



## INSTRUCTIONS

## تعليمات

### PLEASE READ THESE INSTRUCTIONS BEFORE COMPLETING THE FORM

### يرجى قراءة هذه التعليمات قبل تعبئة الاستمارة

#### Why are we asking you to complete this form?

To help protect the integrity of tax systems, governments around the world introduced an information gathering and reporting requirement for financial institutions. This is known as the Common Reporting Standard ("the CRS").

Under the CRS, we are required to determine where you are 'tax resident' (this will usually be where you are liable to pay income taxes). If you are tax resident outside the country where your account is held, we may need to give the national tax authority this information, along with information relating to your accounts.

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 Individual Self-Certification form?

Individual customers should complete this form. For joint account holders, each individual will need to complete a copy of the form.

If you are completing this form on behalf of someone else, please tell us in what capacity you are signing in Part 4. For example, you might be completing this form as a custodian or nominee of an account, under a Power of Attorney or as a legal guardian on behalf of an account holder who is a minor.

#### Where to go for further information?

If you have any questions about this form or these instructions please visit [www.uab.ae](http://www.uab.ae) or contact your Relationship Manager or account holding branch.

The 'Organisation for Economic Cooperation 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 website: [www.oecd.org/tax/automatic-exchange](http://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 allowed to give a tax advice.

You can find a list of definitions in the Appendix.

#### Who should complete the FATCA W8/W9 Tax form?

Individual customers should complete this form. For joint account holders, each individual will need to complete a copy of the form.

For the purposes of the U.S. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) and on the instructions of the Central Bank of the UAE, all individuals opening bank accounts must certify as to whether they are U.S. or non U.S. persons.

Please note that as part of our account on-boarding procedures, we will review other documentation provided by you or documentation which is publicly available [https://www.irs.gov/prior-year-forms-and-instructions?find=form20%W9-&items\\_per\\_page=200](https://www.irs.gov/prior-year-forms-and-instructions?find=form20%W9-&items_per_page=200) and may seek further information from you on the FATCA Classification selected.

#### ما هو الهدف من تعبئة هذه الاستمارة؟

قدمت الحكومات في جميع أنحاء العالم متطلبات جمع المعلومات وإعداد التقارير للمؤسسات المالية للمساعدة في حماية سلامة الأنظمة الضريبية. يُعرف هذا باسم معيار الإبلاغ المشترك ("CRS").

بموجب المعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي، فإننا مطالبون بتحديد مكان "الإقامة الضريبية" عادة ما يكون هذا هو المكان الذي تتحمل فيه مسؤولية دفع ضرائب الدخل) فإذا كنت تدفع الضرائب خارج الدولة التي يوجد فيها حسابك البنكي، قد يتعين علينا تقديم هذه المعلومات، مع المعلومات المتعلقة بحسابك، إلى هيئة الضرائب الوطنية

وبتعبئتك لهذه الاستمارة فإنك تؤكد دقة المعلومات التي استلمناها منك وفق آخر تحديث حول إقامتك الضريبية. لذلك يُرجى إبلاغنا على الفور في حال تغير ظروفك فيرجى إبلاغنا بذلك على الفور وتقديم شهادة ذاتية محدثة.

#### من هم الأطراف الذين يتعين عليهم تعبئة استمارة الإقرار الضريبي الذاتي الخاصة بمعيار التقارير المشتركة؟

ينبغي تعبئة هذه الاستمارة من قبل عملاء الخدمات المصرفية المقدمة للأفراد. وبالنسبة لأصحاب الحساب المشترك، على كل منهم تعبئة استمارة خاصة بهم شخصياً.

وإذا كنت تعبئ هذه الاستمارة بالنيابة عن طرف آخر، فيُرجى إبلاغنا عن الصفة التي تخوّلك بالتوقيع على هذه الاستمارة في القسم ٤. فعلى سبيل المثال، قد تقوم بتعبئة هذه الاستمارة بصفتك وصياً أو وكيلاً عن صاحب حساب أو بموجب توكيل رسمي أو كولي أمر بالنيابة عن صاحب حساب قاصر.

