

Αίτηση Ασφάλισης Ζωής.....

Έντυπο Αυτοπιστοποίησης Φορολογικής Κατοικίας για Φυσικά Πρόσωπα

Οδηγίες

Βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (CRS) του ΟΟΣΑ και σε συμμόρφωση με το ισχύον νομικό πλαίσιο, η ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε υποχρεούται να συλλέγει και να αναφέρει στις αρμόδιες αρχές πληροφορίες σχετικά με την φορολογική κατοικία των Δικαιούχων Λογαριασμών.

Κάθε χώρα/δικαιοδοσία έχει τους δικούς της κανόνες για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας. Γενικά, ως φορολογική κατοικία ορίζεται η χώρα, στην οποία διαμένετε. Λόγω ειδικών περιστάσεων (όπως σπουδές/εργασία στο εξωτερικό ή παρατεταμένες περίοδοι ταξιδιών), ενδέχεται να είστε φορολογικός κάτοικος σε περισσότερες από μία χώρες ταυτόχρονα (διπλή κατοικία).

Αν η φορολογική σας κατοικία (ή η φορολογική κατοικία του Δικαιούχου Λογαριασμού, σε περίπτωση που συμπληρώνετε το έντυπο για λογαριασμό του) βρίσκεται εκτός Ελληνικής δικαιοδοσίας, ενδέχεται η ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε να υποχρεούται σύμφωνα με τη Νομοθεσία να παρέχει τις πληροφορίες του παρόντος εντύπου, καθώς και λοιπές πληροφορίες σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς σας λογαριασμούς, στις αρμόδιες ελληνικές φορολογικές αρχές, οι οποίες στη συνέχεια τις διαβιβάζουν στις φορολογικές αρχές της άλλης χώρας/ δικαιοδοσίας ή χωρών/ δικαιοδοσιών, των οποίων ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος δυνάμει διακρατικών συμφωνιών, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

Για τον ορισμό του Δικαιούχου Λογαριασμού, καθώς και τους ορισμούς άλλων όρων, ανατρέξτε στο Παράρτημα.

Το παρόν έντυπο παραμένει σε ισχύ, εκτός εάν επέλθει αλλαγή συνθηκών που επηρεάζει το φορολογικό καθεστώς του Δικαιούχου Λογαριασμού ή άλλα υποχρεωτικά πεδία που περιέχονται στο έντυπο. **Στην περίπτωση αυτή υποχρεούστε να μας υποβάλλετε επικαιροποιημένο έντυπο αυτοπιστοποίησης.**

Σε περίπτωση που είστε πρόσωπο των ΗΠΑ βάσει των κανονισμών της φορολογικής αρχής των ΗΠΑ (IRS) ενδέχεται επίσης να πρέπει να συμπληρώσετε το έντυπο W-9 ή W-8BEN.

Αν συμπληρώνετε το παρόν έντυπο για λογαριασμό ενός Ελέγχοντος Προσώπου θα πρέπει να μεριμνήσετε για την ενημέρωσή του.

Παρακαλούμε όπως διευκρινίσετε με ποια ιδιότητα υπογράφετε στο Μέρος III.

- Σε περίπτωση που ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι ανήλικος, το έντυπο θα πρέπει να συμπληρώνεται από τον νόμιμο κηδεμόνα για λογαριασμό ανηλίκου.
- Σε περίπτωση που είστε Θεματοφύλακας ή εντολοδόχος λογαριασμού για λογαριασμό του δικαιούχου λογαριασμού ή να συμπληρώνετε το παρόν δυνάμει πληρεξουσίου.
- Σε περίπτωση συνδικαιούχων ή πολλαπλών δικαιούχων λογαριασμού, χρησιμοποιείστε ξεχωριστό έντυπο για κάθε φυσικό πρόσωπο.

Ως Ασφαλιστική Εταιρεία δεν επιτρέπεται να παρέχουμε φορολογικές συμβουλές.

