

ΕΝΤΥΠΟ ΑΥΤΟΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΝΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

(Η συμπλήρωση του παρόντος Εντύπου απαιτείται στην περίπτωση που έχετε επιλέξει 1.(α).(i), ή 1(g) στο Μέρος 2. του Εντύπου Αυτοπιστοποίησης Νομικού Προσώπου)

CID

ΜΕΡΟΣ 1 / Ταυτοποίηση Δικαιούχου Ελέγχοντος Προσώπου

Συμπληρώνεται από την Τράπεζα

Όνοματεπώνυμο Ελέγχοντος Προσώπου					
Όνοματεπώνυμο πατρός Ελέγχοντος Προσώπου					
Όνοματεπώνυμο μητρός Ελέγχοντος Προσώπου					
Τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας:	Οδός & αριθμός Τ.Κ. Πόλη, Χώρα				
Διεύθυνση αλληλογραφίας (εάν είναι διαφορετική από την τρέχουσα δ/ση κατοικίας):	Οδός & αριθμός Τ.Κ., Πόλη, Χώρα				
Επαγγελματική Δραστηριότητα			ΑΦΜ & ΔΟΥ		
Διεύθυνση Εργασίας	Οδός & αριθμός Τ.Κ., Πόλη, Χώρα				
Ημερομηνία γέννησης (ηη/μμ/εεεε)		Τόπος γέννησης (Πόλη, Κοινότητα, Χώρα)			
Υπηκοότητα (ες)	1) 3)	2)			
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας		Εκδοθείσα Αρχή		Ημερομηνία Έκδοσης	
Αριθμός Διαβατηρίου		Εκδοθείσα Αρχή		Ημερομηνία λήξης	
Τηλέφωνα Επικοινωνίας	1) 3)	2)			

Για την επαλήθευση της ταυτότητας των ανωτέρω στοιχείων του Ελέγχοντος Προσώπου, υποβάλλονται πρωτότυπα έγγραφα που εκδίδονται από αξιόπιστες και ανεξάρτητες πηγές (συνημμένα):

<input type="checkbox"/>	ΑΔΤ	Λογαριασμός ΔΕΚΟ	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Διαβατήριο	Μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Άδεια παραμονής αλλοδαπού	Μισθωτήριο συμβόλαιο επαγγελματικής στέγης	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Επαγγελματική ταυτότητα	Παραστατικά έγγραφα εκδόσεως ΔΟΥ	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Βεβαίωση εργοδότη	Έγγραφα Προξενικής αρχής	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Αντίγραφο τελευταίας μισθοδοσίας	Έγγραφο πιστοποίησης ΑΦΜ	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Δήλωση έναρξης επιτηδεύματος	Εκκαθαριστικό σημείωμα (μόνο εάν υπάρχει CIF)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Παραστατικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης		<input type="checkbox"/>

Συμπληρώστε την πλήρη επωνυμία των σχετικών οντοτήτων των οποίων είστε Ελέγχον Πρόσωπο	Ποσοστό συμμετοχής	CID *
Πλήρης Επωνυμία Οντότητας 1		
Πλήρης Επωνυμία Οντότητας 2		
Πλήρης Επωνυμία Οντότητας 3		

* Συμπληρώνεται από την Τράπεζα

ΜΕΡΟΣ 2 / Χώρα κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς και σχετικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή ισοδύναμος αριθμός («ΑΦΜ/ΤΙΝ») (Βλ. Παράρτημα)

Συμπληρώστε όλες τις χώρες φορολογικής κατοικίας και τον αντίστοιχο αριθμό φορολογικού μητρώου/ΤΙΝ ή ισοδύναμο αριθμό. (Προσκομίστε το πρωτότυπο ή επικυρωμένο αντίγραφο του εντύπου που επαληθεύει τον σχετικό αριθμό).

Εάν ο ΑΦΜ δεν είναι διαθέσιμος αναφέρετε στον παρακάτω πίνακα την σχετική αιτιολογία Α, Β ή Γ

Α. Η χώρα στην οποία είμαι υπόχρεος φόρου δεν εκδίδει ΑΦΜ στους κατοίκους της.

Β. Ο Δικαιούχος του Λογαριασμού δεν δύναται για άλλο λόγο να λάβει ΑΦΜ ή ισοδύναμο αριθμό (Εάν κάνετε αυτή την επιλογή, παρακαλούμε εξηγήστε στον πίνακα που ακολουθεί για ποιο λόγο αδυνατείτε να λάβετε ΑΦΜ/ΤΙΝ.

