Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Οντότητες

Οδηγίες

Διαβάστε προσεκτικά τις παρούσες οδηγίες προτού συμπληρώσετε το παρόν έντυπο.

Το έντυπο αυτοπιστοποίησης πρέπει να ληφθεί και να επικυρωθεί από την Τράπεζα εντός 90 ημερών από το άνοιγμα του λογαριασμού. Σε αντίθετη περίπτωση, η Τράπεζα διατηρεί το δικαίωμα να κλείσει ή να θέσει περιορισμούς στον λογαριασμό, έως ότου ληφθεί και επικυρωθεί από την Τράπεζα έγκυρο Έντυπο αυτοπιστοποίησης. Η επικύρωση του εντύπου αυτοπιστοποίησης θα υπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Τράπεζας. Σημειώστε ότι, σε ορισμένες δικαιοδοσίες όπου απαιτείται δια νόμου*, η Τράπεζα δεν θα είναι σε θέση να ανοίξει τον λογαριασμό, έως ότου λάβει και επικυρώσει έγκυρο Έντυπο αυτοπιστοποίησης.

*Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις ισχύουσες χώρες επισκεφθείτε τη διεύθυνση:
https://www.citibank.com/tts/solutions/liquidity-management/tax-regulations/crs/additional-forms.html

Τα γραφεία της Citi που βρίσκονται σε χώρες που έχουν υιοθετήσει το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) υποχρεούνται να συλλέγουν ορισμένες πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς φορολογικής κατοικίας ενός κατόχου λογαριασμού. Λάβετε υπόψη ότι η Citi ενδέχεται να έχει νομική υποχρέωση να κοινοποιήσει κάποιες πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν έντυπο και άλλα οικονομικά στοιχεία που αφορούν στον(ους) χρηματοπιστωτικό(ούς) λογαριασμό(ούς) στις φορολογικές αρχές της χώρας όπου τηρείται ο λογαριασμός σας. Αντίστοιχα, οι φορολογικές αρχές ενδέχεται να ανταλλάξουν τα αναφερόμενα στοιχεία με τις φορολογικές αρχές της χώρας ή των χωρών στις οποίες η Οντότητα είναι φορολογικός κάτοικος.

Συμπληρώστε αυτό το έντυπο εάν εκπροσωπείτε μια οντότητα Κάτοχο λογαριασμού. Μη χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο για Κάτοχο λογαριασμού που είναι ιδιώτης, ατομική επιχείρηση ή λογαριασμός κληρονομιάς θανόντος. Αντ' αυτού, χρησιμοποιήστε το "Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Ιδιώτες".

Απαιτείται ξεχωριστό έντυπο για κάθε οντότητα που αποτελεί Κάτοχο λογαριασμού. Για τους σκοπούς του ΚΠΑ, ως "Κάτοχος Λογαριασμού" νοείται η νομική οντότητα που έχει καταχωρηθεί ή οριστεί ως κάτοχος Χρηματοοικονομικού λογαριασμού που τηρείται στη Citi. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από το εάν η οντότητα είναι νομικό πρόσωπο μετακύλισης φόρου για φορολογικούς σκοπούς. Επομένως, για παράδειγμα, εάν ένα καταπίστευμα καταχωρηθεί ως κάτοχος ή ιδιοκτήτης του χρηματοοικονομικού λογαριασμού, το καταπίστευμα είναι ο Κάτοχος λογαριασμού και όχι ο καταπιστευματοδόχος, οι διαθέτες, οι καταπιστευματοπάροχοι ή οι δικαιούχοι. Παρομοίως, εάν μια προσωπική εταιρεία έχει καταχωρηθεί ως κάτοχος ή ιδιοκτήτης του λογαριασμού, η προσωπική εταιρεία είναι ο Κάτοχος λογαριασμού και όχι οποιοσδήποτε από τους εταίρους. Πρόσωπο, άλλο εκτός από Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, που τηρεί Χρηματοοικονομικό λογαριασμό προς όφελος άλλου προσώπου, ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, υπογράφων, σύμβουλος επενδύσεων ή διαμεσολαβητής, **δεν** λογίζεται κάτοχος λογαριασμού και Κάτοχος λογαριασμού νοείται το εν λόγω άλλο πρόσωπο.