Αν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση σχετικά με το παρόν έντυπο, τις παρούσες οδηγίες ή τον προσδιορισμό του καθεστώτος φορολογική σας κατοικίας, απευθυνθείτε στην αρμόδια φορολογική αρχή ή τον φοροτεχνικό σας.

Μπορείτε επίσης να βρείτε περισσότερες πληροφορίες, μεταξύ άλλων κατάλογο των δικαιοδοσιών που έχουν συνάψει συμφωνίες αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, καθώς και αναλυτικά στοιχεία σχετικά με τις ζητούμενες πληροφορίες, στην πύλη του ΟΟΣΑ για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών, <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

Αίτηση Ασφάλισης Ζωής.....

**Έντυπο Αυτοπιστοποίησης Φορολογικής Κατοικίας
για Φυσικά πρόσωπα
(CRS - Κοινού Πρότυπου Αναφοράς)**

Παρακαλούμε να συμπληρώσετε το παρόν έντυπο με κεφαλαία γράμματα.

Μέρος Ι : Ταυτοποίηση Δικαιούχου Ατομικού Λογαριασμού**Α. Όνομα Δικαιούχου / Λήπτη της Ασφάλισης**

Επώνυμο:	Όνομα:
----------	--------

Τίτλος :	Κος	Κα
----------	-----	----

Β. Τρέχουσα Διεύθυνση Κατοικίας

Οδός:	Αριθμός:
Περιοχή/Νομός :	Ταχ. Κωδικός:
Χώρα:	

Γ. Διεύθυνση Αλληλογραφίας (συμπληρώνεται μόνο αν διαφέρει από την Τρέχουσα Διεύθυνση Κατοικίας)

Οδός:	Αριθμός:
Περιοχή/Νομός :	Ταχ. Κωδικός:
Χώρα:	

Δ. Ημερομηνία Γέννησης

Ημερομηνία Γέννησης: ΗΜ /ΜΗΝ/ΕΤΟΣ	
-----------------------------------	--

Ε. Χώρα Γέννησης

Δήμος/ Χώρα :	
---------------	--

ΣΤ. Είδος ταυτότητας

Α.Δ.Τ (Αριθμός/ Ημ/νία έκδοσης)	
Διαβατήριο (Αριθμός/ Ημ/νία και Χώρα έκδοσης)	
Άδεια παραμονής	
Άλλο	

Μέρος ΙΙ: Χώρα Κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς και σχετικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή Λειτουργικό Ισοδύναμο («ΑΦΜ»)

Συμπληρώστε τον ακόλουθο πίνακα προσδιορίζοντας:

- I. τη χώρα στην οποία ο Δικαιούχος Λογαριασμού έχει τη φορολογική κατοικία του
- II. τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του Δικαιούχου Λογαριασμού για κάθε χώρα που αναφέρεται

Αν ο Δικαιούχος Λογαριασμού έχει φορολογική κατοικία σε περισσότερες από τρεις χώρες, χρησιμοποιείστε ξεχωριστό φύλλο.

Αν ο ΑΦΜ δεν είναι διαθέσιμος, αναφέρετε τη σχετική αιτιολογία **Α,Β ή Γ** (όπου απαιτείται).

Αιτιολογία Α: Η Χώρα, στην οποία είμαι φορολογικά υπόχρεος, δεν εκδίδει ΑΦΜ στους κατοίκους της
Αιτιολογία Β: Ο Δικαιούχος Λογαριασμού δεν δύναται για άλλο λόγο να λάβει ΑΦΜ ή ισοδύναμο αριθμό (Παρακαλούμε εξηγήστε για ποιον λόγο αδυνατείτε να λάβετε Α.Φ.Μ., στον παρακάτω πίνακα εφόσον επιλέξατε τη συγκεκριμένη αιτιολογία.)

Αίτηση Ασφάλισης Ζωής.....

Αιτιολογία Γ: Δεν απαιτείται Α.Φ.Μ. (**Σημείωση:** Επιλέξτε την εν λόγω αιτιολογία μόνον εφόσον στις αρχές της χώρας, φορολογικής κατοικίας που αναφέρεται κατωτέρω δεν απαιτούν τη γνωστοποίηση του ΑΦΜ.)

