

Common Reporting Standards: Entity Self-Certification Form

Please read these instructions before completing the form.

Why are we asking you to complete this form?

To help protect the integrity of tax systems and streamline cross-border tax compliance, governments around the world are introducing a new information gathering and reporting requirement for financial institutions. This new reporting regime is known as the Common Reporting Standard (the CRS).

Under the CRS, we are required to determine the jurisdiction where our business banking customers are 'tax resident' (this will usually be where you are liable to pay corporate income taxes). If you are a tax resident in any jurisdictions, other than the United States of America or the United Arab Emirates (the UAE), we may need to provide the UAE's tax authority information regarding your overseas tax residence, along with other information relating to your account(s). This information may then be shared with the tax / regulatory authorities in any other country / countries where you are tax resident.

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.

Who should complete the CRS Entity Self-Certification Form?

Business banking customers (which includes all businesses and partnerships except sole traders) should complete this form. If you are a retail banking customer or a sole trader, complete an 'Individual Tax Residency Self-Certification Form' (CRS-I). Similarly, if you are a Controlling Person of an Entity, complete the 'Controlling Person Tax Residency Self-Certification Form' (CRS-CP).

For joint account holders, a copy of the form should be completed for each account holder.

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.

Please tell us in what capacity you are signing in Part 4. For example you may be an authorised officer of the business or a trustee. Please also provide us with evidence of the authority under which you are acting.

المعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي المشترك: نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للشركات

يرجى قراءة هذه التعليمات قبل إستيفاء النموذج.

لماذا نطالبك بإكمال هذا النموذج؟

من أجل المساعدة في الحفاظ على سلامة النظم الضريبية وتبسيط الامتثال الضريبي العابر للحدود قامت الحكومات في جميع أنحاء العالم بفرض شرط جمع والإبلاغ عن معلومات جديدة للمؤسسات المالية. و يعرف النظام الحديث للإبلاغ بالمعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي المشترك (سي آر إس).

بموجب المعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي، نحن مطالبون بتحديد نطاق الإختصاص الضريبي حيث أن عملائنا الذين يحصلون على الخدمات المصرفية التجارية هم عبارة عن « مقيمين خاضعين للضرائب » (سيتم تطبيق ذلك عادة إذا كنت من المكلفين بدفع ضرائب الدخل للشركات). و إذا كنت مقيم خاضع للضريبة في أي نطاق اختصاص ضريبي، بخلاف الولايات المتحدة الأمريكية أو الإمارات العربية المتحدة (يو إيه إي)، قد نحتاج إلى تقديم معلومات إلى السلطات الضريبية الإماراتية بخصوص الموطن الضريبي الخاص بك خارج الدولة، إلى جانب بعض المعلومات الأخرى بخصوص حسابك (حساباتك). و قد تتم مشاركة هذه المعلومات مع السلطات الضريبية / التنظيمية في أي دولة/ دول تكون فيها مقيم خاضع للضريبة.

إستيفاء هذا النموذج سيضمن حصولنا على معلومات دقيقة و حديثة بخصوص الموطن الضريبي الخاص بك. و في حال تغيرت ظروفك أو أصبحت أي من المعلومات المقدمة في هذا النموذج غير صحيحة، برجاء إخطارنا على الفور و تقديم إقرار ضريبي محدث.

من الذي يتوجب عليه إستيفاء نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للشركات؟

يتعين على عملاء الخدمات المصرفية التجارية (التي تتضمن جميع الأعمال التجارية والشركات باستثناء المنشآت الفردية) أن يقوموا بإستيفاء هذا النموذج. إذا كنت من عملاء التجزئة المصرفية أو منشأة فردية، عليك إستيفاء نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للموطن الضريبي للأفراد (سي آر إس - أي). وبالمثل إذا كنت الشخص المتحكم في الكيان، قم بإستيفاء نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للموطن الضريبي للشخصيات المتحكمة (سي آر إس- سي بي).

بالنسبة لأصحاب الحسابات المشتركة، يتعين إستيفاء نسخة من هذا النموذج لكل صاحب حساب على حده.

حتى إذا قمت بالفعل بتقديم المعلومات المرتبطة بقانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية لحكومة الولايات المتحدة (إف إيه تي سي إي)، قد لا تزال بحاجة إلى تقديم معلومات إضافية وفقاً للمعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي سي آر إس حيث أنها تعتبر قواعد مستقلة.

يرجى إبلاغنا عن الصفة التي توقع بها في جزء ٤. على سبيل المثال، قد تكون مسؤول مفوض عن الأعمال التجارية أو أحد الأمناء. كما يرجى إفادتنا بدليل حول السلطات المخولة لك.

Where to go for further information?

If you have any questions about this form or these instructions please contact your sales manager, visit a sales centre or call us.

The 'Organization for Economic Co-operation and Development' (OECD) has developed the rules to be used by all governments participating in the CRS and these can be found on the OECD's 'Automatic Exchange of Information' (AEOI) website: www.oecd.org/tax/automatic-exchange

If you have any questions on how to define your tax residency status, please visit the OECD website or speak to a professional tax adviser as we are not permitted to give tax advice.

You can find a list of definitions for terms used in this form, in the Appendix.