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

Τα στοιχεία που σημειώνονται με αστερίσκο (*) υποδηλώνουν υποχρεωτικές πληροφορίες. Το παρόν έντυπο προορίζεται για την αίτηση πληροφοριών μόνο όταν η αίτηση αυτή δεν απαγορεύεται από την τοπική νομοθεσία.

Ένας εξουσιοδοτημένος ιδιώτης πρέπει να υπογράψει το έντυπο για λογαριασμό του Κατόχου λογαριασμού και να δηλώσει την ιδιότητα (τίτλος αξιωματούχου, διευθυντής, εταίρος ή πληρεξούσιος κ.λπ.) με την οποία υπογράφει στο Μέρος 4.

Το παρόν έντυπο θα παραμείνει έγκυρο, εκτός εάν υπάρξει μεταβολή των περιστάσεων που καθιστά το παρόν έντυπο εσφαλμένο ή ελλιπές. Σε αυτή την περίπτωση, πρέπει να ενημερώσετε τη Citi εντός 30 ημερών από τη στιγμή που σημειώνεται μια αλλαγή και να υποβάλετε ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ.

Εάν ο Κάτοχος λογαριασμού προσδιορίζεται ως Παθητική ΜΧΟ ή Επενδυτική οντότητα που εδρεύει σε Μη συμμετέχουσα δικαιοδοσία και διοικείται από άλλο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, προσδιορίστε ονομαστικά στο Μέρος 3, ενότητα 3α, το(α) φυσικό(ά) πρόσωπο(α) που ασκούν τον έλεγχο της οντότητας και προσκομίστε Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για ελέγχοντα πρόσωπα για κάθε Ελέγχον πρόσωπο. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να παρέχονται από όλες τις επενδυτικές οντότητες που βρίσκονται σε Μη συμμετέχουσα δικαιοδοσία και διοικούνται από άλλο Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ακόμη και αν εμπίπτουν επίσης στην κατηγορία των "Μη δηλούντων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων". Το Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για τα Ελέγχοντα πρόσωπα μπορεί να συμπληρωθεί από τον Κάτοχο λογαριασμού ή το Ελέγχον πρόσωπο.

Σημειώστε ότι το παρόν έντυπο αυτοπιστοποίησης προορίζεται μόνο για τους 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 για το FATCA ή άλλους φορολογικούς σκοπούς των ΗΠΑ.

Ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, η Citi δεν παρέχει φορολογικές συμβουλές στους πελάτες της. Εάν έχετε οποιεσδήποτε ερωτήσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του καθεστώτος φορολογικής κατοικίας της οντότητας σε οποιαδήποτε χώρα, επικοινωνήστε με τον φοροτεχνικό σας ή την τοπική φορολογική αρχή. Μπορείτε να λάβετε περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το ΚΠΑ, συμπεριλαμβανομένης της λίστας χωρών που υπέγραψαν συμφωνίες για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, καθώς 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/.

Treasury and Trade Solutions

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Οντότητες

Τα υποχρεωτικά πλαίσια σημειώνονται με αστερίσκο (*)

Μέρος 1Α - Στοιχεία κατόχου λογαριασμού

1. Επωνυμία οντότητας/ υποκατάστημα*			
2. Χώρα σύστασης ή οργάνωσης			
3. Διεύθυνση μόνιμης κατοικίας*			
4. Πόλη, πολιτεία, Τ.Κ.*		**5. Χώρα***	
6. Διεύθυνση αλληλογραφίας (συμπληρώστε αν είναι διαφορετική από την παραπάνω)			
7. Πόλη, πολιτεία, Τ.Κ.		**8. Χώρα**	

