

US Foreign Account Tax Compliance Act "FATCA"
Addendum

ملحق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية

Note: This form requires to be filled in English and Arabic translation is only provided for your understanding.

ملاحظة: ينبغي إدخال البيانات المطلوبة في هذا النموذج باللغة الإنجليزية؛ إذ إن الترجمة العربية في هذا الصدد يُقصد منها فقط مساعدتكم على فهم كافة التفاصيل الواردة هنا.

Account Holder Name

اسم صاحب الحساب

(Individual Name or Entity Title as per Trade License)

(اسم الشخص أو اسم الكيان (المؤسسة/ الشركة) بحسب الرخصة التجارية)

Account No. / CIF

رقم الحساب/ رقم ملف معلومات العميل

Nationality

الجنسية

(For Individual only)

(للأفراد فقط)

Dual Nationality Details

البيانات الخاصة بحاملي الجنسية المزدوجة

(For Individual only)

(للأفراد فقط)

SECTION 1 (Applicable for Individuals only)

القسم الأول (تسري أحكام هذا القسم على الأفراد فقط)

1. Are you an Individual who is a "US person" i.e. US passport/citizen / nationality and/or US resident/ Green card holder etc. (Refer Appendix 1 for definition of "US person" and "US india")

1. هل أنت "شخص أمريكي"، أي حامل لجواز سفر أمريكي/مواطن أمريكي/ أو حامل للجنسية الأمريكية و/أو مقيم في الولايات المتحدة/ حامل للإقامة الدائمة (البطاقة الخضراء)، يرجى الرجوع إلى الملحق رقم 1 للتعرف على وصف "الشخص الأمريكي" و"الدلائل الأمريكية" في هذا الصدد.

a) Yes then, please submit the **W9 Form** and fill Section 3 & 4
 نعم، يرجى تقديم النموذج (W9)، وإدخال البيانات المطلوبة في كل من القسم الثالث والرابع

b) No then, please fill Section 4

 "ب" كلا، إذن، ينبغي عليك إدخال البيانات المطلوبة في القسم الرابع

SECTION 2 (Applicable for Entities only)

القسم الثاني (تسري أحكام هذا القسم على الكيانات فقط)

2. If you are an Entity then, please select check-boxes that apply to you - i.e. select option a or b, then further select entity applicable status and provide additional W series forms and/or data where requested

2. في حال كنت تمثل كياناً معيناً، يتعين عليك، حينئذ، تحديد خانة الاختيار التي تنطبق على حالتك تلك، أي بمعنى آخر الاختيار ما بين الخانة "أ" أو "ب"، ومن ثم تحديد حالة الكيان، وتقديم ما يعرف بنماذج سلسلة "دبليو"، و/أو أي بيانات إضافية في هذا الصدد قد يتم طلبها.

a) **US Entity** - A partnership, corporation, company, or association ("US Tax Obligor") created/organised in the United States or under the laws of the United States of America (Refer Appendix 1 for definitions)

 أ. كيان أمريكي - شراكة، أو مؤسسة، أو شركة، أو جمعية (مجموعة/ منظمة) (تمثل كياناً خاضعاً للنظام الضريبي الأمريكي) تم إنشاؤها/ تأسيسها في الولايات المتحدة، أو بموجب قوانين الولايات المتحدة الأمريكية (يرجى الرجوع إلى الملحق رقم 1 للاطلاع على كافة التعاريف والمسميات التي تدرج في هذا الإطار)

a1) Please submit the **W9 Form** and also provide Employer Identification Number (EIN) and fill Section 3 & 4

أ1) ينبغي تقديم النموذج (W9) مصحوباً برقم التعريف الخاص بالشركة/ المؤسسة وإدخال البيانات المطلوبة في كل من القسم الثالث والرابع

a2) Please choose the entity's applicable status:

أ2) يرجى وصف حالة الكيان من الخيارات التالية:

i. Active NFE (Please refer Appendix 1 for Definition of "Active NFFE" and fill Section 3&4)

 1. كيان نشط ولا يمثل مؤسسة مالية (يرجى الرجوع إلى الملحق رقم 1 للاطلاع على تعريف "الكيان النشط غير الأجنبي والذي لا يمثل مؤسسة مالية"، وإدخال البيانات المطلوبة في القسمين الثالث والرابع).

اسم المالك الأساسي المستفيد/ الشخص المسؤول (المهيمن بحكم امتلاكه للنسبة المطلوبة من الملكية) Name of Substantial Beneficial owner (SBO)/ Controlling Person	مكان الولادة/ التأسيس Place of birth/ Incorporation	عنوان المالك الأساسي المستفيد Address of SBO	حامل الإقامة الدائمة الأمريكية (البطاقة الخضراء) (يرجى تحديد هذا الخيار في حال اقتضى الأمر ذلك) U.S. Green card holder (Select if applicable)	% من الكيان المملوك % of Entity owned	رمز التعريف الضريبي الخاص بالمالك الأساسي المستفيد (9 أرقام للمواطنين الأمريكيين) TIN of SBO (9 digit for US Nationals)
			<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>		
اسم الوكيل/ العنوان الأمريكي للجهات المخولة بالتوقيع Name of POA/Authorised signatories US Address	مكان الولادة/ التأسيس Place of birth/ Incorporation	عنوان الشخص المُوكل/ الوكيل Address of POA			

SECTION 3	القسم الثالث
-----------	--------------

3. نماذج W9 إضافية، أو نماذج (W-8 BEN-E) إضافية، وخاصة في حالة الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية، على أن ترفق تلك النماذج، وحيثما يستلزم الأمر ذلك، بنفس المعلومات الواردة في هذا النموذج:
- Yes نعم
- Forms Not required/applicable (as per details filled above) النماذج غير مطلوبة/ لا يسري العمل بها هنا (حسب البيانات الواردة أعلاه)

Please download all latest forms and instructions directly from the IRS website for your completion: Forms & Instructions Internal Revenue Service (irs.gov)	يرجى تنزيل أحدث النماذج والتعليمات مباشرةً من موقع مصلحة الضرائب الأمريكية لاستكمال العملية: وتحديدًا من قسم: النماذج والتعليمات خدمة الإيرادات الداخلية (irs.gov)
For additional information refer to definitions in Appendix 1 of this form	للحصول على معلومات إضافية في هذا الصدد، يرجى الرجوع إلى التعاريف والاصطلاحات الواردة في الملحق رقم 1 من هذا النموذج

SECTION 4

القسم الثاني (تسري أحكام هذا القسم على الكيانات فقط)

4. Declaration/Terms and Conditions

4. الإقرار (التصريح) / الشروط والأحكام

I understand that the information supplied by me is covered by the full provisions of the terms and conditions governing the Account holder's relationship with NBF setting out how NBF may use and share the information supplied by me.

