

## CRS-Selbstzertifizierungsformular für juristische Personen – Anweisungen zum Ausfüllen

**Lesen Sie diese Anweisungen aufmerksam durch, bevor Sie das Formular ausfüllen.**

Citi-Niederlassungen in Ländern, in denen der Common Reporting Standard (CRS) gilt, müssen bestimmte Informationen zum steuerlichen Wohnsitz eines Kontoinhabers erfassen. Bitte beachten Sie, dass Citi gesetzlich dazu verpflichtet sein kann, bestimmte in diesem Formular angegebene Informationen sowie andere Finanzinformationen in Bezug auf Ihr Konto/Ihre Konten den Steuerbehörden in dem Land zu melden, in dem Ihr Konto geführt wird. Im Gegenzug können die örtlichen Steuerbehörden die gemeldeten Informationen mit den Steuerbehörden in dem Land bzw. den Ländern austauschen, in dem bzw. denen Sie einen steuerlichen Wohnsitz haben, es sei denn, es gelten Ausnahmen.

**Füllen Sie bitte dieses Formular aus, wenn Sie eine juristische Person repräsentieren, die Kontoinhaber ist. Verwenden Sie dieses Formular nicht für private Kontoinhaber, Einzelunternehmer und Erblasser. Nutzen Sie stattdessen das entsprechende CRS-Selbstzertifizierungsformular für Privatpersonen.**

Für jede juristische Person, die Kontoinhaber ist, ist ein separates Formular erforderlich. Für die Zwecke von CRS wird der Begriff „Kontoinhaber“ definiert als eine juristische Person, die als Inhaber eines Finanzkontos bei Citi geführt oder bestimmt wird. Diese Definition gilt auch für juristische Personen, die für steuerliche Zwecke als Durchflussinstrumente fungieren. Wenn beispielsweise ein Trust als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos geführt wird, ist der Trust der Kontoinhaber und nicht die Treuhänder, Hinterlegungsstellen, Treugeber oder Begünstigten. Ähnlich ist, wenn eine Personengesellschaft als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos geführt wird, die Personengesellschaft der Kontoinhaber und nicht die Gesellschafter der Personengesellschaft. Eine Person, die kein Finanzinstitut ist und als Vertreter, Treuhänder, Bevollmächtigter, Unterzeichner, Investmentberater, Vermittler oder gesetzlicher Vertreter ein Finanzkonto zugunsten einer anderen Person führt, wird nicht als Inhaber des Kontos betrachtet. In diesem Fall gilt die andere Person als Kontoinhaber.

Im Anhang finden Sie Definitionen zu weiteren Begriffen, die zum Ausfüllen dieses Formulars hilfreich sein können.

Elemente, die mit einem Sternchen (\*) versehen sind, sind Pflichtfelder. In diesem Formular werden nur Informationen abgefragt, deren Abfrage gemäß den örtlichen Gesetzen zulässig ist.

Eine vom Kontoinhaber autorisierte Person muss das Formular im Namen des Kontoinhabers unterzeichnen und ihre Funktion (betriebliche Funktion, Geschäftsführer, Partner oder Vollmacht usw.) angeben, nach der sie berechtigt ist, Teil 4 zu unterzeichnen.

Solange es keine Änderungen gibt, wodurch dieses Formular fehlerhaft oder unvollständig wird, bleibt dieses Formular gültig. In diesem Fall müssen Sie Citi binnen 30 Tagen über eine solche Änderung in Kenntnis setzen und uns ein aktualisiertes CRS-Selbstzertifizierungsformular zur Verfügung stellen.

Wenn der Kontoinhaber ein passiver NFE oder eine Investmentgesellschaft sein soll, der bzw. die in einem nicht teilnehmenden Land ansässig ist und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird, geben Sie bitte in Teil 2, Abschnitt 2a die natürlich(en) Person(en), welche den Kontoinhaber kontrolliert/kontrollieren, mit Namen an, und reichen Sie für jede kontrollierende Person ein CRS-Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen ein. Diese Information sollte von allen Investmentgesellschaften bereitgestellt werden, die in einem nicht teilnehmenden Land ansässig sind und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet werden, auch wenn sie zusätzlich in die Kategorie „nicht anzeigepflichtiges Land“ fallen. Das CRS-Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen kann vom Kontoinhaber oder der kontrollierenden Person ausgefüllt werden.