Συμπληρώστε τον παρακάτω πίνακα αναφέροντας τη χώρα ή τις χώρες φορολογικής κατοικίας του Κατόχου λογαριασμού *(δηλαδή όπου η οντότητα θεωρείται κάτοικος της χώρας για τους σκοπούς του φόρου εισοδήματος της χώρας αυτής)* και τον ΑΦΜ του Κατόχου λογαριασμού (εάν υπάρχει) για κάθε χώρα που αναφέρεται. Εάν ο κάτοχος του λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος σε περισσότερες από τρεις χώρες, χρησιμοποιήστε ξεχωριστό φύλλο. Εάν ο Κάτοχος λογαριασμού δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία *(π.χ. επειδή είναι φορολογικά διαφανής)*, χρησιμοποιήστε τα ακόλουθα ηλεκτρονικά εργαλεία για να σας βοηθήσουν στη συμπλήρωση των απαιτούμενων εγγράφων IRS ή/και ΚΠΑ.

Εάν δεν διατίθεται ΑΦΜ, αναφέρετε τον κατάλληλο λόγο Α, Β ή Γ, όπως ορίζεται παρακάτω:

Λόγος Α - Η χώρα στην οποία ο κάτοχος λογαριασμού είναι υπόχρεος να καταβάλει φόρο δεν εκδίδει ΑΦΜ στους κατοίκους της.

Λόγος Β - Ο κάτοχος λογαριασμού δεν είναι σε θέση να αποκτήσει ΑΦΜ ή ισοδύναμο αριθμό **(απαιτείται επεξήγηση στον πίνακα 1Γ)**

Λόγος Γ - Δεν απαιτείται ΑΦΜ επειδή η δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας που εξέδωσε τον ΑΦΜ δεν απαιτεί από το Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα να συλλέγει και να αναφέρει τον ΑΦΜ.

Μέρος 1Β - Φορολογική κατοικία οντότητας/οργανισμού

Χώρα φορολογικής κατοικίας*	**ΑΦΜ***	**Εάν δεν υπάρχει διαθέσιμος ΑΦΜ, αναγράψτε τον κατάλληλο Λόγο Α, Β ή Γ*.**		
1		☐ Λόγος Α	☐ Λόγος Β	☐ Λόγος Γ
2		☐ Λόγος Α	☐ Λόγος Β	☐ Λόγος Γ
3		☐ Λόγος Α	☐ Λόγος Β	☐ Λόγος Γ

Μέρος 1Γ - Φορολογική κατοικία οντότητας/οργανισμού

(Συμπληρώστε μόνο εάν έχει επιλεγεί ο λόγος Β στον παραπάνω πίνακα)

Εξηγήστε στα ακόλουθα πλαίσια γιατί ο Κάτοχος λογαριασμού δεν μπορεί να αποκτήσει ΑΦΜ
1
2
3

Treasury and Trade Solutions

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Οντότητες

Μέρος 2Α - Τύπος οντότητας*

Δηλώστε την κατάσταση του κατόχου του λογαριασμού επιλέγοντας μόνο ένα από τα ακόλουθα πλαίσια σε αυτήν την ενότητα:

1. Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα

α. Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα - Επενδυτική οντότητα

i. ☐ Επενδυτική οντότητα που εδρεύει σε Μη συμμετέχουσα δικαιοδοσία και διοικείται από άλλο Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

(**Σημείωση:** Εάν επιλέξετε αυτό το πλαίσιο 1(α)(i), **απαιτείται η συμπλήρωση των ενοτήτων (α) και (β) του Μέρους 3 παρακάτω για τα Ελέγχοντα πρόσωπα**)

ii. ☐ Άλλη επενδυτική οντότητα

β. ☐ Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα - Ίδρυμα καταθέσεων, Ίδρυμα θεματοφυλακής ή Καθορισμένη ασφαλιστική εταιρεία

2. Ενεργή ΜΧΟ

α. ☐ Κεφαλαιουχική εταιρεία της οποίας οι μετοχές αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή εταιρεία που είναι συνδεόμενη οντότητα τέτοιας εταιρείας

Αναφέρετε το όνομα μιας αναγνωρισμένης αγοράς κινητών αξιών (χρηματιστήριο) στην οποία η μετοχή αποτελεί αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης:

_____

Αναφέρετε την επωνυμία της κεφαλαιουχικής εταιρείας της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, εάν είναι διαφορετική από τον κάτοχο λογαριασμού που αναφέρεται στη γραμμή 1 του μέρους 1Α στη σελίδα 1:

_____

β. ☐ Κρατική οντότητα ή κεντρική τράπεζα

γ. ☐ Διεθνής οργανισμός

δ. ☐ Εκτός του 2 (α)-(γ) **(Δείτε Παράρτημα για τον ορισμό των άλλων Ενεργών ΜΧΟ)**

3. ☐ Παθητική ΜΧΟ (Δείτε Παράρτημα για ορισμό)

(Σημείωση: Εάν επιλέξετε αυτό το πλαίσιο 3.), **απαιτείται η συμπλήρωση των Ενοτήτων (α) και (β) του Μέρους 3 παρακάτω για τα Ελέγχοντα πρόσωπα**)

Μέρος 3 - Ελέγχοντα πρόσωπα (Απαιτείται μόνο εάν έχει επιλεγεί η ενότητα 1(α)(i) ή 3 παραπάνω):

α. Αναφέρετε το όνομα οποιουδήποτε(οιωνδήποτε) Ελέγχοντος(ων) προσώπου(ων) του Κατόχου λογαριασμού:

_____

_____

_____

β. Υποβάλετε ξεχωριστό "Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Ελέγχοντα πρόσωπα" για κάθε Ελέγχον πρόσωπο.*

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Οντότητες

Μέρος 4 - Δηλώσεις 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 παρέχονται στο παρόν Έντυπο σχετικά με τον Κάτοχο λογαριασμού, καθώς και τα οικονομικές στοιχεία (π.χ. υπόλοιπο ή αξία λογαριασμού, ποσό εισοδήματος ή εισπραχθέντα μικτά έσοδα) σχετικά με τους Χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς στους οποίους εφαρμόζεται το παρόν Έντυπο ενδέχεται να κοινοποιηθούν στις φορολογικές αρχές της χώρας στην οποία τηρείται(ούνται) αυτός(οί) ο(οι) λογαριασμός(οί) και να ανταλλαγούν με τις φορολογικές αρχές άλλης χώρας ή άλλων χωρών στις οποίες ο Κάτοχος λογαριασμού μπορεί να είναι φορολογικός κάτοικος σύμφωνα με νομική συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών των χωρών αυτών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τους Χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ).
3. Βεβαιώνω ότι είμαι ο Κάτοχος λογαριασμού (ή είμαι εξουσιοδοτημένος να υπογράφω για λογαριασμό του Κατόχου λογαριασμού) όλων των λογαριασμών με τους οποίους σχετίζεται το παρόν έντυπο.
4. Εάν λάβει χώρα κάποια μεταβολή των περιστάσεων σε σημείο που επηρεάζεται το καθεστώς φορολογικής κατοικίας του Κατόχου λογαριασμού ή προκαλείται ανακρίβεια ή ανεπάρκεια στοιχείων που περιέχονται στο παρόν, κατανοώ ότι είμαι υποχρεωμένος να ενημερώσω τη Citi για την εν λόγω μεταβολή εντός 30 ημερών από τη στιγμή που έλαβε χώρα και να παράσχω κατάλληλα ενημερωμένη αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ.

Υπογραφή: * _____

Ονοματεπώνυμο με κεφαλαία: * _____

Ημερομηνία: * _____ (HH/MM/EEEE)

Σημείωση: Εάν δεν είστε ο Κάτοχος λογαριασμού αλλά υπογράφετε το παρόν έντυπο εκ μέρους του Κατόχου λογαριασμού, αναφέρετε την ιδιότητα με την οποία υπογράφετε το έντυπο (π.χ. πληρεξούσιος, εκτελεστής ή διαχειριστής, γονέας ή κηδεμόνας) και προσκομίστε οποιαδήποτε απαιτούμενη τεκμηρίωση της αρμοδιότητάς σας.

