

Instrucciones del formulario de auto-certificación de residencia fiscal de personas que ejercen el control	Controlling Person tax residency self-certification form INSTRUCTIONS
<p>Favor de leer las instrucciones antes de completar el formulario.</p> <p>La regulación expedida por el Consejo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos ("OCDE") en relación con las reglas de intercambio automático de información (o "CRS" por su acrónimo en Inglés), requiere a las Instituciones Financieras obtener y reportar cierta información sobre la residencia fiscal de sus cuentahabientes.</p> <p>Cada jurisdicción tiene sus propias normas para definir la residencia fiscal y, en ese sentido, ha proporcionado información acerca de cómo determinar si usted debería considerarse residente fiscal, información que podrá encontrar en el siguiente link: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange. Como regla general, la residencia fiscal hace referencia al país/jurisdicción en el que usted vive. Circunstancias especiales pueden resultar en que usted es residente en otra parte o en más de un país/jurisdicción al mismo tiempo (doble residencia). Si usted es un ciudadano americano o un residente de acuerdo con la legislación de EE.UU., deberá indicarlo en este formato y deberá diligenciar un formato IRS W-9.</p> <p>Si su residencia fiscal (o la de la Persona que ejerce el control, en caso que esté completando el formulario en su nombre/representación) se encuentra fuera de la jurisdicción donde la Institución Financiera que mantiene la cuenta se encuentra localizada, puede que estemos legalmente obligados a reportar la información de este formulario y otra información financiera con respecto a sus cuentas financieras a las autoridades fiscales del país donde la Institución Financiera este localizada y que éstas puedan intercambiar esta información con otras autoridades fiscales de otra(s) jurisdicción(es) en el marco de los acuerdos multilaterales de intercambio de información financiera.</p> <p>En el Anexo del presente formulario usted puede encontrar definiciones sobre quién está clasificado como titular de la cuenta o cuentahabiente, Persona que ejerce el control, y otros términos.</p> <p>Este formulario seguirá siendo válido a menos que exista un cambio en las circunstancias relacionadas al estatus fiscal de la Persona que ejerce el control u otros campos obligatorios incluidos en este formulario. Usted debe notificarnos si existe un cambio en las circunstancias que haga que este formulario esté incorrecto o incompleto, y en dicho caso, proporcione una auto-certificación actualizada.</p>	<p>Please read these instructions before completing the form.</p> <p>Regulations based on the Organization for Economic Cooperation and Development ("OECD") Common Reporting Standard ("CRS") require Financial Institutions ("FIs") to collect and report certain information about an account holder's tax residence.</p> <p>Each jurisdiction has its own rules for defining tax residence, and jurisdictions have provided information on how to determine if you are a resident in the jurisdiction on the following website: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/. In general, you will find that tax residence is the country/jurisdiction in which you live. Special circumstances may cause you to be resident elsewhere or resident in more than one country/jurisdiction at the same time (dual residency). If you are a U.S. citizen or tax resident under U.S. law, you should indicate that you are a U.S. tax resident on this form and you also need to fill in an IRS W-9 form.</p> <p>If your tax residence (or the Controlling Person's, if you are completing the form on their behalf) is located outside the jurisdiction where the Financial Institution maintaining the account is located, we may be legally obliged to pass on the information in this form and other financial information with respect to your financial accounts to the tax authorities in the country where the Financial Institution is located and they may exchange this information with tax authorities of another jurisdiction or jurisdictions pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.</p> <p>You can find summaries of defined terms such as an "Account Holder", "Controlling Person(s)", and other terms, in the Appendix.</p> <p>This form will remain valid unless there is a change in circumstances relating to information, such as the Controlling Person's tax status or other mandatory field information that makes the form incorrect or incomplete. In that case you must notify us and provide an updated self-certification.</p> <p>This form is intended to request information consistent with local law requirements.</p> <p>Please fill in this form if the account holder is a Passive Non Financial Entity ("NFE") or an Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution.</p> <p>For joint or multiple controlling persons, use a separate form for</p>

Este formulario está destinado para solicitar información únicamente cuando dicha solicitud no esté prohibida por la ley local.

Favor de completar este formulario si el cuentahabiente es una ENF Pasiva, o una Entidad de Inversión ubicada en una Jurisdicción No Participante y administrada por otra Institución Financiera.

En caso de personas que ejerzan el control de manera conjunta o múltiple, por favor utilice un formulario por separado para cada persona que ejerza el control.

Cuando usted necesite auto-certificar en nombre de un cuentahabiente Persona Moral o Entidad, no utilice este formulario; en su lugar, usted necesitara el "Formulario de auto-certificación de residencia fiscal para entidades". De manera similar, si es el cuentahabientes una persona física con actividades empresariales o profesionales o una persona física en general por favor complete el "Formulario de Auto-certificación de residencia fiscal para personas físicas".