#### أيمكنني الاطلاع على المزيد من المعلومات؟

في حال كان لديك أية أسئلة حول هذه الاستمارة أو هذه التعليمات، يُرجى زيارة الموقع الإلكتروني: [www.uab.ae](http://www.uab.ae) أو الاتصال بمدير العلاقات المصرفية الخاص بك أو الفرع الذي يوجد حسابك فيه.

وقد قامت منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية (OECD) بوضع أحكام لاستخدامها من قبل كافة الحكومات المشاركة بمعيار التقارير المشتركة. ويمكنك الاطلاع على هذه الأحكام من خلال موقع منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية:

[www.oecd.org/tax/automatic-exchange](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange)

وإذا كان لديك أية أسئلة حول كيفية تحديد إقامتك الضريبية فيمكنك زيارة الموقع الإلكتروني لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية أو تحدث إلى مستشارك الضريبي المحترف لأنه لا يُسمح للبنك العربي المتحد بتقديم أي استشارات ضريبية.

بإمكانك الاطلاع على قائمة المصطلحات والتعريفات في الملحق.

#### من المطلوب منه استكمال نموذج الضريبة W8/W9 الخاص بقانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)؟

ينبغي تعبئة هذه الاستمارة من قبل عملاء الخدمات المصرفية المقدمة للأفراد. وبالنسبة لأصحاب الحساب المشترك، على كل منهم تعبئة استمارة خاصة بهم شخصياً.

أغراض قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA) ووفقاً لتوجيهات البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يجب على جميع الأفراد الذين يفتحون حسابات مصرفية إثبات ما إذا كانوا مواطنين أمريكيين أم غير أمريكيين.

يرجى ملاحظة أنه كجزء من عملية تسجيل الحساب لدينا، سنراجع المستندات الأخرى التي تقدمها أو المستندات المتاحة للجمهور

[https://www.irs.gov/prior-year-forms-and-instructions?find=form%20W-9&items\\_per\\_page=200](https://www.irs.gov/prior-year-forms-and-instructions?find=form%20W-9&items_per_page=200)

وقد نسعى للحصول على مزيد من المعلومات منك فيما يتعلق بتصنيف FATCA الذي اخترته.



Please complete parts 1 -3 in Capital letters.

الرجاء تعبئة الاستمارة (الأقسام الثلاثة الأولى) بالكتابة بالحروف الكبيرة.

PART 1: IDENTIFICATION OF INDIVIDUAL ACCOUNT HOLDER		القسم 1: تعريف صاحب الحساب الشخصي	
NAME OF ACCOUNT HOLDER		اسم صاحب الحساب	
Title	Mr. السيد      Mrs. السيدة      Miss الأنسة      Other أخرى		اللقب
First Name(s)			الاسم الأول
Middle Name(s)			الاسم الأوسط
Last Name(s)			اسم العائلة

CURRENT RESIDENCE ADDRESS		عنوان الإقامة الحالي	
House/Apt/Suite (Name, Number, Street)			المنزل / الشقة/ الجناح (الاسم, الرقم, الشارع)
Town/City/Province/County/ State			البلد / المدينة/ المحافظة/ المقاطعة
Country			البلد
Post/Zip Code			الرمز البريدي

MAILING ADDRESS: (PLEASE ONLY COMPLETE IF DIFFERENT FROM THE ADDRESS SHOWN ABOVE)		العنوان البريدي: (يرجى تعبئة هذا القسم فقط إن كان مختلفاً عن العنوان الظاهر أعلاه)	
House/Apt/Suite (Name, Number, Street)			المنزل / الشقة/ الجناح (الاسم, الرقم, الشارع)
Town/City Province/County/ State			البلدة / المدينة/ المحافظة/ المقاطعة
Country			البلد
Post/Zip Code			الرمز البريدي

