

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για οντότητες – Οδηγίες

Διαβάστε τις παρούσες οδηγίες προσεκτικά, πριν συμπληρώσετε το παρόν έντυπο.

Τα καταστήματα της Citi που βρίσκονται σε χώρες οι οποίες έχουν υιοθετήσει το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) είναι υποχρεωμένα να συγκεντρώνουν κάποιες πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας των δικαιούχων λογαριασμών. Σημειώσατε ότι η Citi ενδέχεται να έχει νομική υποχρέωση να κοινοποιήσει κάποιες πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν έντυπο και άλλα οικονομικά στοιχεία που αφορούν στον χρηματοπιστωτικό λογαριασμό(-ούς) σας στις φορολογικές αρχές της χώρας όπου διατηρείται ο λογαριασμός σας. Αντίστοιχα, οι φορολογικές αρχές ενδέχεται να ανταλλάξουν τις αναφερόμενες πληροφορίες με τις φορολογικές αρχές της χώρας ή των χωρών στις οποίες είστε φορολογικός κάτοικος, εκτός εάν ισχύει κάποια εξαίρεση.

Συμπληρώστε αυτό το έντυπο εάν αντιπροσωπεύετε μια Οντότητα Δικαιούχο Λογαριασμού.

Μη χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο εάν ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φυσικό πρόσωπο, ατομική επιχείρηση ή λογαριασμός κληρονομιάς θανόντος. Αντιθέτως, χρησιμοποιήστε το «Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για φυσικά πρόσωπα».

Απαιτείται ξεχωριστό έντυπο για κάθε οντότητα η οποία είναι Δικαιούχος Λογαριασμού. Για τους σκοπούς του ΚΠΑ, ως «Δικαιούχος Λογαριασμού» νοείται η νομική οντότητα που έχει καταχωρηθεί ή οριστεί ως δικαιούχος Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού που τηρείται στην Citi. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από το εάν η οντότητα είναι νομικό πρόσωπο μετακίνησης φόρου για φορολογικούς σκοπούς. Επομένως, εάν για παράδειγμα ένα καταπίστευμα έχει καταχωρηθεί ως δικαιούχος ή κύριος χρηματοοικονομικού λογαριασμού, τότε το καταπίστευμα είναι ο Δικαιούχος Λογαριασμού και όχι ο καταπιστευματοδόχος, οι διαθέτες, οι καταπιστευματοπάροχοι ή οι δικαιούχοι του καταπιστεύματος. Παρομοίως, εάν μια προσωπική εταιρεία έχει καταχωρηθεί ως δικαιούχος ή κύριος χρηματοοικονομικού λογαριασμού, τότε η προσωπική εταιρεία είναι ο δικαιούχος του λογαριασμού και όχι κάποιος από τους εταίρους της προσωπικής εταιρείας. Πρόσωπο, άλλο εκτός από Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, που τηρεί Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό για άλλο πρόσωπο ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, σύμβουλος επενδύσεων, ενδιάμεσος ή νόμιμος κηδεμόνας, δεν λογίζεται δικαιούχος λογαριασμού και Δικαιούχος Λογαριασμού νοείται το εν λόγω άλλο πρόσωπο.

Για τους ορισμούς κάποιων άλλων όρων που σχετίζονται με τη συμπλήρωση του εντύπου, ανατρέξτε στο Παράρτημα του εντύπου.

Τα στοιχεία που επισημαίνονται με αστερίσκο (*) υποδεικνύουν απαιτούμενες πληροφορίες. Το έντυπο προορίζεται μόνο για τη ζήτηση πληροφοριών μόνο όταν η εν λόγω ζήτηση δεν απαγορεύεται από την τοπική νομοθεσία.

Ένα εξουσιοδοτημένο άτομο πρέπει να υπογράψει το έντυπο εξ ονόματος του Δικαιούχου Λογαριασμού υποδεικνύοντας την ιδιότητα (τίτλος αξιωματούχου, διευθυντής, συνεργάτης ή πληρεξούσιο, κλπ.) με την οποία υπογράφει στο Μέρος 4.