Beachten Sie, dass dieses Selbstzertifizierungsformular ausschließlich zu CRS-Zwecken dient. Wenn das vorliegende Formular ausgefüllt wurde, bedeutet dies nicht, dass damit das Ausfüllen der IRS-Formulare W-9, W-8 oder einer anderen Selbstzertifizierung überflüssig wird, die für FATCA oder für andere steuerliche Zwecke erforderlich sind.

**Als Finanzinstitut bietet Citi seinen Kunden keine Steuerberatungsleistungen.** Wenn Sie Fragen zum steuerlichen Wohnsitz der juristischen Person in Bezug auf ein bestimmtes Land haben, wenden Sie sich an Ihren Steuerberater oder Ihre örtliche Steuerbehörde. Im OECD-Portal zum automatischen Informationsaustausch (AEOI) unter [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/) erhalten Sie weitere Informationen über CRS, darunter eine Liste der Länder, die Vereinbarungen zum automatischen Informationsaustausch unterzeichnet haben, sowie über die örtlichen Steuergesetze.

## CRS-Selbstzertifizierungsformular für juristische Personen

*(Teile 1 bis 3 bitte in BLOCKSCHRIFT ausfüllen)*

### Teil 1 – Identifizierung des Kontoinhabers

**A. Offizieller Name der juristischen**

---

**B. Land der Gründung oder Organisation**

---

**C. Aktuelle Anschrift**

Zeile 1 (z. B. Straße, Hausnummer, Gebäude/Apartment/Suite)\*

---

Zeile 2 (z. B. Stadt/Provinz/Land/Staat)\*

---

Land\*

---

Postleitzahl\*

**D. Postanschrift** (Bitte nur ausfüllen, wenn die Angabe von der Anschrift in Abschnitt C abweicht)

Zeile 1 (z. B. Straße, Hausnummer, Gebäude/Apartment/Suite)

---

Zeile 2 (z. B. Stadt/Provinz/Land/Staat)

---

Land

---

Postleitzahl

---

## CRS-Selbstzertifizierungsformular für juristische Personen

**Teil 2 – Art der juristischen Person\*** *Geben Sie den Status des Kontoinhabers an, indem Sie ein Häkchen bei einem der folgenden Felder in Abschnitt 1 setzen.*

**1. (a)** Finanzinstitut – Investmentgesellschaft

- i. Eine Investmentgesellschaft, die in einem nicht teilnehmenden Land ansässig ist und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird (*Hinweis: Wenn Sie ein Häkchen bei Feld 1(a)(i) setzen, füllen Sie unten bitte*   
 ii. Andere Investmentgesellschaft

**(b)** Finanzinstitut – Verwahrstelle, Treuhandstelle oder festgesetztes Versicherungsunternehmen

- (c)** Aktiver NFE – ein Unternehmen, dessen Aktien regulär an einem etablierten Aktienmarkt gehandelt werden, oder ein Unternehmen, das mit einem solchen Unternehmen verbunden ist   
*Wenn Sie ein Häkchen bei Feld(c) **setzen**, geben Sie bitte den Namen des etablierten Aktienmarktes an, an dem die Aktien regulär gehandelt werden:*

---

*Wenn Sie zu einem börsennotierten Unternehmen gehören, geben Sie bitte den Namen des Unternehmens an, dessen Aktien an der Börse gehandelt werden und zu dem Sie gehören:*

---

- (d)** Aktiver NFE – eine Regierungsinstanz oder Zentralbank   
**(e)** Aktiver NFE – eine internationale Organisation   
**(f)** Aktiver NFE – andere als **(c)-(e)** (Siehe Anhang für die Definition von „Andere aktive NFEs“)   
**(g)** Passiver NFE (*Hinweis: Wenn Sie ein Häkchen bei Feld 1(a)(i) setzen, füllen Sie unten bitte auch **die Abschnitte 2(a) und 2(b)** aus*)

