

نموذج تحديث معلومات اعراف عميلك الكيانات الاعتبارية

KYC Information update Form Entity





رقم الهوية	Identification Number
اسم الكيان الاعتباري	Entity legal name
مناطق التداول (حتى 3 دول)	Trading areas (up to 3 Countries)
متوسط قيمة المعاملات المتوقعة شهرياً	Average expected transaction value per month
مدرج في البورصة	Listed on stock exchange
إذا كانت الإجابة نعم، يرجى وضع تفاصيل البورصة (الاسم)	If yes, Stock exchange details (Name)
إجمالي العائد السنوي	Annual Turnover
صافي القيمة	Net Worth

الملف الشخصي للكيان الاعتباري	Profile of applicant entity
بلد التأسيس	Country of Incorporation
البلدان التي تم فيها تسجيل الكيان أو الكيان متواجد فيها، بخلاف بلد التأسيس	Countries where the entity is registered or has presence in, other than country of incorporation
صناعة الكيان الاعتباري (يجب ذكر صناعة محددة إذا كان لدى الكيان الاعتباري «رخصة تجارة عامة» أو تم تحديث صناعات متعددة في الترخيص)	Entity industry (Specific industry required if entity has 'General Trading License' or Multiple industries are updated in the license)

تفاصيل العنوان المسجل	Registered Address Details
رقم الرخصة التجارية	Trade license number
تاريخ انتهاء الرخصة التجارية (اليوم / الشهر / السنة)	Trade license expiry date (Format DD/MM/YYYY)
اسم المبنى	Building name
الشارع / المنطقة	Street/Area
رقم المكتب	Office #
صندوق البريد	PO Box
المدينة	City
بلد العنوان	Address Country
بلد المقر الرئيسي	Country of Head Quarter

مجلس الإدارة / الإدارة العليا	Board of Directors/Senior Management
الاسم الكامل	Full Name
الجنسية	Nationality
النوع	Type
الجنسية البديلة	Alternate Nationality
بلد الإقامة	Country of residence

مجلس الإدارة / الإدارة العليا	Board of Directors/Senior Management
الاسم الكامل	Full Name
الجنسية	Nationality
النوع	Type
الجنسية البديلة	Alternate Nationality
بلد الإقامة	Country of residence



Board of Directors/Senior Management		مجلس الإدارة / الإدارة العليا
Full Name		الاسم الكامل
Nationality		الجنسية
Type		النوع
Alternate Nationality		الجنسية البديلة
Country of residence		بلد الإقامة

Top 5 Customers			أفضل 5 عملاء
Type	النوع	Name / الاسم	Nationality / الجنسية
Individual / فردي	Entity / كيان		
1			
2			
3			
4			
5			

Top 5 Suppliers			أفضل 5 موردين
Type	النوع	Name / الاسم	Nationality / الجنسية
Individual / فردي	Entity / كيان		
1			
2			
3			
4			
5			

Monthly Anticipated Transaction					المعاملة الشهرية المتوقعة
Transaction Type	عدد معاملات التدفق (Cr)	مبلغ معاملات التدفق الشهري (Cr)	عدد معاملات التدفق الخارج (Dr)	مقدار حركة التدفق الشهري الخارج (Dr)	نوع المعاملة
	No. of Inflow Transactions (Cr)	Amount of Monthly Inflow Transactions (Cr)	No. of Outflow Transactions (Dr)	Amount of Monthly Outflow Transactions (Dr)	
Cash					نقدي
Cheques					شيكات
Trade Related					متعلقة بالتجارة
Domestic Remittances					التحويلات المحلية
International Remittances					التحويلات الدولية
Others (including POS, Direct debit etc)					أخرى (بما في ذلك نقاط البيع والخصم المباشر وما إلى ذلك)



FATCA & CRS SELF-DECLARATION (Institutional and Corporate Entity)

إقرار قانون الامتثال الضريبي الأمريكي بشأن الحسابات الخارجية والمعايير الموحد للإبلاغ الضريبي