Αυτό το έντυπο παραμένει έγκυρο έως ότου σημειωθεί κάποια αλλαγή σε συνθήκες που καθιστούν το παρόν έντυπο εσφαλμένο ή ελλιπές. Σε αυτήν την περίπτωση, πρέπει να ενημερώνετε την Citi εντός 30 ημερών από τη στιγμή που σημειώνεται μια αλλαγή και να υποβάλλετε ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ.

Εάν ο Δικαιούχος Λογαριασμού λογίζεται ως Παθητική ΜΧΟ ή Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, προσδιορίστε ονομαστικά το φυσικό πρόσωπο (-α) που ασκεί έλεγχο στην οντότητα στο Μέρος 2, ενότητα 2α, και υποβάλλετε για κάθε ελέγχον πρόσωπο ένα Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ. Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχονται από όλες τις Επενδυτικές Οντότητες που βρίσκονται σε μια Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και διοικούνται από τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, ακόμα και εάν εμπίπτουν στην κατηγορία των «Μη Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ίδρυμάτων». Το Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα μπορεί να συμπληρωθεί είτε από τον Δικαιούχο Λογαριασμού ή από το Ελέγχον Πρόσωπο.

Σημειώσατε ότι το συγκεκριμένο έντυπο αυτοπιστοποίησης αφορά μόνο στους σκοπούς του ΚΠΑ. Η συμπλήρωσή του δεν υποκαθιστά τη συμπλήρωση οποιουδήποτε εντύπου της εφορίας των ΗΠΑ (IRS), όπως τα Έντυπα W-9 και W-8, ή της αυτοπιστοποίησης που ενδέχεται διαφορετικά να απαιτείται από τον FATCA ή για άλλους αμερικανικούς φορολογικούς σκοπούς.

Ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, η Citi δεν παρέχει φορολογικές συμβουλές στους πελάτες της. Εάν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας της οντότητας σε οποιαδήποτε χώρα, επικοινωνήστε με τον φοροτεχνικό σας ή την τοπική φορολογική υπηρεσία. Μπορείτε να λάβετε περισσότερες πληροφορίες για το ΚΠΑ, συμπεριλαμβανομένης της λίστας των χωρών που υπέγραψαν συμφωνίες για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και της τοπικής φορολογικής νομοθεσίας στην πύλη του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (ΑΑΠ) στη διεύθυνση www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Έντυπο αυτοπιστοποίησης για οντότητες

(Συμπληρώστε τα Μέρη 1-3 με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ)

Μέρος 1 - Στοιχεία ταυτότητας δικαιούχου λογαριασμού

A. Νόμιμη Επωνυμία Οντότητας/Υποκατάστημα*

B. Χώρα σύστασης ή οργάνωσης

C. Τρέχουσα Διεύθυνση Κατοικίας

Γραμμή 1 (π.χ. Κτήριο/Διαμέρισμα/Σουίτα/Οδός/Αριθμός)*

Γραμμή 2 (π.χ. Κωμόπολη/Πόλη/Νομός/Περιφέρεια/Πολιτεία)*

Χώρα*

Ταχυδρομικός κώδικας*

D. Διεύθυνση αλληλογραφίας (συμπληρώστε μόνο εάν είναι διαφορετική από τη διεύθυνση που αναγράφεται στην Ενότητα Γ παραπάνω)

Γραμμή 1 (π.χ. Κτήριο/Διαμέρισμα/Σουίτα/Οδός/Αριθμός)

Γραμμή 2 (π.χ. Κωμόπολη/Πόλη/Νομός/Περιφέρεια/Πολιτεία)

Χώρα

Ταχυδρομικός κώδικας

Έντυπο αυτοπιστοποίησης για οντότητες

Μέρος 2 – Τύπος Οντότητας*

Αναφέρετε την ιδιότητα του Δικαιούχου Λογαριασμού επιλέγοντας ένα από τα ακόλουθα πλαίσια στην ενότητα 1.

