

Controlling Person tax residency self-certification form INSTRUCTIONS CRS

التعليمات الخاصة بنموذج الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك - للأشخاص القائمين/ المسيطرين على الحساب

Please read these instructions before completing the form.

Pursuant to the Ministry of Finance Resolution No. (46) of 2017 according the addition guidance instructions to implement the requirements of the international agreements for exchanging tax information.

KFH CAPITAL should use self-certification form for the clients Guided with self-certification form which stated in the Common Reporting standard manual with the possibility to add commensurate with the financial institution Activities.

Based on the OECD Common Reporting Standard ("CRS") require KFH CAPITAL to collect and report certain information about an account holder's tax residence.

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 following website: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>.

In general, you will find that tax residence is the country/jurisdiction in which you live. Special circumstances may cause you to be tax resident elsewhere or tax resident in more than one country/jurisdiction at the same time (dual tax residency). If you are a U.S. citizen or tax resident under U.S. law, you should indicate that you are a U.S. tax resident on this form and you may also need to fill in an IRS W-9 form. For more information on tax residence, please consult your tax adviser or the information at the [OECD automatic exchange of information portal](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/).

If your tax residence (or the Controlling Person, if you are completing the form on their behalf) is located outside Kuwait, we may be legally obliged to pass on the information in this form and other financial information with respect to your financial accounts to Ministry of Finance, Kuwait and they may exchange this information with tax authorities of another jurisdiction or jurisdictions pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.

You can find summaries of defined terms such as an account holder, controlling persons and other terms, in the Appendix.

يرجى قراءة هذه التعليمات قبل استيفاء النموذج

بموجب قرار وزارة المالية رقم (46) لسنة 2017 بشأن التعليمات الإسترشادية الإضافية لتطبيق متطلبات الاتفاقيات الدولية لتبادل المعلومات الضريبية.

يتوجب على شركة بيتك كابيتال للإستثمار، استخدام شهادة التصديق الذاتي مع العملاء بالإسترشاد بنموذج التصديق الذاتي الوارد في دليل معيار الإبلاغ المشترك، مع إمكانية الإضافة بما يناسب نشاط المؤسسة المالية،

تتطلب وزارة المالية استنادا إلى لوائح الإبلاغ المشترك (CRS) الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية من شركة بيتك كابيتال للإستثمار (الشركة)

أن تقوم بجمع معلومات محدده تتعلق بالإقامة الضريبية لصاحب الحساب.

تتطلب وزارة المالية استنادا إلى لوائح الإبلاغ المشترك (CRS) الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية من شركة بيتك كابيتال للإستثمار (الشركة) أن تقوم بجمع معلومات محدده تتعلق بالإقامة الضريبية لصاحب الحساب. علماً بأن بكل

دولة/بلد قوانينها الخاصة فيما يتعلق بتحديد الإقامة لغرض الضرائب، وقد

أوضحت هذه الدول /البلدان التفاصيل حول كيفية تحديد ما إذا كنت مقيماً بها

لأغراض الضرائب، وذلك على الموقع الإلكتروني التالي:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>

بصفة عامة، بلد الإقامة لأغراض الضريبة هو بلد اقامة العميل. قد تتسبب

ظروف خاصة بأن تكون دافع للضريبة في مكان آخر أو دافع للضريبة في أكثر من دولة/بلد في نفس الوقت (مواطن ضريبي مزدوج). إذا كنت مواطناً أمريكياً أو دافعاً للضريبة بموجب القانون الأمريكي، عليك ذكر ذلك في هذا النموذج وقد

تحتاج أيضاً لاستيفاء النموذج (IRS-W-9). لمزيد من المعلومات بشأن المواطن الضريبي، يرجى التشاور مع مستشارك الضريبي أو زيارة الموقع الإلكتروني للتبادل التلقائي للمعلومات الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية)

(OECD automatic exchange of information portal)

وإذا كان بلد الإقامة لغرض الضرائب الخاص بك (أو بلد الإقامة لغرض

الضرائب للأشخاص القائمين/ المسيطرين على إدارة الحساب، إذا كنت تقوم

باستيفاء هذا النموذج نيابة عنه) واقعا خارج الكويت، قد تكون ملزمين من الناحية القانونية بأن تزود وزارة المالية بدولة الكويت بالمعلومات الواردة في هذا النموذج، بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بحساباتكم. كما يمكن مشاركة هذه المعلومات

بعد ذلك بين السلطات الضريبية في دول مختلفة بناءً على الاتفاقيات المبرمة بين الحكومات بشأن تبادل معلومات الحسابات المالية.

يمكنك الاطلاع على ملخصات المصطلحات والتعريفات مثل "صاحب الحساب" وغيرها من المصطلحات الأخرى في الملحق المرفق.