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)	قانون الامتثال الضريبي الأمريكي بشأن الحسابات الخارجية															
1. Is your entity a US entity? – A Partnership, corporation, company, or association (“US Tax Obligor”) created/organized in the United States or under the laws of the United States of America Yes (If yes, provide IRS - W9 Form) No	1. هل جتكم تتبع الولايات المتحدة الأمريكية؟ – شركة أشخاص أو أموال أو مؤسسة أو جمعية (“مكلفة ضريبياً في الولايات المتحدة الأمريكية”) أنشأت/نظمت في الولايات المتحدة الأمريكية أو بموجب قوانين الولايات المتحدة الأمريكية. نعم (إن كانت إجابتك بنعم، يرجى تقديم استمارة W9 الصادرة عن دائرة الإيرادات الداخلية في الولايات المتحدة) لا															
2.a. Is your entity an Active or Passive NFFE (Non - Financial Foreign Entity)? Active NFFE Passive NFFE with no US Controlling Person / Substantial US Owners. (Submit W8BEN-E Form) Passive NFFE with US Controlling Person / Substantial US Owners. (Submit W8BEN-E Form)	2. هل تعد جتكم NFFE (أي جهة أجنبية غير مالية) نشطة أم خاملة؟ جهة أجنبية غير مالية نشطة جهة أجنبية غير مالية خاملة بدون وجود شخص مسيطر من الولايات المتحدة / مالكون أمريكيون لجزء كبير من الجهة (يرجى تقديم استمارة W8BEN-E) جهة أجنبية غير مالية خاملة مع وجود شخص مسيطر من الولايات المتحدة / مالكون أمريكيون لجزء كبير من الجهة (يرجى تقديم استمارة W8BEN-E)															
2.b. Details of US Controlling persons / Substantial US Owners (as per above declaration)	2. ب. تفاصيل الأشخاص المسيطرين من الولايات المتحدة / المالكون الأمريكيون لجزء كبير من الجهة (حسب التصريح أعلاه)															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم الشخص الأمريكي Name of US Person</th> <th>العنوان Address</th> <th>رقم الضمان الاجتماعي/رقم التعريف الضريبي SSN / TIN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	اسم الشخص الأمريكي Name of US Person	العنوان Address	رقم الضمان الاجتماعي/رقم التعريف الضريبي SSN / TIN													
اسم الشخص الأمريكي Name of US Person	العنوان Address	رقم الضمان الاجتماعي/رقم التعريف الضريبي SSN / TIN														
*Provide W9 form for each US person to certify the TIN	يرجى تقديم نموذج W9 لكل شخص أمريكي للمصادقة على رقم التعريف الضريبي (TIN)															
3. Is your Entity a FFI – Foreign Financial Institution or Direct Reporting Entity Yes (If Yes, Submit W8BEN-E form along with GIIN Number) No For FFI/Direct Reporting: Please provide GIIN:	3. هل تعد جتكم FFI – مؤسسة مالية أجنبية أو جهة إبلاغ مباشر؟ إذا كانت الإجابة بنعم، أرسل نموذج W8BEN-E مع رقم تعريف الوسيط العالمي GIIN لا بالنسبة إلى المؤسسة المالية الأجنبية / جهة إبلاغ مباشر: يرجى تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي (GIIN):															

CRS	المعيار الموحد للإبلاغ الضريبي (CRS)
1. Is your entity NFFE (Non- Financial Foreign Entity) or FFI (Foreign Financial Institution) / Direct Reporting Entity? NFFE FFI/ Direct Reporting	1. هل تعد جتكم NFFE (جهة أجنبية غير مالية) أم FFI (جهة مالية أجنبية) / جهة إبلاغ مباشر؟ NFFE (جهة أجنبية غير مالية) FFI (جهة مالية أجنبية / جهة إبلاغ مباشر)
If FFI/Direct Reporting, please provide GIIN:	إذا كانت جتكم FFI (جهة مالية أجنبية / جهة إبلاغ مباشر)، يرجى تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي GIIN:
and submit Self-Certification Form Entity. If NFFE, specify type of NFFE below	كما يرجى تقديم استمارة إقرار ذاتي خاصة بالجهات. في حالة كانت جتكم جهة أجنبية غير مالية، يرجى تحديد نوع الجهة الأجنبية غير المالية أدناه
a. Is your entity an Active or Passive NFFE (Non - Financial Foreign Entity)? Active NFFE Passive NFFE	أ. هل تعد جتكم NFFE (أي جهة أجنبية غير مالية) نشطة أم خاملة؟ جهة أجنبية غير مالية نشطة جهة أجنبية غير مالية خاملة
If Passive NFFE, update Self-certification form - entity along with Controlling Person Forms & their TIN details.	إن كانت الإجابة جهة أجنبية غير مالية خاملة، يرجى تحديث استمارة الإقرار الذاتي الخاصة بالجهات مع استمارات الشخص المسيطر وتفاصيل رقم تعريف دافع الضرائب (TIN)



b. Provide Passive Income details

ب. يرجى تقديم تفاصيل الدخل الخامل:

2. Does the controlling person hold a UAE residency through any Investment Visa scheme?

2. هل لدى الشخص المسيطر تأشيرة إقامة في الإمارات العربية المتحدة من خلال أي برنامج تأشيرات استثمارية؟

Yes نعم
No لا

If YES, please continue to the next question

إذا كانت الإجابة بنعم، يرجى المتابعة للسؤال التالي

a. Are you residing in UAE?"

أ. هل أنت مقيم في الإمارات؟

Yes نعم
No لا

If NO, submit Self-Certification Form – Entity along with Controlling Person Forms & below details.

إذا كانت الإجابة بلا، يرجى تقديم استمارة الإقرار الذاتي الخاصة بالجهات مع استمارات الشخص المسيطر والتفاصيل أدناه

2.a Provide details of Controlling Person (CP):

2.أ يرجى تقديم تفاصيل الشخص المسيطر:

اسم الشخص المسيطر Name of CP	المقيم الضريبي للبلد Tax Resident of Country	رقم تعريف دافع الضرائب (TIN) TIN
1.		
2.		
3.		
4.		