Si usted está llenando el formulario en nombre de la Persona que ejerce el control: por favor indíquenos la capacidad jurídica en la que usted firmó en la Parte 4 del presente formulario. Por ejemplo, en caso de que usted sea un cuentahabiente ENF Pasivo, o complete el formulario en virtud de un poder notarial.

Como institución financiera no tenemos permitido dar asesoría fiscal. Si tiene alguna pregunta sobre este formulario, instrucciones, o para definir el estatus de su residencia fiscal, por favor contacte a su asesor fiscal o a la autoridad fiscal local.

También puede encontrar más información, incluyendo una lista de jurisdicciones que firmaron acuerdos de intercambio de información automático, junto con los detalles sobre la información solicitada en el enlace:

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

Las casillas marcadas con * son de obligatorio diligenciamiento.

each controlling person.

Where you need to self-certify on behalf of an entity account holder, do not use this form. Instead, you will need an "Entity tax residency self-certification". Similarly, if you're an individual account holder or sole trader then please complete an "Individual tax residency self-certification".

If you're filling in this form on behalf of a controlling person, please tell us in what capacity you are signing in Part 4. For example you may be the Passive NFE account holder, or completing the form under a power of attorney.

As a financial institution, we are not allowed to give tax advice. Your tax adviser may be able to assist you in answering specific questions on this form. Your domestic tax authority can provide guidance regarding how to determine tax status.

You can also find out more, including a list of jurisdictions that have signed agreements to automatically exchange information, along with details about the information being requested, on <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>.

Field marked with a * are mandatory.

FORMULARIO de auto certificación de residencia fiscal para Personas que ejercen el control - (favor de completar en MAYÚSCULAS las partes 1-3)

Controlling Person tax residency self-certification - (please complete in CAPITAL LETTERS parts 1-3)

Parte 1* – Identificación de la persona que ejerce el control

Part 1 – Identification of a Controlling Person*

A. Nombre de la persona que ejerce el control:

A. Name of Controlling Person:

Apellidos (Paterno y Materno): *

*Family Name or Surname(s): **

Nombre: *

*First or Given Name: **

Otros Nombres:

Middle Name(s):

B. Dirección completa del domicilio:

B. Current Residence Address:

Línea 1 (por ejemplo: Calle/numero exterior/numero interior, manzana, lote): *

*Line 1 (e.g., House/Apt/Suite Name, Number, Street): **

Línea 2 (por ejemplo: Ciudad o Municipio):*

*Line 2 (e.g., City/Province/County): **

Departamento:*

*State: **

País:*

*Country:**

Código postal:*

*Postal Code/ZIP Code:**

C. Dirección de correspondencia (complete únicamente si es diferente a la dirección que se muestra en la Sección B)

C. Mailing Address: (please only complete if different to the address shown in Section B)

Línea 1 (por ejemplo: Calle/numero exterior/numero interior, manzana, lote, etc.):

Line 1 (e.g. House/Apt/Suite Name, Number, Street)

Línea 2 (por ejemplo: Ciudad o Municipio):

Line 2 (e.g., City/Province/County):

Departamento:*

*State: **

País:*

*Country:**

Código postal:*

*Postal Code/ZIP Code:**

D. Fecha de nacimiento:*

D. Date of Birth (dd/mm/yyyy)*

E. Lugar de nacimiento:*

E. Place of Birth

Ciudad o población de nacimiento:*

*Town or City of Birth **

País de nacimiento:*

*Country of Birth**

F. Ingrese el nombre o denominación social de la Entidad que es cuentahabiente de la cual usted es Persona que ejerce el control*

*F. Please enter the legal name of the relevant entity Account Holder(s) of which you are a Controlling Person**