1. (α) Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα – Επενδυτική Οντότητα

i. Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και η οποία διοικείται από τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα (Σημείωση: Εάν επιλέξετε το πλαίσιο 1(α)(i), συμπληρώστε και τις ενότητες 2(α) και 2(β) παρακάτω για τα Ελέγχοντα Πρόσωπα).

ii. Άλλη Επενδυτική Οντότητα

(β) Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα – Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία

(γ) Ενεργή ΜΧΟ – κεφαλαιουχική εταιρεία, η μετοχή της οποίας αποτελεί αντικείμενο τακτικών διαπραγματεύσεων σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών, ή εταιρεία η οποία είναι συνδεδεμένη οντότητα. Εάν επιλέξατε το πλαίσιο (γ), αναφέρετε το όνομα της αναγνωρισμένης αγοράς κινητών αξιών στην οποία γίνονται τακτικές διαπραγματεύσεις των μετοχών:

Εάν σχετίζεστε με μια κεφαλαιουχική εταιρεία εισηγμένη στο χρηματιστήριο, αναφέρετε το όνομα της κεφαλαιουχικής εταιρείας η οποία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο και με την οποία σχετίζεστε:

(δ) Ενεργή ΜΧΟ – Κρατική Οντότητα ή Κεντρική Τράπεζα

(ε) Ενεργή ΜΧΟ - Διεθνής Οργανισμός

(στ) Ενεργή ΜΧΟ – εκτός από εκείνες που αναφέρονται στις ενότητες (γ)-(ε) (Βλ. Παράρτημα για τον ορισμό των λοιπών Ενεργών ΜΧΟ)

(ζ) Παθητική ΜΧΟ (Σημείωση: εάν επιλέξετε το πλαίσιο 1(ζ), συμπληρώστε και τις ενότητες 2(α) και 2(β) παρακάτω)

2. Ελέγχοντα Πρόσωπα: Εάν επιλέξατε την ενότητα 1(α)(i) ή 1(ζ) παραπάνω, τότε:

a. Υποδείξτε το όνομα του Ελέγχοντος Προσώπου(-ων) του Δικαιούχου Λογαριασμού:

b. Υποβάλλετε ξεχωριστό Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα για κάθε Ελέγχον Πρόσωπο.*

Έντυπο αυτοπιστοποίησης για οντότητες

Μέρος 3 – Χώρα φορολογικής κατοικίας και σχετικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) ή ισοδύναμο*

Συμπληρώστε τον παρακάτω πίνακα υποδεικνύοντας τη χώρα ή τις χώρες φορολογικής κατοικίας του Δικαιούχου Λογαριασμού (ήτοι, τη χώρα στην οποία η οντότητα λογίζεται κάτοικος για τον σκοπό της φορολογίας εισοδήματος της εν λόγω χώρας) και το ΑΦΜ του Δικαιούχου Λογαριασμού (εάν υπάρχει) για κάθε χώρα που υποδεικνύεται. Εάν ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος σε παραπάνω από τρεις χώρες, χρησιμοποιήστε ένα ξεχωριστό φύλλο. Εάν ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν είναι φορολογικός κάτοικος καμίας δικαιοδοσίας (π.χ. επειδή είναι φορολογικά διαφανής), αναφέρετε την περιοχή της πραγματικής διοίκησης ή τη χώρα όπου βρίσκεται η έδρα της στη γραμμή 1.

