

Formulari i Vetë-Deklarimit të Rezidencës Tatimore të Personit Kontrollues CRS – CP - Udhëzime

Ju lutemi lexoni këto udhëzime përpara se të plotësoni formularin.

Ligji për Shkëmbimin Automatik të Informacionit të Llogarive Financiare bazuar në Standardin e Përbashkët të Raportimit të OECD ("CRS") " kërkon që **ProCredit Bank Sha** të mbledhë dhe raportojë informacione të caktuara në lidhje me rezidencën tatimore të një mbajtësi të llogarisë. Mosdhënia e informacionit të kërkuar nga çdo mbajtës i llogarive të raportueshme ose person tjetër përgjegjës, apo kryerja e deklaramit te rreme prej tyre perben shkak per vendosjen e sanksioneve administrative ndaj tyre zbatim te ketij ligji.

Çdo juridiksion ka rregullat e veta për përcaktimin e vendbanimit tatimor, dhe juridiksionet kanë siguruar informacione se si përcaktohet nëse jeni rezident në juridiksion, ne portalin e OECD per shkëmbimin automatik te informacionit <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/> . Në përgjithësi, do të gjeni se rezidenca tatimore është vendi / juridiksioni në të cilin jetoni. Rrethanat e veçanta mund të shkaktajnë që ju të jeni rezident diku tjetër ose banor në më shumë se një vend / juridiksion në të njëjtën kohë (vendbanimi i dyfishtë). *Nëse jeni një shtetas i SHBA ose rezident i taksave sipas ligjit të SH.B.A. -së, duhet të tregoni që jeni një rezident i taksave në Sh.B.A në këtë formë dhe banka rezervon të drejtën t'ju kërkojë të plotësoni një formular W-9 të IRS.*

Nëse rezidenca juaj tatimore (ose e Personit Kontrollues, nëse po plotësoni formularin në emër të tyre) është i vendosur jashtë Shqipërisë, ne mund të jemi të detyruar ligjërisht t'i transferojmë informacionet në këtë formë dhe informacione të tjera financiare në lidhje me llogaritë tuaja financiare tek *Autoritet Tatimore Shqiptare (p.sh. Drejtoria e Tatimes)* dhe ata mund të shkëmbejnë këtë informacion me autoritetet tatimore të një juridiksioni ose juridiksioneve të tjera, në përputhje me marrëveshjet ndërqeveritare për të shkëmbyer informacione mbi llogaritë financiare.

Ju mund të gjeni përmbledhje të termave të përcaktuara, si një mbajtës i llogarisë, Person Kontrollues dhe terma të tjere në Shtojcën ne fund te ketij dokumenti.

Kjo formë do të mbetet e vlefshme, përveç nëse ekziston një ndryshim në rrethanat në lidhje me informacionin, siç është statusi tatimor i personit kontrollues ose informacione të tjera të detyrueshme në terren, që e bëjnë këtë formë të pasaktë ose jo të plotë. Në këtë rast ju duhet të na njoftoni dhe të siguroni një vetë-deklarim të azhurnuar.

Kjo formë ka për qëllim të kërkojë informacione në përputhje me kërkesat e ligjit vendas.

Ju lutemi plotësoni këtë formular nëse mbajtësi i llogarisë është një NFE pasive, ose një entitet investimesh i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe menaxhohet nga një institucion tjetër financiar.

Për personat kontrollues të përbashkët ose të shumëfishtë, përdorni një formë të veçantë për secilin person kontrollues.

Kur ju duhet të vetë-deklaroni në emër të një mbajtësi të llogarisë së entitetit, mos e përdorni këtë formë.

Përkundrazi, do t'ju duhet një formular "Vetë-çertifikim i rezidencës tatimore të entitetit". Në mënyrë të ngjashme, nëse jeni mbajtës i llogarisë, tregtar i vetëm ose pronar i vetëm, atëherë ju lutemi plotësoni një formular "Vetë-deklarim të rezidencës tatimore individuale."

Nëse po e plotësoni këtë formë në emër të një personi kontrollues,

Ju lutemi na tregoni në çfarë cilesie jeni duke nënshkruar në Pjesën 4.

Për shembull, ju mund të jeni mbajtësi i llogarisë se NFE pasive, ose të plotësoni formularin nën një autorizim.