Nombre de la entidad legal 1

Legal name of Entity 1

Nombre de la entidad legal 2

Legal name of Entity 2

Nombre de la entidad legal 3

Legal name of Entity 3

Parte 2* – País de residencia para efectos fiscales y número de identificación fiscal correspondiente o número equivalente* (“RFC” por su acrónimo en Español o “TIN” por su acrónimo en Inglés) <i>(Ver anexo)</i>	Part 2* – Country of Residence / Jurisdiction for Tax Purposes and related Taxpayer Identification Number or equivalent number (“TIN”) <i>(See Appendix)</i>
<p>Complete la siguiente tabla indicando (i) el país donde es la Persona que ejerce el control es residente fiscal, (ii) el RFC o TIN de la Persona que ejerce el control para cada país indicado y (iii) si la Persona que ejerce el control es residente fiscal en una Jurisdicción Reportable y por favor complete la Parte 3 "Tipo de Persona que ejerce el control".</p> <p>Si la Persona que ejerce el control es residente fiscal en más de tres países, utilice una hoja separada.</p> <p>Puede encontrar más información acerca de si un país/jurisdicción es una Jurisdicción Reportable en el portal sobre intercambio automático de información de la OCDE.</p> <p>Si el RFC o TIN no están disponibles, por favor proporcione la razón por la que no se cuenta con RFC o TIN de acuerdo a las opciones A, B o C siguientes:</p> <p>Razón A - El país donde la Persona que ejerce el control es sujeto del pago de impuestos no emite RFC o TIN a sus residentes.</p> <p>Razón B - La Persona que ejerce el control se encuentra imposibilitado a un RFC, TIN o número equivalente (por favor explique la razón por la que no puede obtener un RFC o TIN en la tabla de abajo si usted seleccionó esta razón).</p> <p>Razón C - No se requiere RFC o TIN. (Nota. Sólo seleccione esta razón si las autoridades fiscales del país de residencia fiscal indicado abajo no requieren que el RFC o TIN sean revelados).</p>	<p>Please complete the following table indicating (i) where the Controlling Person is tax resident; (ii) the Controlling Person’s TIN for each country / jurisdiction indicated; and (iii) if the Controlling Person is a tax resident in a country/jurisdiction that is a Reportable Jurisdiction(s) then please also complete Part 3 “Type of Controlling Person”.</p> <p>If the Controlling Person is tax resident in more than three countries please use a separate sheet.</p> <p>You can also find out more about whether a country/jurisdiction is a Reportable Jurisdiction on the OECD automatic exchange of information portal.</p> <p>If a TIN is unavailable please provide the appropriate reason A, B or C where indicated below:</p> <p>Reason A - The country /jurisdiction where the Controlling Person is resident does not issue TINs to its residents</p> <p>Reason B - The Controlling Person is otherwise unable to obtain a TIN or equivalent number <i>(Please explain why you are unable to obtain a TIN in the below table if you have selected this reason)</i></p> <p>Reason C - No TIN is required <i>(Note. Only select this reason if the domestic law of the relevant jurisdiction does not require the collection of the TIN issued by such country / jurisdiction)</i></p>

	País de residencia fiscal <i>Country / Jurisdiction of tax residence</i>	RFC o TIN <i>TIN</i>	Si no hay RFC o TIN disponible, ingrese la Razón A, B o C <i>If no TIN available enter Reason A, B or C</i>
1			
2			
3			

En los siguientes cuadros favor de explicar porqué está imposibilitado a obtener un TIN si seleccionó la Razón B anterior.
Please explain in the following boxes why you are unable to obtain a TIN if you selected Reason B above.

1	
2	
3	

Parte 3 – Tipo de Persona que ejerce el control**Part 3 – Type of Controlling Person**

(Complete esta sección sólo si su domicilio fiscal está en una o más Jurisdicciones Reportables)

Please only complete this section if you are a tax resident in one or more Reportable Jurisdictions.

Proporcione el estatus de la Persona que ejerce el control al seleccionar el cuadro apropiado. <i>Please provide the Controlling Person's Status by ticking the appropriate box.</i>	Entidad 1 <i>Entity 1</i>	Entidad 2 <i>Entity 2</i>	Entidad 3 <i>Entity 3</i>
a. Persona que ejerce el control de una entidad– control por propiedad <i>a. Controlling Person of a legal person – control by ownership</i>			
b. Persona que ejerce el control de una entidad– control por otros medios <i>b. Controlling Person of a legal person – control by other means</i>			
c. Persona que ejerce el control de una entidad– controlador clave <i>c. Controlling Person of a legal person – senior managing official</i>			
d. Persona que ejerce el control de un fideicomiso – fideicomitente <i>d. Controlling Person of a trust - settlor</i>			
e. Persona que ejerce el control de un fideicomiso – fiduciario <i>e. Controlling Person of a trust – trustee</i>			
f. Persona que ejerce el control de un fideicomiso – protector <i>f. Controlling Person of a trust – protector</i>			
g. Persona que ejerce el control de un fideicomiso – beneficiario <i>g. Controlling Person of a trust – beneficiary</i>			
h. Persona que ejerce el control de un fideicomiso – otro <i>h. Controlling Person of a trust – other</i>			
i. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico(excepto fideicomiso)– fiduciario o equivalente <i>i. Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – settlor-equivalent</i>			
j. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico(excepto fideicomiso)– protector o equivalente <i>j. Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – trustee-equivalent</i>			
k. Persona que ejerce el control de un arreglo jurídico(excepto fideicomiso)– beneficiario o equivalente <i>k. Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – protector-equivalent</i>			
l. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico(excepto fideicomiso)– otro-equivalente <i>l. Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – beneficiary-equivalent</i>			
m. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico(excepto fideicomiso)– otro-equivalente <i>m. Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – other-equivalent</i>			

