

Për tu plotësuar nga banka:

Numri i klientit (NRP):
Informacioni i verifikuar nga (PUNONJËSI I BANKËS EMËR MBIEMËR FIRMË):



**Forma e vetë- deklarimit për Persona Juridike (SC)
Rezidenca tatimore e Personit Juridik (i zbatueshëm për CRS dhe FATCA).**

Për llogaritë bashkëemërore, secili llogarimbajtës duhet të plotësojë një formular të veçantë.

Pjesa 1 – Identifikimi i Personit Juridik (Mbjajtësi i llogarisë):

Emri ligjor i Personit Juridik:
Adresa aktuale e regjistrimit (nuk përfshihet kutia postare dhe nën kujdes): Rruga, numri, kodi postar, qyteti/provinca, shteti (pa shkurtime)
Adresa e selisë drejtuese, në rast se shteti ndryshon nga adresa aktuale e regjistrimit (nuk përfshihet kutia postare dhe nën kujdes): Rruga, numri, kodi postar, qyteti/provinca, shteti (pa shkurtime)

A është regjistruar apo themeluar në USA apo sipas legjislacionit të USA (pëfshirë US Trust) Personi Juridik ,ose a është resident tatimor në USA?

Po, U.S. TIN¹⁾: _____ Lutemi paraqesni edhe një formë të firmosur pëlqimi për raportim tek FATCA. Banka rezervon të drejtën të kërkojë format W9 të IRS në rast se e konsideron të arsyeshme.

Jo

Në cilin/at vend/e jeni resident tatimor? Lutemi listoni gjithë vendet respektive. Në përgjithësi, një person juridik konsiderohet të jetë resident i taksave në juridiksion nëse, në varësi të ligjit vendor në fuqi, adresa e tij e regjistruar ose vendi efektiv i menaxhimit është vendosur në atë vend²⁾ (d.m.th. përgjegjësi e pakufizuar tatimore). Një entitet i tillë si partneriteti, partneriteti me përgjegjësi të kufizuar ose marrëveshje të ngjashme ligjore që nuk ka vendbanim për qëllime tatimore, do të trajtohet si resident në juridiksionin në të cilin është vendosur vendi i tij i menaxhimit efektiv.

Shteti :	Numri I Identifikimit Tatimor (TIN) ¹⁾ :	Në rast se TIN ¹⁾ nuk mund të sigurohet ju lutemi paraqesni një arsyetim të vlefshëm:
Shteti :	Numri I Identifikimit Tatimor (TIN) ¹⁾ :	Në rast se TIN ¹⁾ nuk mund të sigurohet ju lutemi paraqesni një arsyetim të vlefshëm:
Shteti :	Numri I Identifikimit Tatimor (TIN) ¹⁾ :	Në rast se TIN ¹⁾ nuk mund të sigurohet ju lutemi paraqesni një arsyetim të vlefshëm:

Ju lutemi jepni një sqarim të arsyeshëm më poshtë dhe provat e duhura dokumentare zyrtare nëse vendi / vendet e rezidencës për qëllime tatimore ndryshojnë nga vendi i adresës aktuale të biznesit të regjistruar / vendi i menaxhimit efektiv.

Pjesa 2 – Forma ligjore e Personit Juridik

Ju lutemi zgjidhni llojin aktual të njësisë ekonomike të mbajtësit të llogarisë duke klikuar në një nga opsionet e dhëna. Nëse nuk jeni të sigurt se cili status / lloji i entitetit është i zbatueshëm për mbajtësin e llogarisë, ju lutemi këshillohuni me këshilltarin tuaj të taksave. Nëse nuk mund ta përcaktoni qartë llojin e njësisë ekonomike, duhet të zgjidhet statusi i personit juridik pasiv (NFE / NFFE).

