

## **Formular i vetë-deklarimit të rezidencës tatimore të njësisë ekonomike UDHEZIME**

Ju lutemi lexoni këto udhëzime përpara se të plotësoni formularin.

Bazuar në Ligjin Nr. 4/2020 "Për shkëmbim automatik informacioni", Shoqëria Administruese e Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive WVP Fund Management Tirana Sh.a ka detyrim ligjor për të mbledhur dhe raportuar informacione të caktuara në lidhje me rezidencën tatimore të një mbajtësi të llogarisë. Nëse rezidenca juaj tatimore (ose e mbajtësit të llogarisë, nëse po plotësoni formularin në emër të tyre) ndodhet jashtë Republikës së Shqipërisë, ne mund të jemi të detyruar ligjërisht të kalojmë informacionin në këtë formular dhe informacione të tjera financiare në lidhje me llogari financiare në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe ata mund të shkëmbejnë këtë informacion me autoritetet tatimore të një juridiksioni tjetër, në bazë të marrëveshjeve ndërqeveritare për të shkëmbyer informacione mbi llogarinë financiare.

Ju mund të gjeni përmbledhje të kushteve të përcaktuara, si një mbajtës i llogarisë, dhe terma të tjerë, në Aneksin vijues.

Ky formular do të mbetet i vlefshëm, përveç nëse ka një ndryshim në rrethanat në lidhje me informacionin, siç është statusi tatimor i mbajtësit të llogarisë ose informacione të tjera të detyrueshme, që e bëjnë këtë formular të pasaktë ose jo të plotë. Në atë rast ju duhet të na njoftoni dhe të siguroni një vetë-deklarim të përditësuar.

Ky formular ka për qëllim të kërkojë informacione në përputhje me kërkesat e ligjit.

### **Ju lutemi plotësoni këtë formular ku duhet të vetë-deklaroni në emër të njësisë ekonomike e cila është mbajtësi i llogarisë.**

Nëse jeni një mbajtës i llogarisë individuale ose tregtar i vetëm ose pronar i vetëm, mos e plotësoni këtë formular. Në vend të këtij, ju lutemi plotësoni një formular "Vetë-deklarimi të rezidencës tatimore për individë."

Për mbajtësit e llogarive të përbashkëta ose të shumëfishta, ju lutemi plotësoni një formular të veçantë për secilin mbajtës të llogarisë.

Nëse Mbajtësi i llogarisë ka rezidencë tatimore në Sh.B.A sipas ligjit të SH.B.A.-së, duhet të tregoni që mbajtësi i llogarisë ka rezidencë tatimore në Sh.B.A në këtë formular, dhe gjithashtu mund t'ju duhet të plotësoni një formular IRS E-9. Për më shumë informacion mbi rezidencën tatimore, ju lutemi këshillohuni me këshilltarin tuaj të tatim-taksave ose informacionin në portalin për shkëmbimin automatik të informacionit të OECD (Organizata për bashkëpunim dhe zhvillim ekonomik).

### **Kur mbajtësi i llogarisë është një NFE pasive, ose një entitet investimesh i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës të menaxhuar nga një institucion tjetër financiar**

Ju lutemi jepni informacione për personin fizik (personat fizikë) që ushtron kontrollin mbi Mbajtësin e llogarisë (individë të cilësuar si "Person (a) kontrollues") duke plotësuar një "Formular të vetë-deklarimit të rezidencës tatimore të Personit Kontrollues" për secilin person kontrollues. Ky informacion duhet të sigurohet nga të gjitha njesite e investimeve të vendosura në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe që menaxhohen nga një institucion tjetër financiar.

Ju duhet të tregoni cilësinë në të cilën keni nënshkruar në Pjesën 4. Për shembull, ju mund të jeni kujdestari ose i nominuari i një llogarie në emër të mbajtësit të llogarisë, ose mund të jeni duke plotësuar formularin nën një autoritet nënshkrues ose prokurë.