Ιδιότητα (τίτλος/εξουσιοδοτημένη υπογραφή): * _____

Αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ Χώρα Προσάρτημα

Επιλέξτε το παρακάτω πλαίσιο εάν επιθυμείτε η Citi να εφαρμόσει την παρούσα αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ σε όλες τις άλλες χώρες στις οποίες έχουν ανοιχτεί οι λογαριασμοί σας.
(Εξαιρούνται η Κίνα, η Ινδία, η Ινδονησία, η Ιαπωνία, η Πολωνία και η Ρωσία, όπου οι κανονισμοί των χωρών απαιτούν από την Τράπεζα να συλλέγει ξεχωριστά έντυπα ΚΠΑ).

☐ **Εφαρμόστε την παρούσα αυτοπιστοποίηση ΚΠΑ όπως περιγράφεται παραπάνω (εξαιρουμένων των χωρών που έχετε καθορίσει παρακάτω).**

Σημείωση: Εάν είναι επιλεγμένο, επιβεβαιώστε με τον φοροτεχνικό σας ότι το καθεστώς ΚΠΑ είναι το ίδιο σε όλες τις χώρες και εάν υπάρχουν συγκεκριμένες χώρες για τις οποίες δεν πρέπει να εφαρμόζεται το παρόν έντυπο, αναφέρετέ τις:

_____

Treasury and Trade Solutions

citi.com/treasuryandtradesolutions

Γνωστοποίηση της εγκυκλίου 230 του IRS: Η Citigroup Inc. και οι θυγατρικές της δεν παρέχουν φορολογικές ή νομικές συμβουλές. Οποιαδήποτε συζήτηση φορολογικών θεμάτων σε αυτό το υλικό (i) δεν προορίζεται ή έχει συνταχθεί για να χρησιμοποιηθεί και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να αξιοποιηθεί ως υλικό αναφοράς από εσάς με σκοπό την αποφυγή οποιωνδήποτε φορολογικών κυρώσεων και (ii) μπορεί να έχει συνταχθεί σε σχέση με την "προώθηση ή το μάρκετινγκ" οποιασδήποτε συναλλαγής που προβλέπεται στο παρόν ("Συναλλαγή"). Κατά συνέπεια, θα πρέπει να ζητήσετε συμβουλές με βάση τις ιδιαίτερες περιστάσεις σας από ανεξάρτητο φοροτεχνικό.

Οι πληροφορίες και τα υλικά που περιέχονται σε αυτές τις σελίδες, καθώς και οι όροι, οι προϋποθέσεις και οι περιγραφές που εμφανίζονται υπόκεινται σε αλλαγές. Δεν είναι διαθέσιμα όλα τα προϊόντα και οι υπηρεσίες σε όλες τις γεωγραφικές περιοχές. Η επιλεξιμότητά σας για συγκεκριμένα προϊόντα και υπηρεσίες υπόκειται στον τελικό καθορισμό από τη Citi ή/και τις θυγατρικές της. Οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη χρήση, αντιγραφή ή αποκάλυψη απαγορεύεται δια νόμου και ενδέχεται να οδηγήσει σε ποινική δίωξη. Η Citibank N.A. έχει συσταθεί με περιορισμένη ευθύνη σύμφωνα με τον νόμο περί Εθνικής Τραπέζης των ΗΠΑ και εδράζει στη διεύθυνση 399 Park Avenue, New York, NY 10043, ΗΠΑ.

© 2025 Citibank, N.A. Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Τα σήματα Citi και Citi and Arc Design αποτελούν εμπορικά σήματα και σήματα υπηρεσιών της Citigroup Inc. ή των θυγατρικών της, χρησιμοποιούνται και έχουν καταχωρηθεί σε όλο τον κόσμο.

Έντυπο αυτοπιστοποίησης ΚΠΑ για Οντότητες

Παράρτημα επεξηγήσεων όρων

Σημείωση: Οι παρακάτω επιλεγμένοι ορισμοί παρέχονται για να σας βοηθήσουν στη συμπλήρωση του παρόντος εντύπου. Εάν έχετε ερωτήσεις σχετικά με ουσιαστικές φορολογικές αρχές, επικοινωνήστε με τον φοροτεχνικό σας ή την αρμόδια φορολογική αρχή.

