

Nous vous remercions de lire attentivement les explications suivantes avant de remplir ce formulaire.

CONTEXTE

Les réglementations fondées sur la Norme Commune de déclaration de l'OCDE (« CRS »/ « NCD ») imposent aux établissements financiers, dont Bourse Direct, de recueillir certaines informations relatives au statut de résident fiscal de tout détenteur de compte. Veuillez noter que Bourse Direct peut être légalement tenue de déclarer aux autorités fiscales du pays au sein duquel le(s) compte(s) sont enregistrés, certaines informations figurant dans ce formulaire ainsi que d'autres informations financières concernant le(s) compte(s) financier(s) auquel(auxquels) ce formulaire fait référence. Les autorités fiscales locales peuvent également échanger les informations déclarées aux autorités fiscales du pays ou des pays dans lequel(lesquels) vous êtes domicilié fiscalement.

Le(s) pays dans le(s)quel(s) vous payez des impôts n'est/ne sont pas nécessairement votre/vos pays de résidence fiscale. Pour plus d'informations : <http://www.oecd.org/tax/Automatic-exchange/>

Vous trouverez en Annexe les définitions des termes utilisés dans ce formulaire.

Veuillez remplir ce formulaire si le Titulaire de compte est une Entité Non Financière Passive, ou une Entité d'investissement située dans une Juridiction non partenaire et gérée par une autre Institution financière.

Cas particuliers :

- En cas de pluralité de Personnes détenant le contrôle d'une même Entité, utilisez un formulaire séparé pour chaque Personne détenant le contrôle.
- **Si vous complétez une Auto-certification pour le compte d'une Entité Titulaire de compte** (et non pour une Personne détenant le contrôle), vous devez renseigner un « Formulaire d'Auto-certification de la Résidence fiscale – Entité (Personne morale, ou toute autre structure juridique) ». De la même manière, si vous êtes une personne physique Titulaire d'un compte à titre privé (ou à titre professionnel si vous exercez en nom propre), veuillez remplir un « Formulaire d'Auto-certification de la Résidence fiscale – Personne physique ». **Si vous complétez ce formulaire au nom et pour le compte de la Personne détenant le contrôle, vous devez informer cette personne** et indiquer en quelle qualité vous êtes signataire de cette Auto-certification. Ce formulaire peut être signé par la Personne détenant le contrôle ou par une personne autorisée à signer par l'Entité Titulaire de compte ou par la Personne détenant le contrôle.

Ce formulaire reste valide tant qu'un changement de circonstances n'affecte pas le statut de la Résidence fiscale du Titulaire du compte ou d'autres champs obligatoires renseignés dans ce formulaire. **En cas de changement de circonstances pouvant rendre ce formulaire incorrect ou incomplet, nous vous remercions de nous en informer et de nous fournir une Auto-certification mise à jour dans les plus brefs délais.**

En tant que prestataire de services d'investissement, nous ne sommes pas autorisés à fournir des conseils d'ordre fiscal.

Pour en savoir davantage et notamment accéder à une liste des Juridictions ayant signé des accords d'échange automatique d'informations, vous pouvez consulter le Portail de l'OCDE (<http://www.oecd.org/fr/fiscalite/echangeautomatique.htm>)

IDENTITÉ DE LA PERSONNE MORALE

Identité de la (des) personne(s) morale(s) titulaire(s) de compte chez Bourse Direct dont vous détenez le contrôle :

	RAISON SOCIALE	N° DE COMPTE (Si déjà ouvert) :
ENTITÉ 1		
ENTITÉ 2		
ENTITÉ 3		

IDENTITÉ DE LA PERSONNE DÉTENANT LE CONTRÔLE

Civilité : Monsieur Madame Mademoiselle

Nom :

Prénom :

Nom de jeune fille (si mariée) :

Date de naissance :

Code postal de naissance :

Ville de naissance :

Pays de naissance :

Nationalité : Française Autre (préciser) :

Adresse courrier :

Complément :

Lieu-dit : Code postal :

Ville :

Pays :

Adresse Fiscale (à renseigner si elle est différente de l'adresse courrier) :

Lieu-dit :

Code postal :

Ville :

Pays :

Tél. Professionnel :

Tél. Mobile :

Tél. Domicile :

E-Mail :

PAYS DE RÉSIDENCE FISCALE ET NUMÉRO D'IDENTIFICATION FISCALE ASSOCIÉ OU NUMÉRO ÉQUIVALENT*

Veuillez remplir le tableau suivant en indiquant :

- le pays de Résidence fiscale de la Personne détenant le contrôle ;
- le NIF de la Personne détenant le contrôle associé au pays de Résidence fiscale.