I. Njësi Ekonomike Jo Financiare (shiko shpjegimet në Annex)	II. Institucion Financiar (FI)
<u>Njësi Ekonomike Aktive (NFE/NFFE):</u> a) Njësia ekonomike që kryen aktivitetet operacional: b) Korporata, aksionet e së cilës tregtohen rregullisht në një ose më shumë tregje të organizuara të letrave me vlerë ose një entitet të lidhur me të c) Enti qeveritar ose Banka Qendrore d) Organizata Ndërkombëtare e) Aktivitetet e një Kompanie Holding (Grupi jo FI) f) Subjekti që nuk ka ende veprim të një biznesi (p.sh. ndërmarrja fillestare) g) Subjekt në likuidim / riorganizim h) Subjekti i angazhuar në financimin dhe mbrojtjen e transaksioneve (Hedge fund) të subjekteve të lidhura (Grupi jo-FI) i) Subjekti i krijuar vetëm për qëllime fetare, bamirëse, shkencore, artistike, kulturore, sportive ose arsimore j) Njësi Ekonomike Pasive NFE/NFFE): NFE/NFFE Pasive (jo aktive NFE/NFFE) Lutemi vazhdoni me pjesën 3	a) Entiteti i Investimeve, i cili nuk është FI i një vendi pjesëmarrës në CRS dhe menaxhohet nga një institucion tjetër financiar (ky entitet trajtohet si një entitet jo-financiar pasiv; NFE pasive) Lutemi vazhdoni me pjesën 3 b) Kompani investimesh e ndryshme nga kompania e sipërpërmendur c) Institucion Kujdestar, Institucion depozitar, Kompani sigurimesh Nëse personi juridik i lartpërmendur është një institucion financiar, ju lutemi jepni GIIN të Entitetit, nëse është i disponueshëm: GIIN: _____ Përndryshe, ju lutemi, përveç këtij Vetë Vërtetimi, paraqesni gjithashtu një formular të IRS të plotësuar dhe nënshkruar siç duhet, "W-8BEN-E" ose "W-8IMY"!

1) TIN = Taxpayer Identification Number. TIN është Numri i Identifikimit për qëllime tatimore (Taxpayer Identification Number). Për informacion të mëtejshëm, ju lutemi referojuni faqes në internet të OECD-së <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

2) Ligjet lokale të juridiksioneve të ndryshme përcaktojnë kushtet në të cilat një njësi ekonomike duhet të trajtohet si "rezident" fiskalisht. Në përgjithësi, një entitet do të jetë rezident për qëllime tatimore në një juridiksion nëse, sipas ligjeve të këtij juridiksioni (përfshirë konventat tatimore), ai paguan ose duhet të paguajë taksën në të për shkak të vendbanimit të tij, vendqëndrimit, vendit të administrimit ose përfshirjes, ose ndonjë kriter tjetër i një natyre të ngjashme (në përgjithësi detyrim tatimor i pakufizuar), dhe jo vetëm nga burimet e tjera në atë juridiksion. Për informacion të mëtejshëm, ju lutemi referojuni faqes në internet: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>

Pjesa 3 - Identifikimi i Personave Kontrollues (duhet plotësuar për entitete pasive NFE/NFFE [2.I.j]) dhe Entitete Investimesh trajtuar si të tilla [2.II.a])

1.	Titulli, Mbiemri(at), Emri(at):	Adresa kryesore e banimit (adresa e rrugës, kodi postar, qyteti / qyteti, shteti):
	Data e Lindjes:	
	Qyteti i lindjes, Shteti i Lindjes :	
	1. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
	2. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
2.	Titulli, Mbiemri(at), Emri(at):	Adresa kryesore e banimit (adresa e rrugës, kodi postar, qyteti / qyteti, shteti):
	Data e Lindjes:	
	Qyteti i lindjes, Shteti i Lindjes :	
	1. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
	2. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
3.	Titulli, Mbiemri(at), Emri(at):	Adresa kryesore e banimit (adresa e rrugës, kodi postar, qyteti / qyteti, shteti):
	Data e Lindjes:	
	Qyteti i lindjes, Shteti i Lindjes :	
	1. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
	2. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
4.	Titulli, Mbiemri(at), Emri(at):	Adresa kryesore e banimit (adresa e rrugës, kodi postar, qyteti / qyteti, shteti):
	Data e Lindjes:	
	Qyteti i lindjes, Shteti i Lindjes :	
	1. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
	2. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
5.	Titulli, Mbiemri(at), Emri(at):	Adresa kryesore e banimit (adresa e rrugës, kodi postar, qyteti / qyteti, shteti):
	Data e Lindjes:	
	Qyteti i lindjes, Shteti i Lindjes :	
	1. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:
	2. Rezident tatimor në:	TIN ¹⁾ ose shpjegim i arsyeshëm nëse nuk ka TIN:

Nëse adresa kryesore aktuale e vendbanimit e një ose më shumë personave kontrollues ndryshon nga rezidenca/t tatimor/e, ju lutemi jepni më poshtë një shpjegim të arsyeshëm dhe paraqesni provat e duhura zyrtare dokumentare.

A është ndonjë nga Personat Kontrollues shtetas/rezident/US³⁾?

- PO – Lutemi paraqesni për çdo person kontrollues US si dhe për Njësine ekonomike një formë të frmosur pëlqimi për FATCA. Banka rezervon të drejtën të kërkojë formë W9 të IRS nëse e konsideron të nevojshme.
- Jo

1) TIN = Taxpayer Identification Number. TIN është Numri i Identifikimit për qëllime tatimore (Taxpayer Identification Number). Për informacion të mëtejshëm, ju lutemi referojuni faqes në internet të OECD-së: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

3) Personi Kontrollues është një person i SHBA nëse ai ose ajo është një shtetas i SH.B.A.-së ose një i huaj rezident i Sh.B.A. Personi Kontrollues është një shtetas i SH.B.A.-së nëse ai ose ajo ka lindur në Shtetet e Bashkuara, Commonwealth of Porto Riko, Guam, ose Ishujt e Virgjër të Sh.B.A.-së ose në Commonwealth të Ishujve Mariana Veriore (pas 3 nëntorit 1986) ose nëse ai ose ajo është një qytetarë e natyralizuar amerikane. Nëse të paktën njëri prej prindërve të Kontrolluesit është një shtetas i SH.B.A.-së, kërkesat e tjera duhet të përmbushen, si dhe të konsiderohen si shtetas amerikan. Ju lutemi vizitoni <https://www.irs.gov/> për këto kërkesa specifike. Personi Kontrollues është një i huaj rezident i SH.B.A.-së, nëse ai ose ajo posedon ose ka poseduar një Karton të Gjëlber të Sh.B.A.-së ose plotëson testin e pranisë thelbësore. Ju lutemi këshillohuni me një këshilltar tatimor për të përcaktuar se cili lloj i Kartës së Gjëlber të Sh.B.A. mund të kualifikojë Personin Kontrollues si një person të Sh.B.A. Ju lutemi vizitoni <https://www.irs.gov/> për më shumë informacion në lidhje me Green Card të SHBA ose testin e pranisë thelbësore. Nëse Personi Kontrollues ka lindur në Shtetet e Bashkuara, por nuk është person i SH.B.A.-së, ju lutemi siguroni dëshminë e mëposhtme dokumentare shtesë: përveç kopjes së një pasaporte të vlefshme jo amerikane ose letërnjoftimi jo amerikan (jo licencë e shoferit), ju lutemi siguroni një kopje të Certifikatës së Humbjes së Kombësisë (forma DS-4083) e Shteteve të Bashkuara, ose një dokument tjetër zyrtar i duhur që hedh poshtë shtetësinë e SHBA ose një shpjegim të arsyeshëm pse Personi Kontrollues nuk mori shtetësinë e SHBA në lindje. Për informacione të mëtejshme, ju lutemi referojuni faqes në internet në vijim: <https://www.irs.gov/>

4) Në rast të Indicia amerikane, banka rezervon të drejtën të kërkojë shtesë IRS-formën W-8BEN nëse vlerësohet e nevojshme.