Εάν δεν διατίθεται ΑΦΜ, αναφέρατε τον πιο κατάλληλο λόγο **A**, **B** ή **Γ**, όπως ορίζεται παρακάτω:

Λόγος A - Η χώρα στην οποία ο Δικαιούχος Λογαριασμού πρέπει να καταβάλλει φόρο δεν εκδίδει ΑΦΜ στους κατοίκους της

Λόγος B - Ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν δύναται να αποκτήσει ΑΦΜ ή άλλον ισοδύναμο αριθμό (Εάν επιλεχθεί αυτός ο λόγος, εξηγήστε γιατί ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν μπορεί να αποκτήσει ΑΦΜ στον παρακάτω πίνακα)

Λόγος Γ - Δεν απαιτείται ΑΦΜ επειδή η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας που εξέδωσε τον ΑΦΜ, δεν απαιτεί από τα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα να συγκεντρώνουν και να αναφέρουν τον ΑΦΜ.

Χώρα φορολογικής κατοικίας	ΑΦΜ	Εάν δεν διατίθεται ΑΦΜ, εισάγετε τον Λόγο A, B ή Γ
1		
2		
3		

Εξηγήστε στα παρακάτω πλαίσια γιατί ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν μπορεί να αποκτήσει ΑΦΜ, εάν παραπάνω επιλέξατε τον Λόγο **B**.

1	
2	
3	

Έντυπο αυτοπιστοποίησης για οντότητες

Μέρος 4 - Δήλωση και Υπογραφή*

1. Επιβεβαιώνω ότι όλες οι δηλώσεις που έγιναν στην παρούσα δήλωση είναι, εξ όσων γνωρίζω και πιστεύω, ορθές και πλήρεις.

2. Αναγνωρίζω ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτό το έντυπο αναφορικά με το Ελέγχον Πρόσωπο, καθώς και οικονομικά στοιχεία (π.χ. υπόλοιπο λογαριασμού ή αξία, πόσο εισοδήματος ή εισπραχθέντα μικτά έσοδα) σχετικά με τους χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς στους οποίους αφορά το Έντυπο, ενδέχεται να κοινοποιηθούν στις φορολογικές αρχές της χώρας όπου τηρούνται οι λογαριασμοί και να ανταλλαχθούν με τις φορολογικές αρχές άλλης χώρας ή χωρών όπου ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος, βάσει της συμφωνίας που έχουν συνάψει οι αρμόδιες αρχές των εν λόγω χωρών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ).

3. Βεβαιώνω ότι είμαι εξουσιοδοτημένος να υπογράψω εξ ονόματος του Δικαιούχου Λογαριασμού για όλους τους λογαριασμούς με τους οποίους σχετίζεται το παρόν έντυπο.

4. Από τη στιγμή που σημειώνεται μια αλλαγή συνθηκών η οποία επηρεάζει το καθεστώς της φορολογικής κατοικίας του δικαιούχου λογαριασμού που προσδιορίζεται στο Μέρος 1 του παρόντος εντύπου, ή καθιστά τις πληροφορίες που περιέχονται εδώ εσφαλμένες ή ελλιπείς (συμπεριλαμβανομένων τυχόν αλλαγών στις πληροφορίες για τα ελέγχοντα πρόσωπα που προσδιορίζονται στο Μέρος 2, ενότητα 2α), κατανοώ ότι είμαι υποχρεωμένος να ενημερώσω την Citi για αυτές τις αλλαγές εντός 30 ημερών από την ισχύ τους και ότι θα υποβάλλω μια καταλλήλως ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ.

Υπογραφή:* _____

Όνοματεπώνυμο με κεφαλαία:* _____

Ημερομηνία:* _____

Σημείωση: Υποδείξτε την ιδιότητα με την οποία υπογράφετε το έντυπο. Εάν υπογράφετε εξουσιοδοτημένος με πληρεξούσιο, επισυνάψτε επίσης ένα αντίγραφο του πληρεξουσίου.

Ιδιότητα: * _____

Έντυπο αυτοπιστοποίησης για οντότητες -

Παράρτημα επεξηγήσεων όρων

Σημείωση: Οι παρακάτω επιλεγμένοι ορισμοί παρέχονται για να σας βοηθήσουν στη συμπλήρωση του εντύπου. Εάν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση σχετικά με ουσιαστικές φορολογικές αρχές, απευθυνθείτε στον φοροτεχνικό σας ή στην αρμόδια φορολογική υπηρεσία.