Si la personne détenant le contrôle est Résidente fiscale de plus de trois pays, veuillez utiliser une feuille séparée.

Si vous n'êtes pas en mesure de fournir un NIF, veuillez indiquer le motif (A, B ou C tel qu'indiqué ci-dessous) :

Motif A – Le pays de Résidence fiscale de la Personne détenant le contrôle n'attribue pas de NIF à ses résidents.

Motif B – La personne détenant le contrôle ne peut pas obtenir de NIF pour une autre raison. (Veuillez expliquer dans le tableau ci-dessous pourquoi vous ne pouvez pas obtenir de NIF)

Motif C – Le NIF n'est pas requis. (Sélectionnez cette raison seulement si les autorités du pays de Résidence fiscale renseigné ci-dessous n'imposent pas de le divulguer).

Pays de résidence fiscale	NIF	Si le NIF n'est pas disponible indiquez Motif A, B ou C
1		
2		
3		

Si vous avez sélectionné le Motif B ci-dessus, veuillez indiquer dans le tableau ci-après les raisons pour lesquelles vous ne pouvez pas obtenir de NIF.

1	
2	
3	

* Il s'agit du Numéro d'Identification Fiscale d'un contribuable ou d'un numéro ayant une fonction équivalente en l'absence de NIF. Un NIF est une combinaison unique de lettres ou de chiffres attribuée par une juridiction à une personne physique ou à une entité et utilisé pour identifier la personne physique ou l'entité afin d'appliquer les lois fiscales de la juridiction. Vous trouverez plus d'informations sur les NIF acceptables en cliquant sur le lien suivant : <http://www.oecd.org/tax/Automaticexchange/>. Certaines juridictions n'émettent pas de NIF. Cependant, ces juridictions utilisent souvent un autre numéro à haut niveau d'intégrité ayant une fonction équivalente.

TYPE DE PERSONNE DÉTENANT LE CONTRÔLE

Veuillez indiquer le type de personne détenant le contrôle en cochant la case appropriée.

		Entité 1	Entité 2	Entité 3
A	Personne détenant le contrôle d'une personne morale – contrôle par détention du capital ou de droits de vote	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B	Personne détenant le contrôle d'une personne morale – contrôle par d'autres moyens	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C	Personne détenant le contrôle d'une personne morale – dirigeant	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D	Personne détenant le contrôle d'un trust – constituant	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E	Personne détenant le contrôle d'un trust – trustee	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F	Personne détenant le contrôle d'un trust – « protecteur »	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G	Personne détenant le contrôle d'un trust – bénéficiaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H	Personne détenant le contrôle d'un trust – autre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I	Personne détenant le contrôle d'une construction juridique (autre que trust) – équivalent d'un constituant	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J	Personne détenant le contrôle d'une construction juridique (autre que trust) – équivalent d'un trustee	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
K	Personne détenant le contrôle d'une construction juridique (autre que trust) – équivalent d'un protecteur	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L	Personne détenant le contrôle d'une construction juridique (autre que trust) – équivalent d'un bénéficiaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M	Personne détenant le contrôle d'une construction juridique (autre que trust) – autre équivalent	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

DÉCLARATIONS ET SIGNATURES

Je comprends que les informations que je communique sont soumises aux conditions générales régissant la relation entre le Titulaire de compte et Bourse Direct, qui précisent la manière dont Bourse Direct peut utiliser et partager ces informations.

Je reconnais que les informations fournies dans ce formulaire concernant la Personne détenant le contrôle et tout compte soumis à déclaration, peuvent être transmises aux autorités fiscales françaises. Ces informations peuvent être échangées avec les autorités fiscales du/des pays dans lequel/lesquels la Personne détenant le contrôle serait Résidente fiscale, selon les accords intergouvernementaux d'échange d'informations à des fins fiscales.