Γ. Δεν απαιτείται ΑΦΜ/ΤΙΝ (σημειώνεται στην περίπτωση που η χώρα φορολογικής κατοικίας δεν απαιτεί γνωστοποίηση ΑΦΜ/ΤΙΝ)

Χώρα φορολογικής κατοικίας	ΑΦΜ ή λειτουργικό ισοδύναμο (αν δεν υπάρχει ΑΦΜ)	Αιτιολογία μη ύπαρξης ΑΦΜ*

Στην περίπτωση που επιλέξατε την αιτιολογία Β στον ανωτέρω πίνακα, παρακαλούμε εξηγήστε στον παρακάτω πίνακα για ποιον λόγο αδυνατείτε να λάβετε ΑΦΜ.

1	
2	
3	

ΜΕΡΟΣ 3 / Τύπος Ελέγχοντος Προσώπου

Συμπληρώστε την παρούσα ενότητα για τις οντότητες στις οποίες είστε Ελέγχον Πρόσωπο.

Συμπληρώστε το καθεστώς του Ελέγχοντος Προσώπου επιλέγοντας το αντίστοιχο τετράγωνο	ΟΝΤΟΤΗΤΑ 1	ΟΝΤΟΤΗΤΑ 2	ΟΝΤΟΤΗΤΑ 3
(a) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού προσώπου-έλεγχος μέσω ιδιοκτησίας			
(b) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού προσώπου-έλεγχος με άλλο τρόπο			
(c) Ελέγχον Πρόσωπο καταπιστεύματος - Καταπιστευματοπάροχος			
(d) Ελέγχον Πρόσωπο καταπιστεύματος - Καταπιστευματοδόχος			
(e) Ελέγχον Πρόσωπο καταπιστεύματος - Προστάτης			
(f) Ελέγχον Πρόσωπο καταπιστεύματος - Δικαιούχος			
(g) Ελέγχον Πρόσωπο καταπιστεύματος - άλλο			
(h) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού μορφώματος (όχι καταπίστευμα) - ισοδύναμο καταπιστευματοπάροχου			
(i) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού μορφώματος (όχι καταπίστευμα) - ισοδύναμο καταπιστευματοδόχου			
(j) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού μορφώματος (όχι καταπίστευμα) - ισοδύναμο προστάτη			
(k) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού μορφώματος (όχι καταπίστευμα) - ισοδύναμο δικαιούχου			
(l) Ελέγχον Πρόσωπο νομικού μορφώματος (όχι καταπίστευμα) - άλλο ισοδύναμο			

ΜΕΡΟΣ 4 / Επιβεβαίωση φορολογικής υποχρέωσης προς Η.Π.Α.

Με την παρούσα δηλώνω ότι:

a)	Είμαι υπήκοος των ΗΠΑ ή κάτοικος των ΗΠΑ (εκ γενετής ή από πολιτογράφηση, μοναδική ή διπλή υπηκοότητα)	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
b)	Έχω διαβατήριο των ΗΠΑ (προσκομίζω το πρωτότυπο ή επικυρωμένο αντίγραφο διαβατηρίου των ΗΠΑ)	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
c)	Έχω Άδεια Εργασίας στις ΗΠΑ (προσκομίζω το πρωτότυπο ή επικυρωμένο αντίγραφο της Άδειας Εργασίας στις ΗΠΑ)	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
d)	Τηρώ τα κριτήρια της ουσιαστικής παραμονής (μόνο για μη κάτοικους των ΗΠΑ/ μη κατόχους Άδειας Εργασίας στις ΗΠΑ)*	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>

*Γενικά παρατεταμένη φυσική παρουσία στις ΗΠΑ ορίζεται όταν πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

- 31 ημέρες παρουσία στις ΗΠΑ κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ΚΑΙ
- 183 ημέρες παρουσίας στις ΗΠΑ κατά τα τρία τελευταία χρόνια υπολογιζόμενα ως εξής:
 - Όλες οι ημέρες του τρέχοντος έτους (+)
 - 1/3 των ημερών κατά το προηγούμενο έτος (+)
 - 1/6 των ημερών κατά το αμέσως προηγούμενο έτος.