**2. Kontrollierende Personen:** *Wenn Sie oben ein Häkchen bei Feld 1(a)(i) oder 1(g) gesetzt haben:*

**a. Geben Sie bitte die Namen** aller kontrollierenden Personen des Kontoinhabers an:

---



---



---

**b. Reichen Sie ein separates** Selbstzertifizierungsformular für kontrollierende Personen für jede kontrollierende Person ein.\*

## CRS-Selbstzertifizierungsformular für juristische Personen

### Teil 3 – Land des steuerlichen Wohnsitzes und Steueridentifikationsnummer oder Ähnliches\*

Geben Sie bitte in der nachfolgenden Tabelle das Land bzw. die Länder des steuerlichen Wohnsitzes (*also das Land, in dem die juristische Person steuerpflichtig ist*) und die Steueridentifikationsnummer (falls vorhanden) des Kontoinhabers für jedes Land an. Wenn der Kontoinhaber in mehr als drei Ländern steuerpflichtig ist, verwenden Sie bitte ein separates Blatt. Wenn der Kontoinhaber in keinem Land steuerpflichtig ist (*z. B. weil er steuerlich transparent ist*), geben Sie bitte in Zeile 1 den Ort der tatsächlichen Geschäftsführung oder das Land an, in dem er seinen Hauptsitz hat.

Wenn keine Steueridentifikationsnummer verfügbar ist, geben Sie bitte Grund **A**, **B** oder **C** an:

**Grund A** – Das Land, in dem der Kontoinhaber steuerpflichtig ist, stellt keine Steueridentifikationsnummern aus.

**Grund B** – Der Kontoinhaber verfügt über keine Steueridentifikationsnummer oder eine ähnliche Nummer (wenn dieser Grund ausgewählt wird, erklären Sie bitte in der Tabelle unten, warum der Kontoinhaber nicht über eine Steueridentifikationsnummer verfügt)

**Grund C** – Es ist keine Steueridentifikationsnummer erforderlich, da ein Finanzinstitut im Land des steuerlichen Wohnsitzes, das die Steueridentifikationsnummer ausgestellt hat, nicht verpflichtet ist, die Steueridentifikationsnummer zu erfassen und zu melden.

	Land des steuerlichen Wohnsitzes	Steueridentifikationsnummer (TIN)	Wenn keine Steueridentifikationsnummer verfügbar ist, geben Sie Grund A,B oder C an
1			
2			
3			

Wenn Sie oben Grund **B** ausgewählt haben, geben Sie in den folgenden Feldern an, warum der Kontoinhaber nicht über eine Steueridentifikationsnummer verfügt.

1	
2	
3	

### Teil 4 – Erklärung und Unterschrift\*

1. Ich erkläre, dass alle Angaben in dieser Erklärung nach meinem besten Wissen korrekt und vollständig sind.

2. Ich erkenne an, dass die in diesem Formular angegebenen Informationen sowie alle Informationen zum Kontoinhaber sowie Finanzinformationen (z. B. Kontostand oder -wert, Höhe der eingegangenen Einnahmen oder Bruttoerträge) zu den Finanzkonten, auf die dieses Formular angewendet wird, gegebenenfalls an die Steuerbehörden des Landes weitergegeben werden, in dem das Konto/die Konten geführt wird/werden, und gegebenenfalls gemäß Vereinbarungen zwischen den zuständigen Behörden dieser Länder zum automatischen Austausch von Informationen in Bezug auf Finanzkonten nach dem Common Reporting Standard (CRS) mit Steuerbehörden anderer Länder ausgetauscht werden, in denen der Kontoinhaber steuerpflichtig ist.

3. Ich erkläre, dass ich ermächtigt bin, im Namen des Kontoinhabers in Bezug auf alle Konten, auf die sich dieses Formular bezieht, zu unterzeichnen.