Je certifie que je suis la Personne détenant le contrôle, ou autorisé(e) à signer par la Personne détenant le contrôle, ou par l'Entité Titulaire de tous les comptes liés à ce formulaire.

Lorsque les informations contenues dans cette Auto-certification ont été fournies au nom et pour le compte de la Personne détenant le contrôle, je m'engage à informer cette personne, dans un délai de 30 jours à compter de la signature de ce document, que :

- ces informations ont été communiquées à Bourse Direct ;
- ces informations peuvent être transmises aux autorités fiscales françaises ;
- ces informations peuvent être transmises aux autorités fiscales du/des pays dans lequel/lesquels cette personne peut être un Résident fiscal, conformément aux accords intergouvernementaux d'échanges d'informations à des fins fiscales.

Je certifie que les déclarations ci-dessus sont, à ma connaissance, exactes et complètes.

Je m'engage à prévenir Bourse Direct dans un délai de 30 jours de tout changement de circonstances affectant le statut de la résidence fiscale de la Personne détenant le contrôle identifiée dans ce formulaire ou rendant les informations qu'il contient incorrectes ou incomplètes.

Je m'engage également à fournir à Bourse Direct une auto-certification mise à jour dans un délai maximum de 90 jours suivant ce changement de circonstances.

Nom (en lettres capitales)

Fait à

le

SIGNATURE

Signature précédée de la mention manuscrite « Lu et approuvé »

Note : si vous n'êtes pas le Titulaire du compte et que vous signez ce formulaire, veuillez indiquer en quelle qualité vous le signez.

Capacité

Les informations recueillies dans ce formulaire font l'objet de traitements automatisés de données à caractère personnel mis en œuvre par Bourse Direct. Ils répondent aux obligations réglementaires auxquelles est soumise Bourse Direct destinés à assurer la bonne exécution des services et prestations auxquels vous souscrivez. Conformément aux réglementations applicables, sauf indication contraire, tous les champs du formulaire ont un caractère obligatoire. En cas d'omission, Bourse Direct ne sera pas en mesure de traiter votre demande. Les destinataires des données sont les services internes de Bourse Direct, ses partenaires et prestataires contractuellement liés et, le cas échéant, les autorités administratives, fiscales ou judiciaires. Les données recueillies dans ce formulaire sont conservées pendant la durée strictement nécessaire à la finalité des traitements mis en œuvre ainsi qu'au respect des obligations légales et réglementaires auxquelles est soumise Bourse Direct, à savoir dix ans après la fin de votre relation contractuelle avec Bourse Direct. Un de nos sous-traitants est situé en dehors de l'Union Européenne. Celui-ci aura communication de vos données à caractère personnel afin de vous informer sur notre offre ou vous assister lors de l'utilisation de nos services. Cette communication a été autorisée par la CNIL et est encadrée par les clauses contractuelles types établies par la Commission Européenne (N° DF-2014-331 et N° DF-2014-309). Conformément aux réglementations applicables sur la protection des données à caractère personnel, vous bénéficiez des droits d'accès, de rectification, d'opposition, de retrait des consentements donnés, à l'effacement, à la limitation du traitement et à la portabilité des données à caractère personnel qui vous concernent, lorsqu'ils s'appliquent. Vous disposez également du droit de définir des directives générales ou particulières relatives au sort de vos données à caractère personnel après votre décès. Pour en savoir plus sur les traitements de vos données à caractère personnel ou pour exercer vos droits, rendez-vous sur la page Politique de protection des données à caractère personnel et cookies ou adressez-vous au Délégué à la Protection des Données, nommé par Bourse Direct, par mail à dpo@boursedirect.fr ou par courrier à Bourse Direct - A l'attention du Délégué à la Protection des Données - 374 rue Saint-Honoré - 75001 Paris. Vous avez le droit d'introduire une réclamation auprès de la Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés - Place de Fontenoy - TSA 80715 - 75334 Paris Cedex 07.