أدرك تماماً بأن المعلومات التي قدمتها مشمولة بالنصوص الكاملة للشروط والأحكام النازمة لتلك العلاقة التي تربط صاحب الحساب ببنك الفجيرة الوطني، والتي تحدد كيفية استخدام بنك الفجيرة الوطني لتلك المعلومات ومشاركتها مع جهات أخرى.

I acknowledge that the information contained in this form and the information regarding the account holder and any reportable account(s) may be provided to the country in which this account(s) is maintained and exchanged with tax authorities of another country or countries in which I/the account holder may be tax resident pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.

أقر بأن المعلومات الواردة في هذا النموذج، وتلك المتعلقة بصاحب الحساب، وأي حساب آخر (حسابات) خاضع لنظام الإبلاغ الضريبي، ربما يتم تقديمها إلى البلد، الذي تم فيه فتح هذا الحساب (الحسابات)، وتبادلها مع السلطات الضريبية في بلد آخر، أو البلدان التي أكون فيها أنا/صاحب الحساب مقيماً ضريبياً، وذلك بما يتماشى مع الاتفاقيات الحكومية الدولية في هذا الصدد، والناظمة لعملية تبادل المعلومات الخاصة بالحسابات المالية.

Subject to the classification, I agree to provide & supply such forms, documentation and other information relating to its status under FATCA or other information required under UAE laws or Regulations or US Treasury Regulations, as NBF may request at any time.

أخذاً في الاعتبار بأن ذلك سيخضع لاحقاً للتصنيف والتحقق، أوافق على تقديم تلك النماذج والوثائق، وغيرها من المعلومات المتعلقة بحالة الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية، أو المعلومات الأخرى المطلوبة بموجب قوانين أو لوائح دولة الإمارات العربية المتحدة، أو لوائح وزارة الخزانة الأمريكية، علماً أنه قد يتم طلبها، أيضاً، من قبل بنك الفجيرة الوطني في أي وقت قد يراه هذا الأخير مناسباً.

I certify that I am the account holder or I am authorised to sign for the account holder of all the account(s) to which this form or self-certification relates.

أقر بأنني أنا صاحب الحساب، أو أنه تم تفويضى أصولاً بالتوقيع نيابة عن صاحب الحساب، وأن هذا الأمر يسري على جميع الحسابات التي تندرج ضمن هذا النموذج أو ضمن الإقرار الذاتي.

I declare that all statements made in this declaration are correct and complete, to the best of my knowledge and belief.

أقر بأن جميع البيانات الواردة في هذا الإقرار صحيحة وكاملة، على حد علمي ومعرفتي في هذا الصدد.

I certify that where I have provided information regarding any other person (such as a Controlling Person or other Reportable Person to which this form relates) that I will, within 30 days of signing this form, notify those persons that I have provided such information to NBF and that such information may be provided to the tax authorities of the country in which the account(s) is/are maintained and exchanged with tax authorities of another country or countries in which the person may be tax resident pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.

أقر وأشهد بأنني، عندما قمت بتقديم معلومات تتعلق بأي شخص آخر (وذلك على غرار الشخص المسؤول (المهيمن بحكم امتلاكه للنسبة المحددة من الملكية)، أو أي شخص آخر خاضع لنظام الإبلاغ الضريبي، والذي يشير إليه هذا النموذج)، أعلم علم اليقين بأنه يتوجب علي، وخلال فترة لا تتجاوز الثلاثين يوماً من تاريخ التوقيع على هذا النموذج، إخطار هؤلاء الأشخاص حول مسألة تقديمي لتلك المعلومات إلى بنك الفجيرة الوطني، وإعلامهم بأنه قد يتم تقديم تلك المعلومات إلى البلد، الذي تم فيه فتح هذا الحساب (الحسابات)، وتبادلها مع السلطات الضريبية في بلد آخر، أو البلدان التي يكون فيها صاحب الحساب مقيماً ضريبياً، وذلك بما يتماشى مع الاتفاقيات الحكومية الدولية في هذا الصدد، والناظمة لعملية تبادل المعلومات الخاصة بالحسابات المالية.

I undertake to advise NBF within 30 days of any change in circumstances which affects the tax residency status of the account holder identified in this form or causes information contained here in to become incorrect, and to provide NBF suitably updated self-certification and declaration within 30days of such change in circumstances.

أتعهد بإبلاغ بنك الفجيرة الوطني، خلال فترة لا تتجاوز الثلاثين يوماً، بشأن أي تغيير قد يطرأ على الظروف، التي تؤثر على حالة الإقامة الضريبية لصاحب الحساب المشار إليه بموجب هذا النموذج، أو قد يؤثر على صحة المعلومات الواردة هنا، وتقديم إقرار ذاتي، وتصريح دقيق في هذا الصدد يراعي هذه الحالة تماماً بكل تفاصيلها، إلى بنك الفجيرة الوطني، وذلك في غضون فترة لا تتعدى الثلاثين يوماً من حدوث ذلك التغيير في الظروف ذات الصلة.

Authorised Signatory /Print Name

توقيع الجهة المخولة بذلك/ يرجى طباعة الاسم

Signature

التوقيع

Date

التاريخ

Capacity

الصفة

Note: If you are not the Account holder, please indicate the capacity in which you are signing the form. If signing under a power of attorney, please also attach a certified copy of the power of attorney.

ملاحظة: في حال لم تكن صاحب الحساب، ينبغي عليك عندئذ ذكر الصفة التي تقوم بموجبها بالتوقيع على النموذج. وفي حال التوقيع بموجب توكيل رسمي في هذا الصدد، يتعين عليك، أيضاً، إرفاق نسخة مصدقة عن ذلك التوكيل.