Date of Birth	<div></div>	تاريخ الميلاد
Town or City of Birth		بلدة أو مدينة الميلاد
Country of Birth		بلد الميلاد



Part 2: Country of residence for Tax purposes and related Taxpayer Identification Number or functional equivalent ("TIN") (See Appendix)

القسم ٢ - بلد الموطن الضريبي ورقم التعريف الضريبي أو الرقم المكافئ وظيفياً المتعلق به للمكلف (يرجى مراجعة الملحق)

Customers who are tax residents in countries other than the UAE are requested to provide supporting documents to confirm their tax residency country and tax number. For example, copy of one of the below documents:  
• Tax Card • Tax ID • Tax Certification • Tax Returns

يتعين على العملاء الذين يقيمون في دول أخرى غير دولة الإمارات العربية المتحدة تقديم المستندات الداعمة لتأكيد بلد إقامتهم الضريبي ورقمهم الضريبي. على سبيل المثال، نسخة من المستندات التالية:  
- البطاقة الضريبية - الرقم الضريبي - الشهادة الضريبية - الإقرارات الضريبية

PLEASE COMPLETE THE FOLLOWING TABLE INDICATING:

- (i) where the Account Holder is a tax resident;  
(ii) the Account Holder's TIN for each country indicated.

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** as follows:

**REASON A:** The country where the Account Holder is liable to pay tax does not issue TINs to its residents.

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

**REASON C:** No TIN is required. (Only select this reason if the authorities of the country of tax residence entered below do not require the TIN to be disclosed).

يرجى تعبئة الجدول التالي محدداً فيه ما يلي:

١. الموطن الضريبي لصاحب الحساب;

٢. رقم التعريف الضريبي لصاحب الحساب في كل بلد مشار إليه.

إن كان لصاحب الحساب أكثر من ثلاث مواطن ضريبية، فيرجى استخدام ورقة منفصلة. وإذا لم يكن رقم التعريف الضريبي متاحاً، فيرجى اختيار السبب الملأ من البنود (أ) أو (ب) أو (ج) فيما يلي:

**السبب أ:** الدولة التي يكون فيها صاحب الحساب مسؤولاً عن دفع الضرائب فيها لا تصدر رقم التعريف الضريبي (TIN) لسكانها.

**السبب ب:** لا يستطيع صاحب الحساب الحصول على رقم التعريف الضريبي (TIN) أو رقم معادل (في حال قمت باختيار هذا السبب، يرجى توضيح سبب عدم قدرتك على الحصول على رقم التعريف الضريبي (TIN) في الجدول أدناه).

**السبب ج:** لا حاجة لرقم التعريف الضريبي (TIN) (يرجى اختيار هذا السبب فقط إذا كانت سلطات دولة الإقامة الضريبية المدرجة أدناه لا تشترط الكشف عن رقم التعريف الضريبي (TIN)).

	بلد الموطن الضريبي Country of Tax Residence	رقم التعريف الضريبي TIN	في حال عدم توفر رقم التعريف الضريبي يرجى ادخال السبب (أ) أو (ب) أو (ج) If no TIN available enter reason A/B/C
1			
2			
3			

Please explain in the following boxes why you are unable to obtain a TIN if you selected **REASON B** above.

يرجى شرح سبب عدم قدرتك على الحصول على رقم التعريف الضريبي (TIN) في المربعات التالية في حال قمت باختيار السبب (ب).