Parte 4 – Declaraciones y Firma*	Part 4 – Declarations and Signature
<p>Entiendo que la información que he proporcionada se encuentra cubierta por la totalidad de las disposiciones contenidas en los términos y las condiciones que regulan la relación del Titular de la Cuenta con la Institución Financiera y en las políticas de tratamiento de la información personal de la Institución Financiera, las cuales indican la forma en la cual ésta puede utilizar y compartir la información que he proporcionado.</p> <p>Reconozco que la Institución Financiera puede revelar y transferir a su matriz, sus sucursales, subsidiarias, afiliadas, oficinas de representación o terceros proveedores de servicios en cualquier parte del mundo (dentro o fuera del país o jurisdicción en el cual resido, en el que mantengo mi relación con la Institución Financiera, en el que la cuenta o transacción es reconocida, en que la información es reunida y/o retenida o en el que la transacción es realizada) la información contenida en este formato y otra información relacionada con la Persona que ejerce el control y cualquier cuenta(s) reportable(s) de considerarlo necesario por la Institución Financiera, su propósito comercial o en relación con, para cumplir con o facilitar el cumplimiento de cualquier ley, regulación, fallo o requerimiento (incluido bajo cualquier código, guía, estándar, política, circular o comunicado) de una entidad o autoridad gubernamental, regulatoria y/o supervisora en cualquier jurisdicción ya existente en la actualidad o en el futuro, a efectos de cumplir con la cooperación permanente con la tales autoridades gubernamentales, regulatorias y/o legales, o para cumplir con cualquier convenio o acuerdo con dichas autoridades o entre dichas autoridades en cualquier jurisdicción existente en la actualidad o en el futuro. Doy mi consentimiento para, e instruyo y autorizo a, hacer tales revelaciones y las transferencias.</p> <p>Reconozco que la información contenida en este formato y la información relacionada con la Persona que ejerce el control y la(s) Cuenta(s) Reportable(s) puede ser proporcionada a las autoridades tributarias del país en el cual ésta(s) cuenta(s) se encuentra(n) mantenida(s) e intercambiada con las autoridades tributarias de otro(s) país(es) en el(los) cual(es) se pueda considerar a la Persona que ejerce el control como un residente para efectos fiscales conforme a lo señalado en tratados celebrados por los gobiernos de esos países para el intercambio de información financiera de las cuentas.</p> <p>Certifico que soy la Persona que ejerce el control (o que estoy autorizado para firmar por el la Persona que ejerce el control) respecto a la totalidad de las cuentas a las</p>	<p>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 the Financial Institution and by the personal data processing policies of the Financial Institution, setting out how it may use and share the information shared by me.</p> <p>I acknowledge that the Financial Institution may disclose and transfer to its parent companies, and its and their respective branches, subsidiaries, affiliates, representative offices, or third party service providers located anywhere in the world (on or outside the country or jurisdiction in which I reside, in which my relationship with the Financial Institution is maintained, in which the account or transaction is booked, in which information is collected and/or retained or in which the transaction is conducted) the information contained in this form and other information regarding the Controlling Person and any Reportable Account(s) when considered necessary by the Financial Institution for its business purposes or in connection with, to comply with, or to facilitate compliance with, any law, regulation, court order or requirement (including under any code, guideline, standard, policy, circular or notice) of a governmental, regulatory, supervisory, law enforcement, prosecuting, tax or similar authority or industry body in any jurisdiction existing currently or in the future, on for the purposes of ongoing cooperation with such governmental, regulatory and/or statutory authority, or to comply with any agreement or arrangement with such authority or between such authorities in any jurisdiction existing currently or in the future. I consent to and instruct and authorize you to make such disclosures and transfers.</p> <p>I acknowledge that the information contained in this form and information regarding the Controlling Person and any Reportable Account(s) may be provided to the tax authorities of the country / jurisdiction in which the account(s) is/are maintained and exchanged with tax authorities of another country / jurisdiction or countries / jurisdictions in which the Controlling Person may be tax resident pursuant to intergovernmental agreements to exchange financial account information.</p> <p>I certify that I am the Controlling Person, or I am authorized to sign for the Controlling Person), of all the account(s) to which this form relates.</p>

cuales se refiere este formato.

Manifiesto que todas las declaraciones aquí realizadas están completas y son correctas, según mi leal saber y entender.

Me comprometo a informar a la Institución Financiera dentro de 90 días sobre algún cambio en las circunstancias que afecte el estatus de residencia fiscal de la persona identificada en la Parte 1 de este formulario o cause que la información contenida en el presente documento sea incorrecta, y a proporcionar a el Banco una auto-certificación debidamente actualizada dentro de los hasta 90 días de dicho cambio en las circunstancias.

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

I undertake to advise the Financial institution within 90 days of any change in circumstances which affects the tax residency status of the individual identified in Part 1 of this form or causes the information contained herein to become incorrect or incomplete, and to provide the Financial Institution that maintains the account with a suitably updated self-certification and Declaration within 90 days of such change in circumstances.

Firma: *

*Signature: **

Nombre completo: *

*Print name: **

Fecha:*

*Date:**

Nota: Si usted no es el titular de la cuenta, indique la capacidad en la que está firmando el formulario. Si firma en virtud de un poder notarial, adjunte también una copia certificada del poder notarial.

Note: If you are not the Controlling Person 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.