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

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

Ju gjithashtu mund të mësoni më shumë, duke përfshirë një listë të juridiksioneve që kanë nënshkruar marrëveshje për të shkëmbyer automatikisht informacion, së bashku me detaje në lidhje me informacionin që kërkohen, në portalin automatik të shkëmbimit të informacionit të OECD.

*FORMULAR i vetë-deklarimit të rezidencës tatimore për njësi ekonomike-* (ju lutemi plotësoni Pjesët 1-3 në gërma kapitale)

### **Pjesa 1 - Identifikimi i mbajtësit të llogarisë**

**A. Emri i subjektit / degës \*** \_\_\_\_\_

**B. Shteti i themelimit** \_\_\_\_\_

**C. Adresa e rezidencës aktuale**

Rreshti 1 (p.sh. Banesa/Apartamenti/ Numer, Rruga, nëse ka) \* \_\_\_\_\_

Rreshti 2 (p.sh. Qyteti /Shteti) \* \_\_\_\_\_

Shteti \* \_\_\_\_\_

Kodi Postar/Kodi ZIP (nëse ka) \* \_\_\_\_\_

**D. Adresa e postës: (ju lutemi plotësoni vetëm nëse është e ndryshme me adresën e treguar në Seksionin C)**

Rreshti 1 (p.sh. Banesa/Apartamenti/ Numer, Rruga, nëse ka) \_\_\_\_\_

Rreshti 2 (p.sh. Qyteti /Shteti) \_\_\_\_\_

Shteti \_\_\_\_\_

Kodi Postar/Kodi ZIP (nëse ka) \_\_\_\_\_

### **Pjesa 2 - Lloji i njësisë ekonomike Ju lutemi jepni statusin e mbajtësit të llogarisë duke shënuar një nga kutitë e mëposhtme.**

**1. (a)** Institucioni financiar – shoqëri investimi

i. Një shoqëri investimesh e ndodhur në një juridiksion jo-pjesëmarrës dhe e manaxhuar nga një institucion tjetër financiar (Shënim: nëse shënoni këtë kuti, ju lutemi të plotësoni gjithashtu edhe **Pjesen 2(2)** me poshte)

ii. Shoqëri të tjera investimi

**(b)** Institucion Financiar – Institucioni Depozitues, Institucioni i Kujdestarisë ose Shoqëria e Specifikuar e Sigurimeve

Nëse keni shënuar (a) ose (b) më lart, ju lutemi shënoni, nëse e mbani, Numrin Global të Identifikimit të ndërmjetësit të Pronarit të Llogarisë ("GIIN") të marrë për qëllime FATCA.

Numri GIIN: \_\_\_\_\_

**(c)** Institucion jo financiar aktiv (NFE Aktiv) – një korporatë, aksionet e së cilës tregtohen rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë ose një korporatë e cila është një entitet i lidhur i një korporate të

tillë

Nëse keni shënuar (c), ju lutemi jepni emrin e tregut të themeluar të letrave me vlerë, në të cilin korporata tregtohet rregullisht:

---

Nëse jeni një shoqëri e lidhur me një korporatë të tregtuar rregullisht, ju lutemi jepni emrin e korporatës që tregtohet rregullisht që Shoqëria në (c) është një shoqëri e lidhur me:

---

**(d)** NFE Aktive – një entitet qeveritar ose Banka Qëndrore

**(e)** NFE Aktive – një Shoqëri Ndërkombëtare

**(f)** NFE Aktive – e ndryshme nga **(c)-(e)** (p.sh. një NFE start-up ose NFE jo-fitimprurëse)

**(g)** NFE Pasive (Shënim: nëse shënoni këtë kuti, ju lutemi plotësoni edhe Pjesën **2 (2)** më poshtë)

**2.** Nëse keni shënuar **1(a)(i)** ose **1(g)** më sipër, ju lutem:

**a. Shënoni emrin** të çdo personi kontrollues të mbajtësit të llogarisë: \*

---

---

---

**b. Plotëso** “Formulari i vetë-deklarimit të rezidencës tatimore të Personit Kontrollues” për secilin person Kontrollues. \*