This form will remain valid unless there is a change in circumstances relating to information, such as the controlling person's tax status or other mandatory field information that makes this form incorrect or incomplete. In that case you must notify us and provide an updated self-certification.

This form is intended to request information consistent with local law requirements.

Please fill in this form if the account holder is a Passive NFE, or an Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution. For joint or multiple controlling persons use a separate form for each controlling person.

Where you need to self-certify on behalf of an entity account holder, do not use this form. Instead, you will need an "Entity tax residency self-certification." Similarly, if you're an individual account holder, sole trader or sole proprietor, then please complete an "Individual tax residency self-certification."

If you're filling in this form on behalf of a controlling person,

Please tell us in what capacity you're signing in Part 4.

For example you may be the Passive NFE Account Holder, or completing the form under a power of attorney.

As a financial institution, we are not allowed to give tax advice.

Your tax adviser may be able to assist you in answering specific questions on this form. Your domestic tax authority can provide guidance regarding how to determine your tax status.

You can also find out more, including a list of jurisdictions that have signed agreements to automatically exchange information, along with details about the information being requested, on the [OECD automatic exchange of information](#).

يظل هذا النموذج ساريا ما لم يحدث تغيير في الظروف المتعلقة بالمعلومات مثل الوضع الضريبي للشخص القائم/ المسيطر على إدارة الحساب أو غيرها من المعلومات الأخرى التي تجعل هذا النموذج غير صحيح أو ناقصا. وفي هذه الحالة، يتوجب عليك إبلاغنا وتزويدنا بنموذج إقرار ضريبي ذاتي محدث. الهدف من هذا النموذج هو طلب معلومات تتوافق مع متطلبات القانون المحلي.

يرجى استيفاء هذا النموذج إذا كان صاحب الحساب مؤسسة غير مالية غير نشطة أو كيان استثماري يتواجد في إحدى الدول/البلدان غير المشاركة في معيار الإبلاغ المشترك، والتي تتم إدارتها بواسطة مؤسسة مالية أخرى. في حالة السيطرة المشتركة، يتوجب على كل شخص قائم/ مسيطر على إدارة الحساب تعبئة نموذج مستقل.

إذا كنت تقوم بتعبئة لإقرار ذاتي نيابة عن كيان لا تستخدم هذا النموذج وبدلا عنه عليك استخدام نموذج "الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك للمؤسسات". أما إذا كنت تقوم بتعبئة نموذج الإقرار كصاحب حساب من الأفراد يرجى استيفاء " نموذج الإقرار الذاتي لمعيار الإبلاغ المشترك للأفراد" بدلاً من هذا النموذج.

إذا كنت تقوم بتعبئة هذا النموذج نيابة عن الشخص القائم/المسيطر على الحساب، 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؛ إذا كنت تقوم بتعبئة هذا النموذج بموجب وكالة قانونية).

لن تتمكن شركة بيتك كابيتال للاستثمار من مساعدتك في تعبئة هذا النموذج، لأنه من غير المسموح للشركة تقديم أي استشارات ضريبية.

يمكن لمستشارك الضريبي مساعدتك في تعبئة هذا النموذج. ويمكن للجهة الضريبية المحلية التابع لها أن ترشدك/ تساعدك في تحديد وضعك الضريبي.

يمكنك أيضاً الاطلاع على المزيد بما في ذلك قائمة الدول/البلدان التي قامت بالتوقيع على اتفاقيات التبادل التلقائي مع تفاصيل بشأن المعلومات المطلوبة وذلك على بوابة التبادل الآلي للمعلومات الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. OECD automatic exchange of information portal.

Appendix – Summary Descriptions of Select Defined Terms

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

“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 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 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;

ملحق – تعريفات مختصرة لبعض المصطلحات المختارة

“مالك 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 صندوق الكيان على أنه صاحب الحساب المالي، فسيكون الوصي أو الصندوق هو صاحب الحساب بدلاً من الامناء أو مالكي الصندوق أو المستفيدين الفعليين من الصندوق. 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. وإجمالاً، 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 خال 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. 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 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 “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,
- 0 كان الكيان غير المالي عبارة عن كيان حكومي أو منظمة دولية او 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 التابعة أو أكثر التي تعمل في عمليات تجارية أو أعمال غير أعمال المؤسسة المالية، باستثناء الكيان غير المؤهل لهذه الحالة إذا كان الكيان (يمتلك نفسه) 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؛
- 6 الكيان غير المالي لم يزاول 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 مؤسسةً ماليةً خلال الأعوام الخمسة الأخيرة، وليس بصدد تصفية أصوله أو عرف عنه بأنه يعتزم مواصلة أو إعادة بدء عملياته في أعمال غير أعمال المؤسسة المالية؛
- 0 يعمل الكيان غير المالي بشكل رئيسي في معاملات التمويل والتحوط مع أو لصالح كيانات ذات صلة ليست مؤسسات مالية، وال يوفر خدمات التمويل أو التحوط إلى أي كيان ليس كياناً ذو صلة، شريطة أن تكون مجموعة كيانات ذات الصلة تعمل بشكل رئيسي في أعمال غير أعمال المؤسسة المالية؛ أو
- 8 تلبية الكيان غير المالي لكافة المتطلبات التالية (كيان غير مالي غير ربحي):
- 0 أسس 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؛

- 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.