Capacidad (Facultad legal): *

*Capacity: **

Anexo – Definiciones	Appendix – Summary Descriptions of Selected Defined Terms
<p>Nota: Estas son definiciones seleccionadas y son proporcionadas para ayudarlo a completar este formulario. Se puede encontrar mayor información dentro del <i>Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre cuentas Financieras emitido por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos conocidas como Common Reporting Standard</i> ("CRS"), los comentarios asociados al CRS, y la regulación local. Esta información se puede encontrar en el siguiente enlace: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.</p> <p>Si usted tiene alguna pregunta o duda, póngase en contacto con su asesor fiscal o con su autoridad fiscal local.</p> <p>“Cuentahabiente” El término "Cuentahabiente" se refiere a la persona indicada o identificada como titular de una cuenta financiera. Una Persona, distinta a una institución financiera, que mantenga una cuenta financiera en beneficio de otra persona como un agente, custodio, representante, firmante, asesor de inversiones o intermediario, o como tutor legal, no se considera como cuentahabiente. En estas circunstancias, esa otra persona es el cuentahabiente. Por ejemplo, en el caso de una relación padre e hijo, donde el padre actúa como un tutor legal, el niño se considera como cuentahabiente. Con respecto a una cuenta conjunta, cada titular conjunto se trata como el titular de la cuenta.</p> <p>“ENF Activa” Una Entidad No Financiera (ENF) es una ENF activa si cumple con alguno de los criterios que figuran a continuación. En resumen, estos criterios se refieren a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ENF activas por razón de ingresos y activos; ▪ ENF que cotizan en la bolsa; ▪ Entidades Gubernamentales, Organizaciones Internacionales, Bancos Centrales, o de sus Entidades de propiedad absoluta; ▪ las ENFs controladoras que son miembros de un grupo no financiero; ▪ <input type="checkbox"/> ENFs de reciente creación; ▪ ENFs que se encuentran en proceso de liquidación o en quiebra y suspensión de pagos; ▪ centros de tesorería que son miembros de un grupo no financiero; o ▪ ENF sin fines de lucro. <p>Una entidad se clasificará como una ENF activa si cumple alguno de los siguientes criterios:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) menos del 50% de los ingresos brutos de la ENF del ejercicio inmediato anterior u otro período de información adecuado es ingreso pasivo y menos del 50% de los activos mantenidos por la ENF durante el ejercicio inmediato anterior, u otro período de información adecuada son activos que producen o se mantienen para la producción de ingresos pasivos; 	<p>Nota: These are selected summaries of defined terms provided to assist you with the completion of this form. Further details can be found with the OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account information (the "CRS"), the associated Commentary to the CRS, and domestic guidance. This can be found at the following link: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.</p> <p>If you have any questions then please contact your tax adviser or domestic tax authority.</p> <p>“Account Holder” The term "Account Holder" means the person listed or identified as the holder of a Financial Account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit of another person as an agent, a custodian, a nominee, a signatory, an investment advisor, an intermediary, or as a legal guardian, is not treated as the Account Holder. In these circumstances that other person is the Account Holder. For example in the case of a parent/child relationship where the parent is acting as a legal guardian, the child is regarded as the Account Holder. With respect to a jointly held account, each joint holder is treated as an Account Holder.</p> <p>“Active NFE” An Active NFE if it meets any of the criteria listed below. In summary, those criteria refer to:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ active NFEs by reason of income and assets; ▪ publicly traded NFEs; ▪ Governmental Entities, International Organisations, Central Banks, or their wholly owned Entities; ▪ holding NFEs that are members of a non-financial group; ▪ start-up NFEs; ▪ NFEs that are liquidating or emerging from bankruptcy; ▪ treasury centres that are members of a non-financial group; or ▪ non-profit NFEs. <p>An entity will be classified as an Active NFE if it meets any of the following criteria:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) less than 50% of the NFE’s gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50% of the assets held by the NFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income; b) the stock of the NFE is regularly traded on an established securities market or the NFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market; c) the NFE is a Governmental Entity, an International Organisation, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;