Si institucion financiar, nuk na lejohet të japim këshilla tatimore.

Këshilltari juaj tatimor mund të jetë në gjendje t'ju ndihmojë t'ju përgjigjeni pyetjeve specifike në këtë formë. Autoriteti juaj tatimor vendas mund të sigurojë udhëzime se si të përcaktoni statusin tuaj tatimor.

Ju gjithashtu mund të mësoni më shumë, duke përfshirë një listë të juridiksioneve që kanë nënshkruar marrëveshjen për të shkëmbyer automatikisht informacionin, së bashku me detaje në lidhje me informacionin që kërkohe, në portalin e OECD per shkëmbimin automatik të informacionit <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>.

Formulari i Vetë-Deklarimit të Rezidencës Tatimore të Personit Kontrollues CRS – CP
(ju lutemi plotesoni pjeset 1-3 me SHKRONJA KAPITALE)

Pjesa 1 – Identifikimi i nje Personi Kontrollues

A. Emri i Personit Kontrollues:

Mbiemri : * _____

Titulli: _____

Emri: * _____

Emri i Ndermjetem: _____

B. Adresa e Vendbanimit Aktual:

Rreshti 1 (psh: Emri i Shtepise/ Apartm/Suites,Nr.Rruga, nqs ka,)* _____

Rreshti 2 (psh. e.g. Fshati/Qyteti / Provinca / Distrikti / Shteti)* _____

Shteti:* _____

Kodi Postar / ZIP Code (nqs ka):* _____

C. Adresa Postare: (ju lutemi plotesojeni vetem nqs eshte e ndryshme nga adresa e dhene ne seksionin B)

Rreshti 1 (psh: Emri i Shtepise/ Apartm/Suites,Nr.Rruga, nqs ka,)* _____

Rreshti 2 (psh. e.g. Fshati/Qyteti / Provinca / Distrikti / Shteti)* _____

Shteti:* _____

Kodi Postar / ZIP Code (nqs ka):* _____

D. Data e lindjse * (dd/mm/viti i plote) _____

E. Vendi i Lindjes

Fshati/Qyteti i Lindjes* _____

Shteti i Lindjes * _____

Pjesa 2 – Shteti / Juridiksioni i Rezidences per Qellimete Taksave dhe Numrin e Identifikimit të Tatimpaguesit të lidhur ose ekuivalentin funksionues * (“TIN”) (Shiko Shtojcen)

Ju lutemi plotësoni tabelën e mëposhtme duke treguar (i) *ku eshte rezident i taksave Personi Kontrollues* ; (ii) *TIN-i i personit kontrollues për secilin vend / juridiksion të treguar*; dhe, (iii) *nëse Personi Kontrollues është një rezident i taksave në një shtet / juridiksion që është një juridiksion i raportueshëm, atëherë ju lutemi plotësoni edhe Pjesën 3 "Lloji i personit kontrollues"*. Shtetet / Juridiksionet që miratojnë një qasje më të gjerë mund të kërkojnë që vetë-certifikimi të përfshijë një numër identifikues tatimor për secilin shtet / juridiksionin te residences (në vend se te kërkojnë për secilin juridiksion të raportueshëm).

(Ju gjithashtu mund të mësoni më shumë nëse një shtet / juridiksion është një juridiksion i raportueshëm portalin e OECD per shkëmbimin automatik të informacionit <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>).

Ne rast se Personi Kontrollues eshte rezident per qellimet e taksave ne me shume se tre shtete/ juridiksione, ju lutem perdorni nje flete te vecante.

Nëse një TIN nuk është i disponueshëm, ju lutemi jepni arsyen e duhur **A, B** or **C**:

Arsyeja A - Shteti / juridiksioni ku personi kontrollues është rezident nuk lëshon TIN për banorët e tij

Arsyeja B - Mbajtësi i llogarisë nuk është në gjendje të marrë një TIN ose numër ekuivalent (Ju lutemi sqaroni pse nuk jeni në gjendje të merrni një TIN në tabelën e mëposhtme nëse e keni zgjedhur këtë arsye)

Arsyeja C-TIN nuk kërkohet. (Shënim. Zgjidhni këtë arsye vetëm nëse ligji i brendshëm i juridiksionit përkatës nuk kërkon mbledhjen e TIN-it të lëshuar nga një juridiksion i tillë)

Shteti/ Juridiksioni i residences se taksave	TIN	Nqs nuk keni TIN, shkruani arsyen A, B or C
1		
2		
3		

Nese keni si vend te vetem te residences tatimore Shqiperine, tek kolona e TIN shkruani Nr.Personal

Ju lutemi shpjegoni ne kutite me poshte pse nuk jeni ne gjenje te merrni nje TIN, nqs keni selektuar arsyen B me larte .