4. Ich nehme zur Kenntnis, dass ich verpflichtet bin, Citi binnen 30 Tagen über alle Änderungen zu informieren, die den steuerlichen Wohnsitz des Kontoinhabers betreffen oder bewirken, dass die hierin enthaltenen Informationen fehlerhaft oder unvollständig werden, und Citi eine entsprechend aktualisierte Version des Formulars vorzulegen.

Unterschrift:\* \_\_\_\_\_

Name in Druckbuchstaben\* \_\_\_\_\_

Datum\* \_\_\_\_\_

**Hinweis:** Bitte geben Sie die Funktion an, die Sie dazu berechtigt, das Formular zu unterschreiben (z. B. „ermächtigter Mitarbeiter“). Wenn Sie als Bevollmächtigter unterzeichnen, fügen Sie Ihrer Vollmacht bitte eine Kopie bei.

Funktion: \* \_\_\_\_\_

### Anhang mit definierten Begriffen

**Hinweis:** Die folgenden Definitionen können beim Ausfüllen dieses Formulars hilfreich sein. Wenn Sie Fragen zu Besteuerungsgrundsätzen haben, wenden Sie sich an Ihren Steuerberater oder Ihre örtliche Steuerbehörde.

„**Aktiver NFE**“ – ein NFE, welcher eines oder mehrere der nachfolgenden Kriterien erfüllt:

- a) Weniger als 50 % der Bruttoeinkünfte des NFE aus dem vorangegangenen Kalenderjahr oder in einem anderen geeigneten Meldezeitraum sind passive Einkünfte und weniger als 50 % der Vermögenswerte, die sich während des vorangegangenen Kalenderjahrs oder eines anderen geeigneten Meldezeitraums im Besitz des NFE befanden, sind Vermögenswerte, mit denen passive Einkünfte erzielt werden oder erzielt werden sollen.
- b) Die Aktien des NFE werden regelmäßig an einer anerkannten Wertpapierbörse gehandelt oder der NFE ist eine verbundene juristische Person einer juristischen Person, deren Aktien regelmäßig an einer anerkannten Wertpapierbörse gehandelt werden.
- c) Der NFE ist ein staatlicher Rechtsträger, eine internationale Organisation, eine Zentralbank oder eine juristische Person, die im Alleineigentum einer oder mehrerer der vorgenannten Institutionen steht.
- d) Im Wesentlichen alle Tätigkeiten des NFE bestehen im (vollständigen oder teilweisen) Besitzen der ausgegebenen Aktien einer oder mehrerer Tochtergesellschaften, die eine andere Geschäftstätigkeit als die eines Finanzinstituts ausüben, sowie in der Finanzierung und Erbringung von Dienstleistungen für diese Tochtergesellschaften.
- e) Der NFE betreibt noch kein Geschäft und hat auch in der Vergangenheit kein Geschäft betrieben, legt jedoch Kapital in Vermögenswerten an mit der Absicht, ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts zu betreiben; der NFE fällt jedoch nach dem Tag, der auf einen Zeitraum von 24 Monaten nach dem Gründungsdatum des NFE folgt, nicht unter diese Ausnahmeregelung.
- f) Der NFE war in den vergangenen fünf Jahren kein Finanzinstitut und veräußert derzeit seine Vermögenswerte oder führt eine Umstrukturierung durch mit der Absicht, eine andere Tätigkeit als die eines Finanzinstituts fortzusetzen oder wieder aufzunehmen.
- g) Die Tätigkeit des NFE besteht vorwiegend in der Finanzierung und Absicherung von Transaktionen mit oder für verbundene juristische Personen, die keine Finanzinstitute sind, und er erbringt keine Finanzierungs- oder Absicherungsleistungen für juristische Personen, die keine verbundenen juristischen Personen sind, mit der Maßgabe, dass der Konzern dieser verbundenen juristischen Person vorwiegend eine andere Geschäftstätigkeit als die eines Finanzinstituts ausübt. **oder**
- h) Der NFE erfüllt alle der folgenden Anforderungen für einen „gemeinnützigen NFE“:
  - i) Er wird in seinem Ansässigkeitsstaat ausschließlich für religiöse, gemeinnützige, wissenschaftliche, künstlerische, kulturelle, sportliche oder erzieherische Zwecke errichtet und betrieben, oder er wird in seinem Ansässigkeitsstaat errichtet und betrieben und ist ein Berufsverband, eine Vereinigung von Geschäftsleuten, eine Handelskammer, ein Arbeitnehmerverband, ein Landwirtschafts- oder Gartenbauverband, eine Bürgervereinigung oder eine Organisation, die ausschließlich zur Wohlfahrtsförderung betrieben wird.
  - ii) Er ist in seinem Ansässigkeitsstaat von der Einkommensteuer befreit.
  - iii) Er hat keine Anteilseigner oder Mitglieder, die Eigentums- oder Nutzungsrechte an seinen Einkünften oder Vermögenswerten haben.
  - iv) Nach dem geltenden Recht des Ansässigkeitsstaats oder den Gründungsunterlagen des NFE dürfen seine Einkünfte und Vermögenswerte nicht an eine Privatperson oder eine nicht gemeinnützige juristische Person ausgeschüttet oder zu deren Gunsten verwendet werden.
  - v) Nach dem geltenden Recht des Ansässigkeitsstaats oder den Gründungsunterlagen des NFE müssen bei seiner Abwicklung oder Auflösung alle seine Vermögenswerte an einen staatlichen Rechtsträger oder eine andere gemeinnützige Organisation verteilt werden oder fallen der Regierung des Ansässigkeitsstaats des NFE oder einer seiner Gebietskörperschaften anheim.