5. Appendix 1 – Definitions

5. الملحق رقم 1 - التعاريف

The following is a non-exhaustive list of selected terms that is intended as a guide to assist you in completing this Self-Certification. Should you have any questions, please contact your tax, legal, and/or other professional advisor.

فيما يلي قائمة غير شاملة، تضم بعض المصطلحات المختارة، والتي يتمثل الهدف من ورائها، في جعلها بمثابة دليل إرشادي من شأنه أن يساعدك في إكمال هذا الإقرار الذاتي. وفي حال كانت لديك استفسارات أخرى في هذا الشأن، يرجى الاتصال بمستشارك الضريبي وأو القانوني وأو أي مستشار آخر.

For more information on FATCA and CRS requirements, please refer to the following:

للحصول على مزيد من المعلومات حول ملحق قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية، وتقدير الإبلاغ الضريبي المشترك للمراعي للمعيار الدولي، يرجى الرجوع إلى المراجع التالية:

MOF website
<https://mof.gov.ae/fatca-and-crs/>

الموقع الإلكتروني التابع لوزارة المالية من خلال الرابط التالي:
<https://mof.gov.ae/fatca-and-crs/>

IRS website
<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>

الموقع الإلكتروني الخاص بدائرة الإيرادات الداخلية عبر الرابط الآتي:
<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>

1. **Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA):** Provisions enacted into law by the U.S. in March 2010 to target non-compliance by U.S. taxpayers using non-U.S. accounts. FATCA requires Foreign Financial Institutions (FFI) to report to the IRS information about financial accounts held by U.S. taxpayers, or by foreign entities in which U.S. taxpayers hold a substantial ownership interest. As used in this document, the term FATCA also includes provisions legislated or regulated by a non-U.S. government pursuant to an IGA (see definition of Intergovernmental Agreement, below).

1. **قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية -** الأحكام التي سنتها الولايات المتحدة لتصبح قانوناً في مارس من العام 2010 موجهة ضد بعض دافعي الضرائب الأمريكيين ممن يستخدمون حسابات غير أمريكية للتهرب من الضرائب. علماً أن قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية يتطلب من المؤسسات المالية الأجنبية إطلاع مصلحة الضرائب الأمريكية على كافة المعلومات المتعلقة بالحسابات المالية التي يحتفظ بها عادة دافعو الضرائب الأمريكيون، أو الكيانات الأجنبية التي يمتلك فيها دافعو الضرائب الحاملين للجنسية الأمريكية حصة كبيرة. وكما هو مشار إليه في هذه الوثيقة، يتضمن مصطلح قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية أيضاً أحكاماً تشريعية صادرة عن الحكومات غير الأمريكية، وذلك بما يتماشى مع الاتفاقية الحكومية الدولية في هذا الصدد (يرجى الاطلاع على تعريف الاتفاقية الحكومية الدولية فيما يلي).

2. **Account Holder** - An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account.

2. **صاحب الحساب** - يُقصد بعبارة صاحب الحساب ذلك الشخص، الذي يأتي اسمه عادة ضمن السجلات الرسمية، أو المشار إليه بصفته صاحب أو مالك حساب مالي معين.

3. **Financial Accounts** - means an account maintained by a Financial Institution and includes any commercial or savings account (Depository Account), accounts held for the benefit of others (Custodial Account), and any equity or debt interest in a Financial Institution, other than interests that are regularly traded on an established securities market. Annex II excludes certain accounts from this definition (Exempt Accounts) such as certain savings accounts (including retirement and pension accounts) that meet the requirements with respect to tax treatment and the type and amount of contributions.

3. **الحسابات المالية** - ويقصد بها أي حساب تابع لمؤسسة مالية معينة، ويتضمن أي حساب تجاري أو حساب توفير (حساب الإيداع)، وحسابات وصاية تُدار عادة بالنيابة عن أشخاص آخرين (حساب الوصاية)، وأي فوائد على حقوق الملكية، أو الديون في مؤسسة مالية معينة، وذلك بخلاف الفوائد التي يتم تداولها عادة بانتظام في أسواق الأوراق المالية المعمول بها في هذا الإطار. ويستثنى الملحق الثاني حسابات بعينها من هذا التعريف (ويطلق عليها عادة اسم الحسابات المعفاة)، وذلك على غرار بعض حسابات التوفير (الادخار) (بما في ذلك حسابات التقاعد والمعاشات التقاعدية) التي تستوفي عادة المتطلبات المتعلقة بالمعاملة الضريبية ونوع وقيمة المساهمات.

• **Depository Accounts** - Broadly include commercial or saving accounts, or other debts, maintained by a Financial institution in the ordinary course of its business.

• **حسابات الإيداع** - ويشمل هذا النوع من الحسابات، بوجه عام، الحسابات التجارية أو حسابات التوفير، أو الديون الأخرى، العائدة إلى مؤسسة مالية معينة، والتي تأتي في سياق أعمالها العادية.

• **Custodial Accounts** - Broadly include accounts that hold, for the benefit of another person, financial instruments such as shares, loan notes, bonds, options and derivative instruments and may include other arrangements pursuant to which an obligation exists to return cash or assets to another.

• **حسابات الوصاية** - ويسري هذا الاصطلاح على كافة الحسابات التي تتضمن وسائل مالية معينة تعود لشخص آخر، وذلك على غرار الأسهم، وأموال الفروض، والسندات، والخيارات الأخرى، ومختلف المشتقات المالية، وقد يرافق ذلك إجراءات معينة يتم بموجبها إلزام الطرف الآخر بضمان إعادة الأموال النقدية أو الأصول إلى جهة أخرى محددة.

4. **US Reportable Account** - is a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution and held by:

4. **الحساب الأمريكي الخاضع للإقرار الضريبي** - هو حساب مالي يعود إلى مؤسسة مالية خاضعة للإقرار الضريبي، وربما يعود هذا الحساب إلى:

- One or more "Specified US Persons";
- A "Non-US Entity" that is controlled by one or more Specified US Persons (In general, these are Passive NFFEs that are controlled by US persons); or
- Accounts with US indicia discovered after due diligence.