«Ενεργή ΜΧΟ» - ΜΧΟ είναι όποια οντότητα πληροί τα παρακάτω κριτήρια:

- a) το ποσοστό του παθητικού εισοδήματος για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο δήλωσης στοιχείων είναι μικρότερο του 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της ΜΧΟ και το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που παράγουν παθητικό εισόδημα ή διακρατούνται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη αντίστοιχη περίοδο υποβολής στοιχείων είναι μικρότερο του 50% των περιουσιακών στοιχείων της ΜΧΟ·
- b) οι μετοχές της ΜΧΟ αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών, ή η ΜΧΟ είναι Συνδεδόμενη Οντότητα μιας οντότητας οι μετοχές της οποίας αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών·
- c) η ΜΧΟ είναι Κρατική Οντότητα, Διεθνής Οργανισμός, Κεντρική Τράπεζα ή Οντότητα που ανήκει εξ ολοκλήρου σε μία ή παραπάνω από τις προαναφερόμενες οντότητες·
- d) ουσιαστικά, όλες οι δραστηριότητες της ΜΧΟ συνίστανται στην κατοχή (ολική ή μερική) των κυκλοφορουσών μετοχών μιας ή περισσότερων θυγατρικών με δραστηριότητες σε επιχειρηματικούς κλάδους ή τομείς διαφορετικούς από αυτούς των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ή στην παροχή χρηματοδότησης και υπηρεσιών προς αυτήν ή αυτές·
- e) η ΜΧΟ δεν έχει ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας («νεοουσταθείσα ΜΧΟ»), αλλά επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας διαφορετικής από αυτήν των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων. Η εν λόγω εξαίρεση περιορίζεται στους 24 μήνες από την ημερομηνία αρχικής σύστασης της ΜΧΟ·
- f) η ΜΧΟ δεν υπήρξε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά τα τελευταία πέντε έτη και είναι σε διαδικασία ρευστοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή αναδιοργάνωσης, με σκοπό να εξακολουθήσει τη δραστηριοποίησή της ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου σε επιχειρηματικό τομέα άλλον από αυτόν του Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος·
- g) η ΝFE ασκεί κυρίως δραστηριότητες χρηματοδότησης και αντιστάθμισης κινδύνου με ή για Συνδεδόμενες Οντότητες οι οποίες δεν είναι Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, και δεν παρέχει υπηρεσίες χρηματοδότησης ή αντιστάθμισης κινδύνων σε καμία Οντότητα που δεν είναι Συνδεδόμενη Οντότητα, εφόσον ο όμιλος οποιασδήποτε τέτοιας Συνδεδόμενης Οντότητας δραστηριοποιείται κυρίως σε τομέα άλλον εκτός από αυτόν των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων· **ή**
- h) η ΜΧΟ πληροί όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις για μια «μη κερδοσκοπική ΜΧΟ»:
 - i) είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας της κατοικίας της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς, αθλητικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς· ή είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας της κατοικίας της και αποτελεί επαγγελματικό οργανισμό, σύνδεσμο επιχειρήσεων, εμπορικό επιμελητήριο, οργανισμό εργαζομένων, αγροτικό οργανισμό ή οργανισμό οπωροκηπευτικών, ένωση πολιτών ή οργανισμό που λειτουργεί αποκλειστικά για την προαγωγή της κοινωνικής ευημερίας·
 - ii) εξαιρείται της φορολογίας εισοδήματος στη δικαιοδοσία της κατοικίας της·
 - iii) δεν διαθέτει μετόχους ή μέλη που έχουν δικαιώματα κυριότητας ή επικαρπίας στο εισόδημα ή τα περιουσιακά της στοιχεία·
 - iv) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της ΜΧΟ ή τα έγγραφα σύστασης της ΜΧΟ δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε διανομή εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων της ΜΧΟ σε φυσικό πρόσωπο ή μη φιλανθρωπική Οντότητα, ή τη χρήση των εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων προς όφελος τους· και
 - v) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η ΜΧΟ ή τα έγγραφα σύστασης της ΜΧΟ απαιτούν, σε περίπτωση εκκαθάρισης ή διάλυσης της ΜΧΟ, να διανέμονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της σε Κρατική Οντότητα ή σε άλλον μη κερδοσκοπικό οργανισμό ή να περιέρχονται στην κυβέρνηση όπου έχει την κατοικία της η ΜΧΟ ή σε άλλη διοικητική υποδιαίρεση.