Pjesa 4 - Deklarata dhe Nënshkrimi

Unë e pranoj që të dhënat e entitetit (dhe në raste të caktuara edhe të dhënat e personit / personit kontrollues), si dhe të dhënat që lidhen me llogarinë, do të :

a) raportohen tek Autoritetet Tatimore Shqiptare në bazë të dispozitave të Ligjit 4/2020 të datës 31 Janar 2020 në rastin e vendbanimit tatimor në një prej juridiksioneve pjesëmarrëse, dhe do të shkëmbehen nga ky Autoritet tek autoritetet tatimore të vendit përkatës të rezidences tatimore, ose do të

b) raportohen pranë I.R.S (Shërbimi i të Ardhurave të Brendshme) të SHBA sipas "Standardeve të Grupit RBI -Fatca për identifikimin, raportimin dhe taksimin e klientit " dhe "rregullores së brendshme të RBAL për Fatca -n" në rastin e rezidencës tatimore në SH.B.A.

Në përgjithësi, do të raportohen të dhënat e mëposhtme: Emri i kompanisë dhe adresa, vendi / vendet e rezidencës tatimore, numri (at) i identifikimit të taksave, klasifikimi i personit juridik (personi juridik aktiv ose pasiv), numri (a) i llogarisë, bilanci i llogarisë, të ardhurat bruto (interesi dhe, në rastin e llogarive të kujdestarisë, gjithashtu dividendët, të ardhurat bruto të shitjeve dhe pagesa të tjera); në rastin e personave juridikë pasive, informacionet e mëposhtme shtesë për personat kontrollues: Emri, data / vendi / vendi i lindjes, adresa kryesore e vendbanimit, vendi (vendet) e rezidencës tatimore, numri (at) e identifikimit tatimor.

Në lidhje me penalitetet e dëshimeve të rreme, unë deklaroj se kam ekzaminuar informacionin mbi këtë formë dhe bazuar në dijeninë time, janë të vërteta, të sakta dhe të plota.

Jam dakord që do ta informoj Raiffeisen Bank Albania nëse ndonjë deklaram i bërë në këtë formë bëhet i pasaktë dhe do të paraqes një formë të re brenda 30 ditëve.

Unë e kuptoj dhe jam dakord që ky vetë-deklaram është i vlefshëm për të gjitha filialet e Bankës Raiffeisen Albania.

Unë e pranoj që të gjitha deklaratat e bëra në këtë formular janë, sipas dijenisë sime, të sakta dhe të plota. Unë marr përsipër të informoj Raiffeisen Bank Albania brenda [30] ditëve për çdo ndryshim të rrethanave që ndikon në statusin e rezidencës tatimore të një individi të identifikuar në këtë formë ose e bën informacionin e përfshirë këtu të pasaktë ose të paplotë, dhe t'i siguroj Raiffeisen Bank Albania një vetë-deklaram të përditësuar brenda 90 ditëve nga data e ndryshimit të rrethanave .

Firma: (Emër, Mbiemër, Firmë)* _____

(Emër, Mbiemër)* _____

Data: * _____

Shënim: Nëse nuk jeni Mbajtës i Llogarisë, ju lutemi tregoni statusin ligjor me të cilën po firmosni formularin. Nëse nënshkruani si "Person i Autorizuar me prokurë", ju lutemi bashkëngjitni edhe një kopje të prokures apo dokumentit ligjor të përfaqësimit:

Në cilësinë e : * _____

Emri, Mbiemri i klientit.

Vendi, Data, firma

Deklaroj që kam autoritet të firmos për njësinë ekonomike identifikuar në pjesën 1 të kësaj forme.

Vendi, Data (DD/MM/YYYY)

Emër, Mbiemër, Pozicioni /Titulli

Firma (t) (të njohura dhe të detyrueshme ligjërisht)

SHPJEGIME –SHKURTIME TE PERDORURA APO SHPJEGIMI I KONCEPTEVE

Nëse keni ndonjë pyetje në lidhje me këto përkufizime ose kërkoni detaje të mëtejshme se si ta plotësoni këtë formë, ju lutemi kontaktoni këshilltarin tuaj tatimor ose autoritetin e taksave lokale. Për informacion shtesë në lidhje me Shkëmbimin automatik të informacionit, ju lutemi referojuni faqes sonë të internetit. **CRS** = CRS është një shkurtim për Standardin e Përbashkët të Raportimit; CRS është standardi i përbashkët global i OECD për shkëmbimin automatik të informacionit për llogaritë financiare midis vendeve që kanë lidhur Marrëveshjen Shumëpalëshe midis Autoriteteve Kompetente. CRS zbatohet në Shqipëri me Ligjin Shqiptar 4/2020.