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

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

"Investment Entity" The term "Investment Entity" includes two types of Entities:

1. 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

0 معفى من ضريبة الدخل في الدولة التي يقيم فيها لأغراض ضريبية؛

0i ليس فيه مساهمين أو أعضاء يمتلكون مصلحة خاصة أو منفعة في دخله أو أصوله؛

0v عدم سماح القوانين المعمول بها في دولة الإقامة لأغراض ضريبية الكيان غير المالي أو وثائق تأسيس الكيان غير المالي بتوزيع 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 لكيان غير المالي، أو كدفعة لتعويض مقبول عن الخدمات المزودة، أو كدفعة تمثل قيمة السوق العادلة للممتلكات التي اشتراها الكيان غير المالي؛ و

0 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.

كيان" يعني شخص اعتباري أو ترتيبات قانونية، مثل الشركات أو المؤسسات أو الشراكات أو صناديق الائتمان أو المنظمات. "هذا المصطلح يشمل جميع الأشخاص غير الأشخاص الطبيعيين"

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

كيان استثماري" يشتمل على نوعين من الكيانات:

1. كيان يزاو 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
- ◁ وبخالف ذلك، الاستثمار أو إدارة الأصول المالية أو الأموال

- ◁ 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.

2. "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"

Is any Entity the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets if the Entity is :

- (i) Managed by a Financial Institution and
- (ii) Not resident in, or a branch located in, a Participating Jurisdiction.

"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'.

"Investment entity located in a Non-Participating jurisdiction"

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.

"Participating Jurisdiction" 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 and that is identified in a published list.

"Participating Jurisdiction Financial Institution"

- ◁ Any Financial Institution that is tax resident in a

بالنيابة عن أشخاص آخرين .

2. النوع الثاني (كيان استثماري) الكيان الاستثماري المدار من قبل مؤسسة مالية أخرى هو أي كيان ينسب إجمالي دخله بشكل رئيسي للاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التداول في الأصول المالية حيث يدار الكيان من قبل كيان آخر يكون مؤسسة مزودة لخدمات الحفظ أو مؤسسة إيداع أو (شركة تأمين محدودة أو النوع الأول من الكيان الاستثماري).

كيان استثماري كائن 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 .

كيان استثماري موجود في دولة/بلد غير مشارك

يدير الكيان كياناً آخر فقط إذا كان لديه السلطة لإدارة أصول الكيان الآخر (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 إيداعاً أو مؤسسة حفظاً أو شركة تأمين محدودة أو كيان استثماري من النوع الأول، في حال كان أي من الكيانات المدارة هو الكيان الآخر .

"الدولة/البلد المشارك" هو دولة أو بلد 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،

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. An Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution is also treated as a Passive NFE for purposes of the CRS.

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

“Reportable Jurisdiction” A Reportable Jurisdiction is a jurisdiction with which an obligation to provide financial account information is in place and that is identified in a published list.

“Reportable Person” A Reportable Person is defined as an individual who is tax resident in a Reportable Jurisdiction under the tax laws of that jurisdiction. Dual resident individuals may rely on the tiebreaker rules contained in tax conventions (if applicable) to solve cases of double residence for purposes of determining their residence for tax purposes.

“TIN” (including “functional equivalent”) 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 OECD automatic exchange of information portal.

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 individuals, a social security/insurance number, citizen/personal identification/service code/number, and resident registration number

ولكن تستثني أي فرع لتلك المؤسسة المالية الموجود خارج تلك الدولة.

- أي فرع لمؤسسة مالية ال يكون مقيماً لأغراض الضرائب في دولة/بلد مشارك، في حال كان ذلك الفرع موجوداً في هذه الدولة المشاركة.

كيان غير مالي غير نشط" يعني أي :

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

حساب واجب الإبلاغ عنه" 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 مبلغة" هي عبارة عن دولة لديها التزام بتقديم معلومات الحسابات المالية

الشخص الواجب الإبلاغ عنه" يعرف بأنه فرد مقيم بغرض الضرائب في بلد/ دولة خاضعة للإبلاغ الضريبي وفق لقوانين الضريبة في تلك الدولة .

رقم التعريف الضريبي" (بما في ذلك "المكافئ الوظيفي")

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>