

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα - Οδηγίες

Διαβάστε τις παρούσες οδηγίες προσεκτικά, πριν συμπληρώσετε το έντυπο.

Τα καταστήματα της Citi που βρίσκονται σε χώρες οι οποίες έχουν υιοθετήσει το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ), είναι υποχρεωμένα να συγκεντρώνουν κάποιες πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας των Δικαιούχων Λογαριασμών και, εφόσον ισχύει, το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας κάθε φυσικού προσώπου που είναι Ελέγχον Πρόσωπο. Σημειώσατε ότι η Citi ενδέχεται να έχει νομική υποχρέωση να κοινοποιήσει τις πληροφορίες που παρέχονται στο παρόν έντυπο και άλλα οικονομικά στοιχεία για τον χρηματοπιστωτικό λογαριασμό(-ούς) σας τα οποία σχετίζονται με το παρόν έντυπο, στις φορολογικές αρχές της χώρας όπου διατηρείται ο χρηματοπιστωτικός λογαριασμός (-οι). Αντίστοιχα, οι φορολογικές αρχές ενδέχεται να ανταλλάξουν τις αναφερόμενες πληροφορίες με τις φορολογικές αρχές της χώρας ή των χωρών στις οποίες είστε φορολογικός κάτοικος.

Υποβάλλετε ξεχωριστό έντυπο για κάθε Ελέγχον Πρόσωπο Δικαιούχου Λογαριασμού που είναι (1) Παθητική Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα (ΜΧΟ) ή (2) Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και η οποία διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Ο όρος «Ελεγχόμενη Οντότητα» που χρησιμοποιείται στο παρόν έντυπο, αναφέρεται σε οποιαδήποτε από αυτές τις δύο κατηγορίες Οντοτήτων.

Μη χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο εάν συμπληρώνετε μια αυτοπιστοποίηση για ένα άτομο το οποίο είναι Δικαιούχος Λογαριασμού. Αντιθέτως, χρησιμοποιήστε το «Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για φυσικά πρόσωπα». Μη χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο εάν συμπληρώνετε μια αυτοπιστοποίηση για μια Οντότητα η οποία είναι Δικαιούχος Λογαριασμού. Αντιθέτως, χρησιμοποιήστε το «Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για οντότητες».

Μπορείτε να βρείτε τις επεξηγήσεις επιλεγμένων όρων στο Παράρτημα του εντύπου.

Το έντυπο μπορεί να συμπληρωθεί είτε από τον Δικαιούχο Λογαριασμού ή από το Ελέγχον Πρόσωπο. Εάν συμπληρώνετε αυτό το έντυπο εξ ονόματος ενός Ελέγχοντος Προσώπου, υποδείξτε την «ιδιότητα» βάσει της οποίας υπογράφετε στο Μέρος 4. Για παράδειγμα, ενδέχεται να είστε Δικαιούχος Λογαριασμού Παθητικής ΜΧΟ ή να συμπληρώνετε το έντυπο εξουσιοδοτημένος με πληρεξούσιο.

Τα στοιχεία που επισημαίνονται με αστερίσκο (*) υποδεικνύουν απαιτούμενες πληροφορίες. Το έντυπο προορίζεται για τη ζήτηση πληροφοριών μόνο όταν η εν λόγω ζήτηση δεν απαγορεύεται από την τοπική νομοθεσία

Αυτό το έντυπο παραμένει έγκυρο έως ότου σημειωθεί κάποια αλλαγή στις συνθήκες που αφορούν στο καθεστώς της φορολογικής κατοικίας του Ελέγχοντος Προσώπου ή σε άλλες υποχρεωτικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έντυπο. Πρέπει να ενημερώνετε την Citi εντός 30 ημερών από τη στιγμή που σημειώνεται μια αλλαγή η οποία καθιστά τις πληροφορίες της αυτοπιστοποίησης εσφαλμένες ή ελλιπείς και να παρέχετε μια ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση.

Σημειώσατε ότι το συγκεκριμένο έντυπο αυτοπιστοποίησης αφορά μόνο στους σκοπούς του ΚΠΑ. Η συμπλήρωσή του δεν υποκαθιστά τη συμπλήρωση οποιουδήποτε εντύπου της εφορίας των ΗΠΑ (IRS), όπως τα Έντυπα W-9 και W-8, ή της αυτοπιστοποίησης που ενδέχεται διαφορετικά να απαιτείται από τον FATCA ή για άλλους αμερικανικούς φορολογικούς σκοπούς.

Ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, η Citi δεν παρέχει φορολογικές συμβουλές στους πελάτες της ή σε συνδεδεμένα πρόσωπα.

Εάν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση για τον προσδιορισμό της φορολογικής σας κατοικίας σε οποιαδήποτε χώρα, επικοινωνήστε με έναν φοροτεχνικό ή την τοπική φορολογική υπηρεσία. Μπορείτε επίσης να λάβετε περισσότερες πληροφορίες για το ΚΠΑ, συμπεριλαμβανομένης της λίστας των χωρών που υπέγραψαν συμφωνίες για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και της τοπικής φορολογικής νομοθεσίας, στην πύλη του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (ΑΑΠ) στη διεύθυνση www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα
(Συμπληρώστε τα Μέρη 1-3 με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ)

Μέρος 1 - Στοιχεία ταυτότητας ελέγχοντος προσώπου

A. Όνομα ελέγχοντος προσώπου:

Επώνυμο: *

Τίτλος:

Μικρό όνομα: *

Δεύτερο όνομα:

B. Τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας:

Γραμμή 1 (π.χ. Σπίτι/Διαμέρισμα/Όνομα κατοικίας, Οδός, Αριθμός)*

Γραμμή 2 (π.χ. Κωμόπολη/Πόλη/Νομός/Περιφέρεια/Πολιτεία)*

Χώρα*

Ταχυδρομικός κώδικας*

C. Διεύθυνση αλληλογραφίας:

(συμπληρώστε μόνο εάν είναι διαφορετική από τη διεύθυνση που αναγράφεται στην Ενότητα B)

Γραμμή 1 (π.χ. Σπίτι/Διαμέρισμα/Όνομα κατοικίας, Οδός, Αριθμός)

Γραμμή 2 (π.χ. Κωμόπολη/Πόλη/Νομός/Περιφέρεια/Πολιτεία)

Χώρα

Ταχυδρομικός κώδικας

D. Ημερομηνία Γέννησης* (EEEE-MM-HH)

E. Τόπος γέννησης¹

Κωμόπολη ή Πόλη γέννησης

Χώρα γέννησης

¹ Συμπληρώστε την ενότητα E (Τόπος γέννησης) εάν απαιτείται από τη νομοθεσία της χώρας στην οποία διατηρείται ο χρηματοπιστωτικός λογαριασμός (-οι).

F. Συμπληρώστε τη νόμιμη επωνυμία της Ελεγχόμενης Οντότητας της οποίας είστε Ελέγχον Πρόσωπο

Νόμιμη Επωνυμία **Ελεγχόμενης Οντότητας**

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα

Μέρος 2 – Χώρα κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς και Αριθμός Φορολογικού Μητρώου («ΑΦΜ»)

Συμπληρώστε τον ακόλουθο πίνακα υποδεικνύοντας:

- (i) σε ποια χώρα ή χώρες είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς το Ελέγχον Πρόσωπο·
- (ii) ποιο είναι το ΑΦΜ του Ελέγχοντος Προσώπου σε κάθε αναφερόμενη χώρα· και
- (iii) εάν το Ελέγχον Πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος χώρας η οποία είναι Δηλωτέα Δικαιοδοσία(-ες), τότε συμπληρώστε το **Μέρος 3 «Κατηγορία Ελέγχοντος Προσώπου»**.

Εάν το Ελέγχον Πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος σε παραπάνω από τρεις χώρες, χρησιμοποιήστε ένα ξεχωριστό φύλλο

Εάν δεν διατίθεται ΑΦΜ, αναφέρατε τον πιο κατάλληλο λόγο **A, B** ή **Γ**, όπως ορίζεται παρακάτω:

Λόγος A - Η χώρα στην οποία το Ελέγχον Πρόσωπο πρέπει να καταβάλλει φόρο δεν εκδίδει ΑΦΜ στους κατοίκους της

Λόγος B - Το Ελέγχον Πρόσωπο δεν δύναται να αποκτήσει ΑΦΜ ή άλλον ισοδύναμο αριθμό (Εάν επιλεγθεί αυτός ο λόγος, εξηγήστε γιατί το Ελέγχον Πρόσωπο δεν μπορεί να αποκτήσει ΑΦΜ στον παρακάτω πίνακα)

Λόγος Γ - Δεν απαιτείται ΑΦΜ επειδή η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας του εξέδωσε τον ΑΦΜ, δεν απαιτεί από τα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα να συγκεντρώνουν και να αναφέρουν τον ΑΦΜ.