Χώρα Φορολογικής Κατοικίας	Α.Φ.Μ. / Τ.Ι.Ν ή ισοδύναμος αριθμός	Εάν δεν υπάρχει Α.Φ.Μ. αναφέρετε Αιτιολογία Α, Β, Γ
1		
2		
3		

Παρακαλούμε εξηγήστε στον παρακάτω πίνακα για ποιόν λόγο αδυνατείτε να λάβετε ΑΦΜ, εφόσον επιλέξετε την **Αιτιολογία Β** ανωτέρω.

--

Μέρος III: Δηλώσεις και Υπογραφή

Συναινών ως προς την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν την ταυτοποίηση μου ως προσώπου υπαγόμενου στη Νομοθεσία για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στο φορολογικό τομέα (Ν. 4170/2013 και Ν. 4428/2016) από την «ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.», με σκοπό τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις τήρησης, υποβολής και διαβίβασης στοιχείων που απορρέουν από τη συγκεκριμένη νομοθεσία.

Σε περίπτωση που μετά τη συμπλήρωση της αίτησης ασφάλισης ή/και του παραπάνω εντύπου προκύψουν ενδείξεις σχετικές με Κράτη- Μέλη της Ε.Ε., ή Κράτη με κυρούμενη Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (Π.Σ.Α.Α), δηλώνω ότι θα προσκομίσω «ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε» τα αιτούμενα από αυτήν δικαιολογητικά.

Γνωρίζω ότι οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό το έντυπο και οι πληροφορίες που αφορούν τον Δικαιούχο Λογαριασμού και κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό, ενδέχεται να γνωστοποιηθούν στις ελληνικές φορολογικές αρχές και στη συνέχεια να αποσταλούν στις φορολογικές αρχές της άλλης χώρας/ δικαιοδοσίας ή χωρών/δικαιοδοσιών των οποίων ο Δικαιούχος Λογαριασμού είναι φορολογικός κάτοικος, δυνάμει διακρατικών συμφωνιών για την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών με τη χώρα ή τις χώρες όπου τηρείται ο λογαριασμός .

Δηλώνω ότι είμαι ο Δικαιούχος Λογαριασμού (ή εξουσιοδοτημένος να θέτω την υπογραφή μου για λογαριασμό του Δικαιούχου του Λογαριασμού) σε σχέση με τον λογαριασμό ή τους λογαριασμούς που αφορά το παρόν Έντυπο.

Δηλώνω ότι σε περίπτωση που έχω παράσχει πληροφορίες σχετικά με οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο (όπως Ελέγχον Πρόσωπο ή άλλο Δηλωτέο Πρόσωπο, το οποίο αφορά το παρόν έντυπο) θα ενημερώσω το εν λόγω πρόσωπο **εντός 30 ημερών** από την υπογραφή του παρόντος, ότι παρείχα τις πληροφορίες αυτές στην «ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» και ότι οι λόγω πληροφορίες ενδέχεται να γνωστοποιηθούν στις ελληνικές φορολογικές αρχές και να ανταλλάσσονται με τις φορολογικές αρχές άλλης χώρας ή χωρών των οποίων το πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος δυνάμει διακρατικών συμφωνιών για την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Αίτηση Ασφάλισης Ζωής.....

Οι πληροφορίες που δίνονται στην παρούσα δήλωση σε σχέση με την ταυτοποίησή μου ή μη ως προσώπου υπαγόμενου στην νομοθεσία που αφορά την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στο φορολογικό τομέα είναι αληθείς.

Θα ενημερώσω την ERGO ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. εντός τριάντα (30) ημερών για οποιασδήποτε αλλαγή συνθηκών που επηρεάζει το καθεστώς φορολογικής κατοικίας του Δικαιούχου Λογαριασμού που αναφέρεται στο Μέρος Ι του παρόντος εντύπου ή έχει ως αποτέλεσμα να καταστούν ανακριβείς οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν, υποβάλλοντας επικαιροποιημένο το «Έντυπο αυτοπιστοποίησης».