"Ενεργή ΜΧΟ" — ΜΧΟ που πληροί οποιοδήποτε από τα κριτήρια που παρατίθενται παρακάτω:

α. λιγότερο από το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της ΜΧΟ για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο δήλωσης στοιχείων είναι παθητικό εισόδημα και λιγότερο από το 50% των περιουσιακών στοιχείων που κατείχε η ΜΧΟ κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο αναφοράς είναι περιουσιακά στοιχεία που παράγουν παθητικό εισόδημα ή διακρατούνται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος,

β. η μετοχή της ΜΧΟ αποτελεί αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή η ΜΧΟ είναι Συνδεόμενη οντότητα κάποιας Οντότητας της οποίας η μετοχή αποτελεί αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών,

γ. η ΜΧΟ είναι κρατική οντότητα, διεθνής οργανισμός, κεντρική τράπεζα ή οντότητα που ανήκει εξ ολοκλήρου σε έναν ή περισσότερους από τους προαναφερθέντες φορείς,

δ. ουσιαστικά όλες οι δραστηριότητες της ΜΧΟ συνίστανται στην κατοχή (εν όλω ή εν μέρει) των μετοχών ή στην παροχή χρηματοδότησης και υπηρεσιών σε μία ή περισσότερες θυγατρικές που ασκούν εμπορικές ή επιχειρηματικές δραστηριότητες άλλες από τις δραστηριότητες ενός Χρηματοπιστωτικού ιδρύματος,

ε. η ΜΧΟ δεν έχει ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας («νεοσυσταθείσα 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,

στ. η ΜΧΟ δεν ήταν Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα τα τελευταία πέντε έτη και βρίσκεται σε διαδικασία ρευστοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή αναδιοργάνωσης με σκοπό να εξακολουθήσει τη δραστηριοποίησή της ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου σε επιχειρηματικό τομέα άλλο από αυτόν του Χρηματοπιστωτικού ιδρύματος,

ζ. η ΜΧΟ διενεργεί πρωτίστως συναλλαγές χρηματοδότησης και αντιστάθμισης κινδύνων με ή για Συνδεόμενες οντότητες που δεν είναι Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και δεν παρέχει υπηρεσίες χρηματοδότησης ή αντιστάθμισης κινδύνων σε οποιαδήποτε Οντότητα που δεν αποτελεί Συνδεόμενη οντότητα, εφόσον ο όμιλος οποιασδήποτε τέτοιας Συνδεόμενης Οντότητας δραστηριοποιείται κυρίως σε τομέα άλλο εκτός από αυτόν των Χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ή

η. η ΜΧΟ πληροί όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις ως "μη κερδοσκοπική ΜΧΟ":

i. είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί στη δικαιοδοσία 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 ιδιώτη ή σε 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 άλλο μη κερδοσκοπικό οργανισμό ή να περιέρχονται στην κυβέρνηση όπου έχει την κατοικία της η ΜΧΟ ή σε άλλη διοικητική υποδιαίρεση.

"Έλεγχος" — γενικά ασκείται από το(α) φυσικό(ά) πρόσωπο(α) που έχει(ουν) τελικά τον έλεγχο της ιδιοκτησίας (συνήθως με βάση ένα ορισμένο ποσοστό, π.χ. 25%) στην Οντότητα. Σε περίπτωση που κανένα φυσικό πρόσωπο δεν ασκεί τον έλεγχο μέσω ιδιοκτησιακού συμφέροντος, το(α) Ελέγχον(τα) πρόσωπο(α) θα είναι το(α) φυσικό(ά) πρόσωπο(α) που ασκούν τον έλεγχο της Οντότητας με άλλα μέσα. Σε περίπτωση που κανένα φυσικό πρόσωπο δεν προσδιορίζεται ως ασκούντα τον έλεγχο της Οντότητας (για παράδειγμα, όταν κανένα υποκείμενο πρόσωπο δεν έχει τον έλεγχο άνω του 25% της οντότητας), τότε σύμφωνα με το ΚΠΑ το Υπόχρεο προς αναφορά πρόσωπο θεωρείται ότι είναι το φυσικό πρόσωπο που κατέχει τη θέση του ανώτατου διοικητικού στελέχους.