أ) مواطن أمريكي معين أو عدد من المواطنين الأمريكيين المحددين؛
ب) "كيان غير أمريكي" يتحكم به شخص أمريكي واحد أو أكثر (بشكل عام، قد تأتي في إطار كيانات أجنبية غير مالية سلبية يهيمن عليها أشخاص أمريكيون)؛ أو
ت) حسابات تندرج ضمن المعطيات والحيثيات الأمريكية الناطمة لهذا الأمر، والتي تم الاهتمام بها إثر سلسلة من التحريات ذات الصلة.

5. **US Person** - A US Person can be an entity or an individual under following:

- With respect to Individuals, it is A citizen or resident of the United States (including permanent residents).
- With respect to entities, a U.S. Person is a corporation, trust, or estate or partnership that is incorporated, organised, established or formed in the U.S. respectively or trust, if in general terms: a US court has jurisdiction over it and it is controlled by one or more US persons.

Refer the below "US indicia" for more information:

If any of the below "US Indicia" are met for the accounts, it can also classify as "US reportable account":

- US citizenship (passport) or lawful permanent resident (green card) status;
- A US birthplace;
- A current US residence address or US mailing address or a US correspondence address (including a US PO box);
- A current U.S. telephone number;
- Standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States,
- A US "in care of" address or a "hold mail" address that is the sole address with respect to the client;
- A current effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a US address;
- Has dual citizenship including US citizenship
- Indication of incorporation or organization in the US with respect to entities

Examples of Circumstances where an 'entity' is considered a U.S. Person:

- The activities of the entity are organized in the United States
- The entity is incorporated under the laws of the United States or one of its separate states.
- The entity is a trust and meets the following two requirements:
 - A court within the United States would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues regarding administration of the trust, and
 - One or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust.

6. **Specified US Persons** - The term "Specified US person" is broad and will essentially cover any "US person"

Example of Persons excluded from "US Person" are as follows:

- Companies whose stock is regularly traded on an established securities market and, in general terms, members of their corporate groups;
- The US, or any of its States or specified US Territories, or wholly owned governmental agencies or organizations;
- It may include certain:
 - Tax exempt organizations;
 - Retirement plans;

5. **شخص أمريكي** - يمكن أن يمثل الشخص الأمريكي كياناً أو فرداً وفقاً للمعطيات التالية:

- فيما يتعلق بالأفراد، قد يكون مواطناً، أو مقيماً في الولايات المتحدة (ويسري ذلك على كل من حكم المقيم الدائم).
- فيما يتعلق بالكيانات، قد يمثل الشخص الأمريكي شركة ما، أو صندوقاً استثمارياً، أو مجموعة من الممتلكات، أو شراكة تم تأسيسها أو تنظيمها أو تشكيلها في الولايات المتحدة على التوالي، أو أي صندوق استثماري، بحيث تتمتع محكمة أمريكية بالولاية القضائية عليها، فيما يتم التحكم بها من قبل شخص أمريكي واحد أو أكثر.

يرجى الرجوع إلى "المعايير الأمريكية" والمدرجة فيما يلي، وذلك للاطلاع على مزيد من المعلومات في هذا الإطار:

في حال تم استيفاء أي من "المعايير الأمريكية في هذا الشأن"، والمدرجة فيما يلي، من قبل أي الحسابات ذات الصلة، يمكن عندها تصنيف ذلك الحساب على أنه "حساب أمريكي خاضع للإقرار الضريبي":

- أن يكون صاحب الحساب حاملاً للجنسية الأمريكية (جواز السفر الأمريكي) أو الإقامة الدائمة (البطاقة الخضراء).
- أن يكون مكان ميلاد صاحب الحساب في الولايات المتحدة.
- أن يكون عنوان الإقامة الحالي لصاحب الحساب، أو عنوانه البريدي، أو عنوان المراسلة الخاص به في الولايات المتحدة (بما في ذلك صندوق بريد أمريكي)؛
- أن يحظى صاحب الحساب برقم هاتف أمريكي حالي.
- وجود تعليمات دائمة بتحويل الأموال إلى حساب موجود في الولايات المتحدة،
- أن يكون العنوان الحالي موجه إلى عناية شخص بعينه في الولايات المتحدة، أو يتخذ صفة "البريد المعلق"، والذي يجب أن يكون بمثابة العنوان الوحيد العائد إلى العميل؛
- أن يحظى شخص لديه عنوان في الولايات المتحدة بوكالة رسمية سارية، أو أي سلطة أخرى تخوله التوقيع
- أن يحظى صاحب الحساب بجنسية مزدوجة، بحيث تتمثل إحداها في الجنسية الأمريكية
- أن يتم تأسيس الكيان التجاري (شركة/ مؤسسة) في الولايات المتحدة

أمثلة على الحثيات والمعطيات التي يعتبر "الكيان" في ضوءها شخصاً أمريكياً:

- تتم إقامة أنشطة وفعاليات الكيان، المعني بالأمر، في الولايات المتحدة
- تم تأسيس الكيان، المعني بالأمر، بموجب قوانين الولايات المتحدة الصادرة في هذا الصدد، أو جرى تأسيسه في إحدى الولايات الأمريكية
- أن يصنف الكيان على أنه مؤسسة استثمارية، وأن يستوفي الشرطين التاليين:
 - أن تتمتع محكمة أمريكية بالسلطة اللازمة، بموجب القانون المعمول به في هذا الإطار، والتي تخولها اتخاذ وإصدار مختلف الأوامر، أو الأحكام المتعلقة بإدارة المؤسسة الائتمانية (الصندوق الائتماني)، و
 - يتمتع شخص أمريكي واحد، أو أكثر بسلطة التحكم في كافة القرارات الجوهرية الخاصة بتلك المؤسسة الائتمانية (الصندوق الائتماني).