*Ju lutemi shikoni përkufizimin e personit kontrollues në Aneks*

**Pjesa 3 - Shteti / Juridiksioni i Vendbanimit për qëllime tatimore dhe numri i identifikimit i tatimpaguesit përkatës ose numri ekuivalent \* ("TIN") (Shiko Shtojcën)**

Ju lutemi plotësoni tabelën e mëposhtme duke treguar (i) ku e ka rezidencën tatimore Mbajtësi i Llogarisë dhe (ii) TIN-i i Mbajtësit të Llogarisë për secilin vend / Juridiksion të deklaruar. Vendet / Juridiksionet që miratojnë një qasje më të gjerë mund të kërkojnë që vetë-deklarimi të përfshijë një numër identifikues tatimor për secilin vend / juridiksionin të rezidencës (sesa për secilën juridiksion të raportueshëm).

Nëse Mbajtësi i Llogarisë nuk ka residence tatimore në ndonjë vend / juridiksion (p.sh., sepse është transparent fiskalisht), ju lutemi përcaktojeni këtë që në rreshtin 1 dhe siguroni vendin e tij të menaxhimit efektiv ose juridiksionit në të cilin ndodhet selia qendrore kryesore e tij.

Nëse mbajtësi i llogarisë ka rezidencë tatimore në më shumë se tre vende / juridiksione, ju lutemi përdorni një tabelë të veçantë.

Nëse një TIN nuk është i disponueshëm, ju lutemi jepni arsyen e duhur **A, B ose C** si më poshtë:

**Arsyeja A** - Shteti / juridiksioni ku është rezident mbajtësi i llogarisë nuk lëshon TIN për banorët e tij

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

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

Vendi / Juridiksioni i rezidencës tatimore	TIN	Nëse nuk ka TIN në dispozicion shkruani Arsyen A, B ose C
1		
2		
3		

*Ju lutemi shpjegoni në kutitë e mëposhtme pse nuk jeni në gjendje të merrni një TIN nëse keni zgjedhur Arsyen B më lart.*

1	
2	
3	

**Pjesa 4 - Deklaratat dhe Nënshkrimi \***

Unë kuptoj që informacioni i dhënë nga unë është i mbuluar nga dispozitat e plota të termave dhe kushteve që rregullojnë marrëdhëniet e Mbajtësit të Llogarisë me ", Shoqërinë Administruese të Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive WVP Fund Management Tirana Sh.a. duke përcaktuar sesi Shoqëria mund të përdorë dhe të ndajë informacionin e dhënë nga unë.

Unë pranoj që sipas parashikimeve të Ligjit Nr. 4/2020 "Për shkëmbimin automatik të informacionit", Ligjit Nr. 9887 "Për Mbrojtjen e të Dhënave Personale" dhe Rregulloren (BE) 2016/679 "Për Mbrojtjen e të Dhënave Personale", informacionet e përfshira në këtë formular dhe informacioni në lidhje me llogarinë (të) e njësisë mund t'i raportohen autoriteteve tatimore të vendin në të cilin mbahet kjo llogari dhe shkëmbet me autoritetet tatimore të një vendi tjetër ose vendeve në të cilat njësia ekonomike (ose në disa raste personi / personat që kontrollojnë) mund të ketë rezidenë tatimore kur ato vende kanë hyrë në një marrëveshje për të shkëmbyer informacione në llogaritë financiare.

Unë vërtetoj që jam i autorizuar të nënshkruaj për Mbajtësin e Llogarisë në lidhje me të gjithë llogarinë (të) me të cilat lidhet ky formular.