Για εξαιρέσεις κατά περίπτωση παρακαλούμε ανατρέξτε στην ιστοσελίδα <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Substantial-Presence-Test>.

e)	Γεννήθηκα στις ΗΠΑ	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
f)	Έχω αμερικανική διεύθυνση κατοικίας ή αλληλογραφίας ή αριθμό τηλεφώνου στις ΗΠΑ (παραθέτω λεπτομέρειες)	ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
		ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>

Εάν έχετε απαντήσει «ΝΑΙ» σε οποιοδήποτε σημείο από (α) έως (δ) απαιτείται η προσκόμιση του εντύπου αυτοπιστοποίησης IRS form W-9, συμπεριλαμβανομένου του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου των ΗΠΑ [Αριθμού Κοινωνικής Ασφάλισης (SSN), ή Αριθμό Ταυτότητας Εργοδότη (EIN)].

Εάν έχετε απαντήσει «ΝΑΙ» σε οποιοδήποτε σημείο από (ε) έως (φ), απαιτείται η προσκόμιση του εντύπου αυτοπιστοποίησης IRS form W-9, συμπεριλαμβανομένου του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου των ΗΠΑ (Αριθμού Κοινωνικής Ασφάλισης (SSN), ή Αριθμό Ταυτότητας Εργοδότη (EIN), ή η προσκόμιση του εντύπου αυτοπιστοποίησης IRS document W-8BEN και τα σχετικά έγγραφα σύμφωνα με τις διαδικασίες της Τράπεζας.

Σημείωση: Εάν σας τόπος γέννησης είναι οι ΗΠΑ και προσκομίζετε έντυπο αυτοπιστοποίησης W-8BEN, απαιτείται η προσκόμιση Πιστοποιητικού Αφαίρεσης Υπηκοότητας των ΗΠΑ.

ΜΕΡΟΣ 5 / Δηλώσεις και υπογραφή

Κατανοώ ότι οι παρεχόμενες από εμένα πληροφορίες καλύπτονται πλήρως από το σύνολο των προβλέψεων των όρων και προϋποθέσεων που διέπουν τη σχέση με την EUROBANK ERGASIAS ΑΕ, και εκθέτουν το πώς η EUROBANK ERGASIAS ΑΕ μπορεί να χρησιμοποιεί και να μοιράζεται τις παρεχόμενες από εμένα πληροφορίες.

Αναγνωρίζω πως οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν έντυπο, δύνανται να παρασχεθούν στις φορολογικές αρχές της χώρας/δικαιοδοσίας όπου τηρείται η σχέση, και να ανταλλάσσονται με φορολογικές αρχές κάποιας άλλης χώρας/δικαιοδοσίας ή χωρών/δικαιοδοσιών όπου ο έχων την σχέση είναι φορολογικός κάτοικος δυνάμει διακρατικών συμβάσεων περί ανταλλαγής πληροφοριών περί χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

Βεβαιώνω ότι είμαι το Ελέγχον Πρόσωπο, ή είμαι εξουσιοδοτημένος να υπογράψω για λογαριασμό του Ελέγχοντος Προσώπου, αναφορικά με το Νομικό Πρόσωπο, στον οποίο αφορά το παρόν έντυπο.

Δηλώνω ότι τα αναφερόμενα στην παρούσα δήλωση είναι αληθή και σωστά και προσκομίζω τα σχετικά έγγραφα σε πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα. Δεσμεύομαι να ενημερώσω την Τράπεζα εντός 30 ημερών για οποιαδήποτε αλλαγή στα στοιχεία που αναφέρονται στην παρούσα δήλωση και να υποβάλω νέο έντυπο αυτοπιστοποίησης εντός 30 ημερών από την αλλαγή των συνθηκών

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΕΛΕΓΧΟΝΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΟΥ			
ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ			
Ημερομηνία		Τόπος Πόλη, Κοινότητα, Χώρα)	

ΘΕΩΡΗΣΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

Από την Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E	ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΑ ΑΡΧΗ
Κατάστημα / Μονάδα :	
Υπογραφή:	

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	
ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ		ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ	
Ημερομηνία		Ημερομηνία	
Τόπος Πόλη, Κοινότητα, Χώρα)		Τόπος Πόλη, Κοινότητα, Χώρα)	

ΘΕΩΡΗΣΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

Από την Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E	ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΑ ΑΡΧΗ
Κατάστημα / Μονάδα :	
Υπογραφή:	