<p>b) Las acciones de la ENF sean regularmente comercializadas en una bolsa de valores establecida o que la ENF sea una Entidad Relacionada de una Entidad cuyas acciones se comercialicen en un mercado de valores establecido;</p> <p>c) la ENFE es una Entidad Gubernamental, Organización Internacional, Banco Central, o una entidad de propiedad absoluta por uno o más de los anteriores;</p> <p>d) Todas las actividades de una ENF consistan substancialmente en mantener (total o en parte) las acciones en circulación de, o proveer financiamiento y servicios a, una o varias subsidiarias que se dediquen a un comercio o actividad empresarial distinta de la de una Institución Financiera, excepto que una Entidad no califique para el estatus ENF si la misma funciona (o se ostenta) como un fondo de inversión, tal como un fondo de capital privado, fondo de capital de riesgos, fondo de adquisición apalancada, o cualquier vehículo de inversión cuyo propósito sea adquirir o financiar compañías para después tener participaciones en las mismas en forma de activos de capital para fines de inversión;;</p> <p>e) la NFE aún no está operando un negocio y no tiene un historial de funcionamiento previo, ("ENF de reciente creación"), pero está invirtiendo capital en activos con la intención de operar un negocio distinto a una Institución Financiera, siempre que la ENF no califique para esta excepción después de los 24 meses siguiente a la fecha en que se constituyó la ENF;</p> <p>f) la ENF no haya actuado como Institución Financiera en los últimos cinco (5) años y esté en proceso de liquidar sus activos o se esté reorganizando con la intención de continuar o reiniciar operaciones de una actividad empresarial distinta de la de una Institución Financiera;</p> <p>g) la ENE se dedica principalmente a financiar o cubrir operaciones con o para Entidades Relacionadas que no son Instituciones Financieras y que no presten servicios de financiamiento o de cobertura a ninguna Entidad que no sea una Entidad Relacionada, siempre que el grupo de cualquier Entidad Relacionada referida se dediquen primordialmente a una actividad empresarial distinta de la de una Institución Financiera</p> <p>h) la ENF cumple con todos los siguientes requisitos (una "ENF sin fines de lucro"):</p> <p>i) se establece y opera exclusivamente en su jurisdicción de residencia con fines religiosos, caritativos, científicos, artísticos, culturales, atléticos o educativos; o que se establece y opera en su jurisdicción de residencia y es una organización profesional, organización empresarial, cámara de comercio, organización laboral, agrícola u hortícola, liga cívica o una organización operada exclusivamente para la promoción del bienestar social;</p> <p>ii) está exento de impuesto sobre la renta en su jurisdicción de residencia;</p> <p>iii) que no tiene accionistas o socios que tengan un</p>	<p>d) substantially all of the activities of the NFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an Entity does not qualify for this status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;</p> <p>e) the NFE is not yet operating a business and has no prior operating history (a "start-up NFE") but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFE does not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organisation of the NFE;</p> <p>f) the NFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganising with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;</p> <p>g) the NFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution; or</p> <p>h) the NFE meets all of the following requirements (a "non-profit NFE")</p> <p>i) it is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organisation, business league, chamber of commerce, labour organisation, agricultural or horticultural organisation, civic league or an organisation operated exclusively for the promotion of social welfare;</p> <p>ii) it is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;</p> <p>iii) it has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;</p> <p>iv) the applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFE has purchased; and</p>
---	---

interés de propiedad o o que por su participación se beneficien de los ingresos o activos;

- iv) La legislación aplicable de la jurisdicción de residencia de la EENF o la documentación de constitución de la EENF, no permitan que ningún ingreso o activo de la misma sea distribuido a o utilizado en beneficio de una persona privada o una Entidad que no sean de beneficencia, salvo que se utilice para la conducción de las actividades de beneficencia de la EENF, o como pagos por una compensación razonable por servicios prestados o como pagos que representan el valor de mercado de la propiedad que la EENF compró, y; y
- v) La legislación aplicable de la jurisdicción de residencia de la EENF o los documentos de constitución de la EENF requieran que, cuando la EENF se liquide o se disuelva, todos sus activos se distribuyan a una Entidad gubernamental o una organización no lucrativa, o se transfieran al gobierno de la jurisdicción de residencia de la EENF o a cualquier subdivisión de éste.

“Control” “Control” sobre una persona moral o entidad se ejerce generalmente por una o varias persona físicas quienes a último de los niveles tengan una participación accionaria o de partes sociales mayoritaria (por ejemplo una participación accionaria directa o indirecta del 10%) en la Persona Moral o Entidad. Cuando ninguna persona física (s) ejerza el control a través de participaciones accionarias o de partes sociales, la persona que ejerce el control de la Entidad será la persona (s) física que ejerce el control de la Entidad a través de otros medios. Cuando no se identifiquen personas físicas que ejerzan el control de la Entidad a través de participaciones accionarias o de partes sociales, la Persona Reportable, de acuerdo a las regulaciones del CRS, se considerará la persona física que tiene el cargo de *Controlador clave*.

En el caso de un fideicomiso, la(s) Persona(s) que ejercen el control son el fideicomisario (s), la entidad fiduciaria (s), el protector (s) (si lo hay), el beneficiario (s) o clase (s) de los beneficiarios, y cualquier otra persona (s) física que ejerza el control efectivo final sobre el fideicomiso (incluso a través de una cadena de control o la propiedad). El fideicomitente (s), a entidad fiduciaria (s), el protector (s) (si lo hay), el beneficiario (s) o clase (s) de los beneficiarios, siempre debe ser tratado como la(s) persona(s) que ejerce(n) el control de un fideicomiso, independientemente de si alguna de ellas ejerce o no el control sobre todas las actividades del fideicomiso.

Cuando el fideicomitente (s) del fideicomiso es una entidad entonces se requerirá también que las instituciones financieras identifiquen a las personas que controlan al fideicomitente (s) y, cuando sea necesario, que los reporten como personas que ejercen el control del fideicomiso.