1	
2	
3	

RBI*	إذا قمت باختيار دولة الإمارات العربية المتحدة كمكان إقامتك الضريبية، يرجى إكمال الأسئلة الثلاثة أدناه If you have selected UAE as your Tax Residency, please complete the below 3 questions		
1	Have you obtained your UAE Tax Residency under a Residency by Investment Scheme?*	Yes نعم	No لا
2	Are you a resident in any other jurisdiction(s)?	Yes نعم	No لا
3	In which jurisdiction(s) have you been subject to personal income tax during the previous calendar year?		
* "Citizenship by Investment" (CBI) and "Residence by Investment" (RBI) schemes are being offered by a substantial number of jurisdictions and allow foreign individuals to obtain citizenship or temporary or permanent residence rights on the basis of local investments or against a flat fee.		* يتم تقديم مخططات "الجنسية عن طريق الاستثمار" (CBI) و "الإقامة عن طريق الاستثمار" (RBI) من قبل عدد كبير من الولايات القضائية وتسمح للأفراد الأجانب بالحصول على الجنسية أو حقوق الإقامة المؤقتة أو الدائمة على أساس الاستثمارات المحلية أو مقابل رسوم ثابتة.	



### PART 3: FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT (FATCA)

### القسم ٣: قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية (FATCA)

Do you hold any other nationality than the one declared?	Yes نعم	No لا	هل تحمل أي جنسية أخرى غير المعلن عنها؟
If yes, please mention the other nationality(ies)			إذا كانت الإجابة نعم، يرجى ذكر الجنسية/الجنسيات الأخرى
Please tick where applicable:		يرجى وضع علامة حيثما ينطبق ذلك:	
If you are you a US Person - ( Please fill W9 form )			إذا كنت مواطناً أمريكياً (الرجاء ملء نموذج W9)
I am a U.S. citizen or a U.S. tax resident and my U.S. Taxpayer Identification Number (TIN) is	<input type="text"/>		أنا مواطن أمريكي أو مقيم ضريبي في الولايات المتحدة ورقم التعريف الضريبي الخاص بي (TIN) هو:
If you are Not a US Person - (Please fill W8 form) I am not a U.S. citizen or a U.S. tax resident			إذا لم تكن مواطناً أمريكياً (الرجاء ملء نموذج W8) أنا لست مواطناً أمريكياً أو مقيماً ضريبياً في الولايات المتحدة

### PART 4: DECLARATIONS AND SIGNATURE

### القسم ٤: الإقرارات والتوقيع

I understand that the information provided by me is covered by the full provisions of the Terms and Conditions governing the Account Holder's relationship with UAB setting out how UAB may use and share the information provided by me.

أدرك بأن المعلومات التي قدمتها تخضع لكافة الأحكام والشروط التي تحكم العلاقة بين صاحب الحساب والبنك العربي المتحد والتي تحدد كيفية استخدام البنك العربي المتحد للمعلومات التي قدمتها ومشاركتها.

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

وأقر بجواز الإبلاغ عن المعلومات المذكورة في هذه الاستمارة ومعلومات صاحب الحساب و أي حساب / حسابات خاضعة للإبلاغ الضريبي، إلى السلطات الضريبية في البلد الذي يوجد فيه الحساب (الحسابات)، وتبادلها مع السلطات الضريبية لبلد أو بلدان أخرى قد تكون موطناً ضريبياً لصاحب الحساب عملاً بالاتفاقيات المنظمة لتبادل معلومات الحساب المالية بين الحكومات.

I certify that I am the Account Holder (or I am authorized to sign on behalf of the Account Holder) in respect of all the account(s) to which this form relates.

كما أقر بأنني صاحب الحساب (أو أنني المفوض بالتوقيع نيابة عن صاحب الحساب) الذي تخصه هذه الاستمارة.

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 I will, within 30 (thirty) days of signing this form, notify those persons that I have provided such information to UAB and that such information may be provided to the tax authorities of the country in which the account(s) is/are maintained and exchanged with tax authorities of another country or countries in which the person may be tax resident pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.