Χώρα φορολογικής κατοικίας	ΑΦΜ	Εάν δεν διατίθεται ΑΦΜ, εισάγετε τον Λόγο A, B ή Γ
1		
2		
3		

Εξηγήστε στα παρακάτω πλαίσια γιατί δεν μπορείτε να αποκτήσετε ΑΦΜ εάν παραπάνω επιλέξατε τον Λόγο B.

1	
2	
3	

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα

Μέρος 3 - Κατηγορία Ελέγχοντος Προσώπου

Συμπληρώστε αυτό το Μέρος μόνο εάν το Ελέγχον Πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος σε μία ή περισσότερες Δηλωτέες Δικαιοδοσίες.

A. Εάν η Ελεγχόμενη Οντότητα είναι οντότητα άλλη εκτός από καταπίστευμα (ή παρόμοιο νομικό μόνρφωμα), επιλέξτε ανάμεσα στις εξής κατηγορίες:

- Δικαιούχος (άμεσος ή έμμεσος)
- Ελέγχον Πρόσωπο με άλλα μέσα
- Ανώτερο Διοικητικό Στέλεχος

B. Εάν η Ελεγχόμενη Οντότητα είναι καταπίστευμα, επιλέξτε ανάμεσα στις εξής κατηγορίες:

- Καταπιστευματοπάροχος
- Καταπιστευματοδόχος
- Προστάτης
- Δικαιούχος
- Άλλο

Εάν επιλέξατε «άλλο», προσδιορίστε την κατηγορία παρακάτω:

Γ. Εάν η Ελεγχόμενη Οντότητα είναι νομικό μόνρφωμα άλλο εκτός από καταπίστευμα, επιλέξτε ανάμεσα στις εξής κατηγορίες

- Ισοδύναμο καταπιστευματοπαρόχου
- Ισοδύναμο καταπιστευματοδόχου
- Ισοδύναμο προστάτη
- Ισοδύναμο δικαιούχου
- Άλλο ισοδύναμο

Εάν επιλέξατε «άλλο», προσδιορίστε την κατηγορία παρακάτω:

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα

Μέρος 4 – Δηλώσεις και Υπογραφή*

1. Επιβεβαιώνω ότι όλες οι δηλώσεις που έγιναν στην παρούσα δήλωση είναι, εξ όσων γνωρίζω και πιστεύω, ορθές και πλήρεις.

2. Αναγνωρίζω ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτό το έντυπο και οι πληροφορίες που αφορούν στο Ελέγχον Πρόσωπο, καθώς και οικονομικά στοιχεία (π.χ. υπόλοιπο λογαριασμού ή αξία, πόσο εισοδήματος ή εισπραχθέντα μικτά έσοδα) σχετικά με τον χρηματοπιστωτικό λογαριασμό (-ους) στον οποίο αφορά το Έντυπο, ενδέχεται να κοινοποιηθούν στις φορολογικές αρχές της χώρας όπου τηρείται ο λογαριασμός (-οι) και να ανταλλαχθούν με τις φορολογικές αρχές άλλης χώρας ή χωρών όπου [Εγώ/το Ελέγχον Πρόσωπο] είναι φορολογικός κάτοικος, βάσει της συμφωνίας που έχουν συνάψει οι αρμόδιες αρχές των εν λόγω χωρών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ).

3. Από τη στιγμή που σημειώνεται μια αλλαγή συνθηκών η οποία επηρεάζει το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου λογαριασμού ή καθιστά τις πληροφορίες που περιέχονται εδώ εσφαλμένες ή ελλιπείς, κατανοώ ότι είμαι υποχρεωμένος να ενημερώσω την Citi για αυτές τις αλλαγές εντός 30 ημερών από την ισχύ τους και ότι θα υποβάλλω μια καταλλήλως ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ.

