

# Selbstzertifizierungsformular für Kontrollierende Person (CRS-CP)

## Bitte lesen Sie diese Anweisungen sorgfältig durch, bevor Sie das Formular ausfüllen.

Vorschriften, die auf dem OECD Common Reporting Standard ("CRS") basieren, verpflichten ActivTrades Europe S.A., bestimmte Informationen über den Status des steuerlichen Wohnsitzes eines Kontoinhabers zu erfassen und zu melden. Bitte beachten Sie, dass ActivTrades gesetzlich dazu verpflichtet sein kann, bestimmte in diesem Formular bereitgestellte Informationen und andere Finanzinformationen in Bezug auf Ihre Finanzkonten den Steuerbehörden des Landes zu melden, in dem Ihr Konto geführt wird (z.B. ACD in Luxemburg). Im Gegenzug wird die lokale Steuerbehörde die gemeldeten Informationen mit den Steuerbehörden des Landes oder der Länder austauschen, in denen Sie steuerlich ansässig sind.

Wenn ein Konto bei ActivTrades im Namen einer passiven juristischen Person (z.B. bestimmte Trusts oder Investmentvehikel) geführt wird, benötigen wir im ausgefüllten Formular diejenigen Personen, die als die ultimative Kontrolle über die juristische Person identifiziert wurden. Diese Personen werden als ‚kontrollierende Personen‘ bezeichnet.

Wenn Sie sich im Namen des Kontoinhabers einer juristischen Person (das alle Unternehmen, Trusts und Personengesellschaften mit einschliesst) selbst zertifizieren müssen, füllen Sie bitte das Formular *CRS Entity Self-Certification Form (CRS - E)* aus. Wenn Sie ein einzelner Kontoinhaber, einzelner Händler oder Einzelunternehmer sind, füllen Sie bitte ebenfalls das Formular *CRS Individual Self-Certification Form (CRS - I)* aus.

Definitionen eines Kontoinhabers, einer kontrollierenden Person und andere Begriffe finden sich im Anhang. Bei gemeinsamen oder mehreren kontrollierenden Personen muss jeder Einzelne ein Exemplar des Formulars ausfüllen.

Wenn Sie dieses Formular im Namen einer kontrollierenden Person ausfüllen, stellen Sie bitte sicher, dass Sie diese Person hierüber informieren, und teilen Sie uns mit, in welcher Funktion Sie in Teil 4 unterzeichnen. Zum Beispiel könnten Sie ein Vertreter der juristischen Person sein oder das Formular basierend auf einer Vollmacht ausfüllen.

Bitte beachten Sie, dass dieses Selbstzertifizierungsformular nur für CRS-Zwecke bestimmt ist. Es auszufüllen ist kein Ersatz für das Ausfüllen eines IRS-Formulars W-9, Formulars W-8 oder einer FATCA-Selbstzertifizierung, die anderweitig für US-Steuerzwecke erforderlich sein könnten.

Dieses Formular behält seine Gültigkeit, es sei denn, es gibt eine Änderung der Umstände, die dieses Formular falsch oder unvollständig werden lassen. In diesem Fall müssen Sie ActivTrades innerhalb von 30 Tagen nach einer solchen Änderung benachrichtigen und uns ein aktualisiertes Selbstzertifizierungsformular übermitteln.

Als Finanzinstitut bietet ActivTrades seinen Kunden keine Steuerberatung. Wenn Sie Fragen dazu haben, ob Sie in einem bestimmten Land Steuerbürger sind, wenden Sie sich bitte an Ihren Steuerberater oder besuchen Sie das OECD AEOI-Portal für länderspezifische Informationen zum Steuerwohnsitz unter

[www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance)

Wenn Sie Fragen zu diesem Formular oder diesen Anweisungen haben, wenden Sie sich bitte per E-Mail an Ihren Kundenbetreuer oder rufen Sie uns an.

# Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine kontrollierende Person

CRS – CP

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

## Teil 1

Identifikation einer kontrollierenden Person

### (A) Name der kontrollierenden Person:

Familien- oder Nachname

Herr

Frau

Andere

Vorname(n)

Zweiter Vorname(n)

### (B) Aktuelle Wohnadresse:

Zeile 1 Haus/Apartment/Name  
der Suite, Nummer, Straße

Zeile 2 Stadt/Stadtbezirk/  
Kreis/Bundesland

Land

Postleitzahl/PLZ

### (C) Postanschrift: (Bitte nur ausfüllen, wenn sie von der Adresse in Abschnitt B oben abweicht)

Zeile 1 Haus/Apartment/Name  
der Suite, Nummer, Straße

Zeile 2 Stadt/Stadtbezirk/  
Kreis/Bundesland

Land

Postleitzahl/PLZ

### (D) Geburtsdatum

(TT/MM/JJJJ)

# Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine kontrollierende Person

**CRS – CP**

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

**(E) Bitte geben Sie den rechtlichen Namen der betreffenden juristischen Person(en), die Kontoinhaber ist oder sind, bei denen Sie eine kontrollierende Person sind, an.**

Name der juristischen  
Person 1

Name der juristischen  
Person 2

Name der juristischen  
Person 3

# Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine kontrollierende Person

**CRS – CP**

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

## Teil 2

Land des Wohnsitzes für Steuerzwecke und zugehörige Taxpayer Identification Number (TIN) (Steuerzahler-Identifikationsnummer) oder entsprechendes Äquivalent (siehe Anhang)

Bitte füllen Sie die folgende Tabelle aus wie folgt:

- (i) wo die kontrollierende Person steuerlich ansässig ist;
- (ii) die TIN der kontrollierenden Person für jedes angegebene Land; und,
- (iii) falls die kontrollierende Person in einem Land ansässig ist, das ein meldepflichtiges Rechtssystem ist, füllen Sie bitte auch **Teil 3 „Art der kontrollierenden Person“** aus.

(Weitere Informationen darüber, ob ein Land ein meldepflichtiges Rechtssystem ist, finden Sie auch auf dem **automatischen Informationsaustauschportal der OECD**).

Falls die steuerpflichtige Person in mehr als drei Ländern steuerlich ansässig ist, verwenden Sie bitte ein separates Blatt. Wenn eine TIN nicht verfügbar ist, geben Sie bitte den entsprechenden Grund A, B oder C an:

**Grund A** Das Land, in dem die kontrollierende Person steuerpflichtig ist, stellt seinen Einwohnern keine TIN aus

**Grund B** Der Kontoinhaber ist anderweitig nicht in der Lage, eine TIN oder eine gleichwertige Nummer zu erhalten (Bitte erläutern Sie in der untenstehenden Tabelle warum Sie keine TIN erhalten können, falls Sie diesen Grund gewählt haben).

**Grund C** Es ist keine TIN erforderlich (Anmerkung: wählen Sie diesen Grund nur dann aus, falls die Behörden des unten angegebenen Landes des Steuerwohnsitzes nicht fordern, dass die TIN angegeben wird).

|   | Land des Steuerwohnsitzes | TIN | Wenn keine TIN verfügbar ist, geben Sie den Grund A, B oder C an |
|---|---------------------------|-----|--|
| 1 |                           |     |  |
| 2 |                           |     |  |
| 3 |                           |     |  |

Wenn Sie oben den Grund B gewählt haben, erläutern Sie bitte in den folgenden Feldern, warum Sie keine TIN erhalten können.

|   |  |
|---|--|
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |

# Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine kontrollierende Person

**CRS – CP**

 Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

**Teil 3**

Art der kontrollierenden Person

(Bitte füllen Sie diesen Abschnitt nur aus, wenn Sie in einem oder in mehreren meldepflichtigen Rechtssystemen Steuerbürger sind)