In case of No TIN above, please select Reason below:

في حال عدم وجود رقم تعريف دافع الضرائب أعلاه، يرجى تحديد السبب مما يلي:

2.b. Please select reason for NO TIN

2.ب. الرجاء تحديد سبب لعدم وجود رقم تعريف دافع الضرائب

Country does not issue TINs to its residents
Unable to obtain TIN
(Explain in CRS Self-Certification Form – Entity)
No TIN is required

لا تصدر الدولة أرقام تعريف لدافع الضرائب (TINs) لسكانها
غير قادر على الحصول على رقم تعريف دافع الضرائب.
(يرجى الشرح من خلال استمارة الإقرار الذاتي الخاصة بالجهات)
لا يلزم رقم تعريف دافع الضرائب (TIN)

Customer Name

اسم العميل

Signature

التوقيع

Date

التاريخ



Appendix – Definitions

ملحق – التعريفات

Provided definition assist you with the completion of this form. If you have any questions, then please contact your tax advisor.

“Account Holder” The “Account Holder” is 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” An NFE is an Active NFE if it 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 centres 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:

- 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;
- 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;
- the NFE is a Governmental Entity, an International Organization, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
- 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;

تساعدك التعريفات المقدمة في إكمال هذا النموذج. ويرجى التواصل مع مستشارك الضريبي إذا كان لديك أي أسئلة.

«صاحب الحساب» «صاحب الحساب» هو الشخص الذي تدرجه أو تحدده مؤسسة مالية تحتفظ بالحساب على أنه صاحب حساب مالي. وهذا بصرف النظر عما إذا كان هذا الشخص كياناً تتدفق من خلاله أغراض الضريبة. لذلك، وعلى سبيل المثال، في حالة إدراج ائتمان أو ممتلكات على أنه صاحب حساب مالي أو مالكة، يكون هذا الائتمان أو الممتلكات هو صاحب الحساب، وليس الوصي أو مالكي الائتمان أو المستفيدين منه. وبالمثل، إذا أدرجت شراكة على أنها صاحب أو مالك حساب، تكون الشراكة هي صاحب الحساب، وليس الشركاء في الشراكة.

لا يتم التعامل مع أي شخص، خلاف المؤسسة المالية، يمتلك حساباً مالياً لصالح شخص آخر أو لحسابه بصفته وكيلًا أو وصيًا أو مرشحًا أو مفوضًا بالتوقيع أو مستشار استثماري أو وسيط، على أنه يمتلك الحساب، بل يتم التعامل مع ذلك الشخص الآخر على أنه صاحب الحساب.

«كيان غير مالي نشط» الكيان غير المالي يكون كيان غير مالي نشط إذا استوفى أيًا من المعايير المدرجة أدناه. باختصار، تشير هذه المعايير إلى ما يلي:

- كيانات غير مالية نشطة بسبب الدخل والأصول.
- الكيانات غير المالية التي تتداول علنًا.
- الكيانات الحكومية أو المؤسسات الدولية أو البنوك المركزية أو الكيانات المملوكة لها بالكامل.
- امتلاك كيانات غير مالية عضوة في مجموعة غير مالية.
- كيانات غير مالية ناشئة.
- الكيانات غير المالية التي تخضع للتصفية أو الخارجة من دائرة الإفلاس.
- مراكز الخزنة العضوة في مجموعة غير مالية؛ أو
- الكيانات غير المالية غير الربحية.

سيُصنف الكيان على أنه كيان غير مالي نشط إذا استوفى أيًا من المعايير التالية:

- أ- يكون أقل من 50% من إجمالي دخل الكيان غير المالي للعام التقويمي السابق أو لفترة تقرير مناسبة أخرى دخلًا سلبيًا أو يكون أقل من 50% من الأصول المملوكة بواسطة الكيان غير المالي في العام التقويمي السابق أو فترة تقرير مناسبة أخرى أصولًا تنتج دخلًا سلبيًا أو محتفظ بها لإنتاج دخل سلبي؛
- ب- يتم تداول الأوراق المالية للكيان غير المالي بانتظام في سوق أوراق مالية مؤسس أو يكون الكيان غير المالي كيانًا مرتبطًا بكيان يتم تداول أوراقه المالية بانتظام في سوق أوراق مالية مؤسس؛
- ت- يكون الكيان غير المالي كيانًا حكوميًا أو منظمة دولية أو بنكًا مركزيًا أو كيانًا يملكه بالكامل واحد أو أكثر مما سبق؛
- ث- تتكون جميع أنشطة الكيان غير المالي فعليًا من الاحتفاظ (كليًا أو جزئيًا) بالأوراق المالية القائمة، أو تقديم تمويل وخدمات، لواحد أو أكثر من الفروع التابعة التي تزاوّل تداولات أو أعمالًا خلاف عمل المؤسسة المالية، إلا أن الكيان يكون غير مؤهل لهذا الوضع إذا كان الكيان يعمل (أو يعرف نفسه) بوصفه صندوق استثمار، مثل صندوق الأسهم الخاصة، أو صندوق رأس المال الاستثماري، أو صندوق شراء الحصص بتسهيلات ائتمانية، أو أي وسيلة استثمارية تهدف إلى الحصول على الشركات أو تمويلها ومن ثم تمتلك حصصًا في تلك الشركات كأصول رأسمالية 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 organization of the NFE;
- f. 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;
- 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
- h. The NFE meets all of the following requirements (a "non-profit NFE"):
- i. 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, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
- ii. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
- iii. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
- iv. 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
- v. 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.