«Έλεγχος» – ασκείται σε γενικές γραμμές από το φυσικό πρόσωπο(-α) το οποίο έχει έλεγχο ιδιοκτησιακό συμφέρον (συνήθως, βάσει κάποιου ποσοστού, π.χ. 25%) στην Οντότητα. Εάν δεν υπάρχουν φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Οντότητα μέσω ιδιοκτησιακού συμφέροντος, τότε το Ελέγχον Πρόσωπο(-α) είναι το φυσικό πρόσωπο(-α) που ασκεί έλεγχο στην Οντότητα με άλλα μέσα. Όταν δεν έχει οριστεί ένα φυσικό πρόσωπο(-α) ότι ασκεί έλεγχο στην Οντότητα (για παράδειγμα, όταν δεν υπάρχει υποκείμενο πρόσωπο που ασκεί έλεγχο στην οντότητα με ποσοστό υψηλότερο του 25%), τότε σύμφωνα με το ΚΠΑ ως Ελέγχον Πρόσωπο νοείται το φυσικό πρόσωπο που τηρεί θέση ανώτερου διοικητικού στελέχους.

«Ελέγχον Πρόσωπο(-α)» - Φυσικό πρόσωπο το οποίο ασκεί έλεγχο σε μια οντότητα. Όταν η οντότητα λογίζεται Παθητική Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα («Παθητική ΜΧΟ»), τότε ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα πρέπει να καθορίσει κατά πόσο αυτά τα Ελέγχοντα Πρόσωπα είναι Πρόσωπα Δηλωτέας Δικαιοδοσίας. Αυτός ο ορισμός αντιστοιχεί στον όρο «πραγματικός δικαιούχος» μιας οντότητας, όπως περιγράφεται στη Σύσταση 10 (και το ερμηνευτικό σημείωμα) των συστάσεων της FATF (Ομάδα Χρηματοπιστωτικής Δράσης), όπως ενσωματώθηκε τον Φεβρουάριο του 2012. Στην περίπτωση των καταπιστευμάτων, ως Ελέγχον Πρόσωπο(-α) νοείται ο καταπιστευματοπάροχος(-οι), ο καταπιστευματοδόχος(-οι), ο προστάτης(-ές) (εφόσον υπάρχει) και ο δικαιούχος(-οι) ή η κατηγορία(-ες) των δικαιούχων, ανεξάρτητα από το εάν οποιοσδήποτε από αυτούς ασκεί έλεγχο στις δραστηριότητες του καταπιστεύματος. Επιπλέον, όποιο άλλο φυσικό πρόσωπο(-α) ασκεί τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος (συμπεριλαμβανομένου μέσω αλυσίδας ελέγχου ή ιδιοκτησίας) νοείται ως Ελέγχον Πρόσωπο του καταπιστεύματος.

«Οντότητα» - νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, οργανισμός, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα. Ο όρος καλύπτει οποιοδήποτε πρόσωπο εκτός από τα άτομα (ήτοι, τα φυσικά πρόσωπα).

«Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός» - λογαριασμός που τηρείται σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και περιλαμβάνει: Λογαριασμούς Καταθέσεων, Λογαριασμούς Θεματοφυλακής, Δικαιωμάτων επί μετοχικού κεφαλαίου και χρεών σε κάποιες Επενδυτικές Οντότητες, Ασφαλιστήρια Συμβόλαια με Αξία Εξαγοράς και Συμβόλαια Περιοδικών Προσόδων.

«Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» – Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Ίδρυμα Καταθέσεων, Επενδυτική Οντότητα ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία.

«Επενδυτική Οντότητα» – περιλαμβάνει δύο κατηγορίες Οντοτήτων:

(i) μια Οντότητα η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες δραστηριότητες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:

- Διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα, κ.λπ.)· αγορές συναλλάγματος· μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες· κινητές αξίες· ή συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί εμπορευμάτων·
- Ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή
- Άλλες δραστηριότητες επένδυσης, ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρημάτων εξ ονόματος τρίτων.

Ωστόσο, αυτές οι δραστηριότητες ή πράξεις δεν περιλαμβάνουν την παροχή μη δεσμευτικών επενδυτικών συμβουλών σε πελάτες.

(ii) μια Οντότητα την οποία διοικεί ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και είναι οποιαδήποτε οντότητα το μικτό εισόδημα της οποίας προκύπτει από την επένδυση, επανεπένδυση ή διαπραγμάτευση Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, όταν την οντότητα τη διοικεί μια τρίτη οντότητα η οποία είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία επενδυτικής οντότητας, όπως αναφέρεται στο στοιχείο (i) παραπάνω.

«Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» - Δικαιοδοσία (i) με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία βάσει της οποίας παρέχει τις πληροφορίες που ορίζει το ΚΠΑ και απαιτούνται για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών και (ii) η οποία προσδιορίζεται σε δημοσιευμένο κατάλογο.

«Παθητική ΜΧΟ» - σύμφωνα με το ΚΠΑ είναι οποιαδήποτε: (i) ΜΧΟ η οποία δεν είναι ενεργή ΜΧΟ· και (ii) Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και η οποία διοικείται από ένα τρίτο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.

«Συνδεδεμένη Οντότητα» – μια Οντότητα είναι Συνδεδεμένη Οντότητα άλλης Οντότητας εάν κάποια εκ των δύο ελέγχει την άλλη οντότητα, ή οι δύο Οντότητες τελούν υπό κοινό έλεγχο. Για τον σκοπό αυτόν, ο έλεγχος περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα ποσοστού μεγαλύτερου του 50% των δικαιωμάτων ψήφου και αξίας της οντότητας.

«Δηλωτέος Λογαριασμός» – λογαριασμός που τηρείται από ένα ή περισσότερα Δηλωτέα Πρόσωπα ή από Παθητική ΜΧΟ με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα τα οποία είναι Δηλωτέα Πρόσωπα.

«Δηλωτέα Δικαιοδοσία» - Δικαιοδοσία (i) με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία βάσει της οποίας είναι υποχρεωτική η παροχή των πληροφοριών χρηματοπιστωτικών λογαριασμών που ορίζει το ΚΠΑ και (ii) η οποία προσδιορίζεται σε δημοσιευμένο κατάλογο.

«Πρόσωπο Δηλωτέας Δικαιοδοσίας» - οντότητα η οποία είναι φορολογικός κάτοικος μίας ή περισσότερων Δηλωτέων Δικαιοδοσιών σύμφωνα με τη νομοθεσία της εν λόγω χώρας. Γενικά, μια οντότητα νοείται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς μιας δικαιοδοσίας εάν, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία της εν λόγω δικαιοδοσίας (συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών συμβάσεων), καταβάλλει ή πρέπει να καταβάλλει φόρους στη δικαιοδοσία λόγω της έδρας, της κατοικίας, του τόπου άσκησης διοίκησης ή σύστασης ή για οποιονδήποτε άλλον παρόμοιο λόγο, και όχι μόνο από πηγές σε εκείνη τη δικαιοδοσία. Μια Οντότητα, όπως προσωπική εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή παρόμοιο νομικό μάρφωμα που δεν έχει κατοικία για φορολογικούς σκοπούς, λογίζεται κάτοικος της δικαιοδοσίας όπου βρίσκεται ο τόπος της πραγματικής διοίκησής της. Εάν μια Οντότητα άλλης κατηγορίας δηλώσει ότι δεν έχει κατοικία για φορολογικούς σκοπούς, πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ αναφέροντας τη διεύθυνση της έδρας της. Οι Οντότητες με διπλή κατοικία μπορούν να βασίζονται στους κανόνες διαιτησίας που περιλαμβάνονται στις φορολογικές συμβάσεις (εφόσον ισχύουν) προκειμένου να καθορίζουν την κατοικία τους για φορολογικούς σκοπούς.