| Bitte geben Sie den Status der kontrollierenden Person an, indem Sie das entsprechende Kästchen ankreuzen. | Juristische Person 1 | Juristische Person 2 | Juristische Person 3 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| (a) Kontrollierende Person einer juristischen Person<br>– <b>Kontrolle durch Eigentumsrecht</b>            |                      |                      |                      |
| (b) Kontrollierende Person einer juristischen Person<br>– <b>Kontrolle durch andere Mittel</b>             |                      |                      |                      |
| (c) Kontrollierende Person einer juristischen Person<br>– <b>leitender Beamter</b>                         |                      |                      |                      |
| (d) Kontrollierende Person eines Trusts<br>– <b>Gründer</b>  |                      |                      |                      |
| (e) Kontrollierende Person eines Trusts<br>– <b>Treuhänder</b>   |                      |                      |                      |
| (f) Kontrollierende Person eines Trusts<br>– <b>Schutzherr</b>   |                      |                      |                      |
| (g) Kontrollierende Person eines Trusts<br>– <b>Begünstigter</b>   |                      |                      |                      |
| (h) Kontrollierende Person eines Trusts<br>– <b>andere</b>   |                      |                      |                      |
| (i) Kontrollierende Person einer rechtlichen Vereinbarung<br>(kein Trust) – <b>Gründer äquivalent</b>      |                      |                      |                      |
| (j) Kontrollierende Person einer rechtlichen Vereinbarung<br>(kein Trust) – <b>Treuhänder äquivalent</b>   |                      |                      |                      |
| (k) Kontrollierende Person einer rechtlichen Vereinbarung<br>(kein Trust) – <b>Schutzherr äquivalent</b>   |                      |                      |                      |
| (l) Kontrollierende Person einer rechtlichen Vereinbarung<br>(kein Trust) – <b>Begünstigter äquivalent</b> |                      |                      |                      |
| (m) Kontrollierende Person einer rechtlichen Vereinbarung<br>(kein Trust) – <b>anderweitig äquivalent</b>  |                      |                      |                      |

# Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine kontrollierende Person

## CRS – CP

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

### Teil 4

#### Erklärungen und Unterschrift

Ich verstehe, dass die von mir übermittelten Informationen durch die vollständigen Bestimmungen der Allgemeinen Geschäftsbedingungen abgedeckt sind, die die Beziehung des Kontoinhabers zu ActivTrades regeln und in denen festgelegt ist, wie ActivTrades die von mir gelieferten Informationen nutzen und weitergeben darf.

Ich erkenne an, dass die in diesem Formular enthaltenen Informationen über die kontrollierende Person und alle meldepflichtigen Konten den Steuerbehörden des Landes gemeldet werden, in dem dieses Konto geführt wird, und mit den Steuerbehörden eines jeden anderen Landes oder mehrerer Länder ausgetauscht werden können, in denen [ich/die kontrollierende Person] aufgrund zwischenstaatlicher Vereinbarungen über den Informationsaustausch zu Finanzkonten Steuerbürger sein könnte(n).

Ich bestätige hiermit, dass ich die kontrollierende Person oder zur Unterschrift für die kontrollierende Person bevollmächtigt bin, und dies für alle Konten, die sich im Besitz des Kontoinhabers befinden, auf die sich dieses Formular bezieht und für die ich nicht die kontrollierende Person bin.

Ich bestätige, dass ich, wenn ich Informationen über eine andere Person (wie z.B. eine kontrollierende Person oder eine andere meldepflichtige Person, auf die sich dieses Formular bezieht) zur Verfügung gestellt habe, binnen 30 Tagen nach Unterzeichnung dieses Formulars diese Personen davon in Kenntnis setzen werde, dass ich diese Informationen ActivTrades zur Verfügung gestellt habe und, dass diese Informationen den Steuerbehörden des Landes zur Verfügung gestellt werden könnten, in dem das Konto oder die Konten geführt werden und mit den Steuerbehörden eines anderen Landes oder mehrerer Länder ausgetauscht werden könnten, in denen die Person gemäß den zwischenstaatlichen Vereinbarungen über den Informationsaustausch zu Finanzkonten Steuerbürger sein könnte.

