو منظمة دولية أو مصرف مركزي، غير ما يتعلق بدفعة مشتقة من التزام بشأن نشاط مالي تجاري من نوع تشترك فيه شركة تأمين محدودة أو مؤسسة مزودة لخدمات الحفظ الأمين أو مؤسسة مزودة لخدمات الإيداع؛
- صندوق تقاعد ذو مشاركة واسعة أو صندوق تقاعد ذو مشاركة ضيقة أو صندوق معاش تقاعدي لدى كيان حكومي أو منظمة دولية أو مصرف مركزي أو جهة إصدار بطاقات ائتمان مؤهلة؛



- An Exempt Collective Investment Vehicle; or
- A Trustee-Documented Trust: a trust where the trustee of the trust is a Reporting Financial Institution and reports all information required to be reported with respect to all Reportable Accounts of the trust;
- Any other defined in a countries domestic law as a Non-Reporting Financial Institution.

"Participating Jurisdiction" means a jurisdiction with which an agreement is in place pursuant to which it will provide the information required on the automatic exchange of financial account information set out in the Common Reporting Standard.

"Participating Jurisdiction Financial Institution" means:

- Any Financial Institution that is tax resident in a Participating Jurisdiction, but excludes any branch of that Financial Institution that is located outside of that jurisdiction, and
- Any branch of a Financial Institution that is not tax resident in a Participating Jurisdiction, if that branch is located in such Participating Jurisdiction.

"Passive Non-Financial Entity (NFE)" means any:

- NFE that is not an Active NFE; and
- Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution.

"Related Entity" of another Entity if either Entity controls the other Entity, or the two Entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50% of the vote and value in an Entity.

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

"Reportable Jurisdiction Person" is an Entity that is tax resident in a Reportable Jurisdictions under the tax laws of such jurisdictions by reference to local laws in the country where the Entity is established, incorporated or managed. An Entity such as a partnership, limited liability partnership or similar legal arrangement that has no residence for tax purposes shall be treated as resident in the jurisdiction in which its place of effective management is situated. As such if an Entity certifies that it has no residence for tax purposes it should complete the form stating the address of its principal office.

Dual resident Entities may rely on the tiebreaker rules contained in tax conventions (if applicable) to determine their residence for tax purposes.

"Reportable Person" is defined as a "Reportable Jurisdiction Person", other than:

- A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets;
- Any corporation that is a Related Entity of a corporation described in clause (i);
- A Governmental Entity;
- An International Organization;
- A Central Bank; or
- A Financial Institution (except for an Investment Entity described above) that are not participating Jurisdiction Financial Institutions. Instead, such Investment Entities are treated as Passive NFEs

"Resident for tax purposes" generally, an Entity will be resident for tax purposes in a jurisdiction if, under the laws of that jurisdiction (including tax conventions), it pays or should be paying tax therein by reason of his domicile, residence, place of management or incorporation, or any other criterion of a similar nature, and not only from sources in that jurisdiction. Dual resident Entities may rely on the tiebreaker rules contained in tax conventions (if applicable) to solve cases of double residence for determining their residence for tax purposes. An Entity such as a partnership, limited liability partnership or

- وسيلة استثمارية جماعية معفاة؛ أو
- صندوق ائتمان موثق من قبل الأمين: صندوق ائتمان حيث يكون الأمين على هذا الصندوق هو مؤسسة مالية خاضعة للإبلاغ الضريبي ويبلغ عن كافة المعلومات التي يطلب الإبلاغ عنها بشأن كافة الحسابات الخاضعة للإبلاغ الضريبي لدى صندوق الائتمان؛
- أي مؤسسة أخرى محددة في القانون المحلي للدول بصفتها مؤسسة مالية غير خاضعة للإبلاغ الضريبي.

"الدولة/البلد المشارك" هو اختصاص قضائي تم إبرام اتفاق معه يقضي أن يقوم هذا الاختصاص القضائي بتقديم المعلومات المطلوبة في نظام تبادل البيانات والمعلومات الواردة في معيار الإبلاغ المشترك.

"مؤسسة مالية في دولة/بلد مشارك" تعني:

- أي مؤسسة مالية تكون مقيمة لأغراض الضريبة في دولة/بلد مشارك، ولكن تستثني أي فرع لتلك المؤسسة المالية الموجود خارج تلك الدولة.
- أي فرع لمؤسسة مالية لا يكون مقيمياً لأغراض الضرائب في دولة/بلد مشارك، في حال كان ذلك الفرع موجوداً في هذه الدولة المشاركة.

"كيان غير مالي غير نشط" يعني أي:

- كيان غير مالي لا يكون كيان غير مالي نشط؛ و
- كيان استثماري كائن في دولة/بلد غير مشارك ومدار من قبل مؤسسة مالية أخرى.

"الكيان ذو الصلة" يعتبر الكيان ذو صلة لكيان آخر إذا كان أي كيان يسيطر على الكيان الآخر، أو كانا كليهما خاضعين للسيطرة المشتركة. ولهذا الغرض، فإن السيطرة تشمل كلاً من التملك المباشر أو غير المباشر لأكثر من 50٪ من حقوق التصويت والقيمة في الكيان.