Note Certain entities (such as U.S. Territory NFEs) may qualify for Active NFFE status under FATCA but not Active NFE status under the CRS.

"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(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 holds the position of senior managing official.

"Controlling Person(s)" are the natural person(s) who exercise control over an entity. Where that entity is treated as a Passive Non-Financial Entity ("Passive NFE") then a Financial Institution is required to determine whether or not these Controlling Persons are Reportable Persons. This definition corresponds to the term "beneficial owner" described in Recommendation 10 of the Financial Action Task Force Recommendations (as adopted in February 2012).

ج- لا يدير الكيان غير المالي أي عمل بعد وليس لديه أي تاريخ إدارة سابق، («كيان غير مالي ناشئ») لكنه يستثمر رأس المال في أصول بنية إدارة عمل خلاف عمل المؤسسة المالية، ويكون هذا الاستثناء محددًا بمدة ٢٤ شهرًا من تاريخ التنظيم الأولي للكيان غير المالي؛

ح- لم يكن الكيان غير المالي مؤسسة مالية في الأعوام الخمسة الأخيرة، ويكون في عملية تصفية أصوله أو يُجري إعادة التنظيم بنية متابعة أو إعادة بدء العمليات في عمل خلاف العمل الخاص بالمؤسسة المالية؛

خ- يزاول الكيان غير المالي بشكل رئيسي تمويل وتقليل مخاطر المعاملات مع، أو لصالح، الكيانات المتعلقة التي ليست بمؤسسات مالية، ولا يقدم تمويلًا أو خدمات لتقليل مخاطر لأي كيان ليس كيانًا متعلقًا، بشرط مزاولة مجموعة أي من تلك الكيانات المتعلقة بشكل رئيسي عملاً خلاف عمل المؤسسات المالية؛ أو

د- يستوفي الكيان غير المالي جميع المتطلبات التالية («الكيان غير المالي غير الهادف للربح»):

1- أسس في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بإقامته الضريبية ويعمل فيها حصريًا لأغراض دينية، أو خيرية، أو علمية، أو فنية، أو ثقافية، أو رياضية، أو تعليمية؛ أو أسس في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بإقامته الضريبية ويعمل فيها ويكون منظمة احترافية أو رابطة عمل أو غرفة تجارية؛ أو منظمة عمل أو منظمة زراعية أو بستانية أو رابطة مدنية أو منظمة تعمل حصريًا لترويج الرفاهية الاجتماعية؛

2- معفى من ضريبة الدخل في دائرة الاختصاص القضائي الخاصة بإقامته الضريبية؛

3- لا يوجد في الكيان مساهمون أو أعضاء يمتلكون فوائد حق انتفاع أو ملكية في دخله أو أصوله؛

4- لا تسمح القوانين السارية الخاصة بدائرة الاختصاص القضائي للإقامة الضريبية للكيان غير المالي أو مستندات تأسيس الكيان غير المالي بتوزيع أي دخل أو أصول خاصة بالكيان غير المالي على شخص خاص أو كيان غير خيري أو تخصيصها لمنفعتهم بخلاف ما يتعلق بممارسة الأنشطة الخيرية للكيان غير المالي، أو كتعويض مقبول عن الخدمات المقدمة، أو كدفعة تمثل القيمة السوقية العادلة للممتلكات التي اشتراها الكيان غير المالي؛ و

5- تتطلب القوانين السارية الخاصة بدائرة الاختصاص القضائي للإقامة الضريبية للكيان غير المالي أو مستندات تأسيس الكيان غير المالي، عند تصفية الكيان غير المالي أو حله، توزيع جميع أصوله على كيان حكومي أو مؤسسة غير ربحية أخرى، أو إيلولة إرثه إلى حكومة دائرة الاختصاص القضائي للإقامة الضريبية للكيان غير المالي أو أي تقسيم فرعي سياسي.

ملاحظة: قد تتأهل كيانات معينة (مثل الكيانات الأجنبية غير المالية التابعة لإقليم الولايات المتحدة) لتصبح كيان أجنبي غير مالي نشط بموجب قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية ولكنها لا تكون كيانات غير مالية نشطة بموجب معيار الإبلاغ المشترك.

«التحكم» يُمارس عمومًا في كيان بواسطة الشخص الطبيعي (الأشخاص الطبيعيين) الذين يتمتعون بشكل أساسي بمصلحة ملكية تحكم (عادة على أساس نسبة مئوية معينة (مثل 25%)) في الكيان. وحيثما لا يوجد شخص طبيعي (أشخاص طبيعيون) يمارسون التحكم من خلال مصالح الملكية، سيكون الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون) في الكيان هو الشخص الطبيعي (الأشخاص الطبيعيين) الذي يمارس التحكم في الكيان عبر وسائل أخرى. وحيثما لا يوجد شخص طبيعي (أشخاص طبيعيون) مُعرف (مُعرفون) على أنه يمارس التحكم في الكيان من خلال مصالح الملكية، فبالنظر إلى الشخص القابل للإبلاغ عنه، بموجب معيار الإبلاغ المشترك، هو الشخص الطبيعي الذي يشغل منصب المسؤول الإداري الأول.

«الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون)» شخص طبيعي يمارس التحكم في كيان ما. وحيثما يتم التعامل مع الكيان على أنه كيان غير مالي سلمي («كيان غير مالي سلمي»)، يجب بالتالي على المؤسسة المالية تقرير ما إذا كان هؤلاء الأشخاص المتحكمون أشخاصًا قابلين للإبلاغ عنهم. وينظر هذا التعريف مصطلح «المالك المستفيد» على النحو الموضح في التوصية 10 من توصيات مجموعة العمل المالي (المُعتمدة في فبراير 2012).



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.

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

"FATCA" 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 March 18, 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. This term covers any person other than an individual (i.e. a natural person).

"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.

"International Organization" means any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of governments; (2) that has in effect a headquarters or substantially similar agreement with the jurisdiction; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons.

"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, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest 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.

في حالة الائتمان، يكون الشخص المتحكم (الأشخاص المتحكمون) هو المؤسس (المؤسسون)، أو القيم (القيمين)، أو الحارس (الحارسون) (إن وجد)، أو المستفيد (المستفيدين) أو فئة (فئات) المستفيدين، أو أي شخصية (شخصيات) طبيعية أخرى تمارس التحكم الفعال النهائي في الائتمان (بما في ذلك من خلال سلسلة التحكم أو الملكية). ويُعامل المتصرف (المتصرفون)، أو القيم (القيمين)، أو الحارس (الحارسون) (إن وجد)، أو المستفيد (المستفيدين) أو فئة (فئات) المستفيدين دائماً بموجب معيار الإبلاغ المشترك على أنهم أشخاص متحكمين في الائتمان، بصرف النظر عما إذا يمارس أو لا يمارس أي منهم التحكم في أنشطة الائتمان.

عندما يكون مؤسسة (مؤسسو) ائتمان كياناً، يتطلب معيار الإبلاغ المشترك من المؤسسات المالية أيضاً تحديد الأشخاص المتحكمين من المؤسس (المؤسسين) والإبلاغ بهم عند الاقتضاء بوصفهم أشخاص متحكمين في الائتمان.

في حالة وجود ترتيب قانوني بخلاف الائتمان، يُقصد «بالشخص (الأشخاص) المتحكمين» الأشخاص الذين يشغلون مناصب معادلة أو مماثلة.

«مؤسسة الحفظ» يُقصد بها أي كيان يحتفظ بأصول مالية، كجزء كبير من أعماله، لحساب الآخرين. وفي مؤسسة الحفظ فإن الدخل إجمالي دخل الكيان المتأتي من حيازة الأصول المالية والخدمات المالية ذات الصلة يساوي أو يتجاوز 20% من إجمالي دخل الكيان خلال المدة الأقصر مما يلي: (1) مدة الثلاث سنوات التي تنتهي في 31 ديسمبر (أو اليوم النهائي من المدة المحاسبية للسنة غير التقويمية) قبل السنة التي اتخذ فيها القرار؛ أو (2) المدة التي كان الكيان موجوداً خلالها.

«مؤسسة الإيداع» يُقصد بها أي كيان يقبل الودائع في السياق العادي للأعمال المصرفية أو الأعمال المماثلة.

«قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية» يشير إلى أحكام الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية، والذي سُن في قانون الولايات المتحدة كجزء من قانون حوافز التوظيف لاستعادة معدلات تشغيل العمالة في 18 مارس 2010. وينشئ قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية نظاماً جديداً للإبلاغ عن المعلومات واستقطاع الضرائب على المدفوعات الموجهة إلى بعض المؤسسات المالية غير الأمريكية وغيرها من الكيانات غير الأمريكية.

«الكيان» يُقصد به شخصاً اعتبارياً أو تنظيم قانوني، كشركة أو منظمة أو شراكة أو ائتمان أو مؤسسة. ويشمل هذا المصطلح أي شخص غير الفرد (أي الشخص الطبيعي).

«المؤسسة المالية» يُقصد بها «مؤسسة حفظ» أو «مؤسسة إيداع» أو «كيان استثماري» أو «شركة تأمين محددة». يُرجى الاطلاع على الإرشادات المحلية ذات الصلة ومعيار الإبلاغ المشترك للحصول على مزيد من تعريفات التصنيف التي تنطبق على المؤسسات المالية.

«المؤسسة الدولية» يُقصد بها أي مؤسسة دولية أو وكالة مملوكة بالكامل لها أو جهاز تابع لها. وتشمل هذه الفئة أي مؤسسة حكومية دولية (بما في ذلك مؤسسة فوق الوطنية) (1) تتكون أساساً من حكومات؛ و (2) تمتلك في الواقع مقر أو اتفاق مماثل إلى حد كبير مع السلطة القضائية؛ و (3) دخلها الذي لا يؤل لصالح الأفراد.