**Ich erkläre, dass alle Angaben in dieser Erklärung nach bestem Wissen und Gewissen erstellt, richtig und vollständig sind.**

Unterschrift:

Ich verpflichte mich, ActivTrades innerhalb von 30 Tagen zu informieren, wenn sich die Sachverhalte ändern, die sich auf den Status des steuerlichen Wohnsitzes der Person auswirken, die in Teil 1 dieses Formblattes genannt wird, oder bewirkt, dass die hierin enthaltenen Informationen inkorrekt oder veraltet werden, und ich ActivTrades innerhalb von 90 Tagen nach einer solchen Änderung der Sachverhalte eine entsprechend aktualisierte Selbstzertifizierung und Erklärung zur Verfügung stellen werde.

Name in  
Druckbuchstaben:

Datum:  
(TT/MM/JJJJ)

Anmerkung:

Falls Sie nicht die kontrollierende Person sind, geben Sie bitte die Funktion an, in der Sie das Formular unterschreiben. Wenn Sie basierend auf einer Vollmacht unterschreiben, fügen Sie bitte auch eine beglaubigte Kopie der Vollmacht bei.

Funktion:

## Anhang – Definitionen

**Anmerkung:** Diese sind ausgewählten Definitionen, die Ihnen beim Ausfüllen dieses Formulars behilflich sein sollen. Weitere Details finden Sie im OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information (Allgemeiner Meldestandard für den automatischen Austausch von Finanzkontodaten) (CRS), dem zugehörigen Kommentar zum CRS und in den nationalen Leitlinien.

Diese finden Sie unter folgendem Link:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

Bei Fragen wenden Sie sich bitte an Ihren Steuerberater oder an das heimische Finanzamt.

**„Kontoinhaber“** Der „Kontoinhaber“ ist die Person, die von dem kontoführenden Finanzinstitut als Inhaber eines Finanzkontos geführt oder als solcher bezeichnet wird. Dies ist unabhängig davon, ob es sich bei dieser Person um eine durchlaufende juristische Person handelt. Wenn beispielsweise ein Trust oder ein Nachlass als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos aufgeführt ist, ist der Trust oder Nachlass der Kontoinhaber und nicht der Treuhänder oder Eigentümer oder Begünstigte des Trusts. Ähnlich verhält es sich, wenn eine Personengesellschaft als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos aufgeführt ist, dann ist die Personengesellschaft der Kontoinhaber und nicht die Partner der Personengesellschaft. Eine Person – ausgenommen ein Finanzinstitut – die ein Finanzkonto zu Gunsten oder auf Rechnung einer anderen Person als Bevollmächtigter, Verwahrer, Nominee, Unterzeichner, Anlageberater oder Vermittler hält, wird nicht als Kontoinhaber behandelt, sondern es wird diese andere Person als Kontoinhaber behandelt.

**„Aktives NFE“** Ein NFE ist ein aktives NFE, wenn es eines der unten aufgeführten Kriterien erfüllt. Zusammenfassend beziehen sich diese Kriterien auf:

- aktive NFE aufgrund von Einkommen und Vermögen;
- öffentlich gehandelte NFE;
- Regierungsstellen, internationale Organisationen, Zentralbanken oder deren hundertprozentigen juristische Personen;
- die NFE besitzen und Mitglieder einer nichtfinanziellen Gruppe sind;
- Start-up NFE;
- NFE, die liquidieren oder aus dem Konkurs hervorgehen;
- Treasury Center, die Mitglieder einer nichtfinanziellen Gruppe sind, oder
- gemeinnützige NFE.

Eine juristische Person wird als aktives NFE eingestuft, wenn sie eines der folgenden Kriterien erfüllt:

- a) weniger als 50 % des Bruttoeinkommens des NFEs für das vorangegangene Kalenderjahr oder einen anderen angemessenen Berichtszeitraum ist passives Einkommen und weniger als 50 % der Vermögenswerte, die von dem NFE während des vorangegangenen Kalenderjahres oder eines anderen angemessenen Berichtszeitraums gehalten wurden, sind Vermögenswerte, die passives Einkommen generieren oder aus diesem Grund gehalten werden;
- b) die Aktie des NFEs wird regelmäßig an einer zugelassene Wertpapierbörse gehandelt oder das NFE ist eine mit einer juristische Person verknüpfte juristische Person deren Aktie regelmäßig an einer zugelassene Wertpapierbörse gehandelt werden;