"حساب خاضع للإبلاغ الضريبي" يعني حساب يملكه شخص مقيم بغرض الضريبة أو أكثر أو يملكه كيان غير مالي وغير نشط لديه شخص مسيطر أو أكثر مقيم بغرض الضرائب.

"بلد/دولة خاضعة للإبلاغ الضريبي" هي عبارة عن دولة لديها التزام بتقديم معلومات الحسابات المالية.

"شخص خاضع للإبلاغ الضريبي في دولة مشاركة" يعرف بأنه فرد أو كيان يكون مقيماً بغرض الضرائب في دولة/بلد خاضع للإبلاغ الضريبي وفقاً لقوانين تلك الدولة. إذا كان الكيان مثل الشراكة أو الشراكة ذات المسؤولية المحدودة أو ترتيب قانوني مشابه ليس مقيماً للأغراض الضريبية سيعامل كمقيم في الدولة التي يقع فيها مكان إدارته الفاعلة. ولذلك في حال إقرار الكيان على أنه ليس لديه مقر للأغراض الضريبية، فينبغي عليه اكمال النموذج مع ذكر عنوان مكتبه الرئيسي التي يكون فيها مقيم بغرض الضرائب.

قد تعتمد الكيانات المقيمة في موقعين مختلفين الاعتماد على القوانين الواردة في الميثاق الضريبية (حسب الحالة) لأغراض تحديد مكان إقامتها للأغراض الضريبية.

"شخص خاضع للإبلاغ الضريبي" يعرف على أنه أي فرد أو مؤسسة غير:

- مؤسسة يتم تداول أسهمها بشكل منتظم في سوق أوراق مالية واحدة أو أكثر؛
- أي مؤسسة تكون كيان ذات علاقة لدى مؤسسة مذكورة في البند أعلاه
- كيان حكومي؛
- منظمة دولية؛
- مصرف مركزي؛ أو
- مؤسسة مالية (باستثناء ما يتعلق بالكيان الاستثماري المبين أعلاه) والتي لا تعد مؤسسات مالية في دولة/بلد مشارك. وبدلاً من ذلك، يتم معاملة هذه الكيانات الاستثمارية بصفتها (كيانات غير مالية غير نشطة)

"الإقامة للأغراض الضريبية" بشكل عام، كيان يقيم للأغراض الضريبية في دولة/بلد إذا كان يدفع أو سيدفع فيه ضريبة وفقاً لقوانين ذلك الدولة/البلد) بما في ذلك الميثاق الضريبية، وذلك بسبب محل إقامته أو مكانه إدارته أو تأسيسه أو أي معيار آخر ذو طبيعة مشابهة، وليس فقط من موارد موجودة في تلك الدولة. وبإمكان الكيانات المقيمة في مكانين الاعتماد على القوانين الفصل الواردة في الميثاق الضريبية (حسب الحالة) لحل حالات ابلد الإقامة المزدوج لأغراض تحديد مكان إقامتها للأغراض الضريبية. والكيان مثل الشراكة أو الشراكة ذات المسؤولية المحدودة أو ترتيب قانوني مشابه



similar legal arrangement that has no residence for tax purposes shall be treated as resident in the jurisdiction in which its place of effective management is situated. A trust is treated as resident where one or more of its trustees is resident. For additional information on tax residence, please talk to your tax adviser or see the following link:
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard>

“Specified Insurance Company” means any Entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract.

“Tax Identification Number (TIN)” The term ‘TIN’ means Taxpayer Identification Number or other equivalent in the absence of a TIN. A TIN is 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 the following link:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759>

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

الذي لا يكون مقيماً للأغراض الضريبية سيعامل كمقيم في الدولة التي يقع فيه مكان إدارته الفاعلة. ويعامل صندوق الائتمان كمقيم بغرض الضريبة في حال كان أحد أمنائه أو أكثر مقيماً لأغراض الضريبة. وللحصول على المزيد من المعلومات حول الإقامة للأغراض الضريبية، يرجى التحدث إلى مستشاركم الضريبي أو الاطلاع على الرابط التالي
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard>

“شركة تأمين محدودة” تعني أي كيان يكون شركة تأمين (أو الشركة القابضة لشركة التأمين) التي تصدر أو ملزمة بسداد دفعات بشأن عقد تأمين ذو قيمة نقدية أو عقد ذو التزام بالدفع سنوي.

“رقم التعريف الضريبي” يعني رقم التعريف الضريبي أو المكافئ له في ظل غياب رقم التعريف الضريبي. ويخصص رقم التعريف الضريبي للفرد أو الكيان ويستخدم للأغراض الضريبية في تلك الدولة. ويمكن الحصول على المزيد من البيانات حول أرقام التعريف الضريبية المقبولة على الرابط التالي:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759>

بعض الدول/البلدان لا تصدر رقم تعريف ضريبي. ولكن هذه الدول غالباً ما تستخدم أرقام موحدة مع نظام تعريف مماثل. وتشتمل الأمثلة على هذا النوع من الأرقام بالنسبة للأفراد على رقم الضمان/التأمين الاجتماعي ورقم التعريف الشخصي/الوطني ورمز/رقم الخدمة ورقم تسجيل المواطن.