وأقر أيضاً أنه إذا قدمت معلومات تخص أي شخص آخر (مثل الشخص المسيطر أو أي شخص خاضع للإبلاغ الضريبي الذي تخصه هذه الاستمارة) فسوف أخطر أولئك الأشخاص خلال ٣٠ يوماً من توقيع هذه الاستمارة بأنني قد قدمت هذه المعلومات إلى البنك العربي المتحد وأنه يجوز تقديم هذه المعلومات إلى السلطات الضريبية في البلد الذي يوجد فيه الحساب (الحسابات) وتبادلها مع السلطات الضريبية في أي بلد أو بلدان أخرى قد تعتبر موطناً ضريبياً للشخص عملاً بالاتفاقيات المنظمة لتبادل معلومات الحساب المالية بين الحكومات.

#### I DECLARE THAT ALL STATEMENTS MADE IN THIS DECLARATION ARE, TO THE BEST OF MY KNOWLEDGE AND BELIEF, CORRECT AND COMPLETE.

#### أقر بأن جميع الإفادات المقدمة في هذا الإقرار صحيحة وكاملة على حد علمي.

I undertake to advise UAB within 30 (thirty) days of any change in circumstances which affects the tax residency status of the individual identified in Part (1) of this form or causes the information contained herein to become incorrect, and to provide UAB with a suitably updated self-certification.

وأتعهد بأن أبلغ البنك العربي المتحد في غضون ٣٠ يوماً بأي تغيير في الظروف من شأنه أن يؤثر في حالة الموطن الضريبي للشخص المعرف في القسم (١) من هذه الاستمارة أو قد يؤدي إلى خطأ في المعلومات الواردة في هذه الاستمارة.

Customer Name			إسم العميل
Customer Signature & Date	<input type="text"/>		توقيع العميل والتاريخ

**NOTE:** If you are not the Account Holder please indicate the capacity in which you are signing the form. If signing under a power of attorney or any legal document(s) of the same nature, please also attach a certified copy of the same.

**ملاحظة:** إن لم تكن صاحب الحساب، فيرجى تحديد الصفة التي تخولك بتوقيع الاستمارة. وإن كنت توقع بموجب توكيل رسمي أو ما شابهه من وثيقة (وثائق) قانونية، فيرجى إرفاق نسخة مصدقة عنها.

## APPENDIX – DEFINITIONS

## ملحق - التعريفات

**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:

[www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm](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 term 'Account Holder' means the person listed or identified as the holder of a UAB 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.

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

**'ENTITY'** The term 'Entity' means a legal person or a legal arrangement, such as a corporation, organisation, 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.

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

**'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.

**'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, numbers or both which 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: [www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm) Some jurisdictions do not issue a TIN. However, these jurisdictions often utilise 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.

**ملاحظة:** الغرض من هذه التعريفات المختارة لمساعدتك على تعبئة هذه الاستمارة، ويمكنك الحصول على المزيد من التفاصيل في معيار التقارير المشتركة الخاصة بمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية للتبادل التلقائي لمعلومات الحساب المالي (OECD) والشرح المصاحب بالمعايير الموحدة للإبلاغ الضريبي (CRS) والتوجيهات المحلية.

يمكن الاطلاع على تلك المعلومات عبر الرابط التالي: [www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm) في حال كانت لديك أي استفسارات يرجى مراجعة مستشارك الضريبي أو سلطة الضرائب المحلية.

**'صاحب الحساب'** يُقصد بمصطلح "صاحب الحساب" الشخص المدرج أو المعرف بأنه صاحب حساب لدى البنك العربي المتحد. شخص، بخلاف المؤسسة المالية، لديه حساب مالي لصالح شخص آخر بصفة وكيل أو وصي أو مرشح أو مخول بالتوقيع أو مستشار استثماري أو وسيط أو ولي أمر، وفي تلك الحالات يكون ذلك الشخص الآخر هو صاحب الحساب. فعلى سبيل المثال في حال علاقة بين الوالدين والطفل عندما يتصرف الوالد كوصي قانوني، يُعتبر الطفل هو صاحب الحساب. فيما يتعلق الحساب المشترك، يتم التعامل مع كل صاحب مشترك كصاحب حساب.