من أين يمكنك الحصول على المزيد من المعلومات؟

إذا كان لديك أي استفسارات حول هذا النموذج أو هذه التعليمات يرجى الاتصال بمدير العلاقات الخاص بك، أو زيارة أي فرع من الفروع أو الاتصال بنا.

طورت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (أو إي سي دي) القواعد التي تستخدمها جميع الحكومات المشاركة في هيئة المعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي و يمكن الاطلاع عليها على الموقع الإلكتروني الخاص بالتبادل التلقائي للمعلومات (إيه إي أو أي): www.oecd.org/tax/automatic-exchange

إذا كان لديك أي استفسار حول كيفية تحديد وضع الموطن الضريبي الخاص بك، يرجى زيارة موقع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية أو سؤال مستشار ضريبي متخصص حيث أننا لسنا ممولين بتقديم إستشارات ضريبية.

يمكنك الاطلاع على قائمة تعريفات المصطلحات المستخدمة في هذا النموذج في الملحق.

Entity Tax Residency Self-Certification Form - CRS - E

نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للشركات

Please complete Parts 1– 3 in BLOCK CAPITALS

يرجى استيفاء قسم ١ - ٣ بحروف واضحة.

Part 1 - Identification of Account Holder

قسم ١ - تعريف صاحب الحساب

A. Legal Name of Entity / Sales centre:

أ. الاسم القانوني للشركة/ الفرع:

B. Country of Incorporation of Entity:

ب. دولة تأسيس الشركة:

C. Principal Office Address:

ج. عنوان المكتب الرئيسي:

House / Apt / Suite _____

منزل / شقة/ جناح:

Street _____

الشارع:

Town / City / Emirate _____

المدينة/ الإمارة:

Country _____

الدولة:

P.O. Box number / Zip code _____

رقم صندوق البريد/ الرمز البريدي:

Telephone number _____

رقم الهاتف:

D. Mailing Address (please complete this section only if address
is different from the address in Section C):

د. العنوان البريدي (يرجى استيفاء هذا البند فقط إذا كان
العنوان يختلف عن العنوان المذكور في البند ج):

House / Apt / Suite _____

منزل / شقة/ جناح:

Street _____

الشارع:

Town / City / Emirate _____

المدينة/ الإمارة:

Country _____

الدولة:

P.O. Box number / Zip code _____

رقم صندوق البريد/ الرمز البريدي:

Telephone number _____

رقم الهاتف:

Part 2 - Entity Type

1. Please provide the Account Holder's status by ticking one of the following boxes.

a) **Financial Institution – Investment Entity**

(i) An Investment Entity managed by another Financial Institution which is not a Participating Jurisdiction Financial Institution (*Note: if ticking this box please also complete Part 2 (2) below*)

(ii) Other Investment Entity

b) **Financial Institution – Depository Institution, Custodial Institution or Specified Insurance Company**

If you have ticked a) or b) above, please provide, if held, the Account Holder's Global Intermediary Identification Number ("GIIN") obtained for FATCA purposes.

- - -

c) **Active NFE**

If you have ticked c), please provide details of why the Account Holder would be considered an Active NFE:

d) **Passive NFE** (*Note: if ticking this box please also complete Part 2(a) below*)

2. If you have ticked 1a) (i) or 1(d) above, then please:

a) Indicate the name of any Controlling Person(s) of the Account Holder

b) Complete "Controlling Person tax residency self-certification form" for each Controlling Person.

Note: If there are no natural person(s) who have a controlling ownership interest or exercise control of the Entity through other means then the Controlling Person will be the natural person(s) who hold the position of senior managing official. (See definition of Controlling Person in Appendix)

3. Please provide below, details of any Related Entity that is an account holder with us.

قسم ٢ - نوع الشركة

١. يرجى تقديم حالة مالك الحساب عن طريق التأشير على أحد المربعات التالية.

أ. **مؤسسة مالية - مؤسسة استثمارية**

(١) شركة استثمار تعمل في دولة غير مشاركة وتدار عن طريق مؤسسة مالية أخرى (ملاحظة: في حال التأشير على هذا المربع، يرجى اكمال الجزء ٢ (٢) أدناه.

(٢) مؤسسة استثمارية أخرى.

ب. **مؤسسة مالية - مؤسسة إيداع، مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية، أو شركة تأمين محددة**

في حال التأشير على المربع (أ) أو (ب) المذكورة أعلاه برجاء تقديم، إن وجد، رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بمالك الحساب ("جي أي إن") المطلوب لأغراض قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية لجمهورية الولايات المتحدة (إف إيه تي سي إيه).

- - -

ج. **مؤسسة غير مالية نشطة**

في حال التأشير على المربع ج)، برجاء تقديم تفاصيل حول سبب اعتبار صاحب الحساب مؤسسة غير مالية نشطة:

د) **مؤسسة غير مالية غير نشطة** (ملاحظة: في حال التأشير على هذا المربع يرجى اكمال جزء ٢ (أ) الوارد أدناه).

٢. في حال التأشير على المربع (أ) (١) أو (د) الواردين أعلاه، يرجى:

أ. تحديد اسم أي شخصية (شخصيات) متحكم لصاحب الحساب

ب. إستيفاء "نموذج الإقرار الضريبي الذاتي للشخصيات المتحكم" لكل شخصية متحكم على حده.