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Η ΤΡΑΠΕΖΑ Eurobank Ergasias A.E. ενημερώνει τα φυσικά πρόσωπα (υποκείμενα) που υπογράφουν το παρόν ότι τα προσωπικά δεδομένα που συμπεριλαμβάνονται σε αυτό και αναφέρονται στο άρθρο 9 παράγραφος 1 περίπτωση β του Ν. 4170/2013, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4378/2016 ή όπως αυτό τροποποιείται και ισχύει, αλλά και όσα έχει συλλέξει με την συνδρομή τους ή μη υποχρεούται να συλλέξει και διαβιβάσει στις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες στον Ν. 4170/2013 διαδικασίες, όπως αυτές ισχύει, με σκοπό την συμμόρφωση προς τους ισχύοντες κανονισμούς και οδηγίες βάσει του Κοινού Προτύπου (CRS) του ΟΟΣΑ, σχετικά με την φορολογική κατοικία των δικαιούχων λογαριασμών. Τα Διελθόντα χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα ή και τρίτοι ενεργούντες για λογαριασμό τους και οι αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών είναι υπεύθυνοι επεξεργασίας για τους σκοπούς του Ν. 2472/1997, καθένας για κάθε επεξεργασία που διενεργεί. Τα υποκείμενα των δεδομένων έχουν το δικαίωμα να γνωρίζουν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που τα αφορούν αποτελούν ή αποτέλεσαν αντικείμενο επεξεργασίας (δικαίωμα πρόσβασης αρ. 12 Ν. 2472/1997) καθώς και να προβάλλουν οποτεδήποτε αντιρρήσεις για την επεξεργασία των δεδομένων που τα αφορούν (δικαίωμα αντίρρησης αρ. 13 Ν. 2472/1997). Για τυχόν άσκηση των ανωτέρω δικαιωμάτων μπορείτε να απευθυνθείτε στο εκάστοτε υποκατάστημα Eurobank.

Παράρτημα – Συνοπτική Περιγραφή Επιλεγμένων Ορισθέντων Όρων

Σημείωση: Τα παρακάτω συνοπτικά επιλεγμένες συνόψεις των ορισθέντων όρων που παρέχονται προς διευκόλυνσή σας κατά τη συμπλήρωση του παρόντος εντύπου. Περαιτέρω στοιχεία δύνανται να βρεθούν στα Κοινά Πρότυπα του ΟΟΣΑ για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών περί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών (CRS), τα σχετιζόμενα Σχόλια στο CRS, και στα πλαίσια τοπικής καθοδήγησης. Αυτά μπορούν να βρεθούν στην πύλη αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του ΟΟΣΑ.

Εάν έχει οποιοσδήποτε ερωτήσεις παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με το φορολογικό σας σύμβουλο ή την αρχή τοπικής φορολόγησης.

«Κάτοχος Λογαριασμού».

Ο «Κάτοχος Λογαριασμού» είναι το πρόσωπο που καταγράφεται ή αναγνωρίζεται ως ο κάτοχος ενός Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού. Πρόσωπο, πλην του Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος, που κατέχει κάποιο Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό προς όφελος ή για λογαριασμό κάποιου άλλου προσώπου που έχει την ιδιότητα του αντιπροσώπου, θεματοφύλακα, εντεταλμένου, υπογράφοντος, επενδυτικού συμβούλου ή ενδιάμεσου, ή νόμιμου κηδεμόνα, δεν εκλαμβάνεται ως κάτοχος του λογαριασμού. Για παράδειγμα, στην περίπτωση της σχέσης γονέως/τέκνου, όπου ο γονέας ενεργεί ως ο νόμιμος κηδεμόνας, το παιδί θεωρείται ως ο Κάτοχος Λογαριασμού. Αναφορικά με κάποιον από κοινού λογαριασμό, κάθε συνδικαιούχος θεωρείται ως Κάτοχος Λογαριασμού.