**Unë deklaroj që i gjithë informacioni i dhënë në këtë deklaratë është, përsa i takon njohurive dhe dijenisë time, është i vertetë, i saktë dhe i plotë.**

Unë marr përsipër të njoftoj Shoqërinë Administruese të Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive WVP Fund Management Tirana Sh.a. brenda 30 ditëve nga çdo ndryshim i rrethanave që ndikon në statusin e rezidencës tatimore të Mbajtësit të Llogarisë të identifikuar në Pjesën 1 të këtij formulari ose nëse ndodh që informacionet e përfshira këtu të bëhen të pasakta ose jo të plota (përfshirë çdo ndryshim në informacionin mbi personat kontrollues të identifikuar në pjesën 2, pyetjen 2a), do të vendos në dispozicion të Shoqëria Administruese e Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive WVP Fund Management Tirana Sh.a. një vetë-deklarim dhe informacion të përditësuar brenda 90 ditëve nga ndryshimi i këtyre rrethanave.

Firma: \* \_\_\_\_\_

Emri i printuar: \* \_\_\_\_\_

Data: \* \_\_\_\_\_

**Shënim:** Ju lutemi tregoni cilësinë në të cilën po nënshkruani formularin (për shembull "Punonjës i Autorizuar"). Nëse nënshkruani me prokure, ju lutemi bashkëngjitni edhe një kopje të noterizuar të prokures.

Cilësia: \* \_\_\_\_\_

## **ANEKS - përshkrim përmbledhës i termave të përzgjedhura të përcaktuara**

“CRS” Termi 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 4/2020.

**"Mbajtësi i llogarisë"** Termi "Mbajtësi i llogarisë" është personi i listuar ose i identifikuar si mbajtës i një Llogarie Financiare nga Institucioni Financiar që mban llogari. Kjo është pavarësisht nëse një person i tillë është një entitet "floë through". Kështu, për shembull, nëse një trust ose një shoqëri shënohet si mbajtës ose pronar i një Llogarie Financiare, trusti ose shoqëria është Mbajtësi i Llogarisë, në vend të përfaqësuesit ose pronarët ose përfituesit e trustit. Në mënyrë të ngjashme, nëse një partneritet shënohet si mbajtës ose pronar i një Llogarie Financiare, partneriteti është Mbajtësi i Llogarisë, sesa partnerët në partneritet. Një person, përveç një Institucioni Financiar, i cili mban një llogari financiare për përfitimin ose llogarinë e një personi tjetër si agjent, kujdestar, i nominuar, nënshkrues, këshilltar investimesh ose ndërmjetës, nuk trajtohet si mbajtës i llogarisë, dhe kështu personi tjetër trajtohet si mbajtja e llogarisë.

**"NFE Active"** (non-financial entity) Një NFE është një entitet jo financiar aktiv nëse plotëson cilindo nga kriteret e listuara më poshtë. Si përmbledhje, këto kritere i referohen:

- NFE aktive për shkak të të ardhurave dhe pasurive;
- NFE të tregtuara publikisht;
- Subjektet qeveritare, organizatat ndërkombëtare, bankat qendrore ose entitetet e tyre në pronësi të plotë;
- mbajtja e NFE-ve që janë anëtare të një grupi jo-financiar;
- NFE-të fillestare;
- NFE që po likuidohen ose dalin nga falimentimi;
- qendrat e thesarit që janë anëtare të një grupi jo-financiar; ose
- NFE jo-fitimprurëse.

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

a) më pak se 50% e të ardhurave bruto të NFE-së për vitin kalendarik paraprak ose periudhën tjetër të përshtatshme të raportimit është e ardhur pasive dhe më pak se 50% e aktiveve të mbajtura nga NFE gjatë vitit kalendarik paraprak ose periudhës tjetër raportuese të përshtatshme janë aktivet që prodhojnë ose mbahen për prodhimin e të ardhurave pasive;

b) stoku i NFE tregtohet rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë ose NFE është një entitet i lidhur me një entitet, aksioni i të cilit tregtohet rregullisht në një treg të themeluar të letrave me vlerë;

c) NFE është një entitet qeveritar, një organizatë ndërkombëtare, një bankë qendrore ose një entitet plotësisht në pronësi të një ose më shumë nga sa më sipër;