4. Βεβαιώνω ότι είμαι το Ελέγχον Πρόσωπο ή ότι έχω εξουσιοδότηση να υπογράψω εξ ονόματος του Ελέγχοντος Προσώπου, για όλους τους λογαριασμούς που τηρεί η οντότητα Δικαιούχος Λογαριασμού και τους οποίους αφορά το παρόν έντυπο

Υπογραφή: * _____

Ονοματεπώνυμο με κεφαλαία: * _____

Ημερομηνία: * _____

Σημείωση: Εάν δεν είστε Ελέγχον Πρόσωπο, υποδείξτε την ιδιότητα με την οποία υπογράφετε το έντυπο. Εάν υπογράφετε εξουσιοδοτημένος με πληρεξούσιο, επισυνάψτε επίσης ένα αντίγραφο του πληρεξουσίου.

Ιδιότητα: (* εφόσον ισχύει) _____

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα

Παράρτημα επεξηγήσεων όρων

Σημείωση: Οι παρακάτω επιλεγμένοι ορισμοί παρέχονται για να σας βοηθήσουν στη συμπλήρωση του εντύπου. Εάν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση σχετικά με τις φορολογικές αρχές που επηρεάζουν το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας ενός ατόμου το οποίο είναι Ελέγχον Πρόσωπο, απευθυνθείτε στον φοροτεχνικό σας ή την αρμόδια φορολογική υπηρεσία. Μπορείτε να βρείτε περισσότερες λεπτομέρειες στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (το «ΚΠΑ»), τα σχετικά Σχόλια για το ΚΠΑ και εγχώρια καθοδήγηση. Τα παραπάνω διατίθενται στην πύλη του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (ΑΑΠ) στη διεύθυνση www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

«Δικαιούχος Λογαριασμού» - Μια νομική οντότητα είναι «Δικαιούχος Λογαριασμού» όταν η επωνυμία της έχει καταχωρηθεί ή οριστεί ως δικαιούχος Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού που τηρείται στην Citi. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από το εάν η οντότητα είναι νομικό πρόσωπο μετακύλισης φόρου για φορολογικούς σκοπούς. Επομένως, εάν για παράδειγμα ένα καταπίστευμα έχει καταχωρηθεί ως δικαιούχος ή κύριος του Λογαριασμού, τότε το καταπίστευμα είναι ο Δικαιούχος Λογαριασμού και όχι ο καταπιστευματοδόχος, οι διαθέτες, οι καταπιστευματοπάροχοι ή οι δικαιούχοι του καταπιστεύματος. Παρομοίως, εάν μια προσωπική εταιρεία έχει καταχωρηθεί ως δικαιούχος ή κύριος χρηματοοικονομικού λογαριασμού, τότε η προσωπική εταιρεία είναι ο δικαιούχος του λογαριασμού και όχι κάποιος από τους εταίρους της προσωπικής εταιρείας. Ένα πρόσωπο, άλλο εκτός από Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, που τηρεί Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό εξ ονόματος άλλου προσώπου ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, σύμβουλος επενδύσεων, ενδιάμεσος ή νόμιμος κηδεμόνας, δεν λογίζεται Δικαιούχος Λογαριασμού. Σε αυτές τις περιπτώσεις, Δικαιούχος Λογαριασμού νοείται το εν λόγω άλλο πρόσωπο.

«Έλεγχος» – μιας Οντότητας ασκείται σε γενικές γραμμές από το φυσικό πρόσωπο(-α) το οποίο έχει ελέγχον ιδιοκτησιακό συμφέρον (συνήθως, βάσει κάποιου ποσοστού, π.χ. 25%) στην Οντότητα. Εάν δεν υπάρχουν φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Οντότητα μέσω ιδιοκτησιακού συμφέροντος, τότε το Ελέγχον Πρόσωπο(-α) είναι το φυσικό πρόσωπο(-α) που ασκεί(-ούν) έλεγχο στην Οντότητα με άλλα μέσα. Όταν δεν έχει οριστεί κανένα φυσικό πρόσωπο ότι ασκεί έλεγχο στην Οντότητα (για παράδειγμα, όταν δεν υπάρχει υποκείμενο πρόσωπο που ασκεί έλεγχο στην οντότητα με ποσοστό υψηλότερο του 25%), τότε ως Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας νοείται το φυσικό πρόσωπο που τηρεί θέση ανώτερου διοικητικού στελέχους.