Ως «**Ενεργή ΜΧΟ**» νοείται οποιαδήποτε ΜΧΟ πληροί οποιοδήποτε από τα ακόλουθα κριτήρια. Συνοπτικά, τα κριτήρια αυτά αφορούν:

- ενεργές ΜΧΟ λόγω εισοδήματος ή περιουσιακών στοιχείων·
- εισηγμένες ΜΧΟ·
- Κρατικές Οντότητες, Διεθνείς Οργανισμούς, Κεντρικές Τράπεζες ή Οντότητες που τους ανήκουν εξολοκλήρου·
- ΜΧΟ που είναι εταιρείες συμμετοχών και είναι μέλη μη χρηματοοικονομικού ομίλου·
- νεοφυείς ΜΧΟ·
- ΜΧΟ που τελούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης ή εξέρχονται από διαδικασία πτώχευσης·
- ταμειακά κέντρα (treasury center) που είναι μέλη μη χρηματοοικονομικού ομίλου· ή
- μη κερδοσκοπικές ΜΧΟ.

Μια οντότητα θεωρείται Ενεργή ΜΧΟ εφόσον πληροί οποιοδήποτε από τα ακόλουθα 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·
- β) οι τίτλοι κεφαλαίου της ΜΧΟ αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή η ΜΧΟ είναι Συνδεδεμένη Οντότητα Οντότητας οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών
- γ) η ΜΧΟ είναι Κρατική Οντότητα, Διεθνής Οργανισμός, Κεντρική Τράπεζα ή Οντότητα που ανήκει εξολοκλήρου σε μία ή περισσότερες από τις εν λόγω οντότητες
- δ) κατ' ουσία, όλες οι δραστηριότητες της ΜΧΟ συνίστανται στην κατοχή (εν όλω ή εν μέρει) των εν κυκλοφορία τίτλων κεφαλαίου μιας ή περισσότερων θυγατρικών με δραστηριότητες σε επιχειρηματικούς κλάδους ή τομείς διάφορους από αυτούς των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ή στην παροχή χρηματοδότησης και υπηρεσιών προς αυτήν ή αυτές στην κατηγορία αυτή δεν δύναται να υπαχθεί Οντότητα η οποία λειτουργεί (ή εμφανίζεται) ως επενδυτικό κεφάλαιο, όπως για παράδειγμα ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο (private equity fund), εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου (venture capital fund) ή κεφάλαιο εξαγορών μέσω μόχλευσης (leveraged buyout fund) ή οποιοσδήποτε άλλος οργανισμός επενδύσεων σκοπός του οποίου είναι να αποκτήσει ή να χρηματοδοτήσει εταιρείες και να διατηρεί στη συνέχεια δικαιώματα στις εταιρείες αυτές ως τίτλους κεφαλαίου για επενδυτικούς σκοπούς.
- ε) η ΜΧΟ δεν έχει ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας («νεοφυής ΜΧΟ»), αλλά επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας διάφορης από αυτήν των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, εφόσον η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται στη ΜΧΟ μετά την πάροδο 24 μηνών από την ημερομηνία αρχικής σύστασης της ΜΧΟ·
- στ) η ΜΧΟ δεν υπήρξε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά τα τελευταία πέντε έτη και βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία ρευστοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή η ΜΧΟ αναδιοργανώνεται με σκοπό να εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου σε επιχειρηματικό τομέα άλλον από αυτόν των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων·
- ζ) η ΜΧΟ ασκεί κυρίως δραστηριότητες χρηματοδότησης και αντιστάθμισης κινδύνου με ή για Συνδεδεμένες Οντότητες που δεν είναι Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και δεν παρέχει υπηρεσίες χρηματοδότησης ή αντιστάθμισης κινδύνου σε Οντότητα που δεν είναι Συνδεδεμένη Οντότητα, εφόσον ο όμιλος οποιασδήποτε τέτοιας Συνδεδεμένης Οντότητας δραστηριοποιείται κυρίως σε χώρο άλλο από αυτόν των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ή
- η) η ΜΧΟ πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις («μη κερδοσκοπική ΜΧΟ»):
 - (i) έχει συσταθεί και λειτουργεί στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς, αθλητικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς· ή έχει συσταθεί και λειτουργεί στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της και αποτελεί επαγγελματική οργάνωση, σύλλογο επιχειρήσεων, εμπορικό επιμελητήριο, οργάνωση εργαζομένων, οργάνωση αγροτικών ή οπωροκηπευτικών εκμεταλλεύσεων, ένωση πολιτών ή οργάνωση που λειτουργεί αποκλειστικά για την προαγωγή της κοινωνικής ευμερείας·
 - (ii) απαλλάσσεται από φόρο εισοδήματος στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της·
 - (iii) δεν διαθέτει μετόχους ή μέλη που έχουν δικαιώματα κυριότητας ή επικαρπίας επί των εσόδων ή των περιουσιακών της στοιχείων·
 - (iv) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της ΜΧΟ ή τα συστατικά έγγραφα 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, εκτός αν η διανομή ή χρήση αυτή γίνεται στα πλαίσια της άσκησης των φιλανθρωπικών δραστηριοτήτων της ΜΧΟ ή ως πληρωμή εύλογης αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών ή ως πληρωμή τιμήματος για την πραγματική εμπορική αξία ιδιοκτησίας που αγόρασε η ΜΧΟ· και
 - (v) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της ΜΧΟ ή τα συστατικά έγγραφα της ΜΧΟ απαιτούν, σε περίπτωση εκκαθάρισης ή διάλυσης, να διανέμονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της ΜΧΟ σε Κρατική Οντότητα ή σε άλλη μη κερδοσκοπική οργάνωση ή να περιέρχονται στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της ΜΧΟ ή σε άλλη πολιτική υποδιάρθρωση.