6. **أشخاص أمريكيون محددون** - لا شك في أن مصطلح "أشخاص أمريكيون محددون" ينطوي على معنى شامل وواسع؛ إذ ينطبق هذا الوصف على كل "شخص أمريكي"

فيما يلي أمثلة على الحالات التي لا تنطبق عليها صفة "الشخص الأمريكي":

- الشركات التي يتم عادة تداول أسهمها بانتظام في أسواق المال المعروفة، أو تلك التي تنضوي تحت لواء مجموعات تجارية أو استثمارية أكبر حجماً.
- الولايات المتحدة، أو أي من ولاياتها، أو أقاليم أمريكية محددة، أو الوكالات، أو المؤسسات المملوكة بالكامل من قبل الحكومة.
- أو قد تضم، أو تمثل، بعضاً مما يلي:
 - منظمات معفاة من الضرائب.
 - هيئات تعنى ببرامج التقاعد؛

- Banks, real estate trusts, regulated investment companies, tax exempt trusts and common trust funds; and
- Securities, commodities or derivatives dealers or brokers;

As defined under relevant provisions of the Code and US Treasury Regulations, and as set forth in the Agreement.”

7. **US Citizen** - The term “United States Citizen” means any individual who is a citizen of the United States by law, birth, or naturalization. Examples:

- An individual born in the United States,
- US citizen through citizenship of a parent - An individual whose parent is a US citizen,
- A former alien who has been naturalized as a US citizen

8. **Controlling person** - means the natural persons who exercise control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor, the trustees, the protector (if any), the beneficiaries or class of beneficiaries, and any other natural person exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar position.

NBF approach defines Controlling person as natural person(s) controlling by ownership = > 25% (directly or indirectly) of the entity will be the Controlling Person(s). Where there are no such persons by ownership, the Controlling Person(s) will be the natural person(s) who exercise control over the Entity through “other means” as declared by Entity on the self-certification form or US Addendum. (E.g. board of directors of the company or will be the natural person(s) who holds the position of a senior managing official etc.) For US controlling person, if a Non-US Financial account has a Controlling person who is a US natural person, it will generally be reportable.

9. **Non-US Entity** - means any legal person (such as an individual, or a corporate) or legal arrangement (such as a trust) that is not a US Person.

10. **Non-Financial Foreign Entity (NF FE)** - A non-U.S. entity that is not a financial institution.

11. **Foreign Persons** - A foreign person includes:

- Nonresident alien individual
- Foreign corporation
- Foreign partnership
- Foreign trust
- A foreign estate
- Any other person that is not a U.S. person

Generally, the U.S. branch of a foreign corporation or partnership is treated as a foreign person. Refer to Internal Revenue Code section 7701(a)(31) for the definition of a foreign estate and a foreign trust.

12. **Active NF FE (FATCA)** - The entity identified is a foreign entity that is not a financial institution or an Non – Financial Foreign Entity (NF FE) which derives less than 50 percent of its gross income from passive investments and holds less than 50 percent of its assets for the production of passive income such as dividends, interest, certain rents, and annuities.

- البنوك، وصناديق الاستثمار العقارية، وشركات الاستثمار المنظمة، وصناديق الائتمان المعفاة من الضرائب، وصناديق الائتمان المشتركة. و
- تجار أو وسطاء في أسواق الأوراق المالية أو السلع أو المشتقات المالية.

أو تأتي ضمن الوصف المحدد بموجب الأحكام ذات الصلة، والعائدة إلى قوانين ولوائح وزارة الخزانة الأمريكية، وكما هو منصوص عليه في الاتفاقية ذات الصلة.

7. **مواطن أمريكي** - ويقصد به أي مواطن أمريكي بموجب القانون، أو المولد، أو التجنس، ولعل أبرز الأمثلة على ذلك يتمثل في الآتي:

- شخص مولود في الولايات المتحدة،
- مواطن أمريكي حصل على جنسيته من خلال أحد الأبوين - أي شخص يكون أحد أبويه مواطناً أمريكياً،
- شخص يتحدر من أصول أخرى حصل على الجنسية الأمريكية بحكم القانون

8. **الشخص المهيمن (المسؤول/المتحكم)** - ويطلق هذا الاصطلاح عادة على كل شخص عادي يحظى بسمة الهيمنة أو التحكم بكيان استثماري معين. أما فيما يتعلق بالصناديق الائتمانية، فيشير هذا المصطلح عادة إلى المانح والأمناء، والوصي (إن وجد)، والمستفيدين أو فئة المستفيدين، وأي شخص عادي آخر يتحكم بالصندوق الائتماني، وفي حال وجود كيان قانوني آخر بخلاف الصندوق الائتماني، فإن هذا المصطلح يشير عادة إلى أولئك الأشخاص الذين يشغلون مناصب مماثلة، أو يحظون بسلطة معينة في هذا الإطار.

وفقاً للنهج المتبع من قبل بنك الفجيرة الوطني، يصنف الشخص المسؤول (المهيمن)، على أنه ذلك الشخص (الأشخاص) الذي يحظى عادة بتلك السمة المكتسبة بموجب حصته المهيمنة في الملكية = أي من حيث امتلاكه لنسبة تفوق قيمتها عن < 25% (سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر) في الكيان المذكور، الأمر الذي يخوله (يخولهم) التحكم بالكيان. في حال عدم وجود مثل هذا النوع من الأشخاص الذين يتحكمون بكيان ما، بموجب حصتهم المهيمنة في الملكية، ستوكل مهمة الهيمنة والتحكم بالكيان المذكور إلى الشخص (الأشخاص) الذين يحظون بسمات خاصة أخرى أو وسائل أخرى تخولهم ذلك، وذلك بما يتماشى مع ما جاء في إقرار الكيان الذي تضمنه نموذج الإقرار الذاتي أو الملحق الأمريكي. (على سبيل المثال مجلس إدارة الشركة أو أي شخص آخر (أشخاص آخرين) ممن يشغلون مناصب إدارية رفيعة، أو أي شيء من هذا القبيل). أما فيما يتعلق بالشخص المسؤول (المهيمن) في الولايات المتحدة، ففي حال امتلك شخص أمريكي سمة الهيمنة أو التحكم بحساب مالي غير أمريكي، فسيكون ذلك الحساب حتماً خاضعاً لنظام الإقرار الضريبي.

9. **كيان غير أمريكي** - ويقصد به أي شخص اعتباري (سواء كان فرداً أم شركة) أو أي نوع آخر من الكيانات القانونية (على غرار الصندوق الائتماني، على سبيل المثال) والذي لا يعد شخصاً أمريكياً.