ملاحظة: في حال عدم وجود شخص/أشخاص طبيعيين للتحكم في ملكية الفائدة، عندها وبموجب معيار الإبلاغ المشترك يكون الشخص المبلغ هو الشخص الطبيعي الذي يشغل منصب إداري رفيع بالشركة. (انظر تعريف الشخص المتحكم الوارد بالملحق).

٣. يرجى أدناه ذكر أي تفاصيل عن أي شركة مرتبطة تكون هي صاحب الحساب لدينا.

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

قسم ٣ - الموطن الضريبي و رقم التعريف الضريبي المرتبط أو ما يعادله من رقم تعريف وظيفي ("تي أي إن") (يرجى الاطلاع على الملحق)

Please complete the following table indicating (i) where the Account Holder is tax resident and (ii) the Account Holder's TIN for each country indicated.

يرجى إكمال الجدول التالي الذي يشير إلى (i) المكان الذي يكون فيه مالك الحساب مقيماً خاضعاً للضريبة و (ii) رقم التعريف الضريبي لصاحب الحساب في كل دولة مشار إليها.

If the Account Holder is not a tax resident in any jurisdiction (e.g. because it is fiscally transparent), please indicate that on line 1 and provide its place of effective management or country in which its principal office is located.

إذا لم يكن مالك الحساب مقيماً خاضعاً للضريبة في أي نطاق إختصاص (على سبيل المثال، لكونه ذو شفافية مالية)، برجاء توضيح ذلك في سطر 1 وذكر مكان الإدارة الفعلي أو الدولة التي يقع فيها المكتب الرئيسي.

If the Account Holder is tax resident in more than three countries please use a separate sheet. If a TIN is unavailable please provide the appropriate reason A, B or C where appropriate:

إذا كان صاحب الحساب مقيماً خاضعاً للضريبة في أكثر من ثلاث دول، يرجى استخدام نموذج منفصل. وإذا لم يكن رقم التعريف الضريبي متوفر برجاء ذكر السبب الملائم (أ) أو (ب) أو (ج) عندما يكون ذلك مناسباً:

Reason A – The country where the Account Holder is liable to pay tax does not issue TINs to its residents

السبب أ : أن الدولة التي يعتبر صاحب الحساب مطالباً فيها بدفع الضريبة لا تصدر أرقام تعريف ضريبية للمقيمين فيها.

Reason B – The Account Holder is otherwise unable to obtain a TIN or equivalent number (Please explain why the Account Holder is unable to obtain a TIN in the below table if you have selected this reason)

السبب ب : لا يمكن لصاحب الحساب الحصول على رقم تعريف ضريبي أو أي رقم مشابه (برجاء توضيح سبب عدم قدرة صاحب الحساب على الحصول على رقم تعريف ضريبي في الجدول التالي وذلك في حال اختيار هذا السبب).

Reason C – No TIN is required.

السبب ج : لا حاجة لرقم تعريف ضريبي.

Note: Only select this reason if the authorities of the country of tax residence entered below do not require the TIN to be disclosed.

ملاحظة: يرجى اختيار هذا السبب فقط في حال كانت السلطات في دولة الموطن الضريبي المدرجة أدناه لا تشترط الإفصاح عن رقم التعريف الضريبي.

Country of tax residence	TIN	If no TIN is available, enter Reason A, B or C
1.		
2.		
3.		

دولة الموطن الضريبي	رقم التعريف الضريبي	إذا كان رقم التعريف الضريبي غير متوفر فيرجى إدراج السبب (أ) أو (ب) أو (ج)
١.		
٢.		
٣.		

Please explain in the following boxes why you are unable to obtain a TIN if you entered Reason B above.

1.
2.
3.

يرجى التوضيح في الحقول التالية سبب عدم القدرة على الحصول على رقم تعريف ضريبي في حال اختيار السبب (ب) المذكور أعلاه:

١.
٢.
٣.

Part 4 - Declarations and Signature

I understand that the information supplied by me is governed by Deem's General Terms and Conditions.

I acknowledge that the information contained in this form and information regarding the Account Holder and any Reportable Account(s) may be reported to the tax / regulatory authorities of the country in which this account(s) is / are maintained and exchanged with tax / regulatory authorities of another country / countries in which the Account Holder may be tax resident pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information with the country / countries in which this account(s) is / are maintained.

I certify that I am authorised to sign this form for the Account Holder in respect of all the account(s) to which this form relates.

I certify that where I have provided information regarding any other person (such as a Controlling Person or other Reportable Person to which this form relates) that the Account Holder has notified and obtained the consent of those persons to the provision of such information to (i) Deem Finance L.L.C. (ii) the tax / regulatory authorities in the UAE and (iii) tax / regulatory authorities of another country / countries in which the Account Holder may be tax resident, pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.

I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

The Account Holder undertakes to advise Deem Finance L.L.C. within 30 days of any change in circumstances which affects the tax residency status of the Account Holder identified in Part 1 of this form or causes the information contained herein to become incorrect (including any changes to the information on Controlling Persons identified in Part 2 question 2a), and to provide Deem Finance L.L.C. a suitably updated self-certification and declaration within 60 days of such change in circumstances.