Ο «**Έλεγχος**» επί Οντότητας ασκείται γενικά από το/τα φυσικό(-ά) πρόσωπο(-α) που εν τέλει έχουν ελέγχουσα συμμετοχή (κατά κανόνα επί τη βάση συγκεκριμένου ποσοστού (π.χ. 25%)) στην Οντότητα. Όταν κανένα φυσικό πρόσωπο δεν ασκεί έλεγχο μέσω κυριότητας, τα Ελέγχοντα Πρόσωπα της Οντότητας είναι τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο στην Οντότητα με άλλα μέσα. Όταν δεν υφίσταται κανένα φυσικό πρόσωπο που να προσδιορίζεται ότι ασκεί έλεγχο επί της Οντότητας μέσω κυριότητας, τότε, σύμφωνα με το CRS, ως Δηλωτέο Πρόσωπο λογίζεται το φυσικό πρόσωπο που κατέχει τη θέση του ανώτερου διοικητικού στελέχους.

«**Ελέγχον Πρόσωπο**» είναι κάποιο φυσικό πρόσωπο που ασκεί έλεγχο επί ενός νομικού προσώπου. Στις περιπτώσεις που αυτό το νομικό πρόσωπο αντιμετωπίζεται ως Παθητική ΜΧΟ, τότε το Πιστωτικό Ίδρυμα θα πρέπει να καθορίσει εάν αυτά τα Ελέγχοντα Πρόσωπα είναι Δηλωτέα Πρόσωπα. Αυτός ο ορισμός αντιστοιχεί προς τον όρο «τελικός δικαιούχος» όπως περιγράφεται στη Σύσταση 10 και το Ερμηνευτικό Σημείωμα επί της Σύστασης 10 των Συστάσεων της Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης (όπως υιοθετήθηκαν τον Φεβρουάριο του 2012).