«Ελέγχον Πρόσωπο» - Φυσικό πρόσωπο το οποίο ασκεί έλεγχο σε μια οντότητα. Όταν η οντότητα λογίζεται Παθητική Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα («Παθητική ΜΧΟ»), το Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα πρέπει να καθορίσει εάν αυτά τα Ελέγχοντα Πρόσωπα είναι Πρόσωπα Δηλωτέας Δικαιοδοσίας. Αυτός ο ορισμός αντιστοιχεί στον όρο «πραγματικός δικαιούχος» μιας οντότητας, όπως περιγράφεται στη Σύσταση 10 (και το ερμηνευτικό σημείωμα) των συστάσεων της FATF (Ομάδα Χρηματοπιστωτικής Δράσης), όπως ενσωματώθηκε τον Φεβρουάριο του 2012.

Ελέγχοντα Πρόσωπα Προσωπικής Εταιρείας – όποιο πρόσωπο ασκεί έλεγχο μέσω άμεσης ή έμμεσης κυριότητας του κεφαλαίου ή των κερδών της προσωπικής εταιρείας, δικαιωμάτων ψήφου στην προσωπική εταιρεία ή που ασκεί με άλλον τρόπο έλεγχο στη διοίκηση της προσωπικής εταιρείας ή παρόμοιου μορφώματος.

Ελέγχοντα Πρόσωπα Καταπιστεύματος - ο καταπιστευματοπάροχος(-οι), ο καταπιστευματοδόχος(-οι), ο προστάτης(-ές) (εφόσον υπάρχει) και ο δικαιούχος(-οι) ή η κατηγορία(-ες) των δικαιούχων και όποιο άλλο φυσικό πρόσωπο(-α) ασκεί τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος (συμπεριλαμβανομένου μέσω αλυσίδας ελέγχου ή ιδιοκτησίας). Ο καταπιστευματοπάροχος(-οι), ο καταπιστευματοδόχος(-οι), ο προστάτης(-ές) (εφόσον υπάρχει) και ο δικαιούχος(-οι) ή η κατηγορία(-ες) των δικαιούχων, πρέπει πάντα να λογίζονται Ελέγχοντα Πρόσωπα του καταπιστεύματος, ανεξάρτητα από το εάν οποιοσδήποτε από αυτούς ασκεί έλεγχο στις δραστηριότητες του καταπιστεύματος. Σε περίπτωση άλλου νομικού μορφώματος εκτός καταπιστεύματος, αυτός ο όρος νοείται ως άτομα σε ισοδύναμες ή παρόμοιες θέσεις.

«Οντότητα» - νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνρφωμα, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, οργανισμός, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα.

«Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός» - λογαριασμός που τηρείται σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και περιλαμβάνει: Λογαριασμούς Καταθέσεων, Λογαριασμούς Θεματοφύλακής, Δικαιωμάτων επί μετοχικού κεφαλαίου και χρεών σε κάποιες Επενδυτικές Οντότητες, Ασφαλιστήρια Συμβόλαια με Αξία Εξαγοράς και Συμβόλαια Περιοδικών Προσόδων.

«Επενδυτική Οντότητα» – περιλαμβάνει δύο κατηγορίες Οντοτήτων:

(i) μια Οντότητα η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες δραστηριότητες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:

- Διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα, κ.λπ.)· αγορές συναλλάγματος· μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες· κινητές αξίες· ή συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί εμπορευμάτων·
- Ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή
- Άλλες δραστηριότητες επένδυσης, ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρημάτων εξ ονόματος τρίτων.

Ωστόσο, αυτές οι δραστηριότητες ή πράξεις δεν περιλαμβάνουν την παροχή μη δεσμευτικών επενδυτικών συμβουλών σε πελάτες.

(ii) μια Οντότητα η οποία διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και είναι οποιαδήποτε οντότητα το μικτό εισόδημα της οποίας προκύπτει από την επένδυση, επανεπένδυση ή διαπραγμάτευση Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, όταν την οντότητα τη διοικεί μια τρίτη οντότητα η οποία είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα όπως αναφέρεται στο στοιχείο (i) παραπάνω.