ANNEXE - Définitions

Les définitions qui suivent ont pour objet de vous aider à remplir ce formulaire. Vous trouverez des informations plus détaillées dans le texte de la Norme Commune de Déclaration « NCD » de l'OCDE pour l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers, le « Commentaire » associé à la NCD et auprès de vos autorités locales.

Vous trouverez ces documents sur le site de l'OCDE. Si vous avez des questions, veuillez vous rapprocher de votre conseil fiscal indépendant ou des autorités fiscales de votre pays.

« **Titulaire de compte** » : personne enregistrée ou identifiée comme Titulaire d'un Compte financier par l'Institution financière qui gère le compte. Une entité « intermédiaire » (par ex. une entité transparente) peut notamment être considérée comme Titulaire de compte. Par exemple, si un trust ou une succession est enregistré(e) comme titulaire ou propriétaire d'un compte financier, le trust ou la succession est considéré(e) comme le Titulaire de compte, et non pas le trustee ou les propriétaires du trust ou ses bénéficiaires. De la même manière, si un partnership est enregistré comme titulaire ou propriétaire d'un compte financier, alors le partnership est le Titulaire du compte et non pas les associés du partnership.

« **Entité Non Financière active** » : une ENF est dite « active » si elle satisfait à l'un des critères ci-dessous.

En résumé, ces critères font référence aux :

- ENF actives percevant des revenus actifs (en général tirés de la vente de biens ou de services) ;
- ENF cotées en bourse ;
- Entités publiques, organisations internationales, banques centrales ou entités détenues entièrement par un ou plusieurs organismes précités ;
- ENF holding membres d'un groupe non financier ;
- ENF en cours de liquidation ou qui viennent de réaliser une déclaration de faillite ;
- ENF start-up ;
- Centres de trésorerie membres d'un groupe financier ; ou
- ENF à but non lucratif

Plus précisément, une entité sera classifiée comme ENF active si elle répond à l'un des critères suivants :

- a) au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence comptable pertinente, moins de 50% des revenus bruts de l'ENF sont des revenus passifs ;
- b) les actions de l'ENF font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ou l'ENF est une Entité liée à une entité dont les actions font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ;
- c) l'ENF est une entité publique, une organisation internationale, une banque centrale ou une entité détenue à 100% par une ou plusieurs des structures précitées ;
- d) les activités de l'ENF consistent pour l'essentiel à détenir (en tout ou en partie) les actions émises par une ou plusieurs filiales dont les activités ne sont pas celles d'une Institution financière, ou à proposer des financements ou des services à ces filiales. Par exception, une ENF ne peut prétendre à ce statut si elle opère (ou se présente) comme un fonds de placement, tel qu'un fonds de capital investissement privé, un fonds de capital-risque, un fond de rachat d'entreprise par endettement ou tout autre organisme de placement dont l'objet est d'acquérir ou financer des sociétés puis d'y détenir des participations à des fins de placement ;
- e) l'ENF n'exerce pas encore d'activité et n'en a jamais exercé précédemment, (une « ENF start-up ») mais investit des capitaux dans des actifs en vue d'exercer une activité autre que celle d'une Institution financière, étant entendu que cette exception ne saurait s'appliquer à l'ENF après expiration d'un délai de 24 mois suivant la date de sa constitution initiale ;
- f) l'ENF n'était pas une Institution financière durant les cinq dernières années précédentes et procède à la liquidation de ses actifs ou est en cours de restructuration afin de poursuivre ou de reprendre des transactions ou des activités qui ne sont pas celles d'une Institution financière ;
- g) l'ENF se livre principalement au financement d'Entités liées qui ne sont pas des Institutions financières, et à des transactions de couverture avec ou pour le compte de celle-ci et ne fournit pas de services de financement ou de couverture à des entités qui ne sont pas des Entités liées, à condition que le groupe auquel appartiennent ces Entités liées se consacre principalement à une activité qui n'est pas celle d'une institution financière ; **ou**
- h) l'ENF remplit les conditions suivantes (ENF à but non lucratif) :
 - I. elle est établie et exploitée dans sa Juridiction de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou éducatives, ou est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence et elle est une fédération professionnelle, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation syndicale, agricole ou horticole, civique ou un organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir le bien-être social ;
 - II. l'entité est exonérée de l'impôt sur les sociétés dans sa Juridiction de résidence ;
 - III. l'entité n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses recettes ou de ses actifs ;
 - IV. le droit applicable dans la Juridiction de résidence de l'ENF ou les documents constitutifs de celle-ci excluent que les recettes ou actifs de l'ENF soient distribués à des personnes physiques ou à des organisations à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation soit en relation avec les activités caritatives de l'ENF ou à titre de rémunération raisonnable, au prix du marché, pour les biens et services rendus, acquis ou souscrits par l'ENF ; et
 - V. le droit applicable dans la Juridiction de résidence de l'ENF ou les documents constitutifs de celle-ci imposent que, lors de la liquidation ou la dissolution de l'ENF, tous ses actifs soient distribués à une entité publique ou à une autre organisation à but non lucratif ou soient dévolus au gouvernement de l'État de résidence de l'ENF ou à l'une de ses subdivisions politiques.