10. **كيان أجنبي غير مالي** - هو عبارة عن كيان غير أمريكي، وهو، أيضاً، ليس بمؤسسة مالية.

11. **الأشخاص الأجانب** - الشخص الأجنبي يشمل:

- شخص أجنبي غير مقيم
- شركة أجنبية
- شراكة خارجية
- صندوق ائتمان أجنبي
- عقار أجنبي
- أي شخص آخر لا يحمل الجنسية الأمريكية

بصورة عامة، يتم التعامل مع أي فرع، خاص بأي شركة أجنبية، يقع على أراضي الولايات المتحدة الأمريكية، أو أي شراكة من أي نوع كشخص أجنبي، يرجى الرجوع إلى قانون الإيرادات الداخلية، وتحديداً القسم رقم 7701 (أ) (31) للتعرف على ما يقصد بعبارة العقارات الأجنبية وصندوق الائتمان الأجنبي.

12. **الكيان الأجنبي غير المالي النشط (قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية)** - الكيان المشار إليه في هذا الصدد هو أي كيان أجنبي لا يمثل مؤسسة مالية معينة، أو كياناً أجنبياً غير مالي، بحيث يأتي ما قدره 50 بالمائة من إجمالي دخله من الاستثمارات السلبية، فيما يخص ما نسبته أقل من 50 بالمائة من أصول ذلك الكيان لتأمين الدخل السليبي، وذلك على غرار أرباح الأسهم، والفوائد، وبعض الإيجارات، ومصادر الدخل السنوي الأخرى.

In other words, this is a Foreign Entity with the following conditions met:

- Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; and
- Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly) (see instructions for the definition of passive income).

13. **Passive Income** - Sources of income that could include but are not limited to the following:

- Dividends
- Interest
- Rent
- Royalties
- Any property income

14. **Passive NFFE (FATCA)** - A passive NFFE is and NFFE that is NOT:

- an Active NFFE;
- a "withholding foreign partnership" or a "withholding foreign trust" under the US Treasury regulations.

15. **W-8 BEN-E, W9 form and other W series form** - Please refer to instructions available on the IRS website for completion: Forms & Instructions | Internal Revenue Service (irs.gov). It is your responsibility to provide NBF with the appropriate form containing accurate tax information. If you are unsure about how to complete this form, or any other form, in relation to FATCA, please contact your tax, legal, and/or other professional advisor.

16. **US TIN** - For Individual this would be their US 'Social Security Number' and for an Entity their 'Employer Identification Number'. For Non-U.S. Individuals who are United States taxpayers, it is the 'Individual Tax Identification Number' (ITIN).

17. **Foreign Financial Institution (FFI)** - A non-U.S. entity that is a financial institution.

18. **Global Intermediary Identification Number (GIIN)** - This means a number allocated to a Financial Institution by the IRS to identify that it is registered under FATCA.

19. **Excepted NFFE** - means an NFFE that is excepted under the US Treasury Regulations which include: publicly traded corporations, certain affiliated entities of publicly traded corporations, certain US territory entities, Active NFFEs, excepted non-financial entities such as certain holding companies, treasury or finance centers companies, start-up companies, entities that are liquidating from bankruptcy and non-profit organizations.

20. **Exempt Beneficial Owners** - means a foreign government, any political subdivision of a foreign government or any wholly owned agency of a foreign government; any international organizations and any wholly owned agency of an international organization; any foreign central bank; certain retirement funds; and entities wholly owned by exempt beneficial owners. FATCA Partner: means the relevant country that is complying with its FATCA obligations under the relevant IGA. FATCA Regulations: means the US Treasury Regulations issued under the FATCA provisions of the Code.

بمعنى آخر، هذا كيان أجنبي يستوفي الشروط التالية:

- أقل من 50% من إجمالي دخل هذا الكيان للسنة السابقة يصنف على أنه دخل سلبي؛ و
- أقل من 50% من الأصول التي تحتفظ بها هذه المنشأة هي عبارة عن أصول مخصصة لتأمين الدخل السلبي (يتم احتسابه كمعدل متوسطي مرجح لنسبة الأصول السلبية التي تقاس عادة بمعدل ربع سنوي) (يرجى الاطلاع على التعليمات الخاصة بتعريف الدخل السلبي).

13. **الدخل السلبي** - مصادر الدخل التي يمكن أن تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- الحصص من الأرباح
- الفائدة
- الإيجار
- العائدات
- أي دخل آخر من الممتلكات

14. **الكيان الأجنبي غير المالي السلبي (قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية)** - الكيان الأجنبي غير المالي السلبي هو ذلك الكيان الذي لا يندرج ضمن المسميات التالية:

- كيان أجنبي غير مالي نشط؛
- "يأتي في إطار" الشراكة الأجنبية المجددة" أو "الائتمان الأجنبي المجدد" بموجب لوائح وزارة الخزانة الأمريكية

15. **نموذج W-8 BEN-E و W9 ونماذج سلسلة W الأخرى** - يرجى الرجوع إلى الإرشادات الواردة في موقع مصلحة الضرائب الأمريكية لاستكمالها: النماذج والتعليمات | خدمة الإيرادات الداخلية (irs.gov). علماً أنه تقع على عاتقك مسؤولية تزويد بنك الفجيرة الوطني بالنموذج المناسب الذي يحتوي على معلومات ضريبية دقيقة. في حال عدم معرفتك بكيفية إكمال هذا النموذج، أو أي نموذج آخر يتعلق بقانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية، يرجى الاستعلام حول ذلك من خلال الاتصال بمستشارك الضريبي و/أو القانوني و/أو أي مستشار آخر.

16. **رقم تعريف الضريبي الأمريكي** - يشير هذا المصطلح عند استخدامه مع الأفراد عادة إلى "رقم الضمان الاجتماعي" الخاص بأولئك الأفراد الذين يعيشون في الولايات المتحدة، في حين يقصد به عادة "رقم تعريف الخاص بالشركة" لدى استخدامه مع الكيانات بوجه عام. بينما يشير هذا المصطلح إلى "رقم تعريف الضريبي الفردي"، عند استخدامه مع دافعي الضرائب من الأشخاص الذين لا يحملون الجنسية الأمريكية.