«كيان استثماري» يشمل نوعين من الكيانات:

- 1- كيان يباشر بشكل أساسي واحد أو أكثر من الأنشطة أو العمليات التالية بوصفها عمل تجاري لصالح عميل أو بالإجابة عنه:
 - التداول في أدوات سوق المال (الشيكات، الكمبيالات، شهادات الإيداع، المشتقات، وما إلى ذلك)؛ أو التبادل الأجنبي. أو أدوات التبادل وسعر الفائدة والمؤشر؛ أو الأوراق المالية القابلة للتحويل؛ أو التداول الآجل للسلع؛
 - إدارة المحافظ الفردية والجماعية؛ أو
 - استثمار أو إدارة أصول مالية أو أموال خلاف ذلك بالإجابة عن أشخاص آخرين.

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



- ii. 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" The term "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 (i) managed by a Financial Institution and (ii) not a Participating Jurisdiction Financial Institution.

"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.

"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;
- 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 Financial Institution defined in a countries/jurisdictions domestic law as a Non-Reporting Financial Institution.

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

"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 NFE" Under the CRS a "Passive NFE" means any:

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

- 2- النوع الثاني من «الكيان الاستثماري» («كيان استثماري يُدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى») هو كيان يتأتى إجمالي دخله بشكل أساسي من الاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التداول في الأصول المالية حيث يُدار الكيان من قبل كيان آخر وهو مؤسسة إيداع أو مؤسسة حفظ أو شركة تأمين محددة أو النوع الأول من الكيانات الاستثمارية.

«كيان استثماري قائم في ولاية اختصاص غير مشاركة وتديره مؤسسة مالية أخرى» يُقصد بهذا المصطلح أي كيان يتأتى إجمالي دخله بشكل أساسي من الاستثمار في الأصول المالية أو إعادة استثمارها أو تداولها إذا كان الكيان (1) تديره مؤسسة مالية و (2) لا يُعد مؤسسة مالية ذات اختصاص قضائي مشاركة.

«كيان استثماري تديره مؤسسة مالية أخرى» هو كيان «يديره» كيان آخر إذا كان الكيان المسؤول عن الإدارة يُنفذ، سواء بشكل مباشر أو من خلال مقدم خدمة آخر نيابة عن الكيان الذي يُديره هذا الكيان الإداري، أي من الأنشطة أو العمليات الموضحة في البند (1) أعلاه في تعريف «الكيان الاستثماري».

لا يُدير كيان كياناً آخر إلا إذا كان لديه سلطة تقديرية لإدارة أصول الكيان الآخر (إما كلياً أو جزئياً). وعندما يُدار كيان من مجموعة من المؤسسات المالية أو الكيانات غير المالية أو الأفراد، يُعد الكيان مُدار من جانب كيان آخر يُمثل مؤسسة إيداع أو مؤسسة وصاية أو شركة تأمين محددة أو كيان استثمار من النوع الأول، إذا كانت أي من الكيانات المسؤولة عن الإدارة هي كيان آخر.

«كيان غير مالي» هو أي كيان لا يُعد مؤسسة مالية.

«مؤسسات مالية غير مبلغة» يُقصد بها أي مؤسسة مالية حيث تكون:

- كيان حكومي أو منظمة مالية أو بنك مركزي بخلاف ما يتعلق بالدفعوعات المشتقة من التزام مرتبط بنشاط مالي تجاري من النوع الذي تمارسه شركة تأمين محددة أو مؤسسة وصاية أو مؤسسة إيداع;
 - صندوق معاش تقاعدي مشترك واسع النطاق؛ أو صندوق معاش تقاعدي مشترك محدود النطاق؛ أو صندوق معاش تقاعدي لكيان حكومي أو منظمة دولية أو بنك مركزي؛ أو جهة إصدار بطاقة ائتمان مؤهلة؛
 - أداة استثمار جماعي معفاة؛ أو
 - مؤسسة ائتمانية موقفة: شركة ائتمان حيث يكون أمين شركة الائتمان مؤسسة مالية مُبلغة وتقدم تقارير بكل المعلومات المطلوب الإبلاغ عنها فيما يتعلق بجميع حسابات شركة الائتمان القابلة للإبلاغ عنها.
 - أي مؤسسة مالية أخرى معرفة في النظام المحلي في البلاد والولايات القضائية على أنها مؤسسة مالية غير مُبلغة.
- «الولايات القضائية المشاركة» يُقصد بها ولاية قضائية تُنفذ بموجبها اتفاقية وفقاً لما ستقدمه من المعلومات المنصوص عليها في معيار الإبلاغ المشترك.

«مؤسسة مالية لولاية قضائية مشاركة» يُقصد بها

- 1- أي مؤسسة مالية مقيمة ضريبية في الولاية القضائية المشاركة، ولكن يُستثنى أي فرع من فروع تلك المؤسسة المالية الموجودة خارج تلك الولاية القضائية.
- 2- أي فرع لمؤسسة مالية غير مقيمة ضريبية في ولاية قضائية مشاركة، إذا كان هذا الفرع موجوداً في هذه الولاية القضائية المشاركة.