Remarque : certaines entités (telles que les ENF situées sur le territoire américain, « *US Territory NFFE*s ») peuvent répondre à la définition d'ENF active en application de FATCA mais pas en application de la NCD.

Le « **Contrôle** » d'une entité est généralement exercé par la/les personne(s) physique(s) qui exerce(nt) un contrôle en vertu d'une participation majoritaire en capital ou en droits de vote de l'entité (en général sur la base d'un certain pourcentage, par ex. 25%). Si aucune personne physique n'exerce de contrôle en vertu d'une participation majoritaire, la Personne détenant le contrôle de l'entité sera la/les personne(s) physique(s) qui exerce(nt) un contrôle sur l'entité par tout autre moyen. Si aucune personne physique n'est identifiée comme exerçant un contrôle sur l'entité, la Personne détenant le contrôle et pouvant faire l'objet d'une déclaration est, d'après la NCD, le(s) dirigeant(s).

« **Personne(s) détenant le contrôle** » Il s'agit des personnes physiques qui exercent un contrôle sur une Entité. Si l'Entité Titulaire de compte est considérée comme une Entité Non Financière passive (« ENF passive »), l'Institution financière doit déterminer si les Personnes en détenant le contrôle sont des Personnes soumises à déclaration. Cette définition correspond au terme « bénéficiaire effectif » tel que défini dans la Recommandation 10 des Recommandations du Groupe d'action financière (telles qu'adoptées en février 2012).

Dans le cas d'un trust, cette expression désigne le(s) constituant(s), le(s) trustee(s), le(s) protecteur(s) le cas échéant, le(s) bénéficiaire(s) ou la(es) catégorie(s) de bénéficiaire(s) ou toute(s) autre(s) personne(s) physique(s) exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur le trust (y compris via une chaîne de contrôle ou par une chaîne de détention). D'après la NCD, le(s) constituant(s), le(s) trustee(s), le(s) protecteur(s) (s'il y en a) et le(s) bénéficiaire(s) sont toujours considérés comme les Personnes détenant le contrôle d'un trust, que l'un d'entre eux exerce ou non un contrôle sur les activités du trust.

Si le(s) constituant(s) d'un trust est/sont une/des entité(s), la NCD demande aux Institutions financières d'identifier également la/les Personne(s) détenant le contrôle du/des constituant(s) et lorsque cela est nécessaire, de les déclarer comme Personne(s) détenant le contrôle du trust.

Dans le cas d'une construction juridique autre qu'un trust, l'expression désigne les personnes dont la situation est équivalente ou analogue.

« **Etablissement gérant des dépôts de titres** » désigne toute entité dont une part substantielle de l'activité consiste à détenir des actifs financiers pour le compte de tiers. Tel est le cas si les revenus bruts de cette entité attribuable à la détention d'actifs financiers connexes sont supérieurs ou égaux à 20% du revenu brut de l'entité durant la plus courte des deux périodes suivantes : (i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre (ou le dernier jour d'un exercice comptable qui ne coïncide pas avec l'année civile) précédant l'année en cours de laquelle le calcul est effectué ; ou (ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

« **Etablissement de dépôt** » désigne toute entité qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables.