**„Kontrolle“** – wird allgemein von natürlichen Personen ausgeübt, die eine kontrollierende Beteiligungsquote (üblicherweise auf Basis eines bestimmten Prozentsatzes, z. B. 25 %) an einer juristischen Person haben. Wenn keine Kontrolle durch natürliche Personen mittels kontrollierender Beteiligungsquote ausgeübt wird, sind die kontrollierenden Personen der juristischen Person die natürlichen Personen, die die juristische Person mit anderen Mitteln kontrollieren. Wenn keine natürlichen Personen identifiziert werden können, die die juristische Person kontrollieren (zum Beispiel wenn keine Person mehr als 25 % der Anteile an einer juristischen Person besitzt), gilt gemäß dem CRS die natürliche Person als anzeigepflichtige Person, welche die Position des Senior Managers innehat.

**„Kontrollierende Person(en)“** – Eine natürliche Person, die eine juristische Person kontrolliert. Wenn diese juristische Person als passive Non-Financial Entity (NFE) betrachtet wird, muss von einem Finanzinstitut bestimmt werden, ob es sich bei den kontrollierenden Personen um juristische Personen in einem anzeigepflichtigen Land handelt. Diese Definition entspricht dem Begriff „wirtschaftlicher Eigentümer“ einer juristischen Person, wie in den Recommendation 10 (und der Interpretative Note) der Financial Action Task Force (FATF) (Einführung im Februar 2012) beschrieben. Bei Trusts sind die kontrollierenden Personen die Treugeber, Treuhänder, Protectors (falls zutreffend) und die Begünstigten oder Begünstigtenkreise, ungeachtet dessen, ob sie Kontrolle über die Aktivitäten des Trusts haben oder nicht. Darüber hinaus ist jede andere natürliche Person, die oberste Kontrolle über den Trust hat (auch durch eine Kontrollkette oder Eigentumsanteile), eine kontrollierende Person des Trusts.

**„Juristische Person“** – Eine juristische Person oder ein Rechtsinstrument, z. B. ein Konzern, eine Organisation, eine Partnerschaft, ein Trust oder eine Stiftung. Dieser Begriff umfasst alle Personen, die keine Privatpersonen (d. h. natürlichen Personen) sind.