d) në thelb të gjitha aktivitetet e NFE konsistojnë në mbajtjen (tërësisht ose të pjesshme) të aksioneve të papaguara të, ose sigurimin e financimit dhe shërbimeve për një ose më shumë filialë që merren me tregti ose biznese të ndryshme nga biznesi i një Institucioni Financiar , përveç se një njësi ekonomike nuk kualifikohet për këtë status nëse Entiteti funksionon (ose e mban veten jashtë) si një fond investimesh, siç është një fond i kapitalit privat, fondi i kapitalit të sipërmarrjes, fondi i blerjes së levave, ose ndonjë mjet investimi, qëllimi i të cilit është të fitojë ose fondet e kompanive dhe më pas mbajnë interesa në ato kompani si asete kapitale për qëllime investimi;

e) NFE nuk është ende duke operuar një biznes dhe nuk ka histori të mëparshme operimi, (një "NFE fillestare"), por po investon kapital në asete me qëllimin për të drejtuar një biznes tjetër përveç atij të një Institucioni Financiar, provided that the NFE does not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFE;

f) NFE nuk ishte një Institucion Financiar në pesë vitet e fundit, dhe është në proces të likuidimit të pasurive të tij ose është duke u riorganizuar me synimin për të vazhduar ose rifilluar veprimet në një biznes tjetër përveç atij të një Institucioni Financiar;

g) NFE kryesisht angazhohet në financimin dhe mbrojtjen e transaksioneve me, ose për, subjektet e ndërlidhura që nuk janë institucione financiare, dhe nuk ofron shërbime financimi ose mbrojtjeje për çdo entitet që nuk është një entitet i lidhur, me kusht që grupi i ndonjë lidhje të tillë Subjektet kryesisht janë të angazhuar në një biznes tjetër përveç atij të një institucioni financiar; ose

h) NFE plotëson të gjitha kërkesat e mëposhtme (një "NFE jo-fitimprurëse"):

i) themelohet dhe operohet në juridiksionin e tij të banimit ekskluzivisht për qëllime fetare, bamirëse, shkencore, artistike, kulturore, atletike ose arsimore; ose ajo është themeluar dhe operuar në juridiksionin e tij të banimit dhe është një organizatë profesionale, ligë biznesi, dhomë tregtare, organizatë pune, organizatë bujqësore ose kopshtare, ligë qytetare ose një organizatë që operon ekskluzivisht për promovimin e mirëqenies sociale;

ii) është i liruar nga tatimi mbi të ardhurat në juridiksionin e tij të qëndrimit;

iii) nuk ka aksionarë ose anëtarë që kanë një interes pronësie ose përfitues në të ardhurat ose pasuritë e tij;

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

v) ligjet e zbatueshme të juridiksionit të qëndrimit të NFE-së ose dokumentet e formimit të NFE kërkojnë që, pas likuidimit ose shpërbërjes së NFE, të gjitha pasuritë e tij t'i shpërndahen një entiteti qeveritar ose një organizatë tjetër jofitimprurëse, ose esetë të qeverisë së Juridiksioni i vendbanimit ose ndonjë nëndarje politike eNFE.



Shënim: Disa njësi (siç janë NFFE-të e territorit të Sh.B.A) mund të kualifikohen për statusin aktiv NFFE nën FATCA por jo statusin NFE aktiv nën CRS.

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

**"Personi Kontrollues"** Ky është një person fizik që ushtron kontrollin mbi një njësi ekonomike. Kur një mbajtës i llogarisë së njësisë ekonomike trajtohet si një entitet jo-financiar pasiv ("NFE pasiv"), atëherë një institucion financiar duhet të përcaktojë nëse Personat e tillë Kontrollues janë Persona të Raportueshëm. Ky përkufizim korrespondon me termin "pronar përfitues" siç përkruhet në Rekomandimin 10 dhe Shënimin Interpretues për Rekomandimin 10 të Rekomandimeve të Task Forcës së Veprimit Financiar (miratuar në Shkurt 2012).