1	
2	
3	

Part 3 – Lloji i Personit Kontrollues

(Ju lutem plotesojeni kete seksion vetem ne qofte se jeni rezident per taksat ne nje ose me shume juridiksione te raportueshme)

Ju lutemi siguroni statusin e personit kontrollues duke klikuar kutinë e duhur	Entiteti 1	Entiteti 2	Entiteti 3
a. Personi Kontrollues i një personi juridik - kontrolli nga pronësia			
b. Personi Kontrollues i një personi juridik - kontrolli me mjete te tjera			
c. Personi Kontrollues i një personi juridik – zyrtar i larte drejtues			
d. Person Kontrollues i nje Trusti – settlor (zgjidhes)			
e. Person Kontrollues i nje Trusti trust – trustee (anetar)			
f. Person Kontrollues i nje Trusti – mbrojtes			
g. Person Kontrollues i nje Trusti – perfitues			
h. Person Kontrollues i nje Trusti – tjeter			
i. Personi Kontrollues i një angazhimi ligjor (jo trust) - ekuivalent i settlor			
j. Personi Kontrollues i një angazhimi ligjor (jo trust) – ekuivalent i trustee (anetar)			
k. Personi Kontrollues i një angazhimi ligjor (jo trust) – ekuivalent i mbrojtes			
l. Personi Kontrollues i një angazhimi ligjor (jo trust) – ekuivalent i perfitues			
m. Personi Kontrollues i një angazhimi ligjor (jo trust) – ekuivalent i tjeter			

Part 4 – Deklarimet dhe nenshkrimi*

Unë e kuptoj që informacioni i dhënë nga unë është i mbuluar nga dispozitat e plota të kushteve dhe rregullave që rregullojnë marrëdhëniet e mbajtësit të llogarisë me **ProCredit Bank sha**, duke përcaktuar se si ai Institucion Financiar mund të përdorë dhe të ndajë informacionin e dhënë nga unë.

Unë e pranoj që informacioni i përfshire në këtë formë dhe informacioni në lidhje me Personin Kontrollues dhe çdo llogari të raportueshme mund t'i raportohet autoriteteve tatimore të vendit / juridiksionit, në të cilin / kjo/keto llogari mirëmbahet dhe shkëmbehet me autoritetet tatimore të një vendi / juridiksioni tjetër ose të vendeve / juridiksioneve në të cilat [Unë / Personi Kontrollues] mund të jetë rezident i taksave në bazë të marrëveshjeve ndërqeveritare për të shkëmbyer informacione mbi llogarinë financiare.

Unë vërtetoj që unë jam Personi Kontrollues, ose jam i autorizuar të nënshkruaj për Personin Kontrollues, për të gjitha llogaritë e mbajtura nga Mbajtësi i Llogarisë së Entitetit, me të cilin ka të bëjë kjo formë.

• **UNË DEKLAROJ** dhe shpreh **PËLQIMIN TIM** për përpunimin e informacionit financiar dhe të dhënat e mia personale nga Banka si më poshtë si vijon:

1. Deklaroj se të gjitha informacionet e dhëna nga banka ProCredit nga unë janë të sakta dhe të vërteta, dhe unë pajtohem që të dhënat e mia personale të deklaruara në ProCredit bankë në momentin e regjistrimit dhe gjatë marrëdhënies sime me bankën, të përpunohen në kuadër të kujdesit të duhur për CRS dhe në përputhje me kornizën ligjore dhe akte nënligjore në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar dhe sekretin profesional.
2. Autorizoj ProCredit Bank, për arsye të kryerjes së kujdesit të duhur në kuadër të detyrimeve të CRS dhe vlerësimit të statusit tim, për të verifikuar saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë nga unë, që të shkëmbejë këtë informacion me Autoritetet Kombëtare Fiskale dhe me Autoritetet Tatimore të vendeve të tjera, në të cilat unë si klient individual i bankës; përfaqësues ligjor i ndonjë subjekti tregtar ose si person kontrollues mund të jem rezident i taksave në përputhje me kornizën ligjore dhe aktet nënligjore në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar dhe sekretin profesional.
3. Unë autorizoj me vullnetin tim të lirë dhe të plotë Bankën ProCredit, të përpunojë, transferojë dhe trajtojë të gjitha të dhënat e mia personale dhe financiare të deklaruara nga unë, të tanishme apo të ardhshme, tek Autoritetet Kombëtare Fiskale. Këto të fundit mund t'i kalojnë të dhënat dhe tek Autoritetet Tatimore të vendeve të tjera, në të cilat unë si klient individual i bankës; përfaqësues ligjor i ndonjë subjekti tregtar ose si person kontrollues mund të jem rezident i taksave në përputhje me Standardet CRS, kuadrin ligjor kombëtar dhe aktet nënligjore në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar dhe sekretin profesional.

Banka raporton tek Autoriteti Fiskal Kombëtar informacionin e llogarive financiare, si dhe të dhënat personale të mbajtësit të llogarisë (individë, persona kontrollues, subjekt tregtar). Disa nga këto të dhëna të raportueshme janë: Emri; Adresa; Juridiksioni (et) i vendbanimit; Numri (t) i identifikimit tatimor (TIN); data dhe vendi i lindjes (për personat individë); numri (at) i llogarisë për llogaritë rrjedhëse, llogarite e kursimit, Depozitat, etj; gjendjet ose vlerat e llogarisë deri në fund të vitit kalendarik ose në datën e mbylljes së llogarisë; shumën totale bruto të ardhurave, dividendët ose të ardhurat e tjera të krijuara në lidhje me aktivet e mbajtura në llogari, si dhe të ardhurat totale bruto nga shitja ose riblerja e aktiveve financiare, në secilin rast të paguar ose të kredituar në llogari gjatë vitit kalendarik ose periudhë tjetër e raportimit

Në rastin e njërive, personave kontrollues të entitetit, të identifikuar në përputhje me dispozitat e CRS / Ligjit dhe akteve të tjera nënligjore: Emri; Adresa; Juridiksioni (et) i vendbanimit; Numri (et) i identifikimit tatimor (TIN); data dhe vendi i lindjes.

Të dhënat e plota dhe të sakta të cilat do të raportohen nga Banka tek Autoritetet Kombëtare Fiskale (Drejtoria e Përgjithshme e Tatimes) gjenden dhe janë në përputhje me Ligjin "Për Shkëmbimin automatik të informacionit për kontabilitetin financiar" dhe akte të tjera nënligjore.

4. Në rastet kur banka ProCredit konsideron të kontraktojë palë të treta, kompani të tjera për të arritur qëllimin e zbatimit të CRS, unë jap pëlqimin tim për përpunimin nga këto kompani të të dhënave të mia të deklaruara në ProCredit bank, në funksion të zbatimit të CRS.
5. ProCredit Bank më garanton se janë marrë të gjitha masat për trajtimin e sigurtë të të dhënave personale dhe financiare të mia si subjekt i CRS, në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar dhe profesional.
6. Kjo Deklaratë Pëlqimi do të jetë në fuqi deri në përfundim të marrëdhënies kontraktuale me Procredit Bank dhe detyrimeve që burojnë në kuadër të CRS.

E lëshoj këtë Deklaratë Pëlqimi me vullnet të lirë, dhe me qëllim përpunimin e të dhënave financiare dhe të dhënave personale nga Procredit Bank sh.a, që lidhen dhe burojnë specifikisht për qëllimin e realizimit të implementimit të CRS, në përputhje me legjislacionin përkates.

Përmbajtja e kësaj Deklarate Pëlqimi është përpiluar në zbatim dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr.9887 datë 10.03.2008 "Për mbrojtjen e të dhënave personale", si dhe akteve nënligjore të nxjerra në bazë dhe për zbatim të këtij ligji si dhe Udhëzimin e BSH Nr.31, datë 08.05.2002 "Për Sekretin Bankar".