FATCA = FATCA është një shkurtim për Aktin e Pajteshmërisë së Taksave në Llogaritë e Huaja. Ky legjislaion tatimor i Shteteve të Bashkuara ka për qëllim identifikimin e Personave nga Sh.B.A që mbajnë llogari ose pasuri financiare jashtë Shteteve të Bashkuara. Qeveria e Republikës së Austrisë ka lidhur një marrëveshje me qeverinë e Shteteve të Bashkuara të quajtur "Marrëveshje midis Republikës së Austrisë dhe Shteteve të Bashkuara të Amerikës për bashkëpunim për të lehtësuar zbatimin e FATCA". Kjo marrëveshje u botua në Gazetën Ligjore Federale Austriake në 2.2.2015, BGBl. III Nr. 16/2015. RBAL, si pjesë e Grupit RBL, është në përpulhje me kërkesat e FATCA dhe e zbaton FATCA si FFI Pjesëmarrëse në një Vend jo IGA.

GIIN = Numri i Identifikimit Global Ndërmjetësues për ndërmjetësit financiarë, i cili lëshohet nga IRS për qëllime FACTA tek institucionet financiare bazuar në regjistrimin e tyre në IRS.

Person Juridik = termi person juridik nënkupton një person juridik ose një strukturë juridike, të tilla si një korporatë aksionesh, një partneritet biznesi, një besim ose fondacion. Një person juridik, siç është partneriteti biznesi, një partneritet me përgjegjësi të kufizuar ose një strukturë e ngjashme juridike pa vendbanim tatimor, konsiderohet se është rezident në vendin në të cilin ndodhet vendi i tij i menaxhimit efektiv. Në atë kontekst, personat juridikë ose strukturat komplekse juridike trajtohen si të ngjashme me një partneritet biznesi dhe një partneritet me përgjegjësi të kufizuar, nëse ata nuk i nënshtrohen taksave në një vend pjesëmarrës sipas ligjit vendor të taksave. Sidoqoftë, (në kuadër të zbatueshmërisë së gjerë të termit personat kontrollues në TRUSTE) me qëllim të shmangies së raportimit dyfish, një TRUST që është një NFE pasiv nuk mund të klasifikohet si një strukturë e ngjashme ligjore.

Controlling Person (beneficial owner) = një person fizik që plotëson kërkesat e Ligjit 9917-2008 të ndryshuar në Parandalimin e Pastrimit të Parave dhe financimin e Terrorizmit.

"Pronar përfitues" nënkupton një person fizik ose juridik, i cili zotëron ose është i fundit që kontrollon një klient dhe / ose personin në interes të cilit është kryer një transaksion. Kjo gjithashtu përfshin personat që kryejnë kontrollin e fundit efektiv mbi një person juridik. Kontrolli i fundit efektiv është marrëdhënia në të cilën një person: a) zotëron, përmes pronësisë direkte ose indirekte, shumicën e stoqeve ose votave të një personi juridik, b) zotëron nga vetvetja shumicën e votave të një personi juridik, bazuar në një marrëveshje me partnerët ose aksionarët e tjerë, c) de fakto kontrollon vendimet e marra nga personi juridik, d) kontrollon në çfarëdo mënyre zgjedhjen, emërimin ose shkarkimin e shumicës së administratorëve të personit juridik.

a) Fondacionet private: Pronari (et) përfitues është (janë ata) person fizik që mbajnë këto pozita:

- Grantori (et)
- Përfituesit e emëruar
- në rastin e një Klase të Përfituesve, gjithashtu ata persona që marrin shpërndarje më shumë se 2,000 EUR në një vit kalendarik - Anëtarët e Bordit të fondacionit
- çdo person tjetër fizik që ushtron kontrollin mbi fondacionin me çdo mjet tjetër

b) Fondacioni Publik: Pronari (et) përfitues është (janë ata) person fizik që mbajnë këto pozita:

- Themeluesit
- Anëtarët e Bordit Drejtues të Fondacionit
- Klasa e Përfituesve
- çdo person tjetër fizik që ushtron kontrollin mbi fondacionin me çdo mjet tjetër

c) Trusts: Pronari (et) përfitues është (janë ata) person fizik që mbajnë këto pozita:

- Themeluesi
- Pronari/t
- Administratorët, kur është e aplikueshme
- Përfituesit, si dhe
- në rastin e një Klase të Përfituesve, gjithashtu ata persona që marrin shpërndarje më shumë se 2,000 EUR në një vit kalendarik - si dhe çdo person tjetër fizik që kontrollon përfundimisht Trustin përmes të drejtave të pronësisë direkte ose indirekte ose me ndonjë mjet tjetër.

NFE/NFFE = NFE (Non-Financial Entity- Njësi ekonomike jo financiare) dhe NFFE (Non-Financial Foreign Entity- Njësi ekonomike Jo Financiare) përkrahëjnë njësitë ekonomike që nuk janë Institucione Financiare.

Passive NFE/NFFE = janë njësi ekonomike (NFE/NFFE) jo aktive NFE/NFFE, ose një kompani investimesh që nuk është Institucion Financiar në një juridiksion pjesëmarrës në CRS.

Aktive NFE/NFFE = Njësi ekonomike (NFE/NFFE) që plotëson të paktën një nga kriteret e mëposhtme:

- Subjekti që kryen biznes operativ:** Më pak se 50% e të ardhurave bruto të NFE-së në vitin kalendarik të mëparshëm janë të ardhura pasive, dhe më pak se 50% e aktiveve të mbajtura nga NFE gjatë një viti kalendarik të mëparshëm janë pasuri që prodhojnë ose janë të mbajtura për prodhimin e të ardhurave pasive.
- Korporata, aksionet e së cilës tregtohen rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë ose një entitet të lidhur me të:** aksionet e NFE tregtohen rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë ose NFE është një entitet i lidhur i një entiteti, stoku i të cilit është rregullisht tregtohet në një treg të krijuar letrave me vlerë.c)/d) Governmental Entity, Central Bank or International Organization:
- Entitet Qeveritar, Banka Qendrore ose Organizatat Ndërkombëtare:** një bankë qendrore ose një person juridik që është pronari i vetëm i një ose më shumë institucioneve të lartpërmendura. Termi "Organizatë Ndërkombëtare" nënkupton organizata ndërqeveritare (përfshirë një organizatë mbikombëtare), të cilat përbëhen kryesisht nga qeveritë, që ka në fuqi një seli ose një marrëveshje thelbësisht të ngjashme me juridiksionin dhe të ardhurat e të cilave nuk sigurohen në dobi të personave privatë. Marrëveshjet në thelb të ngjashme me aranzhimet e selive përfshijnë, për shembull, aranzhime që i japin të drejta zyryve të organizatës ose institucioneve në juridiksion (p.sh. një nënndarje, ose një zyrë lokale ose rajonale) për privilegjet dhe imunitetet. Shembuj janë: Bashkimi Evropian, UNO, UNICEF, UNIDO, OECD etj.
- Aktivitetet e një "holding":** në thelb të gjitha aktivitetet e NFE-së konsistojnë në mbajtjen (plotësisht ose pjesërisht) të aksioneve të qarkullueshme të, ose në ofrimin e financimit dhe shërbimeve për, një ose më shumë filiale që angazhohen në tregti ose biznese të ndryshme nga biznesi i Institucionit Financiar, por Njësia Ekonomike nuk kualifikohet për këtë status nëse Njësia Ekonomike funksionon (ose pretendon se funksionon) si një fond investimi, i tillë si fond privat me kapital neto, fond me sipërmarrje kapitale, fond blerjeje me financim nga të tretët, ose çdo instrument investimi qëllimi i të cilit është blerja ose financimi i shoqërive dhe më pas mbajtja e interesave në ato shoqëri si aktive kapitale për qëllime investimi;
- Subjekti që nuk operon ende si një biznes (p.sh. ndërmarrje fillestare):** NFE ende nuk është e angazhuar në biznes operacional dhe gjithashtu nuk ka operuar ndonjë biznes në të kaluarën, megjithatë investon kapital në asete me qëllim të funksionimit të një biznesi të ndryshëm me atë të një institucion financiar; megjithatë, pas një periudhe prej 24 muajsh nga data e formimit të saj fillestar, NFE nuk kualifikohet më për këtë përjashtim.
- Kompani në likuidim apo riorganizim-** NFE-ja nuk ka qenë një Institucion Financiar në pesë vitet e fundit, dhe është në procesin e likuidimit të aktiveve të saj ose po riorganizohet me qëllim vijimin ose rifillimin e operacioneve në një biznes të ndryshëm nga ai i Institucionit Financiar;