**„Finanzkonto“** – Ein Konto, das bei einem Finanzinstitut geführt wird. Folgende Begriffe fallen unter diese Definition: Aktiendepots, Wertpapierdepots, Kapitalanteile oder Schuldzinsen an bestimmten Investmentfonds, rückkauffähige Versicherungsverträge und Rentenversicherungsverträge.

**„Finanzinstitut“** – Eine Verwahrstelle, Treuhandstelle, Investmentgesellschaft oder ein festgesetztes Versicherungsunternehmen.

**„Investmentgesellschaft“** – umfasst zwei Arten von juristischen Personen:

(i) Eine juristische Person, die primär eine oder mehrere der folgenden geschäftlichen Aktivitäten für den Kunden oder im Auftrag des Kunden ausführt:

- Handel mit Geldmarktinstrumenten (Schecks, Wechsel, Einlagenzertifikate, Derivate usw.) und Devisen, Börsengeschäfte, Handel mit Zins- und Indexinstrumenten, Handel mit übertragbaren Wertpapieren oder Handel an Rohstoffbörsen
- Verwaltung individueller oder gemeinsamer Portfolios oder
- sonstige Investitionen in Finanzanlagen bzw. Verwaltung von Finanzanlagen oder Geld im Auftrag von anderen Personen

Zu diesen Aktivitäten gehört jedoch nicht die unverbindliche Investmentberatung von Kunden.

(ii) Zu den juristischen Personen, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet werden, zählt jede juristische Person, deren Bruttoeinkünfte primär durch Investitionen und Reinvestitionen in Finanzanlagen oder durch den Handel mit Finanzanlagen generiert werden, wobei die juristische Person von einer anderen juristischen Person verwaltet wird, bei der es sich um eine Verwahrstelle, Treuhandstelle, ein festgesetztes Versicherungsunternehmen oder eine Investmentgesellschaft handelt, wie in (i) beschrieben.

**„Teilnehmendes Land“** – Ein Land, (i) mit dem eine Vereinbarung unterzeichnet wurde, nach der es die Informationen bereitstellt, die gemäß dem Common Reporting Standard und für den automatischen Austausch von Informationen in Bezug auf Finanzkonten erforderlich sind, und (ii) das in einer veröffentlichten Liste aufgeführt wird.

**„Passiver NFE“** – gemäß dem CRS: (i) Jeder NFE, der kein aktiver NFE ist, und (ii) jede Investmentgesellschaft, die in einem nicht teilnehmenden Land ansässig ist und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird.

**„Verbundene juristische Person“** – Eine juristische Person, die mit einer anderen juristischen Person verbunden ist, wobei entweder die eine juristische Person die andere kontrolliert oder beide der gleichen Kontrolle unterliegen. In diesem Sinne umfasst „Kontrolle“ unmittelbares oder mittelbares Eigentum an mehr als 50 % der Stimmrechte und des Wertes einer juristischen Person.

**„Anzeigepflichtiges Konto“** – Ein Konto, das von einer oder mehreren anzeigepflichtigen Personen oder einem passiven NFE mit einer oder mehreren kontrollierenden Personen geführt wird, bei denen es sich um anzeigepflichtige Personen handelt.

**„Anzeigepflichtiges Land“** – Ein Land, (i) mit dem eine Vereinbarung unterzeichnet wurde, nach der eine Verpflichtung zur Bereitstellung von Informationen in Bezug auf Finanzkonten besteht, wie im Common Reporting Standard dargelegt, und (ii) das in einer veröffentlichten Liste aufgeführt wird.