17. **المؤسسة المالية الأجنبية** - ويقصد به أي كيان غير أمريكي يمثل مؤسسة مالية.

18. **رقم تعريف الوسيط العالمي** - ويقصد به ذلك الرقم المخصص لصالح مؤسسة مالية معينة من قبل مصلحة الضرائب الأمريكية. ويتمثل الهدف الرئيسي من ورائه في التأكد من خضوع تلك المؤسسة لقانون الامتثال الضريبي الخاص بالحسابات الخارجية.

19. **الكيان الأجنبي غير المالي المستثنى** - ويقصد به أي كيان أجنبي غير مالي مستثنى بموجب لوائح وزارة الخزانة الأمريكية، والذي قد يشمل: الشركات المتداولة علناً، وبعض الكيانات التابعة للشركات المتداولة علناً، وبعض الكيانات المستقرة في الأراضي الأمريكية، والكيانات غير المالية النشطة، والكيانات غير المالية المستتتة، وذلك على عرار بعض الشركات القابضة، والمراكز التابعة للزينة، أو مراكز التمويل، والشركات الناشئة، والكيانات التي يتم عادة تصفيتيها عند الإفلاس، والمنظمات غير الربحية.

20. **المالكون المستفيدين المعفون** - ويقصد بهذا الاصطلاح أي حكومة أجنبية، أو أي قسم سياسي فرعي تابع لحكومة أجنبية، أو أي وكالة مملوكة بالكامل لصالح حكومة أجنبية؛ أي منظمات دولية وأي وكالة مملوكة بالكامل لصالح منظمة دولية؛ أي بنك مركزي أجنبي؛ بعض صناديق التقاعد؛ والكيانات المملوكة بالكامل لصالح مستفيدين معفيين. شريك في قانون الامتثال الضريبي الخاص بالحسابات الخارجية: ويشير هذا الاصطلاح إلى الدولة المعنية بالأمر، والتي تلتزم التزاماً تاماً بكل ما ينص عليه قانون الامتثال الضريبي الخاص بالحسابات الخارجية، والذي تضمنه الاتفاقية الحكومية الدولية المبرمة في هذا الصدد. لوائح قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية: ويقصد بهذا الاصطلاح كافة لوائح وزارة الخزانة الأمريكية الصادرة بموجب أحكام قانون الامتثال الضريبي الخاص بالحسابات الخارجية.

21. Financial institutions

Legal entities which meet one of the following definitions:

Custodial institution - an entity that holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others (mostly clients). And of which the gross income during the shortest of the hereafter mentioned periods is at least 20% attributable to holding financial assets and related financial services. The periods are:

- Three years prior to the current year;
- The period since the establishment of the entity

Depository institution - an entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business. For example, a bank or a financial lease company.

22. **Entity** - An organisation, corporation, public sector entity, or business which is not a natural person or sole proprietor.

23. **Investment entity** - an entity that conducts as a business one or more of the following activities or operations on behalf of a customer:

- Trading in money market instruments and assets. For example, checks, bills, certificates of deposit, derivatives, foreign currency; foreign exchange, interest rate, and index instruments; transferable securities; or commodity futures;
- Individual and collective portfolio management; or
- Otherwise investing, administering, or managing funds, money, or financial assets on behalf of other persons.
- An entity that operates as a:
 - Private equity fund
 - Venture capital fund
 - Acquisition fund that is funded with debt
 - Has as its objective entity financing or making acquisitions
 - Subsequently holds interest in such entities for investment purposes.
 - Note: In cases where the entity is managed by another entity that conducts business through one or more of the above-mentioned activities or operations, the managed entity is also considered an investment entity.

24. **Specified Insurance company** - an entity that conducts an insurance business or that operates as a holding company of a group that includes an insurance company, and that issues, or is obligated to make payments with respect to, insurance products or annuity contracts with a cash value.

25. **Intergovernmental Agreement (IGA)** - A bilateral agreement signed between the U.S. government and a foreign government regarding the implementation of FATCA. Broadly, these IGAs are categorised as either Model 1 or Model 2.

26. **Internal Revenue Service (IRS)** - The U.S. tax collection agency, which administers the U.S. Internal Revenue Code.

27. **Non-Participating FFI (NPFPI)** - A FFI that is not a Participating FFI, Deemed-Compliant FFI, or exempt beneficial owner.

21. المؤسسات المالية

الكيانات القانونية التي ينطبق عليها أحد المسميات التالية:

المؤسسة الوصية - كيان يمارس معظم أعماله ونشاطاته نيابة عن جهات أخرى، كما يحتفظ بمعظم أصوله المالية، لصالح حسابات تخص أشخاصاً أو جهات أخرى (معظمهم من العملاء). فيما يبلغ حجم إجمالي العائدات لديه، خلال أقصر فترة ممكنة من الفترات المشار إليها فيما يلي، أقل من 20%، كنتاج عن حيازة الأصول المالية والخدمات المالية ذات الصلة. أما تلك الفترات المشار إليها آنفاً فهي:

- ثلاث سنوات دون احتساب العام الحالي
- مدة تأسيس الكيان

مؤسسة الإيداع - يطلق هذا الاصطلاح على أي كيان يقبل الودائع في السياق العادي للأعمال المصرفية أو الأعمال التي تدخل في هذا السياق. ولعل خير مثال على ذلك يتمثل في البنوك أو الشركات التي تعني بعمود الإيجار التمويلي.

22. **الكيان** - يطلق هذا الاصطلاح على أي منظمة، أو مؤسسة، أو أي كيان آخر يمثل القطاع العام، أو أي هيئة أخرى لا تتخذ سمة شخصية فردية أو تمثل مالكا وحديداً.