Ημερομηνία

--	--	--	--	--	--	--

Υπογραφή

Όνοματεπώνυμο ολογράφως

Σημείωση : Αν δεν είστε ο Δικαιούχος Λογαριασμού, παρακαλούμε διευκρινίστε την ιδιότητα με την οποία υπογράφετε το έντυπο. Αν υπογράφετε το παρόν δυνάμει πληρεξουσίου, επισυνάψτε αντίγραφο του πληρεξουσίου.

Ιδιότητα:

.....

Ενημέρωση σχετικά με την Επεξεργασία Προσωπικών Δεδομένων

Σας ενημερώνουμε ότι η επεξεργασία των προσωπικών δεδομένων που περιέχονται στο παρόν έντυπο πραγματοποιείται για τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τη Νομοθεσία που αφορά την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς μεταξύ χωρών με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Νομική βάση αποτελούν οι διατάξεις του Ν. 4170/2013 και 4428/2016, όπως ισχύουν, σε συνάρτηση με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 και του Ν. 2472/1997.

Τα δεδομένα που υφίστανται επεξεργασία σύμφωνα με τις διατάξεις της ανωτέρω Νομοθεσίας τηρούνται μόνο για το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την επιδίωξη του παραπάνω σκοπού.

Παράρτημα - Ορισμοί (Αυτοπιστοποίηση Φορολογικής Κατοικίας Φυσικού Προσώπου)

Οι παρακάτω ενδεικτικοί ορισμοί παρέχονται προς διευκόλυνσή σας για τη συμπλήρωση του παρόντος εντύπου. Εάν έχετε οποιαδήποτε ερώτηση σχετικά με το παρόν έντυπο ή τον προσδιορισμό του καθεστώτος της φορολογικής σας κατοικίας, απευθυνθείτε στον φοροτεχνικό σας, ή στην αρμόδια εθνική φορολογική αρχή.

Για περισσότερες πληροφορίες καθώς και αναλυτικά στοιχεία για τις ζητούμενες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στην πύλη του ΟΟΣΑ για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών:(ΟΟΣΑ) <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard>.

Ως **Αυτόματη Ανταλλαγή** νοείται η συστηματική κοινοποίηση προς άλλο κράτος χωρίς προηγούμενο αίτημα προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικά με φορολογικούς κατοίκους άλλων κρατών στο οικείο κράτος φορολογικής κατοικίας, χωρίς προηγούμενο αίτημα και ανά προκαθορισμένα τακτά διαστήματα.

Ως <<**Δικαιούχος Λογαριασμού**>> νοείται πρόσωπο που καταχωρίζεται ή ταυτοποιείται ως δικαιούχος Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού από το Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που τηρεί το λογαριασμό. Πρόσωπο, άλλο από Ασφαλιστική Εταιρία, που τηρεί Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό προς όφελος ή για λογαριασμό άλλου προσώπου ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, υπογράφων, σύμβουλος επενδύσεων, ή νομιμος κληρονόμος δεν λογίζεται ως Δικαιούχος Λογαριασμού. Δικαιούχος Λογαριασμού λογίζεται το εν λόγω άλλο πρόσωπο. Για παράδειγμα, σε περίπτωση σχέσης γονέα-παιδιού κατά την οποία ο γονέας ενεργεί ως νόμιμος κηδεμόνας, Δικαιούχος Λογαριασμού θεωρείται το παιδί. Σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, κάθε συνδικαιούχος λογίζεται ως Δικαιούχος Λογαριασμού.