«كيانات غير مالية سلبية» بموجب معيار الإبلاغ المشترك يُقصد بها أي:

- 1- مؤسسات غير نشطة التي لا تكون مؤسسات نشطة؛ و (2) كيان استثماري قائم في ولاية اختصاص غير مشاركة وتديره مؤسسة مالية أخرى.



“Related Entity” An Entity is a “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” 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” 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 Jurisdiction(s) under the tax laws of such jurisdiction(s) - by reference to local laws in the country/jurisdiction 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 above
- A Governmental Entity;
- An International Organization;
- A Central Bank; or
- A Financial Institution (except for Investment Entities described in Sub Paragraph A(6) b) of the CRS that are not Participating Jurisdiction Financial Institutions. Instead, such Investment Entities are treated as Passive NFE's.)

“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 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 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/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

“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.

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

«حساب قابل للإبلاغ عنه» يُقصد بهذا المصطلح حساب يحتفظ به واحد أو أكثر من الأشخاص القابلين للإبلاغ عنهم أو كيان غير مالي سلمي مع واحد أو أكثر من الأشخاص المتحكمين يكون/يكونون شخصاً قابلاً للإبلاغ عنه (أشخاصاً قابلين للإبلاغ عنهم).

«دائرة الاختصاص القضائي القابلة للإبلاغ» هي دائرة اختصاص قضائي يسري فيها التزام بتقديم معلومات الحساب المالي.

«شخص في دائرة الاختصاص القضائي القابلة للإبلاغ» هو كيان مقيماً للأغراض الضريبية في دائرة (دوائر) اختصاص قضائي قابلة للإبلاغ بموجب القوانين الضريبية في دائرة الاختصاص القضائي هذه - بالرجوع إلى الأنظمة المحلية في الدولة/الولاية القضائية حيث تأسس الكيان أو أدرج بها أو يدار فيها. وسيتم التعامل مع كيان كونه شراكة أو شركة مساهمة محدودة المسؤولية أو تنظيم قانوني مشابه لا يمتلك إقامة لأغراض الضريبة باعتباره مقيم في دائرة الاختصاص القضائي التي يقع بها مكان الإدارة الفعلية الخاص به. وعلى هذا النحو، إذا شهد كيان بعدم وجود إقامة للأغراض الضريبية، فيتعين عليه أن يستكمل النموذج الذي يوضح عنوان مكتبه الرئيسي.

يجوز أن تستند كيانات الإقامة المزدوجة على قواعد الفصل الواردة في اتفاقيات الضرائب (إذا كانت سارية) لتقرير إقامتهم لأغراض الضريبة.

«شخص قابل للإبلاغ عنه» يُعرف بأنه «شخص في دائرة اختصاص قضائي قابلة للإبلاغ»، بخلاف:

- شركة يتم تداول أوراقها المالية بانتظام في واحد أو أكثر من الأسواق المالية المؤسسية؛
- أية شركة تكون كياناً مرتبطاً بشركة موضحة سلفاً أعلاه؛
- كيان حكومي؛
- منظمة دولية؛
- بنك مركزي؛ أو
- مؤسسة مالية (باستثناء الكيانات الاستثمارية الموضحة في الفقرة الفرعية أ(6) ب) من معيار الإبلاغ المشترك التي لا تعد مؤسسة مالية بدائرة اختصاص قضائي مشاركة، ويتم التعامل معها على أنه كيان غير مالي سلمي).

«مقيم لأغراض الضريبة» يعني بشكل عام كياناً سيقم لأغراض ضريبية في دائرة اختصاص قضائي معينة إذا كان، بموجب نظام دائرة الاختصاص القضائي (بما في ذلك اتفاقيات الضرائب)، يدفع أو يجب أن يدفع الضريبة الواردة هنا بسبب منزله أو إقامته أو محل إدارته أو شركته أو أي معيار آخر ذي طبيعة مشابهة. وليس من المصادر الموجودة في دائرة الاختصاص القضائي تلك فقط. يجوز أن تستند كيانات الإقامة المزدوجة على قواعد الفصل الواردة في اتفاقيات الضرائب (إذا كانت سارية) لحل حالات الإقامة المزدوجة لتحديد إقامتهم من أجل الأغراض الضريبية. وسيتم التعامل مع كيان كونه شراكة أو شركة مساهمة محدودة المسؤولية أو تنظيم قانوني مشابه لا يمتلك إقامة لأغراض الضريبة باعتباره مقيم في دائرة الاختصاص القضائي التي يقع بها مكان الإدارة الفعلية الخاص به. وسيتم التعامل مع شركة ائتمان باعتبارها مقيم حيث يُقيم واحد أو أكثر من أملاءها. للاطلاع على معلومات إضافية عن الإقامة الضريبية، يُرجى الاتصال بمستشارك القانوني أو استخدم الرابط التالي:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

«شركة تأمين محددة» يُقصد بها أي كيان يكون شركة تأمين (أو الشركة القابضة لشركة تأمين) التي تصدر، أو تلتزم بأداء مدفوعات فيما يخص، عقد تأمين قيمة نقدية أو عقداً سنوياً.