Name: _____

SIGN HERE

Date: _____ (DD) / _____ (MM) / _____ (YYYY)

قسم ٤ - الإقرارات والتوقييع

أتفهم أن المعلومات المقدمة من قبلي تحكم من خلال أحكام الشروط والأحكام العامة الخاصة بديم.

أقر أن المعلومات المذكورة في هذا النموذج بالإضافة إلى المعلومات التي تخص صاحب الحساب وأي حساب/حسابات التي من الممكن أن يتم التبليغ عنها إلى السلطات الضريبية/ التنظيمية في الدولة التي بها الحساب، وكذلك من الممكن تبادلها مع السلطات الضريبية/ التنظيمية لدولة/ دول أخرى والتي قد يكون فيها صاحب الحساب مقيماً بها لأغراض الضريبة وذلك عملاً بالاتفاقيات الدولية الخاصة بتبادل معلومات الحساب المالي مع الدولة/الدول التي تحتفظ بالحساب/الحسابات.

وأشهد بأنني المفوض بالتوقييع على هذا النموذج لصاحب الحساب فيما يخص جميع الحساب/الحسابات التي يتعلق بها هذا النموذج.

وأقر بأن جميع المعلومات التي قدمتها في هذا الإقرار والمرتبطة بأي شخص آخر (مثل الشخص المتحكم أو أي شخص آخر مبلغ يتعلق به هذا النموذج) وأن صاحب الحساب قد أبلغ وحصل على موافقة هؤلاء الأشخاص لتقديم هذه المعلومات إلى (i) ديم للتمويل ذ.م.م. (ii) السلطات الضريبية / التنظيمية في الإمارات العربية المتحدة و(iii) السلطات الضريبية / التنظيمية في أي دولة/ دول أخرى قد يكون فيها صاحب الحساب مقيماً لأغراض ضريبية، وفقاً للاتفاقيات الدولية الخاصة بتبادل معلومات الحساب المالي.

أقر أن كافة الإفادات الواردة في هذا الإقرار صحيحة وسليمة وفق أفضل معرفة واعتقاد لدي.

يتعهد صاحب الحساب بأن يقدم لديم للتمويل ذ.م.م. خلال ٣٠ يوم من أي تغيير في الظروف التي تؤثر على حالة الموطن الضريبي لصاحب الحساب المعرف في القسم (١) من هذا النموذج أو تسبب أن تصبح المعلومات الواردة في هذا النموذج غير صحيحة (بما في ذلك أي تغييرات في المعلومات التي تحكم الأشخاص المتحكمين في القسم (٢)، نقطة رقم ٢ (أ)، وأن أقدم إلى ديم للتمويل ذ.م.م. إقرار ضريبي ذاتي مناسب وإقرار محدث خلال ٦٠ يوم من ذلك التغيير في الظروف.

الاسم: _____

SIGN HERE

التوقييع: _____ (DD) / _____ (MM) / _____ (YYYY)

Note: Please indicate the capacity in which you are signing the form (for example 'Authorised Officer'). If signing under a power of attorney please also attach a certified copy of the power of attorney.

ملاحظة: يرجى الإشارة إلى الصفة التي تخول لك التوقييع على هذا النموذج (على سبيل المثال: مسؤول مفوض). و إذا كنت توقع على هذا النموذج بموجب وكالة قانونية، يرجى إرفاق صورة طبق الأصل من الوكالة القانونية.

Capacity _____

الصفة: _____

Appendix – Definitions

Note: These are selected definitions provided to assist you with the completion of this form. Further details can be found within the OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information (the CRS), the associated Commentary to the CRS, and domestic guidance. This can be found at the following link: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>. If you have any questions then please contact your tax adviser or domestic tax authority.

“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:
- a) Less than 50% of the NFE’s gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50% of the assets held by the NFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
 - b) The stock of the NFE is regularly traded on an established securities market or the NFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
 - c) The NFE is a Governmental Entity, an International Organization, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
 - d) Substantially all of the activities of the NFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an Entity does not qualify for this status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;
 - 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

ملحق - التعريفات

ملاحظة: يتضمن هذا الملحق تعريفات مختارة لتساعدك في اكمال النموذج، ومن الممكن الحصول على تفاصيل أوفى من منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ومعياري الإبلاغ المشترك للتبادل التلقائي لمعلومات الحساب المالي والشرح المتصلب لمعياري الإبلاغ المشترك والتوجيهات المحلية. يمكن الحصول على تلك المعلومات من الرابط التالي <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>. في حال كانت لديك أي استفسارات يرجى التواصل مع مستشارك الضريبي أو السلطات الضريبية المحلية.

“صاحب الحساب” ويعني الشخص المدرج أو الموفر بوصفه صاحب الحساب المالي من قبل المؤسسة المالية المحفوظة بالحساب، وذلك بغض النظر عن كون هذا الشخص يحصل على دخله من الشركة وبالتالي، فعلى سبيل المثال، في حال تم إدراج صندوق أو عقار كصاحب أو مالك للحساب المالي، عندها يعتبر الصندوق أو العقار هو صاحب الحساب، بدلاً من الأمانة أو مالك الصندوق أو المستفيدين. وعلى نحو مشابه، في حال تم إدراج الشركة بوصفها صاحب أو مالك الحساب المالي فإن الشركة تعتبر صاحب الحساب بدلاً من الشركاء في الشركة. ويجب أن لا يتم معاملة شخص خالف المؤسسة المالية أو مالك حساب بغرض الفائدة أو حساب شخص آخر بصفة الوكيل أو الوصي أو المرشح أو المخول بالتوقيع أو مستشار استثماري أو وسيل على أنهم أصحاب الحساب، على أن يتم معاملة أي شخص آخر غير المذكورين بوصفه صاحب الحساب.