Σε περίπτωση Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων, Δικαιούχος Λογαριασμού είναι οποιοδήποτε πρόσωπο έχει δικαίωμα να λάβει την Αξία Εξαγοράς ή να αλλάξει το δικαιούχο της σύμβασης. Αν κανείς δεν δύναται να λάβει την Αξία Εξαγοράς ή να αλλάξει το δικαιούχο, Δικαιούχος Λογαριασμού είναι οποιοδήποτε πρόσωπο ορίζεται στο συμβόλαιο ως κύριος και οποιοδήποτε πρόσωπο έχει κατοχυρωμένη απαίτηση για την πληρωμή σύμφωνα με τους όρους του συμβολαίου. Κατά τη λήξη Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς ή Συμβολαίου Προσόδων, κάθε πρόσωπο που δικαιούται να λάβει πληρωμή σύμφωνα με το συμβόλαιο είναι Δικαιούχος Λογαριασμού.

Ως <<**Ελέγχον Πρόσωπο**>> νοείται το φυσικό πρόσωπο που ασκεί έλεγχο επί οντότητας. Όταν η εν λόγω οντότητα - Δικαιούχος Λογαριασμού λογίζεται ως Παθητική Μη Χρηματοοικονομική Οντότητα («ΜΧΟ»), η Ασφαλιστική Εταιρία προσδιορίζει κατά πόσον τα εν λόγω Ελέγχοντα Πρόσωπα είναι Δηλωτέα Πρόσωπα. Ο εν λόγω ορισμός αντιστοιχεί στον όρο «πραγματικός δικαιούχος» (beneficial owner) όπως περιγράφεται στη σύσταση των 10 συστάσεων της Ειδικής Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης (FATF) (όπως εγκρίθηκαν τον Φεβρουάριο του 2012).

Εάν ο λογαριασμός τηρείται για οντότητα επί της οποίας το φυσικό πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο, θα πρέπει να συμπληρωθεί το Έντυπο Αυτοπιστοποίησης Φορολογικής Κατοικίας για Ελέγχοντα Πρόσωπα αντί του παρόντος εντύπου.

Ως <<**Οντότητα**>> νοείται νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνρφωμα, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, οργανισμός, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα.

Σε περίπτωση που πρέπει να υποβάλλετε έντυπο αυτοπιστοποίησης για λογαριασμό ενός δικαιούχου λογαριασμού ο οποίος είναι οντότητα, θα πρέπει να συμπληρωθεί το «Έντυπο Αυτοπιστοποίησης Φορολογικής Κατοικίας για Ελέγχοντα Πρόσωπα». Φυσικά πρόσωπα και ατομικές επιχειρήσεις θα πρέπει να συμπληρώσουν «Έντυπο Αυτοπιστοποίησης Φορολογικής Κατοικίας για Φυσικά Πρόσωπα».

Ως <<**Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός**>> νοείται λογαριασμός που τηρείται σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα. Στον όρο περιλαμβάνονται: Καταθετικοί Λογαριασμοί, Λογαριασμοί Θεματοφυλακής, Συμμετοχικά και συνδεδεμένα με οφειλή δικαιώματα επί ορισμένων Επενδυτικών Οντοτήτων, Ασφαλιστήρια Συμβόλαια με Αξία Εξαγοράς και Συμβόλαια Προσόδων.

Ως << **Δικαιοδοσία**>> νοείται μία χώρα ή έδαφος σε σχέση με την οποία η Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών εφαρμόζεται και έχει τεθεί σε ισχύ.

Ως << **Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία**>> έναντι της Ελλάδος νοείται δικαιοδοσία με την οποία έχει συναφθεί συμφωνία με την οποία η εν λόγω δικαιοδοσία θα παρέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής χρηματοοικονομικών πληροφοριών όπως ορίζονται στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς.

Ως <<**Δηλωτέος Λογαριασμός**>> νοείται χρηματοοικονομικός λογαριασμός που τηρείται από Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα με **δικαιούχους ένα ή περισσότερα Δηλωτέα Πρόσωπα** ή Παθητική ΜΧΟ με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα.

Στην έννοια του Δηλωτέου Λογαριασμού, εφόσον ο δικαιούχος είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, εμπίπτει και **κάθε Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων** που προσφέρεται από Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή τηρείται σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, πλην των μη συνδεδεμένων με επενδύσεις και μη μεταβιβάσιμων συμβολαίων προσόδων άμεσης καταβολής που προσφέρονται **σε φυσικά πρόσωπα** και καλύπτουν παροχές σύνταξης ή αναπηρίας **καταβαλλόμενες στο πλαίσιο Εξαιρούμενων Λογαριασμών**.