Në rastin e një trusti, Personi (at) Kontrollues janë shlyerësit, i besuari (-ët), mbrojtësi (-ët) (nëse ka), përfituesi (ët) ose klasa (at) e përfituesve, ose çdo person tjetër fizik që ushtron kontroll përfundimtar efektiv mbi trustin (përfshirë përmes një zinxhiri kontrolli ose pronësie). Sipas CRS, banori (et), i besuari (-ët), mbrojtësi (-ët) (nëse ka), dhe përfituesi (ët) ose klasa (at) e përfituesve, gjithmonë trajtohen si Persona Kontrollues të një trusti, pavarësisht nëse ndonjë prej tyre ushtron kontroll mbi aktivitetet e trustit.

Kur shlyerësi i trustit është një entitet, CRS kërkon nga Institucionet Financiare të identifikojnë gjithashtu Personat Kontrollues të shlyerësit (ve) dhe kur kërkohet, t'i raportojnë ato si Persona Kontrollues të trustit.

Në rastin e një marrëveshjeje juridike, përveç një trusti, "Person (a) i kontrollit nënkupton persona në pozita ekuivalente ose të ngjashme".

**“Institucioni i Kujdestarisë”** Shprehja "Institucion Kujdestarie" nënkupton çdo entitet që mban, si pjesë të konsiderueshme të biznesit të tij, Aktivet financiare për llogari të të tjerëve. Kjo është kur të ardhurat bruto të shoqëria që i atribuohen mbajtjes së mjeteve financiare dhe shërbimeve financiare të lidhura, barazohen ose tejkalojnë 20% të të ardhurave bruto të njësisë ekonomike gjatë një periudhe më të shkurtër kohore: (i) periudha tre vjeçare që përfundon më 31 dhjetor (ose përfundimtar dita e një periudhe kontabël të vitit jo-kalendarik) para vitit në të cilin bëhet përcaktimi; ose (ii) periudha gjatë së cilës Shoqëria ka ekzistuar.

**“Institucioni depozitues”** Shprehja "Institucion depozitues" nënkupton çdo entitet që pranon depozita në rrjedhën e zakonshme të një biznesi bankar ose biznes të ngjashëm.

**“FATCA”** FATCA qëndron në dispozitat e SH.B.A.-së, të njohura zakonisht si Ligji i Pajtushmërisë së Taksave të Llogarive të Huaja, të cilat u miratuan në ligjin amerikan si pjesë e Aktit të Nxitjes së Punësimit për Rivendosjen e Punësimit (HIRE) më 18 Mars 2010. FATCA krijon një raport të ri për raportimin dhe mbajtjen e informacionit për pagesa të bëra për disa institucione financiare jo-SH.B.A. dhe ente të tjera jo-SH.B.A.

**“Shoqëri/Entitet”** Shprehja "shoqeri/entitet" nënkupton një person juridik ose një marrëveshje ligjore, siç është një korporatë, organizatë, partneritet, trust ose fondacion. Ky term përfshin çdo person tjetër përveç një individi (d.m.th. një person fizik).

**“Institucion Financiar”** Shprehja "Institucion Financiar" nënkupton një "Institucion Kujdestarie", "Institucion Depozitues", "Entitet Investimesh" ose një "Ndërmarrje e Specifikuar e Sigurimeve". Ju lutemi shikoni udhëzimet përkatëse shtëpiake dhe CRS për përkufizimet e mëtutjeshme të klasifikimit që vlejné për institucionet financiare.

**“Shoqëri Investimesh”** Shprehja "shoqeri e investimeve" përfshin dy lloje të subjekteve:

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

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

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

(ii) “Lloji i dytë i “Shoqërive të Investimit” (“Subjekti i investimeve i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar”) është çdo entitet, të ardhurat bruto të të cilit kryesisht i atribuohen të investojnë, rinvestojnë ose tregtojnë në Pasuri Financiare, kur njësia ekonomike administrohet nga një entitet tjetër që është një Institucion depozitues, një Institucion Kujdestarie, një kompani e Specifikuar e Sigurimeve, ose lloji i parë i Shoqërive të Investimit.