Deklaroj se te gjitha deklaratat e bera nga une ne kete formular jane te plota korrekte dhe te verteta.

Unë marr përsipër të njoftoj **ProCredit Bank sha** brenda 10 ditëve për çdo ndryshim të rrethanave që ndikon në statusin e rezidencës tatimore të një individi të identifikuar në Pjesën 1 të kësaj forme ose shkakton që informacionet e përfshira këtu të bëhen të pasakta ose të paplota, dhe t'i sigurojë **ProCredit Bank sha** një vetë-deklarim dhe Deklaratë të Azhurnuar si duhet brenda 10 ditëve nga ndryshimi i tilla rrethanave.

Nenshkrimi: * _____

Emri: * _____

Data: * _____ Vendi: _____

Shenim: Nëse nuk jeni personi kontrollues, ju lutemi tregoni cilesine (atributin) në të cilën po firmosni formularin. Nëse nënshkruani nën një autorizim, ju lutemi bashkëngjitni edhe një kopje të vërtetuar të autorizimit.

Cilesia (Atributi): * _____

Shtojca – Përshkrimet përmbledhëse të termave të përcaktuara

Shënim: Këto janë përmbledhje të termave të dhëna për t'ju ndihmuar në plotësimin e këtij formulari. Detaje të mëtejshme mund të gjenden brenda komentarit shoqerues të Standardit të Përbashkët të Raportimit të OECD-së për Shkëmbim automatik të informacionit të llogarisë financiare (CRS) dhe udhëzimeve të brendshme. Kym und te gjendet tek portali i OECD për shkëmbimin automatik të informacionit <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>.

Ne qofte se keni ndonje pyetje, atehere ju lutem te kontaktoni keshilluesin tuajt te taksave ose autoritetet vendase te taksave.

"Mbajtësi i llogarisë" Termi "Mbajtës i llogarisë" nënkupton personin e listuar ose identifikuar si mbajtës të një Llogarie Financiare. Një person, i ndryshëm nga një institucion financiar, që mban një llogari financiare për përfitimin e një personi tjetër si agjent, kujdestar, i emëruar, nënshkrues, një këshilltar investimesh, një ndërmjetës ose si kujdestar ligjor, nuk trajtohet si mbajtësi i llogarisë. Në këto rrethana, personi tjetër është Mbajtës i Llogarisë. Për shembull, në rastin e një marrëdhënieje prind / fëmijë, kur prindi po vepron si kujdestar ligjor, fëmija vlerësohet si Mbajtës i Llogarisë. Në lidhje me një llogari të mbajtur bashkërisht, secili mbajtës i përbashkët trajtohet si Mbajtës i Llogarisë.

"NFE Aktive" Një NFE është një NFE Aktive nëse plotëson cilindo nga kriteret e listuara më poshtë. Si përmbledhje, këto kriteret i referohen:

- NFE aktive për shkak të të ardhurave dhe pasurive;
- NFE të tregtuara publikisht;
- Subjektet qeveritare, organizatat ndërkombëtare, bankat qendrore ose entitetet e zotëruara plotësisht prej tyre;
- NFE-te Holding që janë anëtare të një grupi jo-financiar;
- NFE-të fillestare (start –up) ;
- NFE që po likuidohen ose kalojnë në falimentim;
- Qendrat e thesarit që janë anëtare të një grupi jo-financiar; ose
- NFE jo-fitimprurëse.

Një njësi ekonomike do të klasifikohet si NFE aktive nëse përmbush ndonjë nga kriteret e mëposhtme:

- a) më pak se 50% e të ardhurave bruto të NFE-së për vitin kalendarik paraprak ose periudhën tjetër të përshtatshme të raportimit është e ardhur pasive dhe më pak se 50% e aktiveve të mbajtura nga NFE gjatë vitit kalendarik paraprak ose gjatë periudhës tjetër raportuese të përshtatshme janë aktivet që prodhojnë ose mbahen për prodhimin e të ardhurave pasive;
- b) stoku i NFE tregtohet rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë ose NFE është një entitet i lidhur me një entitet, stoku i të cilit tregtohet rregullisht në një treg të krijuar të letrave me vlerë;
- c) NFE është një entitet qeveritar, një organizatë ndërkombëtare, një bankë qendrore ose një entitet ne pronesi të plote të tyre;
- d) në thelb të gjitha aktivitetet e NFE konsistojnë në mbajtjen (tërësisht ose të pjesshme) të aksioneve të papaguara të, ose sigurimin e financimit dhe shërbimeve për një ose më shumë filialeve që merren me tregti ose biznese të ndryshme nga biznesi i një Institucioni Financiar, përveç se kur një entitet nuk kualifikohet për këtë status nëse Entiteti funksionon (ose e mban veten jashtë) si një fond investimesh, siç është një fond i kapitalit privat, fondi i kapitalit të sipërmarrjes, fondi i blerjes së kompanive me ane të borxheve, ose ndonjë mjet investimi, qëllimi i të cilit është të fitojë ose kompanive të fondeve dhe më pas mbajnë interesa në ato kompani si asete kapitale për qëllime investimi;
- e) NFE nuk është ende duke operuar një biznes dhe nuk ka histori të mëparshme operimi, (një "NFE fillestare"), por po investon kapital në asete me qëllimin për të drejtuar një biznes tjetër përveç atij të një institucioni financiar, me kusht që NFE nuk kualifikohet për këtë përjashtim pas datës që është 24 muaj pas datës së organizimit fillestar të NFE;
- f) NFE nuk është një Institucion Financiar në pesë vitet e kaluara, dhe është në proces të likuidimit të pasurive të saj ose është duke u riorganizuar me synimin për të vazhduar ose rifilluar veprimet në një biznes tjetër përveç atij të një Institucioni Financiar;
- g) NFE kryesisht angazhohet në financimin dhe mbrojtjen e transaksioneve me, ose për, subjektet e ndërlidhura që nuk janë institucione financiare, dhe nuk ofron shërbime financimi ose mbrojtjeje për çdo entitet që nuk është një entitet i lidhur, me kusht që grupi i ndonjë entiteti të tillë të lidhur kryesisht janë të angazhuar në një biznes tjetër përveç atij të një institucioni financiar; **ose**
- h) NFE plotëson të gjitha kërkesat e mëposhtme (një "NFE jo-fitimprurëse"):
 - i) themelohet dhe operon në juridiksionin e saj të rezidencës ekskluzivisht për qëllime fetare, bamirësie, shkencore, artistike, kulturore, atletike ose arsimore; ose ajo është themeluar dhe operon në juridiksionin e saj të rezidencës dhe

është një organizatë profesionale, lidhje biznesi, dhomë tregtie, organizatë pune, organizatë bujqësore ose kopshtarie, lidhje qytetare ose një organizatë që operon ekskluzivisht për promovimin e mirëqenies sociale;

ii) është e perjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat në juridiksionin e rezidences se saj;

iii) nuk ka aksionarë ose anëtarë që kanë një interes të pronësisë ose përfitimit për të ardhurat ose pasuritë e tij;

iv) ligjet në fuqi të juridiksionit të rezidenceve të NFE ose dokumentet e formimit të NFE nuk lejojnë që të ardhurat ose asetet e NFE të shpërndahen, ose të aplikohen për përfitimin e një personi privat ose një entiteti jo-bamirës, përveç në përputhje me kryerjen e veprimtarive bamirëse të NFE-së, ose si pagesa e kompensimit të arsyeshëm për shërbimet e bëra, ose si pagesa që përfaqëson vlerën e drejtë të tregut të pasurive që NFE ka blerë; dhe

v) ligjet në fuqi të juridiksionit të rezidenceve të NFE-së ose dokumentet e formimit të NFE kërkojnë që, pas likuidimit ose shpërbërjes së NFE, të gjitha pasuritë e tij t'i shpërndahen një entiteti qeveritar ose një organizatë tjetër jofitimprurëse, ose të sigurohen për qeverinë e juridiksionit të vendbanimit ose ndonjë nënndarje politike e NFE-së.

"Kontrolli" mbi një njësi ekonomike në përgjithësi ushtrohet nga personi fizik cili në fund ka një interes kontrollues të pronësisë (zakonisht në bazë të një përqindje të caktuar (psh. 25%)) në njësinë ekonomike. Kur asnjë person fizik nuk ushtron kontroll përmes interesave të pronësisë, personi kontrollues i entitetit do të jetë personi fizik që ushtron kontrollin e njësisë ekonomike me mjete të tjera. Kur asnjë person fizik ose persona nuk identifikohen si ushtrues të kontrollit të subjektit përmes interesave të pronësisë, Personi Kontrollues i Subjektit konsiderohet të jetë personi fizik që mban postin e një zyrtari të lartë drejtues.