23. **الكيان الاستثماري** - اصطلاح يطلق عادة على أي كيان يمارس عملاً تجارياً واحداً أو أكثر من الأنشطة التجارية المعروفة، أو العمليات التالية، نيابة عن العميل:

- التداول في الأسهم والأصول ومختلف الأشياء الأخرى المماثلة في أسواق المال. على سبيل المثال، الشيكات، الكمبيالات، شهادات الإيداع، المشتقات المالية، العملات الأجنبية؛ صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة والبورصة؛ الأوراق المالية القابلة للتحويل (وهي عبارة عن سندات أو أسهم ممتازة تعطي صاحبها الحق في تحويلها إلى أسهم جديدة عادية تحت بنود وشروط معينة)؛ أو العقود الآجلة للسلع؛
- إدارة المحافظ الفردية والجماعية. أو
- بخلاف ذلك، الاستثمار، أو الإشراف العام، أو إدارة الاستثمارات والأموال، أو الأصول المالية نيابة عن أشخاص آخرين.
- كيان ينشط أو يصنف ضمن أحد المجالات التالية:
 - صندوق الأسهم الخاصة
 - صندوق رأس المال الاستثماري
 - صندوق الاستثمار الممول بالديون
 - أن يتمحور عمله حول التمويل أو إجراء عمليات الاستحواذ
 - يحتفظ لاحقاً بحصص في هذه الكيانات لأغراض تتعلق بالاستثمار
 - ملحوظة: في الحالات التي تتم فيها إدارة الكيان من قبل كيان آخر يمارس نشاطاً تجارياً عبر إحدى القنوات أو العمليات التي أتبنا على ذكرها آنفاً، فإن الكيان المدار يصنف أيضاً باعتباره كياناً استثمارياً.

24. **شركة تأمين محددة** - ويقصد به أي كيان يمارس أعمال التأمين، أو يعمل كشركة قابضة تنضوي ضمن مجموعة تضم شركة تأمين تصدر أو تلتزم بسداد أي دفعات تتعلق بمنتجات التأمين، أو العقود السنوية ذات القيمة النقدية.

25. **الاتفاقية الحكومية الدولية** - ويقصد بها أي اتفاقية ثنائية موقعة بين حكومة الولايات المتحدة وأي حكومة أجنبية أخرى وتتعلق بتنفيذ قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية. ويتم عادة تصنيف هذه الاتفاقيات الحكومية الدولية في إطار النموذج 1 أو النموذج 2.

26. **خدمة الإيرادات الداخلية** - ويقصد بها هيئة تحصيل الضرائب الأمريكية التي تشرف عادة على قانون الإيرادات الداخلية الأمريكي.

27. **المؤسسة المالية الأجنبية التي لا تلتزم بأحكام قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية** - ويقصد بها أي مؤسسة مالية أجنبية لا تلتزم بأحكام قانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية، أو أي مؤسسة مالية أجنبية أخرى يسري عليها قانون الامتثال الضريبي، أو أي جهة مالكة أخرى ومعفاة من ذلك.

28. **Participating FFI** - A participating FFI is an FFI that has agreed to comply with the terms of a FFI agreement with respect to all branches of the FFI, other than a branch that is a reporting Model 1 FFI or a U.S. branch. The term participating FFI also includes a reporting Model 2 FFI and a QI branch of a U.S. financial institution unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

29. **Reporting Model 1 FFI** - A non-U.S. financial institution in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government.

30. **Reporting Model 2 FFI** - A non-U.S. financial institution in a Model 2 IGA jurisdiction that has entered into an FFI agreement.

31. **Sole Proprietor** - Generally, an unincorporated business owned solely by an individual (natural person).

32. **Tax Identification Number (TIN)** - In General, a TIN is a unique combination of letters or numbers assigned by a jurisdiction to an Individual or an Entity and used to identify the Individual or Entity for the purposes of administering the tax laws of such jurisdiction. For US TIN, please refer definition of US TIN.

28. **المؤسسة المالية الأجنبية الممثلة للأحكام الواردة بقانون الامتثال الضريبي** - ويقصد بها أي مؤسسة مالية أجنبية وافقت على الالتزام بشروط اتفاقية المؤسسة المالية الأجنبية وطبقت ذلك على كافة فروعها، بخلاف الفرع الذي يمثل مؤسسة مالية أجنبية خاضعة للإقرار الضريبي وتصنف ضمن النموذج رقم 1 أو أي فرع أمريكي آخر. ويسري مصطلح المؤسسة المالية الأجنبية الخاضعة للإقرار الضريبي أيضًا على أي مؤسسة مالية أجنبية خاضعة للإقرار الضريبي ومصنفة ضمن النموذج رقم 2، وأي فرع آخر ينشط في مجال الارتقاء بمعايير الجودة وتابع لمؤسسة مالية أمريكية، ما لم يكن هذا الفرع بحد ذاته يمثل مؤسسة مالية أجنبية خاضعة للإقرار الضريبي ومصنفة ضمن النموذج ذاته.

29. **المؤسسة المالية الأجنبية الخاضعة لنظام الإقرار الضريبي والمصنفة ضمن النموذج رقم 1** - وينطبق هذا الاصطلاح على أي مؤسسة مالية غير أمريكية تمارس أعمالها ضمن ولاية قضائية بموجب النموذج رقم 1 من الاتفاقية الحكومية الدولية، وتقوم بإعداد التقارير الضريبية الخاصة بها، وتسليمها إلى حكومة تلك الولاية القضائية.

30. **النموذج الثاني من المؤسسة المالية الأجنبية الخاضعة للإقرار الضريبي** - ويقصد به أي مؤسسة مالية غير أمريكية تقع في نطاق اختصاص النموذج رقم 2 من الاتفاقية الحكومية الدولية والتي وطدت نفسها كمؤسسة مالية أجنبية.

31. **المالك الوحيد** - ويقصد بهذه العبارة عادة شركة غير مسجلة مملوكة من قبل شخص واحد فقط (شخص عادي).

32. **رقم التعريف الضريبي** - يشكل رقم التعريف الضريبي عادة من مزيج فريد من الحروف أو الأرقام المختارة من قبل سلطة قضائية، لاستخدامه من قبل شخص معين أو كيان محدد، وذلك بغية تحديد هوية ذلك الفرد أو الكيان، للأغراض تتعلق بإدارة قوانين الضرائب في تلك الولاية القضائية. أما بالنسبة لرقم التعريف الضريبي الأمريكي، فينبغي الرجوع إلى ملحق التعاريف للاطلاع على ما يقصد عادة بعبارة رقم التعريف الضريبي الأمريكي.