«Επενδυτική Οντότητα διοικούμενη από άλλο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» - μια Οντότητα νοείται πως «διοικείται» από άλλη Οντότητα εάν η διοικούσα Οντότητα εκτελεί, είτε άμεσα ή μέσω άλλης εταιρείας παροχής υπηρεσιών εξ ονόματος της διοικούμενης Οντότητας, οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες ή τις πράξεις που περιγράφονται στο στοιχείο (i) παραπάνω, στον ορισμό της «Επενδυτικής Οντότητας».

Μια Οντότητα διοικεί μια άλλη Οντότητα εάν έχει τη διακριτική εξουσία να διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία της άλλης Οντότητας (είτε συνολικά ή μερικώς). Όταν μια Οντότητα διοικείται από ένα μίγμα Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, ΜΧΟ ή φυσικά πρόσωπα, τότε η Οντότητα λογίζεται ότι διοικείται από άλλη Οντότητα η οποία είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα της πρώτης κατηγορίας, εάν οποιαδήποτε από τις διοικούσες Οντότητες είναι μια τέτοια Οντότητα.

«Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» - Δικαιοδοσία (i) με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία βάσει της οποίας παρέχει τις πληροφορίες που ορίζει το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς και απαιτούνται για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών και (ii) η οποία προσδιορίζεται σε δημοσιευμένο κατάλογο.

«Παθητική ΜΧΟ» - οποιαδήποτε ΜΧΟ η οποία δεν είναι Ενεργή ΜΧΟ. Μια Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και η οποία διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα επίσης λογίζεται ως Παθητική ΜΧΟ για τους σκοπούς του ΚΠΑ.

«Δηλωτέος Λογαριασμός» – λογαριασμός που τηρείται από ένα ή περισσότερα Δηλωτέα Πρόσωπα ή από Παθητική ΜΧΟ με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα τα οποία είναι Δηλωτέα Πρόσωπα.

«Δηλωτέα Δικαιοδοσία» - Δικαιοδοσία (i) με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία βάσει της οποίας είναι υποχρεωτική η παροχή των πληροφοριών χρηματοπιστωτικών λογαριασμών που ορίζει το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς και (ii) η οποία προσδιορίζεται σε δημοσιευμένο κατάλογο.

«Δηλωτέο Πρόσωπο» - φυσικό πρόσωπο (ή οντότητα) που είναι φορολογικός κάτοικος μιας Δηλωτέας Δικαιοδοσίας σύμφωνα με τη νομοθεσία της εν λόγω δικαιοδοσίας. Ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι συνήθως το «Δηλωτέο Πρόσωπο»· ωστόσο, σε περίπτωση που ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι Παθητική ΜΧΟ ή Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και η οποία διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, το Δηλωτέο Πρόσωπο περιλαμβάνει επίσης κάθε Ελέγχον Πρόσωπο το οποίο είναι φορολογικός κάτοικος μιας Δηλωτέας Δικαιοδοσίας.

«ΑΦΜ» - νοείται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή το λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει ΑΦΜ. Ο ΑΦΜ είναι ένας μοναδικός συνδυασμός γραμμάτων ή αριθμών που εκχωρείται σε ένα άτομο ή σε μια Οντότητα και χρησιμοποιείται για την ταυτοποίηση του ατόμου ή της Οντότητας με σκοπό την επιβολή της φορολογικής νομοθεσίας της δικαιοδοσίας. Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν εκδίδουν ΑΦΜ. Ωστόσο, σε αυτές τις δικαιοδοσίες χρησιμοποιείται συχνά κάποιος άλλος αριθμός υψηλής αξιοπιστίας με ένα ισοδύναμο επίπεδο ταυτοποίησης (ένα «λειτουργικό ισοδύναμο»). Τα παραδείγματα των αριθμών αυτού του τύπου για τα φυσικά πρόσωπα περιλαμβάνουν τον αριθμό κοινωνικής ασφάλισης, τον αριθμό δημότη/ ταυτότητας/ τον υπηρεσιακό κωδικό και τον αριθμό μόνιμου κατοίκου.