"Personi Kontrollues" Ky është një person fizik që ushtron kontrollin mbi një njësi ekonomike. Kur ai entitet trajtohet si një entitet jo-financiar pasiv ("NFE"), një Institucion Financiar duhet të përcaktojë nëse Personat Kontrollues janë Persona të Raportueshëm. Ky përkufizim korrespondon me termin "pronar përfitues" siç përkrahëhet në Rekomandimin 10 dhe Shënimin Interpretues për Rekomandimin 10 të Rekomandimeve të Task Forcës së Veprimit Financiar (miratuar në shkurt 2012).

"Personat Kontrollues të Trustit" nënkupton settlor , trustee , mbrojtësin (nëse ka), përfituesin ose klasat e përfituesve, dhe çdo person tjetër fizik duke ushtruar një kontroll përfundimtar efektiv mbi trustin (përfshirë përmes një zinxhiri kontrolli ose pronësie). Qiramarrësi, i besuari , mbrojtësi (nëse ka), dhe përfituesi, ose klasa e përfituesve, gjithmonë duhet të trajtohen si Persona Kontrollues të një trusti, pavarësisht nëse ndonjë prej tyre ushtron kontroll mbi aktivitetet e trustit ose jo.

Kur settlori i trustit është një entitet, CRS kërkon që Institucionet Financiare të identifikojnë gjithashtu Personat Kontrollues të tij dhe kërkohet t'i raportojnë ata si Persona Kontrollues të Trustit .

Në rastin e një Angazhimi Ligjor të ndryshëm nga Trusti, një term i tillë nënkupton persona në pozita ekuivalente ose të ngjashme.

"Subjekti / Entiteti" termi "Entitet" nënkupton një person juridik ose një angazhim ligjor, siç është një korporatë, organizatë, partneritet, trust ose fondacion.

"Llogari financiare" Një llogari financiare është një llogari e mirëmbajtur nga një institucion financiar dhe përfshin: Llogaritë e depozitave; Llogaritë e kujdestarisë; Kapitali dhe interesi i borxhit në njësi të caktuara të investimeve; Kontratat e sigurimit të vlerës së parave; dhe Kontratat e Anuitetit.

"Subjekti i investimeve". Termi "entitet i investimeve" përfshin dy lloje të subjekteve:

(i) një entitet që kryesisht kryen si biznes një ose më shumë aktivitete ose operacione të mëposhtme për një klient ose në emër të një klienti:

- Tregtimi i instrumenteve të tregut të parave (çeqe, fatura, certifikata të depozitave, derivatet, etj.); valutë; instrumentet e këmbimit, normës së interesit dhe indeksit; letrat me vlerë të transferueshme; ose tregtimi i futurave të mallrave;
- Menaxhimi i portofolit individual dhe kolektiv; ose
- Përndryshe duke investuar, administruar ose menaxhuar Pasuritë Financiare ose Paratë në emër të personave të tjerë.

Aktivitete ose operacione të tilla nuk përfshijnë dhënie të këshillave investuese jo detyruese për një klient.

(ii) "Lloji i dytë i" Njësisë së Investimit ("Entiteti i Investimeve i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar ") është çdo entitet, të ardhurat bruto të të cilit kryesisht i atribuohen investimet, riinvestimet ose tregtimi në Pasuritë Financiare,

ku njësia administrohet nga një entitet tjetër që është një institucion depozitues, një institucion i ruajtjes, një kompani e specifikuar e sigurimeve ose lloji i parë i njësive të investimeve.

"Subjekti i investimeve i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar" është çdo entitet, të ardhurat bruto të të cilit kryesisht i atribuohen investimi, riinvestimi ose tregtimi i pasurive financiare, nëse njësia ekonomike (i) menaxhohet nga një institucion financiar dhe (ii) jo rezident në ose një degë e vendosur në një juridiksion pjesëmarrës.