En el caso contratos diferentes al fideicomiso, tal termino significará las personas en posiciones equivalentes o similares.

“Persona (s) que ejerce (n) el control” “Persona (s) que ejerce (n) el control” son la (s) persona (s) física (s) que ejerce control sobre una persona moral o entidad por ejemplo de manera

- v) the applicable laws of the NFE’s jurisdiction of residence or the NFE’s formation documents require that, upon the NFE’s liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a Governmental Entity or other non-profit organisation, or escheat to the government of the NFE’s jurisdiction of residence or any political subdivision.

“Control” "Control" over an Entity is generally exercised by the natural person(s) who ultimately has a controlling ownership interest (typically on the basis of a certain percentage (e.g. 10%)) in the Entity. Where no natural person(s) exercises control through ownership interests, the Controlling Person(s) of the Entity will be the natural person(s) who exercises control of the Entity through other means. Where no natural person or persons are identified as exercising control of the Entity through ownership interests, the Controlling Person of the Entity is deemed to be the natural person who holds the position of senior managing official.

“Controlling Person(s)” "Controlling Persons" are the natural person who exercises control over an entity. Where that entity is treated as a Passive NFE then a Financial Institution must determine whether such Controlling Persons are Reportable Persons. This definition corresponds to the term “beneficial owner” as described in Recommendation 10 and the Interpretative Note on Recommendation 10 of the Financial Action Task Force Recommendations (as adopted in February 2012).

In the case of a trust, the Controlling Person(s) are the settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, and any other natural person(s) exercising ultimate effective control over the trust (including through a chain of control or ownership). The settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), and the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, must always be treated as Controlling Persons of a trust, regardless of whether or not any of them exercises control over the activities of the trust.

Where the settlor(s) of a trust is an Entity then the CRS requires Financial Institutions to also identify the Controlling Persons of the settlor(s) and, when required, report them as Controlling Persons of the trust. In the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar positions.

“Entity” The term "Entity" means a legal person or a legal arrangement, such as a corporation, organization, partnership, trust or foundation.

“Financial Account” A Financial Account is an account maintained by a Financial Institution and includes: Depository Accounts, Custodial Accounts, equity and debt interest in certain investment Entities, Cash Value Insurance Contracts, and Annuity Contracts.

“Investment Entity”

The term "Investment Entity" includes two types of Entities:

enunciativa mas no limitativa; responsable legal, accionista, presidente del consejo secretario del consejo tesorero. Cuando a esa entidad se le da el tratamiento de Entidad No financiera Pasiva ("ENF Pasiva"), la Institución Financiera debe determinar si esas personas que ejercen el control son personas reportables o no. Esta definición corresponde con el término "beneficiario efectivo", como se describe en la Recomendación 10 de las Recomendaciones del Grupo de Acción Financiera (aprobadas en febrero de 2012).

"Entidad" El término "Entidad" se refiere a una persona moral o acuerdo jurídico similar, como lo es una empresa, organización, sociedad, fideicomiso o fundación. Este término cubre a cualquier persona distinta a una persona física.

"Cuenta financiera" Una cuenta financiera es una cuenta mantenida por una institución financiera e incluye: Cuentas de Depósitos; Cuentas de Custodia; cualquier participación en el capital o deuda en ciertas entidades de inversión; Contratos de Seguros de valor en efectivo; y contratos de anualidad.

"Institución Financiera" El término "Institución Financiera" se refiere a una "Institución de Custodia", "Institución de Depósitos", "Entidad de Inversión", o "Compañía de Seguros específica". Consulte las guías de la OCDE y, en su caso, las guías locales correspondientes para más definiciones de la clasificación que aplican a las Instituciones Financieras.

"Entidad de Inversión" El término "Entidad de Inversión" incluye dos tipos de Entidades:

- i) una Entidad que principalmente maneja como un negocio a una o más de las siguientes actividades u operaciones para o en nombre de un cliente:
 - Negociación con instrumentos del mercado de dinero (cheques, pagarés, certificados de depósito, derivadas, etc.); divisas; instrumentos referenciados al tipo de cambio, tasas de interés o índices; valores negociables o negociación de futuros sobre mercancías (*commodities*)
 - Administración de carteras individuales y colectivas; u
 - otro tipo de inversión, administración o manejo de fondos o dinero por cuenta de terceros.

Dichas actividades u operaciones no incluyen la prestación No obligatoria (non-binding) de asesoría sobre inversiones a un cliente.

- ii) "El segundo tipo de "Entidad de Inversión" ("Entidad de inversión administrada por otra Institución Financiera") es una entidad cuyo ingreso bruto es atribuible a la inversión, reinversión o negociación de activos financieros donde la Entidad es administrada por otra entidad que a su vez es una Institución de Depósito, una Institución de Custodia, una Compañía de Seguros específica, o el primer tipo de entidad de inversión.

- i) an Entity that primarily conducts as a business one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:
 - Trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;
 - Individual and collective portfolio management; or
 - Otherwise investing, administering, or managing Financial Assets or money on behalf of other persons.
 - Such activities or operations do not include rendering non-binding investment advice to a customer.