“TIN” (including “functional equivalent”) the term “TIN” means Taxpayer Identification Number 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 the following link: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

Some jurisdictions do not issue a TIN. However, these jurisdictions often utilize some other high integrity number with an equivalent level of identification (a “functional equivalent”). Examples of that type of number include, for Entities, a Business/company registration code/number.

“US Person” is defined in the Agreement to mean:

- US citizen or resident individual.
- partnership or corporation organized in the US, or under the laws of the US (or any of its States); or
- trust, if, in general terms:
 - (i) a US court has jurisdiction over it; and
 - (ii) it is controlled by one or more US persons.

Specified US Persons” are defined in the Agreement to mean a US Person, other than:

- Companies whose stock is regularly traded on an established securities market and, in general terms, members of their corporate groups;
- The US, or any of its States or specified US Territories, or wholly owned governmental agencies or organizations.
- Certain:
 - Tax exempt organizations;
 - Retirement plans;
 - Banks, real estate trusts, regulated investment companies, tax exempt trusts and common trust funds; and
 - Securities, commodities or derivatives dealers or brokers;

A “Non-US Entity” is defined in the Agreement as an Entity (being any legal person, such as an individual, or corporation), or legal arrangement (such as a trust), that is not a US Person.

A Direct Reporting NFFE is described at FATCA Regulation §1.1472-1T(c)(3) and will be treated as an Excepted NFFE. It is a Passive NFFE that elects to report certain information about its direct or indirect substantial US owners directly to the IRS as opposed to providing such information to the UAE Financial Institution at which an account is held.

The Direct Reporting NFFE will also be required to register with the IRS to obtain a GIIN.

«رقم تعريف دافعي الضرائب» (يشمل «المكافئ الوظيفي له») يُقصد بهذا المصطلح رقم تعريف دافع الضرائب أو مكافئ وظيفي له في غياب رقم تعريف دافع الضرائب. رقم تعريف دافع الضرائب هو خليط فريد من حروف أو أرقام تخصصه دائرة اختصاص قضائي لفرد أو كيان، ويُستخدم لتعريف الفرد أو الكيان لأغراض إدارة القوانين الضريبية لدائرة الاختصاص القضائي تلك. يمكنك الاطلاع على تفاصيل أخرى حول أرقام تعريف دافعي الضريبة المقبولة في الرابط التالي: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

بعض دوائر الاختصاص القضائي لا تصدر رقم تعريف ضريبي. لكن، تستخدم دوائر الاختصاص القضائي تلك غالباً رقمًا آخر عالي التكامل مع مستوى معادل من التعريف («مكافئ وظيفي»). تتضمن الأمثلة على ذلك النوع من الرقم، للكيانات كود/ رقم تسجيل العمل/ الشركة.

«الشخص الأمريكي» مُعرف في الاتفاقية على أنه:

- مواطن أمريكي أو مقيم في الولايات المتحدة الأمريكية.
- شراكة أو شركة منظمة في الولايات المتحدة الأمريكية، أو بموجب قوانين الولايات المتحدة (أي ولاية من ولاياتها)؛ أو
- شركة ائتمان، إذا كانت في شروطها العامة:
 - (1) كانت خاضعة لاختصاص محكمة أمريكية؛ و
 - (2) يسيطر عليها شخص أمريكي واحد أو أكثر

«أشخاص أمريكيون محدّدون» مُعرف هذا المصطلح في الاتفاقية على أنه يُعني شخصاً أمريكياً، بخلاف،

- الشركات التي يتم تداول أسهمها بانتظام في سوق الأوراق المالية المؤسسية، وبشكل عام، أعضاء مجموعات شركاتهم؛
- الولايات المتحدة، أو أي ولاية من ولاياتها أو الأقاليم الأمريكية المحددة أو وكالات أو منظمات حكومية مملوكة بالكامل.
- معين:
 - منظمات معفاة من الضرائب؛
 - نظام التقاعد؛
 - البنوك والصناديق العقارية وشركات الاستثمار المنظمة والصناديق الاستثمارية المعفاة من الضرائب والصناديق الاستثمارية المشتركة و
 - تجارة أو سماسرة الأوراق المالية أو السلع أو المشتقات؛

«كيان غير أمريكي» مصطلح مُعرف في الاتفاقية على أنه كيان (باعتباره أي شخص اعتباري مثل فرد أو شركة) أو ترتيب قانوني (مثل شركة ائتمان) ليس شخصاً أمريكياً.

«كيان أجنبي غير مالي معني بالإبلاغ المباشر» موضح في لوائح قانون الامتثال الضريبي الأمريكي 1.1472-1T (ج) (3) وسيُعامل باعتباره كيان أجنبي غير مالي معني. وهو كيان غير مالي أجنبي سلبى يختار الإبلاغ عن معلومات معينة حول ممتلكاتها الأمريكية المباشرة أو غير المباشرة مباشرة إلى مصلحة الضرائب الأمريكية بدلاً من تقديم هذه المعلومات إلى المؤسسات المالية الإماراتية التي تمتلك حساب.

ومطلوب أيضاً من الكيان غير المالي الأجنبي المعني بالإبلاغ المباشر التسجيل لدى مصلحة الضرائب الأمريكية للحصول على رقم تعريف الوسيط العالمي.