“شركة غير مالية نشطة” وتعني شركة غير مالية نشطة، وذلك في حال استوفت أي من المعايير المدرجة أدناه وتشير تلك المعايير باختصار إلى:

- شركة غير مالية نشطة عن طريق الدخل والأصول،
 - شركة غير مالية للتداول العام،
 - الشركات الحكومية أو المنظمات الدولية أو البنوك المركزية أو الشركات المملوكة لها بالكامل؛
 - تملك شركات غير مالية لها عضوية في مجموعة غير مالية،
 - شركات غير مالية جديفة،
 - شركات غير مالية تم تصفيته أو نشأت عن حالات إفلاس،
 - مراكز الخزينة التي تكون لها عضوية في مجموعة غير مالية؛ أو
 - شركات غير مالية غير ربحية، حيث تصنف الشركة على أنها شركة غير مالية في حال استوفت المعايير أدناه:
1. في حال كان 70% من إجمالي دخل الشركة غير المالية للسنة السابقة أو فترة إعداد التقارير المالية قد حُقق حلاً سلبياً وأقل من 50% من الأصول المملوكة للشركة غير المالية خال السنة المالية السابقة أو فترة إعداد التقارير المالية الأخرى وكانت أصول ناتجة من الدخل سلبياً؛
 2. أن يتم تداول الأوراق المالية للشركة غير المالية بصورة منتظمة في سوق أوراق مالية معتمد أو كانت الشركة غير المالية تابعة لاحدى الشركات التي تتداول تجارتها بصورة منتظمة في سوق أوراق مالية معتمد،
 3. كانت الشركة غير المالية هي شركة حكومية أو منظمة دولية أو بنك مركزي أو مملوكة بشكل كامل لأحد الشركات المذكورة سابقاً،
 4. أن تكون جميع نشاطات الشركة غير المالية تتمثل بشكل أساسي (كلي أو جزئي) في تملك الأسهم المتداولة أو تقديم التمويل والخدمات إلى واحدة أو أكثر من الشركات التابعة التي تمارس التجارة أو الأعمال خلاف أعمال المؤسسات المالية، ولا تعتبر الشركة مؤهلة لهذه الحالة إن كانت تمارس الشركة نشاط (أو تحمل نفسها على) صندوق استثمار مشابه لصناديق الاستثمار الخاصة أو صناديق رأس المال الاستثماري أو صندوق استحواد محصوم بالفروض أو أي أداة استثمارية يكون الغرض منها الاستحواد أو تمويل الشركات ومن ثم تملك فائدة في تلك الشركات على أساس أصول رأسمالية لأغراض الاستثمار.
 5. إن كانت الشركة غير المالية لم تقم بإجراء أي أعمال، كما لا يوجد لديها تاريخ تشغيل مسبق (شركة غير مالية جديدة) وعلى الرغم من ذلك تقوم باستثمار رأسمالها في الأصول بغرض تشغيل أعمالها خلافاً لتلك المخصصة للمؤسسات المالية، وتعتبر الشركة غير المالية غير مستحقة لهذا الاستثناء بعد مرور 24 شهر من تاريخ التأسيس الأول للشركة غير المالية (لم تكن الشركة غير المالية مؤسسة مالية في الخمس سنوات السابقة، في مرحلة تصفية أصولها أو إعادة الهيكلة بغرض الاستثمار أو استئناف التشغيل في أعمال خلاف تلك الخاصة بالمؤسسة المالية).
 6. الشركة غير المالية ليست مؤسسة مالية خلال الخمس سنوات السابقة، وهي في إطار عملية تصفية أصولها، أو إعادة التنظيم بنية الاستثمار أو إعادة بدء عملياتها في نشاط تجاري خلاف نشاط المؤسسة المالية.
 7. تعمل الشركة غير المالية في تمويل والتعامل بشكل أساسي مع أو لأجل شركات تابعة غير تلك المعهودة بأنها مؤسسة مالية، وكذلك لا تقدم تمويل أو خدمات إلى شركة غير مرتبطة بالشركة التابعة، بشرط أن تكون مجموعة الشركات التابعة تمارس بشكل أساسي أعمال خلاف تلك الخاصة بالمؤسسة المالية،
 8. تعتبر الشركة غير المالية مستحقة لجميع المتطلبات التالية (شركة غير مالية غير ربحية) في حال كانت:
 - i. تم تأسيسها وتشغيلها ضمن حدود سلطة إقامتها وحصرياً لأغراض دينية أو خيرية أو علمية أو فنية أو ثقافية أو رياضية أو تعليمية؛ أو قد تم تأسيسها وتشغيلها ضمن حدود سلطة إقامتها وكانت منظمة مهنية أو اتحاد أعمال أو غرفة تجارة أو منظمة عمالية أو زراعية أو بستانية أو اتحاد مدني أو منظمة تعمل حصرياً لتعزيز الرعاية الاجتماعية،
 - ii. تكون معفاة من ضريبة الدخل في سلطة الإقامة،
 - iii. لا تملك مساهمين أو أعضاء لهم الملكية أو الفائدة في دخلها أو أصولها،
 - iv. ألا يسمح القانون واجب التطبيق لسلطة إقامة الشركة غير المالية أو المستندات التأسيسية للشركة غير المالية في توزيع أي دخل أو أصول للشركة غير مالية أو الحصول على فائدة من شخص خاص أو منظمة غير خيرية خلاف تلك التي تخص

Appendix – Definitions (Continued)

- 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;
- (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 NFFEs) 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, then under the CRS the Reportable Person is deemed to be the natural person who hold 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).