- c) das NFE ist eine Regierungsstelle, eine Internationale Organisation, eine Zentralbank oder eine juristische Person, die sich ganz oder teilweise im Besitz eines oder mehrerer der vorgenannten befindet;
- d) im Wesentlichen bestehen alle Aktivitäten des NFE darin, (vollständig oder teilweise) die ausgegebenen Aktien einer oder mehrerer Tochtergesellschaften zu besitzen, die keine Geschäftstätigkeit eines Finanzinstituts ausüben, sowie für diese Tochtergesellschaften Finanzierung und Dienstleistungen zu erbringen, mit Ausnahme, dass eine juristische Person nicht die Kriterien für diesen Status erfüllt, wenn sie als Anlagefonds tätig ist (oder sich als solcher bezeichnet), wie zum Beispiel ein Beteiligungskapitalfonds, ein Wagniskapitalfonds, ein sogenannter „Leveraged-Buyout-Fonds“ oder ein Anlageinstrument, dessen Zweck darin besteht, Gesellschaften zu erwerben oder zu finanzieren und anschließend Anteile an diesen Gesellschaften als Anlagevermögen zu halten;
- e) das NFE betreibt seit der Gründung noch kein Geschäft und hat auch in der Vergangenheit kein Geschäft betrieben (ein „Start-up-NFE“), legt jedoch mit der Absicht Kapital in Vermögenswerten, ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts zu betreiben; vorausgesetzt, dass sich das NFE nach Ablauf von 24 Monaten seit der Gründung nicht dafür qualifiziert;
- f) das NFE war in den vergangenen fünf Jahren kein Finanzinstitut und ist dabei, seine Vermögenswerte zu liquidieren oder führt eine Umstrukturierung in der Absicht durch, eine andere Tätigkeit als die eines Finanzinstituts fortzuführen oder wieder aufzunehmen;
- g) die Tätigkeit des NFEs besteht ausschließlich in der Finanzierung und Absicherung von Transaktionen mit oder für verbundene juristische Personen (Unternehmen), die keine Finanzinstitute sind; und bietet juristischen Personen, die keine verbundenen juristischen Personen sind, keine Finanzierungs- und Absicherungsdienste an, sofern die Gruppe dieser verbundenen juristische Personen in erster Linie ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts betreibt; oder
- h) das NFE erfüllt alle der nachfolgenden Anforderungen (ein „gemeinnütziges NFE“):
  - (i) es wird in der Gerichtsbarkeit seines Sitzes ausschließlich zu religiösen, karitativen, wissenschaftlichen, künstlerischen, kulturellen, sportlichen oder erzieherischen Zwecken gegründet und betrieben; oder es wird in der Gerichtsbarkeit seines Sitzes als eine Berufsvereinigung, eine Wirtschaftsliga, eine Handelskammer, eine Arbeitsorganisation, eine landwirtschaftliche oder gartenbauliche Organisation, eine Bürgerliga oder eine Organisation gegründet und betrieben, die ausschließlich der Förderung der sozialen Wohlfahrt dient;
  - (ii) es ist in der Gerichtsbarkeit seines Wohnsitzes von der Einkommenssteuer befreit;
  - (iii) es hat keine Aktionäre oder Mitglieder, die ein eigentumsrechtliches oder wirtschaftliches Interesse an seinen Einkünften oder Vermögenswerten haben;
  - (iv) die geltenden Gesetze in der Gerichtsbarkeit des Sitzes der NFE oder die Gründungsdokumente der NFE erlauben es nicht, dass Einkünfte oder Vermögenswerte des NFE an eine Privatperson oder nicht wohltätige Einrichtung ausgeschüttet oder zu deren Gunsten verwendet werden, außer als Zahlung einer angemessenen Vergütung für erbrachte Leistungen oder als Zahlung, die dem Marktwert das von dem NFE erworbenen Eigentums entspricht; und
  - (v) nach dem geltenden Recht der Rechtsordnung des Sitzes des NFE oder gemäß den Gründungsunterlagen des NFE müssen bei seiner Abwicklung oder Auflösung alle seine Vermögenswerte an einen staatlichen Rechtsträger oder an eine andere gemeinnützige Organisation verteilt werden oder fallen der Regierung der Gerichtsbarkeit seines Sitzes oder einer seiner Gebietskörperschaften zu.