"Ελέγχον(τα) πρόσωπο(α)" — φυσικό πρόσωπο που ασκεί έλεγχο σε οντότητα. Όταν η εν λόγω οντότητα αντιμετωπίζεται ως Παθητική Μη Χρηματοοικονομική Οντότητα ("Παθητική ΜΧΟ"), τότε το Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα οφείλει να προσδιορίσει εάν τα εν λόγω Ελέγχοντα πρόσωπα είναι Πρόσωπα δηλωτέας δικαιοδοσίας. Ο ορισμός αυτός αντιστοιχεί στον όρο "δικαιούχος ιδιοκτήτας" μιας οντότητας, όπως περιγράφεται στη Σύσταση 10 (και στο ερμηνευτικό σημείωμα) των συστάσεων της Ομάδας χρηματοοικονομικής δράσης (FATF), όπως εγκρίθηκε τον Φεβρουάριο του 2012. Στην περίπτωση καταπιστεύματος, ως Ελέγχον(τα) πρόσωπο(α) νοείται(ούνται) ο(οι) καταπιστευματοπάροχος(οι), ο(οι) καταπιστευματοδόχος(οι), ο(οι) προστάτης(ες) (εφόσον υπάρχουν) και ο(οι) δικαιούχος(οι) ή οι κατηγορίες δικαιούχων, ανεξάρτητα από το εάν κάποιος από αυτούς ασκεί ή όχι τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του καταπιστεύματος. Επιπλέον, κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο που ασκεί τον απόλυτο πραγματικό έλεγχο του καταπιστεύματος (συμπεριλαμβανομένης της αλυσίδας ελέγχου ή ιδιοκτησίας) νοείται ως Ελέγχον πρόσωπο του καταπιστεύματος.

"Οντότητα" — νομικό πρόσωπο ή ένα νομικό μόρφωμα, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, οργανισμός, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα. Ο όρος αυτός καλύπτει κάθε πρόσωπο εκτός από ιδιώτες (ήτοι φυσικά πρόσωπα).

"Χρηματοοικονομικός λογαριασμός" — λογαριασμός που τηρείται από Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και περιλαμβάνει τα εξής: Καταθετικοί λογαριασμοί, Λογαριασμοί θεματοφυλακής, Δικαιωμάτων επί μετοχικού κεφαλαίου και του χρέους σε κάποιες Επενδυτικές οντότητες, Ασφαλιστήρια συμβόλαια με αξία εξαγοράς και Συμβόλαια περιοδικών προσόδων.

"Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα" — Ίδρυμα καταθέσεων, Ίδρυμα θεματοφυλακής, Επενδυτική οντότητα ή Καθορισμένη ασφαλιστική εταιρεία.

"Επενδυτική Οντότητα" — περιλαμβάνει δύο τύπους Οντοτήτων:

i. Οντότητα που ασκεί κυρίως ως επιχείρηση μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες δραστηριότητες ή εργασίες για πελάτη ή εκ μέρους πελάτη:

- Διαπραγμάτευση μέσων χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα κ.λπ.), αγορές συναλλάγματος, μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες, μεταβιβάσιμες 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, οι εν λόγω δραστηριότητες ή εργασίες δεν περιλαμβάνουν την παροχή μη δεσμευτικών επενδυτικών συμβουλών σε πελάτη.

ii. Οντότητα που διοικείται από άλλο Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και είναι οποιαδήποτε οντότητα το μικτό εισόδημα της οποίας προκύπτει κυρίως από την επένδυση, επανεπένδυση ή διαπραγμάτευση Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όταν η Οντότητα διοικείται από άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα καταθέσεων, Ίδρυμα θεματοφυλακής, καθορισμένη Ασφαλιστική εταιρεία ή Επενδυτική οντότητα που περιγράφεται στο σημείο (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" — βάσει του ΚΠΑ οποιαδήποτε: (i) ΜΧΟ που δεν είναι ενεργή ΜΧΟ και (ii) Επενδυτική οντότητα που εδρεύει σε Μη συμμετέχουσα δικαιοδοσία και διοικείται από άλλο Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