Ως <<**Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς**>> θεωρείται κάθε ασφαλιστήριο συμβόλαιο που έχει αξία εξαγοράς και ως τέτοια νοείται το μεγαλύτερο μεταξύ των ακόλουθων ποσών: (i) του ποσού που δικαιούται να λάβει ο λήπτης της ασφάλισης σε περίπτωση εξαγοράς ή λύσης της σύμβασης χωρίς αφαίρεση τυχόν ποινής εξαγοράς ή δανείου ληφθέντος δυνάμει της σύμβασης και (ii) του ποσού που μπορεί να δανείζεται ο λήπτης της ασφάλισης δυνάμει της σύμβασης ή σε σχέση με τη σύμβαση αυτή.

Ως <<**Δηλωτέα Δικαιοδοσία**>> νοείται δικαιοδοσία με την οποία υφίσταται υποχρέωση παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Ως <<**Δηλωτέο Πρόσωπο**>> νοείται φυσικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία σε Δηλωτέα Δικαιοδοσία σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία της εν λόγω δικαιοδοσίας.

Τα φυσικά πρόσωπα με διπλή κατοικία μπορεί να προσφεύγουν στην καθοριστική διάταξη της εκάστοτε φορολογικής σύμβασης (εφόσον συντρέχει περίπτωση) στο πλαίσιο της επίλυσης υποθέσεων διπλής κατοικίας για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας τους.

Πρόσωπα όπως i) κεφαλαιουχικές εταιρίες οι τίτλοι κεφαλαίων των οποίων αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγματεύσεως σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών ii) οποιοσδήποτε κεφαλαιουχικές εταιρίες αποτελούν συνδεδεμένες οντότητες κεφαλαιουχικής εταιρίας του σημείου i), iii) κρατικές οντότητες iv) διεθνείς οργανισμοί v) κεντρικές τράπεζες ή vi) χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν νοούνται ως Δηλωτέα Πρόσωπα.

Ως <<**Α.Φ.Μ**>> (συμπεριλαμβανομένου του «λειτουργικού ισοδύναμου») νοείται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο αν δεν υπάρχει Α.Φ.Μ. Ο Α.Φ.Μ. είναι ένας μοναδικός συνδυασμός γραμμάτων ή αριθμών ο οποίος δίδεται από μια δικαιοδοσία σε ένα φυσικό πρόσωπο ή μία 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:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

Ορισμένες δικαιοδοσίες δεν εκδίδουν Α.Φ.Μ. Ωστόσο οι εν λόγω δικαιοδοσίες χρησιμοποιούν συχνά κάποιον άλλο αριθμό υψηλής ακεραιότητας που παρέχει ισοδύναμο επίπεδο ταυτοποίησης («λειτουργικό ισοδύναμο»). Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων αριθμών είναι, μεταξύ άλλων, για τα φυσικά πρόσωπα, ο αριθμός κοινωνικής ασφάλισης, ο αριθμός/κωδικός αναγνώρισης πολιτών/προσωπικός αριθμός αναγνώρισης/υπηρεσίας και ο αριθμός μητρώου κατοίκων.

Ως <<**FATCA**>> νοούνται οι διατάξεις για την επιβολή φορολογίας στους λογαριασμούς της αλλοδαπής, οι οποίες θεσπίστηκαν στις ΗΠΑ στο πλαίσιο του νόμου για την παροχή κινήτρων για τις προσλήψεις (νόμος «HIRE») της 18^{ης} Μαρτίου 2010. Με τις εν λόγω διατάξεις θεσπίζεται νέο καθεστώς αναφοράς πληροφοριών και φόρου παρακράτησης για τις πληρωμές που καταβάλλουν χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εκτός ΗΠΑ και άλλες οντότητες εκτός ΗΠΑ.