Die „**Kontrolle**“ über eine juristische Person wird in der Regel von der/den natürlichen Person(en) ausgeübt, die letztendlich eine kontrollierende Beteiligungsquote (typischerweise auf Grundlage eines bestimmten Prozentsatzes (z.B. 25 %)) an der juristischen Person hält oder halten. Wenn keine natürliche Person(en) die Kontrolle durch



Beteiligungsquote ausübt oder ausüben, ist oder sind es die kontrollierende Person oder kontrollierenden Personen des Unternehmens, die die Kontrolle über das Unternehmen durch andere Mittel ausübt oder ausüben. Wenn keine natürliche Person oder Personen identifiziert werden, die durch Miteigentümeranteile die Kontrolle über das Unternehmen ausüben, gilt die kontrollierende Person der juristische Person als die natürliche Person, die die Position eines leitenden Beamten innehat.

„**Kontrollierende Person**“ Dies ist eine natürliche Person, die über eine juristische Person die Kontrolle ausübt. Wird diese juristische Person als passives nichtfinanzielles Unternehmen („NFE“) behandelt, muss ein Finanzinstitut feststellen, ob es sich bei den kontrollierenden Personen um meldepflichtige Personen handelt. Diese Definition entspricht dem Begriff „wirtschaftlicher Eigentümer“, wie er in der Empfehlung 10 der Financial Action Task Force Recommendations (verabschiedet im Februar 2012) beschrieben ist.

**Kontrollierende Personen eines Trusts** sind die Gründer, Treuhänder, Schutzherren (falls vorhanden), Begünstigte(n) oder die Klasse(n) der Begünstigten und jede andere natürliche Person(en), die die letztendliche wirksame Kontrolle über den Trust ausüben (einschließlich durch eine Kontrollkette oder Eigentumsrechte). Der oder die Gründer, Treuhänder, der (die) Schutzherr(en) (falls vorhanden) und Begünstigte(n) oder die Klasse(n) der Begünstigten müssen unabhängig davon, ob einer von ihnen die Kontrolle über die Aktivitäten des Trusts ausübt oder nicht, immer als kontrollierende Personen eines Trusts behandelt werden.

Wenn der Gründer eines Trusts eine juristische Person ist, dann verlangt das CRS von den Finanzinstituten, dass sie auch die kontrollierenden Personen des Gründers identifizieren und diese bei Bedarf als kontrollierende Personen des Trusts melden.

Im Fall einer anderen rechtlichen Vereinbarung als die eines Trusts meint dieser Begriff Personen in gleichwertigen oder ähnlichen Positionen.

„**Juristische Person**“ Der Begriff „juristische Person“ bezeichnet eine juristische Person (Unternehmen) oder eine Rechtsform, wie z.B. eine Körperschaft, Organisation, Personengesellschaft, Treuhand oder Stiftung.

„**Finanzkonto**“ Ein Finanzkonto ist ein von einem Finanzinstitut geführtes Konto und umfasst: Depositenkonten, Depots, Depotkonten; Kapital- und Schuldzinsen in bestimmten Investmentgesellschaften, Barwertversicherungsverträge und Rentenverträge.

„**Investmentgesellschaft mit Sitz in einem nicht beteiligten Rechtssystem, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird**“ ist jede juristische Person, deren Bruttoeinkommen in erster Linie auf Anlagen, Wiederanlagen oder dem Handel mit finanziellen Vermögenswerten beruht, falls die juristische Person (i) von einem Finanzinstitut verwaltet wird und (ii) sie oder eine Niederlassung nicht in einem Beteiligten Rechtssystem ansässig ist.