<p>Ελέγχοντα Πρόσωπα κάποιου καταπιστεύματος (trust) σημαίνει τον ιδρυτή/ες, τον καταπιστευτικό διαχειριστή/ες, τον προστάτη/ες (protector) (εφόσον υπάρχουν), το δικαιούχο/ους ή την κατηγορία/ες δικαιούχων, και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο/α που ασκεί τον άνωτατο πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος (trust) (περιλαμβανομένης μιας αλυσίδας ελέγχου ή ιδιοκτησίας). Ο ιδρυτής/ες, ο καταπιστευτικός διαχειριστής/ες (εφόσον υπάρχουν), ο δικαιούχος/οι ή η κατηγορία/ες δικαιούχων, πρέπει πάντοτε να εκλαμβάνονται ως Ελέγχοντα Πρόσωπα κάποιου Καταπιστεύματος (trust), ανεξαρτήτως του εάν οποιοδήποτε εξ αυτών ασκεί ή όχι έλεγχο επί των δραστηριοτήτων του καταπιστεύματος (trust).</p> <p>Στις περιπτώσεις που ο ιδρυτής/ες κάποιου καταπιστεύματος είναι Νομικό Πρόσωπο, τότε το CRS ζητά από τα Πιστωτικά Ιδρύματα να ταυτοποιήσουν επίσης τα Ελέγχοντα Πρόσωπα του ιδρυτή/ων, και όταν απαιτηθεί, να δηλωθούν ως Ελέγχοντα Πρόσωπα του καταπιστεύματος (trust). Στην περίπτωση κάποιου νομικού μορφώματος πλην κάποιου καταπιστεύματος, αυτοί οι όροι σημαίνουν πρόσωπα σε συναφείς θέσεις.</p>
<p>Ως «Οντότητα» νοείται νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, οργανισμός, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα</p>
<p>«Χρηματοπιστωτικός Λογαριασμός». Ο Χρηματοπιστωτικός Λογαριασμός είναι κάποιος λογαριασμός που τηρείται στο Πιστωτικό Ίδρυμα και περιλαμβάνει: Καταθετικούς Λογαριασμούς, λογαριασμούς θεματοφυλακής, δικαίωμα από συμμετοχή και χρέη σε ορισμένες Επενδυτικές Οντότητες, Ασφαλιστήρια Συμβόλαια σε περίπτωση Εξαγοράς [Cash Value], και Συμβάσεις Προσόδου.</p>
<p>Ως «Επενδυτική Οντότητα» νοείται κάθε Οντότητα:</p> <p>(i) η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εργασίες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ αγοραπωλησίες: μέσω της χρηματαγοράς (επιταγών, γραμματίων, πιστοποιητικών καταθέσεων, παραγώγων κ.λπ.) συναλλάγματος μέσω συνδεδεμένων με συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες κιντών αξιών ή συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης επί βασικών εμπορευμάτων, ➤ ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου, ή ➤ άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρημάτων εξ ονόματος τρίτων. <p>(ii) το καθαρό εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, εάν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα του πρώτου είδους.</p> <p>Μία Οντότητα θεωρείται ότι ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις παραπάνω εργασίες που περιγράφονται στην ενότητα (i) ή το ακαθάριστο εισόδημα της προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων όπως περιγράφεται στην ενότητα (ii). εάν το ακαθάριστο εισόδημα της από τις σχετικές εργασίες ανέρχεται τουλάχιστον στο 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα:</p> <p>i) την τριετία που λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του έτους του προσδιορισμού ή</p> <p>ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα.</p>
<p>Ως «Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και την οποία διαχειρίζεται άλλο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» νοείται κάθε Οντότητα το καθαρό εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, εάν η Οντότητα (i) τελεί υπό τη διαχείριση Χρηματοπιστωτικού Ίδρυματος και (ii) δεν είναι Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Συμμετέχουσα Δικαιοδοσίας</p>
<p>«Επενδυτική Οντότητα την οποία διαχειρίζεται άλλο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα»: Για μια Οντότητα νοείται ότι τη «διαχειρίζεται» άλλη Οντότητα, εάν η διαχειρίζουσα Οντότητα ασκεί, είτε άμεσα είτε μέσω άλλου παρόχου υπηρεσιών για λογαριασμό της υπό διαχείριση Οντότητας, οποιαδήποτε από τις εργασίες ή πράξεις που περιγράφονται στο στοιχείο (i) ανωτέρω στον ορισμό της «Επενδυτικής Οντότητας».</p> <p>Μια Οντότητα διαχειρίζεται μια άλλη Οντότητα μόνο εάν διαθέτει τη διακριτική ευχέρεια να διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία της άλλης Οντότητας (εν όλω ή εν μέρει). Όταν την Οντότητα διαχειρίζεται ένας συνδυασμός Χρηματοπιστωτικών Ίδρυμάτων, ΜΧΟ ή φυσικών προσώπων, θεωρείται ότι την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή το πρώτο είδος Επενδυτικής Οντότητας, εάν οποιαδήποτε από τις διαχειρίζουσες Οντότητες είναι η εν λόγω άλλη Οντότητα</p>