«Δηλωτέο Πρόσωπο» – είναι ένα «Πρόσωπο Δηλωτέας Δικαιοδοσίας», εκτός από:

- κεφαλαιουχική εταιρεία, η μετοχή της οποίας αποτελεί αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών·
- οποιαδήποτε κεφαλαιουχική εταιρεία η οποία είναι Συνδεδεμένη Οντότητα εταιρείας όπως η προαναφερόμενη
- Κρατική Οντότητα·
- Διεθνής Οργανισμός·
- Κεντρική Τράπεζα· ή
- Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα (εκτός μιας Επενδυτικής Οντότητας η οποία δεν είναι Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Συμμετέχουσας Δικαιοδοσίας που λογίζεται Παθητική ΜΧΟ).

«Κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς» - νοείται σε γενικές γραμμές ο κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς μιας συγκεκριμένης δικαιοδοσίας εάν, σύμφωνα με τη νομοθεσία της εν λόγω δικαιοδοσίας (συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών συμβάσεων), καταβάλλει ή πρέπει να καταβάλλει φόρους στη δικαιοδοσία λόγω της έδρας, της κατοικίας, του τόπου άσκησης διοίκησης ή σύστασης ή για οποιονδήποτε άλλον παρόμοιο λόγο και όχι μόνο από πηγές σε εκείνη τη δικαιοδοσία. Μια Οντότητα, όπως προσωπική εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή παρόμοιο νομικό μάρφωμα που δεν έχει κατοικία για φορολογικούς σκοπούς, λογίζεται κάτοικος της δικαιοδοσίας όπου βρίσκεται ο τόπος της πραγματικής διοίκησής της. Για πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική κατοικία, απευθυνθείτε στον φοροτεχνικό σας ή χρησιμοποιήστε την πύλη του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (ΑΑΠ), η οποία περιέχει πληροφορίες για τη φορολογική κατοικία σε Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες στη διεύθυνση www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

«Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία» – κάθε Οντότητα η οποία είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή η εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει ασφαλιστική εταιρεία) που προσφέρει Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές δυνάμει τέτοιου είδους συμβολαίων.

«ΑΦΜ» - ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει ΑΦΜ. Ο ΑΦΜ είναι ένας μοναδικός συνδυασμός γραμμάτων ή αριθμών που εκχωρείται σε ένα άτομο ή σε μια Οντότητα και χρησιμοποιείται για την ταυτοποίηση του ατόμου ή της Οντότητας με σκοπό την επιβολή της φορολογικής νομοθεσίας της δικαιοδοσίας. Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν εκδίδουν ΑΦΜ. Ωστόσο, σε αυτές τις δικαιοδοσίες χρησιμοποιείται συχνά κάποιος άλλος αριθμός υψηλής αξιοπιστίας με ένα ισοδύναμο επίπεδο ταυτοποίησης (ένα «λειτουργικό ισοδύναμο»). Σε ό,τι αφορά τις Οντότητες, τα παραδείγματα των αριθμών αυτού του τύπου περιλαμβάνουν τον αριθμό/κωδικό εγγραφής της επιχείρησης/εταιρείας.