**“Shoqëri investimesh e vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe menaxhohet nga një institucion tjetër financiar”** është çdo entitet, të ardhurat bruto të të cilit kryesisht i atribuohen investimit, rinvestimit, ose tregtimit të pasurive financiare, nëse njësia ekonomike (i) menaxhohet nga një Institucion Financiar dhe (ii) jo rezident në, ose një degë e vendosur në një Juridiksion Pjesëmarrës.

**“Shoqëri Investimesh e menaxhuar nga një institucion tjetër financiar”**

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

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

**“NFE” “Institucion jo financiar pasiv (NFE)”** Sipas CRS një "NFE pasive" nënkupton çdo NFE që nuk është një NFE aktive. Një entitet investimesh i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe i menaxhuar nga

një institucion tjetër financiar gjithashtu trajtohet si një NFE pasive për qëllime të CRS **“Non-Reporting Financial Institution”**

Një institucion financiar që nuk raporton "nënkupton çdo institucion financiar që është:

- një shoqëri qeveritar, një organizatë ndërkombëtare ose një bankë qendrore, përveç sa i përket një pagese që rrjedh nga një detyrim i marrë në lidhje me një aktivitet financiar tregtar të një lloji të angazhuar nga një kompani e Sigurimit e Siguruar, Institucioni i Kujdestarisë, ose Institucioni Depozitues;
- një fond i pensionit për pjesëmarrje të gjerë; një fond i pensionit të ngushtë të pjesëmarrjes; një fond pensioni i një entiteti qeveritar, një organizatë ndërkombëtare ose një bankë qendrore; ose një Emetues i Kreditit të Kualifikuar;
- Një automjet i përjashtuar i investimeve kolektive; ose
- Një Trust i Dokumentuar i Besuar: një trust ku administruesi i trustit është një Institucion Financiar Raportues dhe raporton të gjitha informacionet e kërkuara për t'u raportuar në lidhje me të gjitha llogaritë e raportueshme të trustit;
- çdo tjetër i përcaktuar në ligjin e brendshëm të një shteti si një Institucion Financiar Jo Raportues.

**“Juridiksioni pjesëmarrës”** Një Juridiksion Pjesëmarrës" nënkupton një juridiksion me të cilin është krijuar një marrëveshje në përputhje me të cilën ai do të sigurojë informacionin e kërkuar për shkëmbimin automatik të informacionit të llogarisë financiare të përcaktuar në Standardin e Përbashkët të Raportimit dhe që është identifikuar në një listë të publikuar.

**“Institucioni Financiar i Juridiksionit Pjesëmarrës”** Shprehja "Institucion financiar i juridiksionit pjesëmarrës" nënkupton (i) çdo institucion financiar që ka rezidencë tatimore në një juridiksion pjesëmarrës, por përjashton çdo degë të këtij institucioni financiar që ndodhet jashtë këtij juridiksioni, dhe (ii) çdo degë e një institucioni financiar që nuk ka rezidencë tatimore në një juridiksion pjesëmarrës, nëse kjo degë është e vendosur në një juridiksion pjesëmarrës.

**“Institucion jo financiar pasiv (NFE)”** Sipas CRS një "NFE pasive" nënkupton çdo NFE që nuk është një NFE aktive. Një entitet investimesh i vendosur në një juridiksion jo pjesëmarrës dhe i menaxhuar nga një institucion tjetër financiar gjithashtu trajtohet si një NFE pasive për qëllime të CRS.

**“Shoqëri e lidhur”** Një entitet është një "entitet i lidhur" i një entiteti tjetër nëse njësia ekonomike kontrollon entitetin tjetër, ose të dy subjektet janë nën kontrollin e përbashkët. Për këtë qëllim, kontrolli përfshin pronësi të drejtpërdrejtë ose të tërthortë të më shumë se 50% të votave dhe vlerës në një entitet.

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

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

**“Personi i juridiksionit të raportueshëm”** Një person i juridiksionit të raportueshëm është një entitet që ka rezidencë tatimore në një juridiksion të raportueshëm sipas ligjeve tatimore të juridiksionit të tillë - duke iu referuar ligjeve lokale në vendin ku Enti është themeluar, përfshirë ose menaxhuar. 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 rezident në juridiksionin në të cilin është vendosur vendi i tij i menaxhimit efektiv. Si i tillë nëse një entitet vërteton se nuk ka vendbanim për qëllime tatimore, ai duhet të plotësojë formularin që tregon adresën e zyrës së saj kryesore.