"Συνδεόμενη Οντότητα" — μια Οντότητα συνδέεται με άλλη Οντότητα, εάν μια από τις δύο Οντότητες ελέγχει την άλλη Οντότητα ή οι δύο Οντότητες βρίσκονται υπό κοινό έλεγχο. Για τον σκοπό αυτό, ο έλεγχος περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα άνω του 50% των ψήφων και της 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 υπάρχει συμφωνία βάσει της οποίας υπάρχει υποχρέωση παροχής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών που καθορίζονται στο ΚΠΑ και (ii) η οποία προσδιορίζεται σε δημοσιευμένο κατάλογο.

"Πρόσωπο δηλωτέας δικαιοδοσίας" — Οντότητα που είναι κάτοικος σε Δηλωτέα(ες) δικαιοδοσία(ες) σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς νόμους της χώρας αυτής. 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 άλλο παρόμοιο λόγο, και όχι μόνο από πηγές σε εκείνη τη δικαιοδοσία. Μια Οντότητα, όπως προσωπική εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή παρόμοιο νομικό μόρφωμα 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 περιέχονται στις φορολογικές συμβάσεις (εφόσον ισχύουν) για τον προσδιορισμό της κατοικίας τους για φορολογικούς σκοπούς.

"Δηλωτέο πρόσωπο" — είναι "Πρόσωπο δηλωτέας δικαιοδοσίας", εκτός από τα εξής:

- Κεφαλαιουχική εταιρεία της οποίας οι μετοχές αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών,
- Οποιαδήποτε κεφαλαιουχική εταιρεία που είναι Συνδεόμενη οντότητα κεφαλαιουχικής εταιρείας όπως η άμεσα προαναφερόμενη,
- Κρατική οντότητα,
- Διεθνής οργανισμός,
- Κεντρική τράπεζα ή
- Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (εκτός από Επενδυτική οντότητα που δεν είναι Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα συμμετέχουσας δικαιοδοσίας, η οποία λογίζεται ως παθητική ΜΧΟ).

"Κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς" — νοείται σε γενικές γραμμές ο κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς μιας συγκεκριμένης δικαιοδοσίας εάν, σύμφωνα με 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 άλλο παρόμοιο λόγο, και όχι μόνο από πηγές σε εκείνη τη δικαιοδοσία. Μια Οντότητα, όπως προσωπική εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή παρόμοιο νομικό μόρφωμα 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, επικοινωνήστε με τον φοροτεχνικό σας ή χρησιμοποιήστε την Πύλη του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (ΑΑΠ) που περιέχει πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική κατοικία σε Συμμετέχουσες δικαιοδοσίες στη διεύθυνση www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

"Καθορισμένη ασφαλιστική εταιρεία" — κάθε Οντότητα που είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή η εταιρεία χαρτοφυλακίου ασφαλιστικής εταιρείας) που εκδίδει ή υποχρεούται να καταβάλει πληρωμές σε σχέση με Ασφαλιστήριο συμβόλαιο με αξία εξαγοράς ή ένα Συμβόλαιο περιοδικών προσόδων.

"ΑΦΜ" — ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή ένα λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει ΑΦΜ. Ο ΑΦΜ είναι ένας μοναδικός συνδυασμός γραμμάτων ή αριθμών που εκχωρείται από μια δικαιοδοσία σε έναν ιδιώτη ή μια Οντότητα και χρησιμοποιείται για την ταυτοποίηση του Ιδιώτη ή της Οντότητας για τους σκοπούς της εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας της εν λόγω δικαιοδοσίας. Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν εκδίδουν ΑΦΜ. Ωστόσο, οι εν λόγω δικαιοδοσίες χρησιμοποιούν συχνά κάποιον άλλο αριθμό υψηλής αξιοπιστίας με ισοδύναμο επίπεδο ταυτοποίησης ("λειτουργικό ισοδύναμο"). Παραδείγματα αυτού του τύπου αριθμού περιλαμβάνουν, για τις Οντότητες, έναν κωδικό/αριθμό εγγραφής επιχείρησης/εταιρείας.