**'الشخص المسيطر'** هو الشخص الطبيعي الممارس للسيطرة على الكيان. وفي حال اعتبار صاحب حساب الكيان بأنه كيان غير مالي خامل ('NFE')، فينبغي على المؤسسة المالية تحديد ما إذا كان هؤلاء الأشخاص المسيطرون هم أشخاص يمكن الإبلاغ عنهم يتوافق هذا التعريف مصطلح "المالك المستفيد" كما هو موضح في التوصية رقم 10 من توصيات المهام المالية الإلزامية المعتمدة في فبراير 2012. وفي حال الاحتفاظ بالحساب لصالح الكيان يكون الفرد شخصاً مسيطراً فيه، عندئذ يجب تعبئة "الشهادة الذاتية للإقامة الضريبية للشخص المسيطر" بدلاً من هذه الاستمارة.

**'الكيان'** مصطلح "الكيان" يعني شخصاً اعتبارياً أو ترتيباً قانونياً، مثل الشركات أو المنظمات أو الشراكات أو صناديق الائتمان أو المؤسسات.

**'الحساب المالي'** الحساب المالي هو حساب تحتفظ به مؤسسة مالية، ويشمل: حسابات الإيداع؛ الحسابات الوصائية؛ مصالح حقوق الملكية والديون في كيانات استثمارية بعينها؛ عقود التأمين ذات القيمة النقدية؛ والعقود ذات التزام السداد السنوي.

**'السلطة القضائية المشاركة'** تعني سلطة قضائية تم إبرام اتفاقية معها تقضي بأن تقوم بتقديم المعلومات المطلوبة بخصوص التبادل التلقائي لمعلومات الحسابات المالية الواردة في معيار التقارير المشتركة.

**'الحساب الخاضع للإبلاغ الضريبي'** يعني الحساب الذي يملكه واحد أو أكثر من الأشخاص الخاضعين للإبلاغ الضريبي، أو يملكه كيان غير مالي خامل مع واحد أو أكثر من الأشخاص المسيطرين الخاضعين للإبلاغ الضريبي.

**'الحسابات القضائية الخاضعة للإبلاغ الضريبي'** وتعني السلطة القضائية الملزمة بتقديم معلومات حساب مالي.

**'الشخص الخاضع للإبلاغ الضريبي'** يُقصد به الفرد الذي يتخذ من السلطة القضائية خاضعة للإبلاغ الضريبي مكان إقامته الضريبية وفقاً لقوانين تلك السلطة القضائية، ويمكن للكيان الذي له موطنان ضريبيان الاعتماد على قواعد الفصل الواردة في المعاهدات الضريبية (إن أمكن ذلك) لحل حالات ازدواجية الموطن الضريبي وتحديد مكان موطنه الضريبي.

**'رقم التعريف الضريبي'** (بما في ذلك "المكافئ الوظيفي") يشير مصطلح "رقم التعريف الضريبي" إلى رقم تعريف دافع الضرائب أو المكافئ الوظيفي في حالة عدم وجود رقم تعريف ضريبي. ويكون رقم التعريف الضريبي عبارة عن مجموعة مميزة من الحروف و/أو الأرقام التي تخصصها السلطة القضائية للفرد أو الكيان والمستخدم لتعريف الفرد أو الكيان لأغراض إدارة القوانين الضريبية في تلك السلطة القضائية. ويمكن الحصول على المزيد من البيانات حول أرقام التعريف الضريبية المقبولة على الرابط التالي: [www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm) لا تصدر بعض السلطات القضائية رقم تعريف ضريبي. ومع ذلك، تستخدم هذه الولايات القضائية غالباً رقمًا آخر ذا مستوى عالٍ من النزاهة بمستوى مماثل من التعريف (ما يعادل "وظيفة") ومن الأمثلة على هذا النوع من الأرقام بالنسبة للأفراد رقم التأمين/الضمان الاجتماعي، رقم/رمز الخدمة/التعريف الشخصي/التعريف الوطني، ورقم تسجيل المواطن الضريبي.