"Entiteti i Investimeve i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar"

Një entitet "administrohet" nga një entitet tjetër nëse entiteti administrues kryen, drejtpërdrejt ose përmes një ofruesi tjetër shërbimin në emër të njësive të menaxhuar, ndonjë prej veprimtarive ose operacioneve të përshkruara në pikën (i) më lart, në përkufizimin e "Entit të Investimit".

Një entitet administron vetëm një entitet tjetër nëse ka autorizim diskrecional për të administruar pasuritë e Entit tjetër (qoftë në tërësi ose pjesë). Kur një njësi administrohet nga një miksim i Institucioneve Financiare, NFE ose individëve, Entiteti konsiderohet të menaxhohet nga një entitet tjetër që është një Institucion Depozitues, një Institucion Kujdestarie, një kompani e Specifikuar e Sigurimeve ose lloji i parë i Entit të Investimeve, nëse cilido prej njësive administruese është një entitet tjetër i tillë.

"Juridiksioni Pjesëmarrës" nënkupton një juridiksion me të cilin është krijuar një marrëveshje, në bazë të së cilës do të sigurojë informacionin e kërkuar për shkëmbimin automatik të informacionit të llogarisë financiare, të përcaktuar në Standardin e Përbashkët të Raportimit dhe që është identifikuar në një liste të publikuar.

"Institucioni Financiar i Juridiksionit Pjesëmarrës" nënkupton (i) çdo institucion financiar që është rezident i taksave në një Juridiksion Pjesëmarrës, por përjashton çdo degë të këtij Institucioni Financiar që ndodhet jashtë këtij juridiksioni, dhe (ii) cilindo dega e një institucioni financiar që nuk është rezident i taksave në një juridiksion pjesëmarrës, nëse ajo degë është e vendosur në një juridiksion pjesëmarrës.

"NFE pasive" Sipas CRS një "NFE pasive" do të thotë çdo NFE që nuk është një NFE aktive. Një entitet investimesh i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar gjithashtu trajtohet si një NFE pasive për qëllime të CRS.

"Llogari e raportueshme" termi "Llogari e raportueshme" nënkupton një llogari të mbajtur nga një ose më shumë persona të raportueshëm ose nga një NFE pasive me një ose më shumë persona kontrollues që është një person i raportueshëm.

"Juridiksioni i Raportueshëm" Një juridiksion i raportueshëm është një juridiksion me të cilin ekziston një detyrim për të siguruar informacione për llogarinë financiare dhe që është identifikuar në një listë të publikuar.

"Personi i raportueshëm" Një person i raportueshëm është një individ (ose entitet) që është rezident i taksave në një juridiksion të raportueshëm sipas ligjeve të këtij juridiksioni. Mbajtësi i llogarisë normalisht do të jetë "Personi i raportueshëm"; sidoqoftë, në rastin e një Mbajtësi të Llogarisë që është një NFE pasive, një person i raportueshëm gjithashtu përfshin çdo Person Kontrollues që është rezident i taksave në një juridiksion të raportueshëm. Individët rezidentë të dyfishtë mund të mbështeten në rregullat e lidhjes që përmbajnë konventat tatimore (nëse aplikohen) për të zgjidhur rastet e qëndrimit të dyfishtë për qëllime të përcaktimit të vendbanimit të tyre për qëllime tatimore.

"TIN" (përfshirë "ekuivalentin funksional") Termi "TIN" nënkupton numrin e identifikimit të tatimpaguesit ose një ekuivalent funksional në mungesë të një TIN. Një TIN është një kombinim unik i letrave ose numrave të caktuar nga një juridiksion për një individ ose një entitet dhe përdoret për të identifikuar një individ ose një entitet për qëllime të administrimit të ligjeve tatimore të një juridiksioni të tillë. Detaje të mëtejshme të TIN-ve të pranueshme mund të gjenden në portalin e informacionit për shkëmbimin automatik të OECD <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>. Disa juridiksione nuk lëshojnë numer TIN. Sidoqoftë, këto juridiksione shpesh përdorin një numër tjetër të integruar me një nivel të barabartë identifikimi (një "ekuivalent funksional"). Shembuj të këtij lloji të numrit përfshijnë, për individët, një numër të sigurimeve shoqërore /numri i sigurimeve, numri personal i qytetarit për shërbimet/ kodi i shërbimeve dhe numrin e regjistrimit të rezidentëve.