„**Investmentgesellschaft, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird**“. Eine juristische Person wird von einer anderen juristische Person „verwaltet“, wenn die verwaltende juristische Person entweder direkt oder über einen anderen Dienstleister im Namen der verwalteten juristische Person eine der in Ziffer (i) oben in der Definition von „Investmentgesellschaft“ beschriebenen Tätigkeiten oder Operationen durchführt.

Eine juristische Person verwaltet eine andere juristische Person nur dann, wenn sie bei der Verwaltung der Vermögenswerte der anderen juristische Person (ganz oder teilweise) über einen Ermessensspielraum verfügt. Wird eine juristische Person von einer Mischung aus Finanzinstituten, NFEs oder Einzelpersonen verwaltet, so gilt die juristische Person als von einer anderen juristische Person verwaltet, die eine Depotbank, eine Verwahrstelle, eine spezialisierte Versicherungsgesellschaft oder die erste Art von Investmentgesellschaft sein kann, falls eine der verwaltenden juristischen Personen eine solch andere juristische Person ist.

„**Beteiligtes Rechtssystem**“ Ein Beteiligtes Rechtssystem ist eine Gerichtsbarkeit, mit der eine Vereinbarung getroffen wurde, gemäß der sie die im Common Reporting Standard dargelegten Informationen zur Verfügung stellt.

„**Passives NFE**“ Gemäß dem CRS versteht man unter einem „Passiven NFE“ jedes NFE, das kein aktives NFE ist. Eine Investmentgesellschaft mit Sitz in einem nicht beteiligten Rechtssystem, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird, wird für die Zwecke des CRS ebenfalls als passives NFE behandelt.

„**Meldepflichtiges Konto**“ Der Begriff „Meldepflichtiges Konto“ bezeichnet ein Konto, das von einer oder mehreren meldepflichtigen Personen oder von einer passiven NFE mit einer oder mehreren kontrollierenden Personen geführt wird, die eine meldepflichtige Person ist.

„**Meldepflichtiges Rechtssystem**“ Ein meldepflichtiges Rechtssystem ist eine Gerichtsbarkeit, bei der eine Verpflichtung besteht, Finanzkontodaten zur Verfügung zu stellen.

„**Meldepflichtige Person**“ Eine Meldepflichtige Person ist eine natürliche (oder juristische) Person, die nach den Gesetzen dieses Rechtssystem in dieser Gerichtsbarkeit Steuerbürger ist. In der Regel ist die „Meldepflichtige Person“ der Kontoinhaber; jedoch in dem Fall, dass ein Kontoinhaber ein passives NFE ist, gehören zu den meldepflichtigen Personen auch alle kontrollierenden Personen, die in einem meldepflichtigen Rechtssystem steuerlich ansässig sind. Personen mit doppeltem Wohnsitz können sich (falls zutreffend) auf die Tiebreaker-Regelung in den Steuerabkommen berufen, um in Fällen von Doppelwohnsitz zu Steuerzwecken ihren Wohnsitz zu bestimmen.

„**TIN**“ (einschließlich „funktionales Äquivalent“) Der Begriff TIN bezeichnet die Steuerzahler-Identifikationsnummer oder ein funktionelles Äquivalent, falls keine TIN vorhanden ist. Eine TIN ist eine eindeutige Kombination aus Buchstaben oder Zahlen, die einer Einzelperson oder einer juristische Person von einer Gerichtsbarkeit zugewiesen wird und die für die Anwendung der Steuergesetze dieser Gerichtsbarkeit zur Identifizierung der Einzelperson oder juristische Person verwendet wird. Weitere Details zu akzeptablen TINs finden Sie unter folgendem Link: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

Einige Gerichtsbarkeiten stellen keine TIN aus. In diesen Gerichtsbarkeiten wird jedoch häufig eine andere Nummer hoher Integrität mit einem gleichwertigen Identifizierungsgrad (ein „funktionales Äquivalent“) verwendet. Beispiele für diese Art von Nummern sind für Einzelpersonen unter anderem eine Sozialversicherungs-/Versicherungsnummer, eine Bürger-/Personalausweisnummer/ein Servicecode/Nummer und eine Einwohnermeldenummer.