Subjektet me banim të dyfishtë mund të mbështeten në rregullat e lidhjes të përfshira në konventat tatimore (nëse aplikohen) për të përcaktuar vendbanimin e tyre për qëllime tatimore.

#### **“Person i Raportueshëm”**

- Një "person i raportueshëm" përcaktohet si "person i juridiksionit të raportueshëm", përveç:
- një korporatë, stoku i së cilës tregtohet rregullisht në një ose më shumë tregje të letrave me vlerë;
- çdo korporatë që është një entitet i lidhur i një korporate të përshkruar në klauzolë (i);
- një entitet qeveritar;
- një Organizatë Ndërkombëtare;
- një Bankë Qendrore; ose
- një Institucion Financiar (përveç një entiteti të investimeve të përshkruar në nënparagrafin A (6) b) të CRS që nuk janë institucione financiare juridiksion që marrin pjesë. Përkundrazi, entitetet e tilla të investimeve trajtohen si NFE pasive.)

#### **“Rezident për qëllime tatimore”**

Cdo juridiksion ka rregullat e veta për përcaktimin e rezidences tatimore, dhe juridiksionet kanë siguruar informacione se si të përcaktojnë nëse një entitet është rezident tatimor në juridiksionin e këmbimit automatik të portalit të informacionit OECD. Në përgjithësi, një entitet do të jetë rezident për qëllime tatimore në juridiksion nëse, sipas ligjeve të këtij juridiksioni (përfshirë konventat tatimore), ai paguan ose duhet të paguajë taksën/tatimet në të për shkak të vendbanimit, vendit të administrimit ose përfshirjes së tij, ose çdo kriter tjetër i një natyre të ngjashme, dhe jo vetëm nga burime në atë juridiksion. Subjektet me banim të dyfishtë mund të mbështeten në rregullat e lidhjes që përmbajnë konventat tatimore (nëse aplikohen) për të zgjidhur rastet e qëndrimit të dyfishtë për përcaktimin e vendbanimit të tyre për qëllime 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 rezident në juridiksionin në të cilin është vendosur vendi i tij i administrimit efektiv. Për informacion shtesë mbi rezidencën tatimore, ju lutemi bisedoni me këshilltarin tuaj të taksave ose shihni portalin e shkëmbimit automatik të informacionit OECD.

#### **“Kompania e specifikuar e sigurimeve ”**

Termi "Kompania e Sigurimit e Specifikuar" do të thotë çdo entitet që është një kompani e sigurimeve (ose ndërmarrja mbajtëse e një shoqërie sigurimi) që lëshon, ose është e detyruar të bëjë pagesa në lidhje me një kontratë të sigurimit të vlerës së parasë ose një kontratë pensioni..

**“TIN” (përfshirë "ekuivalentin funksional")**) Termi "TIN" nënkupton numrin e identifikimit të tatimpaguesit ose një ekuivalent funksional në mungesë të një TIN. Një TIN është një kombinim unik i letrave ose numrave të caktuar nga një juridiksion për një individ ose një entitet dhe përdoret për të identifikuar një individ ose një entitet për qëllime të administrimit të ligjeve tatimore të një juridiksioni të tillë. Detaje të mëtejshme të TIN-ve të pranueshme mund të gjenden në këmbimin automatik të OECD të portalit të informacionit.

Disa juridiksione nuk lëshojnë TIN. Sidoqoftë, këto juridiksione shpesh përdorin një numër tjetër të lartë të integritetit me një nivel ekuivalent identifikimi (një "ekuivalent funksional"). Shembuj të këtij lloji të numrit përfshijnë, për individët, një numër të sigurimeve shoqërore / sigurim, qytetarin / identifikimin personal / kodin e shërbimit dhe numrin e regjistrimit të rezidentëve.