“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” 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.

“Investment Entity” includes two types of Entities:

- (i) 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,

ملحق - التعريفات (تابع)

أنشطة الشركة غير المالية أو لدفع تعويض مناسب للخدمات المقدمة أو كدفعة تمثل القيمة السوقية العاطية لعقارات قامت الشركة غير المالية بشرائها.

v. أن يتطلب القانون واجب التطبيق لسلسلة الإقامة أنه، وعند تصفية أو حل الشركة غير المالية يتم توزيع جميع أصولها على شركات حكومية أو منظمات غير ربحية أخرى، أو أن تتحول ملكيتها إلى حكومة سلطة إقامة الشركة غير الربحية أو أي تنظيمات سياسية أخرى.

ملاحظة: قد تكون بعض الشركات (الشركات غير المالية الأجنبية داخل الأراضي الأمريكية (مؤهلة لتكون حالة شركة غير مالية أجنبية نشطة وفق قانون الامتثال الضريبي الأمريكي ولكن ليس وفق معيار الإبلاغ المشترك).

“التحكم” يتم التحكم في الشركة بصورة عامة بواسطة الشخص/ الأشخاص الطبيعيين والمسؤولين بصورة نهائية عن ملكية الفأدة عادة على أساس نسبة محددة (على سبيل المثال 25%) في الشركة. وفي حال عدم وجود شخص/أشخاص طبيعيين للتحكم في ملكية الفأدة، عندها يكون الشخص المسؤول عن الشركة هو المتحكم في الشركة بواسطة أي وسائل أخرى. وفي حال عدم وجود شخص/أشخاص طبيعيين للتحكم في ملكية الفأدة، عندها وبموجب معيار الإبلاغ المشترك يكون الشخص المبلغ هو الشخص الطبيعي الذي يشغل منصب إداري يفيد بالشركة.

“الأشخاص المتحكمين” هم الشخص/الأشخاص المسؤولين المتحكمين في الشركة. وفي حال تم معاملة الشركة باعتبارها شركة غير مالية سلبية (شركة غير مالية سلبية، يطلب من المؤسسة المالية تحديد ما إذا كان هؤلاء الأشخاص المتحكمين هم أشخاص مبلغين أم لا. يتوافق هذا التعريف مع مصطلح «المالك المستفيد» المذكور في التوصية 10 من توصيات مجموعة العمل المالي (المعتمدة في فبراير 2012).

“مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية” تعني الشركة المالكة لأصول مالية لحساب الغير كجزء أساسي من أعمالها بحيث يكون إجمالي دخل الشركة ينسب إلى حيازة أصول مالية وخدمات مالية ذات الصلة تساوي أو تتجاوز قيمتها 20% من إجمالي دخل الشركة خلال أقل من:

(i) فترة ثلاث سنوات منتهية في 31 ديسمبر أو آخر يوم من فترة المحاسبة في سنة غير ميلادية، وقبل السنة التي تم فيها وضع التقرير؛ أو (ii) الفترة التي تأسست خلالها الشركة.

“مؤسسات ايداع” تعني الشركة التي تقبل الإيداعات بالصورة المعتادة كالبنوك أو أي أعمال مشابهة لها.

“قانون الامتثال الضريبي الأمريكي” ويعني قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية والذي تم وضعه وفق قوانين الولايات المتحدة الأمريكية كجزء من قانون حوافز التشجيع لاستعادة التوظيف بتاريخ 18 مارس 2010، وقد قام قانون الامتثال الضريبي بخلق معلومات جديدة لإعداد التقارير ونظم حجز الدفعات المدفوعة لبعض المؤسسات المالية والشركات الضري غير الأمريكية.

“الشركة” وتعني الشخص أو الترتيبات القانونية مثل الشركات والمنظمات والشراكات والصناديق أو الهيئات، ويشمل هذا المصطلح أي شخص باستثناء الأفراد (ويعني ذلك الأشخاص الطبيعيين).

“المؤسسة المالية” وتعني مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية أو مؤسسة ايداع أو شركة استثمار أو شركة تأمين معينة. يرجى الاطلاع على الإرشادات المحلية ذات الصلة ومعيار الإبلاغ المشترك وذلك للحصول على المزيد من التعريفات حول التصنيفات المطبقة على المؤسسات المالية.