« **FATCA** » signifie *Foreign Account Tax Compliance Act*. Les dispositions de FATCA ont été intégrées à la législation américaine dans le cadre du *Hiring Incentives to Restore Employment (HIRE) Act* ("Loi sur les incitations à l'embauche pour rétablir l'emploi"), le 18 mars 2010. Le FATCA crée un nouveau régime de déclaration d'informations et de retenue à la source sur les paiements de source américaine effectués au profit de certaines Institutions financières non américaines et d'autres entités non américaines.

« **Entité** » : il s'agit d'une personne morale ou une construction juridique, telle qu'une société, une organisation, un partnership, un trust ou une fondation. Ce terme vise toute personne qui n'est pas une personne physique.

« **Institution financière** » désigne un Etablissement gérant des dépôts de titres, un Etablissement de dépôt, une Entité d'investissement ou un Organisme d'assurance particulier.

« **Entité d'investissement** » désigne deux types d'entités :

- I. l'entité qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :
 - Transaction sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises ;
 - Gestion individuelle ou collective de portefeuille ;
 - Autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers ou d'argent pour le compte de tiers.

Ces activités ou opérations n'incluent pas le conseil en investissement sans engagement fourni à un client.

- II. Le deuxième type d'«Entité d'investissement» (« Entité d'investissement gérée par une autre Institution financière ») vise toute entité dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers, si l'entité est gérée par une autre entité qui est un Etablissement de dépôt, un Etablissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement du premier type ci-dessus.

« **Entité d'investissement située dans une Jurisdiction non partenaire et gérée par une autre Institution financière** » désigne toute entité dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers, si l'entité (I) est gérée par une Institution financière et (ii) n'est pas une Institution financière d'une Jurisdiction partenaire.

« **Entité d'investissement gérée par une autre Institution financière** ». Une entité est « gérée » par une autre entité si cette dernière mène, directement ou via un autre prestataire de services pour le compte de l'entité gérée, toute activité ou opération décrite dans la clause (I) ci-dessus de la définition d'« Entité d'investissement ». Une entité ne gère une autre entité que si elle dispose d'un pouvoir de gestion discrétionnaire sur les actifs de cette autre entité (en tout ou en partie). Lorsqu'une entité est gérée à la fois par des Institutions financières, des ENF ou des personnes physiques, elle est considérée comme gérée par une autre entité qui est un Etablissement de dépôt, un Etablissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement du premier type défini ci-dessus, si l'une des entités gérantes est une de ces autres entités.

« **ENF – Entité non financière** » désigne toute entité qui n'est pas une Institution financière.

« **Institution financière non déclarante** » désigne toute Institution financière qui est :

- une entité publique, une Organisation internationale ou une banque centrale, sauf en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par un Organisme d'assurance particulier, un Etablissement de dépôt ou un Etablissement gérant des dépôts de titres ;
- une Caisse de retraite à large participation ; une Caisse de retraite à participation étroite ; un fonds de pension d'une entité publique, d'une organisation internationale ou d'une banque centrale, ou un émetteur de carte de crédit homologué ;
- un organisme de placement collectif dispensé ; ou
- un trust dans la mesure où le trustee de ce trust est une institution financière déclarante et communique toutes les informations requises concernant l'ensemble des comptes déclarables du trust ;
- toute autre institution financière définie par les lois d'un pays comme institution financière non déclarante.

« **Juridiction partenaire** » : il s'agit d'une Juridiction (Etat ou territoire) ayant conclu un accord aux termes duquel elle s'engage à communiquer les informations requises en application de l'échange automatique d'informations relatives aux comptes financiers, tel que prévu par la NCD.

« **Institution financière d'une Juridiction partenaire** » désigne :

- I. toute Institution financière résidente d'une Juridiction partenaire, à l'exclusion de toute succursale de cette Institution financière située en dehors du territoire de cette Juridiction partenaire, et
- II. toute succursale d'une Institution financière non résidente d'une Juridiction partenaire, si cette succursale est établie dans cette Juridiction partenaire.