**„Juristische Person in anzeigepflichtigem Land“** – Eine juristische Person, die gemäß den örtlichen Steuergesetzen eines anzeigepflichtigen Landes, ihren Sitz in dem Land hat. Grundsätzlich hat eine juristische Person ihren steuerlichen Sitz in einem Land, wenn sie nach den Steuergesetzen dieses Landes (einschließlich der Besteuerungsabkommen) aufgrund ihres Firmensitzes, Wohnsitzes, Sitzes des Managements oder Gründungsorts oder aufgrund anderer Kriterien vergleichbarer Art dort Steuern zahlt oder zahlen sollte, und nicht nur aufgrund von Quellen in dem Land. Eine juristische Person wie beispielsweise eine Partnerschaft, eine Partnerschaft mit beschränkter Haftung oder ein ähnliches Rechtsinstrument, die keinen steuerlichen Wohnsitz hat, wird als in dem Land steuerpflichtig erachtet, in dem sich ihre tatsächliche Geschäftsführung befindet. Wenn eine andere Art von juristischer Person bescheinigt, dass sie kein Land des steuerlichen Wohnsitzes hat, sollte sie beim Ausfüllen des CRS-Selbstzertifizierungsformulars die Anschrift ihres Hauptsitzes angeben. Für juristische Personen, die in zwei Ländern steuerpflichtig sind, wird die Steuerpflicht nach den Regelungen bestimmt, die in den Besteuerungsabkommen (falls zutreffend) enthalten sind.

**„Anzeigepflichtige Person“** – ist eine „juristische Person in einem anzeigepflichtigen Land“; mit folgenden Ausnahmen:

- Unternehmen, deren Aktien regulär an einer oder mehreren etablierten Wertpapierbörsen gehandelt werden
- Unternehmen, die verbundene juristische Personen eines der oben beschriebenen Unternehmen sind
- Regierungsinstanzen
- Internationale Organisationen
- Zentralbanken *oder*
- Finanzinstitute (mit Ausnahme von Investmentgesellschaften, die keine Finanzinstitute in teilnehmenden Ländern sind und als passive NFE betrachtet werden.)

**„Steuerlicher Wohnsitz“** – bedeutet allgemein, als Einwohner eines Landes steuerpflichtig zu sein, wenn gemäß den Gesetzen dieses Landes (darunter auch Steuerabkommen) Privatpersonen bzw. juristische Personen aufgrund ihrer Ansässigkeit, ihres Wohnsitzes, ihrer dort niedergelassenen Unternehmensführung oder ihres geschäftlichen Hauptsitzes oder aufgrund von anderen Kriterien ähnlicher Natur Steuern zahlen müssen (und nicht ausschließlich aus Quellen in diesem Land). Eine juristische Person wie beispielsweise eine Partnerschaft, eine Partnerschaft mit beschränkter Haftung oder ein ähnliches Rechtsinstrument, die keinen steuerlichen Wohnsitz hat, wird als in dem Land steuerpflichtig erachtet, in dem sich ihre tatsächliche Geschäftsführung befindet. Wenn Sie zusätzliche Informationen zum steuerlichen Wohnsitz benötigen, wenden Sie sich an Ihren Steuerberater oder nutzen Sie das AEOI-Portal der OECD unter [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/), auf dem Sie Informationen zum steuerlichen Wohnsitz in den teilnehmenden Ländern finden.

**„Festgesetztes Versicherungsunternehmen“** – Eine juristische Person, bei der es sich um ein Versicherungsunternehmen (oder die Holdinggesellschaft eines Versicherungsunternehmens) handelt, das Zahlungen im Rahmen rückkauffähiger Versicherungs- oder Rentenversicherungsverträge tätigt.

**„Steueridentifikationsnummer (TIN)“** – Die Nummer zur Identifizierung einer steuerpflichtigen Person (Taxpayer Identification Number) oder eine dieser Nummer entsprechende Angabe, wenn keine TIN verfügbar ist. Die Steueridentifikationsnummer ist eine Kombination aus Buchstaben oder Zahlen, die einer natürlichen oder juristischen Person von einem Land zugewiesen wird und die verwendet wird, um die Person zu Zwecken der Steuerverwaltung dieses Landes zu identifizieren. Einige Länder stellen keine Steueridentifikationsnummern aus. Diese Länder verwenden jedoch häufig eine andere Nummer mit hoher Integrität, die in ähnlichem Umfang eine Identifizierung ermöglicht (ein „funktionales Äquivalent“). Ein Beispiel für eine solche Nummer ist in Bezug auf juristische Personen die Firmenregistrierungsnummer.