<p>Ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» νοείται δικαιοδοσία με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία σύμφωνα με την οποία η εν λόγω δικαιοδοσία θα παρέχει τις πληροφορίες που ορίζονται στο CRS</p>
<p>Ως «Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Συμμετέχουσα Δικαιοδοσίας» νοείται:</p> <p>(i) κάθε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που είναι κάτοικος σε Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία, εξαιρουμένου κάθε υποκαταστήματος αυτού του Χρηματοπιστωτικού Ίδρυματος που ευρίσκεται εκτός της Συμμετέχουσα Δικαιοδοσίας αυτής, και</p> <p>(ii) κάθε ευρισκόμενο σε Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία υποκατάστημα Χρηματοπιστωτικού Ίδρυματος το οποίο δεν είναι φορολογικός κάτοικος στη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία αυτή</p>
<p>Ως «Παθητική ΜΧΟ», σύμφωνα με το CRS, νοείται:</p> <p>(i) οποιαδήποτε ΜΧΟ που δεν είναι Ενεργή ΜΧΟ και</p> <p>(ii) οποιαδήποτε Επενδυτική Οντότητα που βρίσκεται σε Μη Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία και την οποία διαχειρίζεται άλλο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.</p>
<p>Ως «Δηλωτέος Λογαριασμός» νοείται λογαριασμός που τηρείται με δικαιούχους ένα ή περισσότερα Δηλωτέα Πρόσωπα ή Παθητική ΜΧΟ με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα</p>
<p>Ως «Δηλωτέα Δικαιοδοσία» νοείται δικαιοδοσία με την οποία υφίσταται υποχρέωση παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών.</p>
<p>«Δηλωτέο Πρόσωπο». Δηλωτέο Πρόσωπο είναι ένα φυσικό πρόσωπο (ή νομικό πρόσωπο) που είναι φορολογικός κάτοικος σε κάποια Δηλωτέα Δικαιοδοσία κατά τους νόμους αυτής της δικαιοδοσίας. Ο Κάτοχος Λογαριασμού συνήθως θα είναι το «Δηλωτέο Πρόσωπο». Ωστόσο, στην περίπτωση κάποιου Κατόχου Λογαριασμού που είναι Παθητική ΜΧΟ, η έννοια του Δηλωτέου Προσώπου περιλαμβάνει επίσης οποιαδήποτε Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κάποια Δηλωτέα Δικαιοδοσία. Τα φυσικά πρόσωπα διπλής κατοικίας δύνανται να βασίζονται στις καθοριστικές διατάξεις που περιέχονται σε φορολογικές συμβάσεις (εάν ισχύουν) προκειμένου να επιλύσουν περιπτώσεις διπλής κατοικίας για τους σκοπούς του καθορισμού της κατοικίας τους για φορολογικούς λόγους.</p>
<p>ΑΦΜ (συμπεριλαμβανομένου του «λειτουργικού ισοδύναμου»): Ως «ΑΦΜ» νοείται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο αν δεν υπάρχει ΑΦΜ. Ο ΑΦΜ είναι ένας μοναδικός συνδυασμός γραμμάτων ή αριθμών ο οποίος δίδεται από μια δικαιοδοσία σε ένα φυσικό πρόσωπο ή μια Οντότητα και χρησιμοποιείται για την ταυτοποίηση του φυσικού προσώπου ή της Οντότητας για σκοπούς επιβολής της φορολογικής νομοθεσίας της εν λόγω δικαιοδοσίας. Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τους αποδεκτούς ΑΦΜ παρέχονται στην παρακάτω διεύθυνση: [πύλη του ΟΟΣΑ]</p>
<p>Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν εκδίδουν ΑΦΜ. Ωστόσο, οι εν λόγω δικαιοδοσίες χρησιμοποιούν συχνά κάποιον άλλο αριθμό υψηλής ακεραιότητας που παρέχει ισοδύναμο επίπεδο ταυτοποίησης («λειτουργικό ισοδύναμο»). Παραδείγματα τέτοιου είδους αριθμών είναι, όσον αφορά τις Οντότητες, οι κωδικοί/αριθμοί μητρώου επιχείρησης/εταιρείας.</p>

Όντας πιστωτικό ίδρυμα, δεν μας επιτρέπεται να σας παρέχουμε φορολογική συμβουλή.

Ο φορολογικός σας σύμβουλος μπορεί να είναι σε θέση να σας βοηθήσει στην απάντηση συγκεκριμένων ερωτημάτων σε αυτό το έντυπο. Η τοπική φορολογική σας αρχή μπορεί να παρέχει καθοδήγηση σχετικά με το πώς θα προσδιοριστεί το φορολογικό σας καθεστώς. Μπορείτε, επίσης, να μάθετε περισσότερα, περιλαμβανομένων ενός καταλόγου δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει συμβάσεις περί αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, καθώς και στοιχεία για τις απαιτούμενες πληροφορίες, στην πύλη αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του ΟΟΣΑ.