« **ENF passive** » désigne d'après la NCD une ENF qui n'est pas une ENF active. Une entité d'investissement située dans une Juridiction non partenaire et gérée par une autre institution financière est traitée comme une ENF passive.

« **Entité liée** » : une Entité est une « Entité liée » à une autre Entité si l'une des deux Entités contrôle l'autre ou si ces deux Entités sont placées sous un contrôle conjoint. A ce titre, le contrôle comprend la détention directe ou indirecte de plus de 50% en droits de vote et en capital d'une Entité.

« **Compte soumis à déclaration** » : il s'agit d'un compte tenu par une ou plusieurs Personnes devant faire l'objet d'une déclaration ou par une Entité Non Financière (ENF) passive dont une ou plusieurs Personnes détenant le contrôle sont des personnes soumises à déclaration.

« **Juridiction soumise à déclaration** » : il s'agit d'une Juridiction ayant l'obligation de communiquer des informations relatives aux comptes financiers, tel que prévu par la NCD.

« **Personne d'une Juridiction soumise à déclaration** » : il s'agit d'une entité établie dans une Juridiction soumise à déclaration en vertu du droit fiscal de cette Juridiction. A cette fin, une entité telle qu'un partnership ou une structure juridique similaire qui n'a pas de Résidence à des fins fiscales doit être considérée comme Résidente de la juridiction, elle doit remplir le formulaire en indiquant l'adresse de son siège social.

« **Personne devant faire l'objet d'une déclaration** » désigne une « Personne d'une juridiction soumise à déclaration », autre que :

- I. toute société dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés ;
- II. toute société de capitaux qui est une entité liée à une société de capitaux décrite au point (I) ;
- III. une Entité publique ;
- IV. une Organisation internationale ;
- V. une Banque centrale ; ou
- VI. une Institution financière.

« **Résident fiscal** » En général, une entité sera Résidente fiscale d'une Juridiction si, selon le droit applicable dans cette Juridiction (conventions fiscales internationales comprises), elle paye ou devrait payer des impôts en raison de son domicile, sa résidence, son lieu de gestion ou de constitution, ou selon tout autre critère de nature similaire, et non pas seulement en raison de la source de revenus localisée de cette juridiction. Les entités disposant d'une double résidence peuvent utiliser les règles subsidiaires contenues dans les conventions fiscales internationales (si elles sont applicables) pour résoudre les cas de double résidence afin de déterminer leur Résidence fiscale. Une entité telle qu'un partnership ou une structure juridique similaire qui n'a pas de Résidence fiscale doit être considérée comme Résidente de la juridiction où se situe son siège de direction effective ou le cas échéant du pays dans lequel est situé son siège social. Un trust est considéré comme résident d'un pays si un ou plusieurs de ses trustees y est résident. Pour plus d'informations sur la Résidence fiscale, veuillez consulter votre conseil fiscal indépendant, les autorités fiscales de votre pays ou consulter les informations disponibles à l'adresse suivante : <http://www.oecd.org/fr/fiscalite/echangeautomatique.htm>

« **Organisme d'assurance spécifique** » désigne tout organisme d'assurance (ou la société holding d'un organisme d'assurance) qui émet un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou un contrat de rente ou est tenu d'effectuer des versements afférents à un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou un contrat de rente.

« **NIF** » (ou **numéro ayant une fonction équivalente**) : il s'agit du numéro d'identification fiscale d'un contribuable ou d'un numéro ayant une fonction équivalente en l'absence du NIF. Un NIF est une combinaison unique de lettres ou de chiffres attribuée par une juridiction à une personne physique ou une entité et utilisé pour identifier la personne physique ou l'entité afin d'appliquer les lois fiscales de la juridiction. Vous trouverez plus d'informations sur les NIF acceptables à l'adresse suivante :

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

Certaines juridictions n'émettent pas de NIF. Cependant, ces juridictions utilisent souvent un autre numéro à haut niveau d'intégrité ayant une fonction équivalente. Exemples de ce type de numéro, pour les entités: un numéro ou code d'immatriculation de la société. Par exemple, le numéro SIREN pour les Entités Résidentes fiscales françaises.