- h) Kompani e angazhuar në financim dhe mbrojtjen e transaksioneve për Njësitë Ekonomike të lidhura: NFE-ja angazhohet kryesisht në financimin dhe mbrojtjen e transaksioneve me, ose për, Njësitë Ekonomike të Lidhura që nuk janë Institucione Financiare, dhe nuk i ofron shërbime financimi ose mbrojtjeje asnjë Njësie Ekonomike që nuk është Njësi Ekonomike e Lidhur, me kusht që grupi i çdo Njësie të tillë Ekonomike të Lidhur është kryesisht i angazhuar në një biznes të ndryshëm nga ai i Institucionit Financiar; ose
- i) Subjekti i kushtuar veçanërisht për qëllime fetare, bamirësie, shkencore, artistike, kulturore, sportive ose edukative: NFE-ja përmbush të gjitha kërkesat e mëposhtme:
- ajo është themeluar dhe funksionon në juridiksionin e saj të rezidencës vetëm për qëllime fetare, bamirësie, shkencore, artistike, kulturore, atletike ose arsimore; ose është themeluar dhe funksionon në juridiksionin e saj të rezidencës dhe është një organizatë profesionale, ligë biznesi, dhomë tregtie, organizatë pune, organizatë bujqësore ose e hortikulturës, ligë civile ose një organizatë e cila funksionon ekskluzivisht për promovimin e mirëqenies sociale;
 - ajo është e përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat në juridiksionin e saj të rezidencës;
 - ajo nuk ka aksionarë ose anëtarë të cilët kanë një interes pronësor ose përfitimi në të ardhurat ose aktivet e saj;
 - ligjet në fuqi të juridiksionit të rezidencës së NFE-së ose dokumentet e krijimit të NFE-së nuk e lejojnë shpërndarjen ose kalimin e të ardhurave apo aktiveve në përfitim të personave privatë ose një Njësie jobamirëse përveçse në pajtim me kryerjen e aktiviteteve të bamirësisë të NFE-së, ose si pagesë e një kompensimi të arsyeshëm për shërbimet e ofruara, ose si pagesë që përfaqëson vlerën e drejtë në treg të pasurisë që ka blerë NFE; dhe
 - ligjet në fuqi të juridiksionit të rezidencës së NFE-së ose dokumentet e krijimit të NFE-së kërkojnë që, pas likuidimit ose shpërbërjes së NFE-së, të gjitha aktivet e saj t'i shpërndahen një Organi Qeveritar ose organizate tjetër jofitimprurëse, ose t'i rikthehen qeverisë së juridiksionit të rezidencës së NFE-së apo çdo nënndarjeje politike të saj.

Institucion Financiar" është një Institucion Kujdestarie, një Institucion Depozite, një Njësi Ekonomike Investimesh ose një Shoqëri Sigurimesh Specifike.

"Shoqëri Sigurimesh e Specifikuar" është çdo Njësi Ekonomike që është një shoqëri sigurimesh (ose shoqëria kontrolluese (holding) e shoqërisë së sigurimeve) që lëshon ose është e detyruar të kryejë pagesa lidhur me Kontratat e Sigurimit në Vlerë në Para të Gatshme ose Kontratat e Pensionit Vjetor.

Dallimet në klasifikimin sipas FATCA dhe CRS = Ju lutemi vini re se Klasifikimi i Subjektit sipas CRS dhe FATCA mund të devijojë në raste specifike individuale.