“شركة استثمار” وتشتمل على نوعين من الشركات:

- (i) شركة تمارس أعمالها بشكل أساسي في واحدة أو أكثر من الأنشطة أو العمليات التالية نيابة عن العميل:
- التجارة في أدوات سوق المال (الشيكات والكمبيالات وشهادات ايداع والمستندات المالية الخ)، أو العملات الأجنبية أو الصرف أو أدوات معطلات الفأدة والمؤشرات المالية أو الأوراق المالية القابلة للتحويل أو العقود المستقبلية على السلع.
 - إدارة المحافظ المالية الفردية والجماعية؛ أو
 - خلاف ذلك، الاستثمار أو الإدارة أو إدارة الأصول المالية أو الأموال نيابة عن أشخاص آخرين. ولا تشمل هذه الأنشطة أو العمليات تقديم استشارات استثمارية غير ملزمة للعملاء.
- (ii) النوع الثاني من شركة الاستثمار (شركة استثمار تدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى) والتي ينسب إجمالي دخلها بصورة أساسية إلى الاستثمار أو إعادة الاستثمار أو التجارة في الأصول المالية حيث يتم إدارة الشركة بواسطة شركة أخرى مثل مؤسسة ايداع أو مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية أو شركة تأمين معينة أو شركة من الشركات الموصوفة في البند (i) أعلاه.

“شركة استثمار تدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى” هي شركة “تدار بواسطة شركة أخرى” في حال كانت الشركة المديرة تنفذ بشكل مباشر أو من خلال مزود خدمات آخر نيابة عن الشركة المديرة أي من الأنشطة أو العمليات الموصوفة في البند (i) أعلاه في تعريف «شركة الاستثمار» تعتبر الشركة مديرة لشركة أخرى فقط في حال كان لديها السلطة المطلقة في إدارة أصول الشركة الأخرى (سواء بصورة كاملة أو جزئية). وفي حال كانت الشركة تدار بواسطة مجموعة من المؤسسات المالية أو الشركات غير المالية أو الأفراد، تعتبر الشركة يتم إدارتها بواسطة شركة أخرى، وذلك إن كانت الشركة المديرة مؤسسة ايداع

Appendix – Definitions (Continued)

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.
- (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 entity described in (i) above.

"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 defined in a country's 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 set out in the CRS.

"Participating Jurisdiction Financial Institution" means

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

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

- NFE that is not an Active NFE; or
- an Investment Entity managed by another Financial Institution which is not a Participating Jurisdiction Financial Institution.

"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, or the two Entities are Investment Entities managed by another Financial Institution which are under common management, and such management fulfils the due diligence obligations of such Investment Entities. 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.

ملحق - التعريفات (تابع)

أو مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية أو شركة تأمين معينة أو شركة استثمار من الدرجة الأولى.

"شركة غير مالية" وتعني شركة خلاف المؤسسة المالية.

"مؤسسة مالية غير مبلغة" وتعني المؤسسات المالية مثل:

- شركة حكومية أو منظمة دولية أو بنك مركزي لا تترتب بأي أموال مستمدة من التزامات تتعلق بأي نشاطات مالية تجارية كذلك التي تشارك به مؤسسة إيداع أو مؤسسة تمارس نشاط الحفظ الأمين للأوراق المالية أو شركة تأمين معينة.
- مشاركة واسعة في صندوق التقاعد أو مشاركة محدودة في صندوق التقاعد أو صندوق المعاشات الخاص بشركة حكومية أو منظمة دولية أو بنك مركزي أو جهة مؤهلة لإصدار بطاقات ائتمان.
- أداة استثمار جماعي مستثنى؛ أو
- صندوق أمناء موثق؛ يكون الصندوق مؤسسة مالية مبلغة وتبلغ بجميع المعلومات المطلوب إبلاغها فيما يخص الحسابات المبلغة للصندوق.
- أي أمر آخر مذكور في القانون المحلي للدول على أساس مؤسسة مالية غير مبلغة.

"سلطة مشاركة" وتعني السلطة التي ترتبط باتفاقية يتم بموجبها تقديم المعلومات المذكورة في معيار الإبلاغ المشترك.

"مؤسسة مالية في سلطة مشاركة" وتعني:

- أي مؤسسة دافعة للضريبة في أي سلطة مشاركة ولكن تستثنى أي فرع للمؤسسة المالية يقع خارج نطاق السلطة.
- أي فرع للمؤسسة المالية غير دافع للضريبة في السلطة المشاركة وذلك في حال كان الفرع يقع ضمن نطاق السلطة المشاركة.

"شركة غير مالية سلبية" وفق معيار الإبلاغ المشترك تعني:

- شركة غير مالية غير نشطة؛ و
- شركة استثمار واقعة ضمن سلطة غير مشاركة وتدار بواسطة شركة مالية أخرى.

"شركة تابعة" تكون الشركة «شركة تابعة» لشركة أخرى إذا كانت الشركة الأخرى تتحكم فيها أو كانت الشركتان تحت سيطرة مشتركة، أو الشركتان عبارة عن شركات استثمار تدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى تقع تحت إدارة مشتركة، وهذه الإدارة تفي بالالتزامات الكاملة لشركات الاستثمار. ولهذا الغرض يشمل التحكم الملكية المباشرة وغير المباشرة لأكثر من 50٪ من أصوات وقيمة الشركة.