- ii) The second type of "Investment Entity" ("Investment Entity managed by another Financial Institution") is any Entity the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets where the Entity is managed by another Entity that is a Depository Institution, a Custodial Institution, a Specified Insurance Company, or the first type of Investment Entity.

"Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution" The term "Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution" means any Entity where the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets if the Entity is (i) managed by a Financial Institution and (ii) not resident in, or a branch located in, a Participating Jurisdiction.

"Participating Jurisdictions" A Participating Jurisdiction means a jurisdiction with which an agreement is in place pursuant to which it will provide the information required on the automatic exchange of financial account information set out in the Common Reporting Standard and that is identified in a published list.

"Participating Jurisdiction Financial Institution" The term "Participating Jurisdiction Financial Institution" means (i) any Financial Institution that is tax resident in a Participating Jurisdiction, but excludes any branch of that Financial Institution that is located outside of that jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution that is not tax resident in a Participating Jurisdiction, if that branch is located in such Participating Jurisdiction.

"Passive NFE" Under the CRS a "Passive NFE" means any NFE that is not an Active NFE. An Investment Entity located in a Non-Participating Jurisdiction and managed by another Financial Institution is also treated as a Passive NFE for purposes of the CRS.

"Reportable Account" The term "Reportable Account" means

“Entidad de Inversión localizada en una jurisdicción No Participante y administrada por otra Institución Financiera” El término “Entidad de Inversión localizada en una jurisdicción No Participante y administrada por otra Institución Financiera” se refiere a una Entidad cuyo ingreso bruto se atribuye a la inversión, reinversión, o negociación de Activos Financieros si la Entidad (i) es administrada por una Institución Financiera y (ii) no es una Institución Financiera de una Jurisdicción participante.

“Jurisdicción participante” Una jurisdicción participante se refiere a una jurisdicción con la que un acuerdo está vigente conforme a lo cual se proporcionará la información establecida en el CRS

"ENF Pasiva". Conforme al CRS, una "ENF pasiva" se refiere a cualquier: (i) ENF que no es una ENF activa; y (ii) Entidad de Inversión localizada en una Jurisdicción No Participante y administrada por otra Institución Financiera.

“Cuenta Reportable” El término "Cuenta Reportable": se refiere a una cuenta mantenida por una o más Personas Reportables o por una ENF pasiva con una o más Personas Controladoras que es(son) Persona(s) Reportable(s).

“Jurisdicción Reportable” Una Jurisdicción Reportable es aquella con la cual está vigente la obligación de proporcionar información sobre cuentas financieras.

“Persona Reportable” Una persona reportable es una persona física(o entidad) que es residente fiscal en una Jurisdicción Reportable conforme a la ley de esa jurisdicción. Las personas físicas con doble residencia pueden aplicar las reglas de desempate contenidas en los convenios para evitar la doble imposición fiscal (si corresponde) para resolver los casos de doble residencia para de determinar su residencia para fines fiscales.

“TIN” o “RFC” (incluyendo “equivalente funcional”) El término "TIN" o "RFC" significa Número de Identificación Fiscal, Registro Federal de Contribuyentes o un equivalente funcional en ausencia de un TIN o RFC. Un TIN o RFC es una combinación única de letras o números asignados por una jurisdicción a un individuo o entidad y se utiliza para identificar a la persona física o entidad para efectos de administración de las leyes fiscales de dicha jurisdicción. Se puede obtener mayor información sobre los TIN o RFC aceptables en el siguiente enlace: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>.

Algunas jurisdicciones no expiden un TIN. Sin embargo, estas jurisdicciones suelen utilizar algún otro número de alta integridad con un nivel equivalente de identificación (un "equivalente funcional"). Los ejemplos de este tipo de número incluyen: para las personas, un número de seguro/seguro social/ciudadano/identificación personal/ código de servicio/número, y número de registro de residente.

an account held by one or more Reportable Persons or by a Passive NFE with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person.

“Reportable Jurisdiction” A Reportable Jurisdiction is a jurisdiction with which an obligation to provide financial account information is in place and that is identified in a published list.

“Reportable Person” A Reportable Person is defined as an individual who is a tax resident in a Reportable Jurisdiction under the tax laws of that jurisdiction. Dual resident individuals may rely on the tiebreaker rules contained in tax conventions (if applicable) to solve cases of double residence for purposes of determining their residence for O.tax purposes.

“TIN” including “functional equivalent” The term "TIN" means Tax Payer Identification Number or a "functional equivalent" in the absence of a TIN. 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. Further details of acceptable TINs can be found at the following link: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>.

Some jurisdictions do not issue a TIN. However, these jurisdictions often utilize some other high integrity number with an equivalent level of identification (a "functional equivalent"). Examples of that type of number include, for individuals, a social security / insurance number, citizen / personal identification / service code number, and resident registration number.