"حساب مبلغ" ويعني هذا المصطلح الحساب المملوك لواحد أو أكثر من الأشخاص المبلغين أو بواسطة شركة غير مالية سلبية على أن يكون به واحد أو أكثر من الأشخاص المسؤولين بصفتهم مبلغين.

"السلطة المبلغة" وتعني السلطة الملزمة بتقديم معلومات الحساب المالي.

"الشخص في السلطة المبلغة" ويعني الشركة الدافعة للضريبة في السلطة/السلطات المبلغة بموجب قوانين الضرائب لتلك السلطة والسلطات وذلك بالرجوع إلى القوانين المحلية للدولة التي تأسست أو أديرت بها الشركة. ويجب معاملة الشركات مثل الشراكة أو الشركة ذات المسؤولية المحدودة أو الترتيبات القانونية المشابهة غير المقيمة وأغراض الضرائب كمقيمين في السلطة التي يقع بها الإدارة الفعلية لتلك الشركات. وبناء على ذلك، وفي حال كانت الشركة غير مقيمة، يجب عليها وأغراض الضرائب إكمال النموذج مع توضيح عنوان مكتبها الرئيسي.

من الممكن للشركات ذات الإقامة المزدوجة الاعتماد على القواعد الفاصلة المذكورة في اتفاقيات الضرائب (إن أمكن) لتحديد إقامتها لأغراض الضرائب.

"الشخص المبلغ" ويعني "الشخص في السلطة المبلغة" ويكون خلافاً:

- شركة يتم تداول أوراقها المالية بصورة منتظمة في واحد أو أكثر من أسواق الأوراق المالية المعتمدة.
- أي شركة تعتبر شركة تابعة لتلك المذكورة في البند (i)،
- شركة حكومية؛
- منظمة دولية؛
- بنك مركزي؛ أو
- مؤسسة مالية (باستثناء شركة الاستثمار التي تدار بواسطة مؤسسة مالية أخرى لا تعتبر مؤسسة مالية في سلطة المشاركة. وبدلاً من ذلك، تعامل تلك الشركات الاستثمارية باعتبارها شركة غير مالية سلبية.

"مقيم لأغراض الضرائب" وبصورة عامة تعتبر الشركة مقيمة في السلطة لأغراض الضرائب، وذلك في حال كانت وفق قوانين السلطة (وتشمل الاتفاقيات الضريبية) تدفع أو يجب أن تدفع الضرائب بسبب محل إقامتها أو وجود عنوانها أو مكان إدارتها أو تأسيسها أو أي معيار آخر من نفس النوع وليس فقط من مصادر تلك السلطة. من الممكن للشركات ذات الإقامة المزدوجة الاعتماد على القواعد الفاصلة المذكورة في اتفاقيات الضرائب (إن أمكن) لتسوية قضايا الإقامة المزدوجة لتحديد إقامتها لأغراض ضريبية. ويجب معاملة الشركات مثل الشراكة أو الشركة ذات المسؤولية المحدودة أو الترتيبات القانونية المشابهة والتي ليس لها موطن لأغراض الضرائب، كمقيمين في السلطة التي يقع بها الإدارة الفعلية لتلك الشركات، وكذلك يجب أن يعامل الصندوق

Appendix – Definitions (Continued)

“**Reportable Jurisdiction**” is a jurisdiction with which an obligation to provide financial account information is in place.

“**Reportable Jurisdiction Person**” is an individual or Entity that is tax resident in a Reportable Jurisdiction(s) under the tax laws of such jurisdiction(s). 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 managed by another Financial Institution which is not a Participating Jurisdiction Financial Institution.. 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 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 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.

“**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.

ملحق - التعريفات (تابع)

كـمـقـيـم فـي حـال كـان وـاحـد أو أكـثـر مـن الأـمـنـاء مـقـيـمـاً. لـلـمـزـيـد مـن المـعـلـومـات حـول الإقـامـة لأفـرـاض الـضـريـبـة، يـرجـى التـواصـل مـع مـسـتـشـارك الـضـريـبـي أو الإطـاع عـلى الـرابط التـالـي: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

“**شركة تأمين معينة**” وتعني الشركة التي تعتبر شركة تأمين (أو شركة قابضة لشركة تأمين) والتي تقوم بإصدار أو ملزمة بدفع مبالغ تتعلق بعقد تأمين بقيمة نقدية أو عقد سنوي.

“**رقم التعريف الضريبي**” (يشمل المكافئ الوظيفي) ويعني رقم تعريف دافع الضريبة أو المكافئ الوظيفي، وفي حال عدم وجود رقم التعريف الضريبي، يتكون رقم التعريف الضريبي من مجموعة مميزة من الحروف والأرقام يتم تخصيصها من قبل السلطة للأفراد أو الشركات ويستخدم لتعريف الأفراد أو الشركات لأغراض تطبيق قوانين الضرائب لتلك السلطة من الممكن الحصول على المزيد من التفاصيل حول أرقام التعريف الضريبي المقبولة على الرابط التالي: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

تقوم بعض السلطات بإصدار رقم تعريف ضريبي، وعلى الرغم من ذلك، تستخدم تلك السلطات أرقام أخرى ذات مستوى من السرية بمستوى مكافئ في التعريف (المكافئ الوظيفي) كمثال عن نوع الرقم المستخدم على أن يحتوي على رقم/ رمز تسجيل الشركات/الأعمال.