

## **Instrucciones del Formulario de Auto-certificación de Residencia Fiscal de Personas que Ejercen el Control**

### **Por favor lea las siguientes instrucciones antes de completar el formulario.**

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.

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 los Estados Unidos de América, deberá indicarlo en este formato y deberá diligenciar un formato IRS W-9, según corresponda, o auto-certificación aplicable a Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

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.

**En el Anexo del presente formulario usted puede encontrar definiciones sobre quién está clasificado como Titular de la Cuenta o cuentahabiente (cliente), persona que ejerce el control, y otros términos.**

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 notificar a Banco de la Producción S.A. Produbanco 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.

El presente formulario está destinado para solicitar información únicamente cuando dicha solicitud no esté prohibida por la ley vigente aplicable al territorio de la República del Ecuador.

Por favor complete este formulario si el cuentahabiente (cliente) 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 (cliente) Persona Moral o Entidad (sociedad), no utilice este formulario;** en su lugar, usted necesitara el "Formulario de auto-certificación de residencia fiscal para entidades (sociedades)". De manera similar, si es el cuentahabiente (cliente) una persona física (natural) con actividades empresariales o profesionales o una persona física (natural) en general por favor complete el "Formulario de Auto-certificación de residencia fiscal para personas físicas (persona naturales)".

**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.

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/>.

**Los campos marcados con \* son de obligatorio cumplimiento.**

**Formulario de Auto-certificación de Residencia Fiscal para Personas que Ejercen el Control**  
(favor de completar en MAYÚSCULAS las partes 1-3)

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

<b>A. Nombre de la persona que ejerce el control:</b>	
Apellidos (Paterno y Materno): *	
Nombres: *	
Número de identificación (RFC, TIN o equivalente funcional, otro): *	
<b>B. Dirección completa del domicilio</b> <i>La información proporcionada en esta sección será usada únicamente para los fines de este formulario</i>	
Línea 1 (por ejemplo: Calle/número exterior/numero interior/manzana/lote): *	
Línea 2 (por ejemplo: Ciudad o Cantón): *	
Provincia: *	
País: *	
Código Postal: *	
<b>C. Dirección de correspondencia (complete únicamente si es diferente a la dirección que se muestra en la Sección B del presente formulario)</b> <i>La información proporcionada en esta sección será usada únicamente para los fines de este formulario</i>	
Línea 1 (por ejemplo: Calle/número exterior/número interior/manzana/lote):	
Línea 2 (por ejemplo: Ciudad o Cantón):	
Provincia: *	
País: *	
Código Postal: *	
<b>D. Fecha de nacimiento (AAAA/MM/DD): *</b>	
<b>E. Lugar de nacimiento: *</b>	
Ciudad o población de nacimiento: *	

País de nacimiento: *	
<b>F. Ingrese el nombre o denominación social de la entidad (sociedad) que es cuentahabiente (cliente) de la cual usted es persona que ejerce el control * (aplica solo para entidades clientes Produbanco)</b>	
Nombre de la entidad (sociedad) legal 1	
Nombre de la entidad (sociedad) legal 2	
Nombre de la entidad (sociedad) legal 3	
<b>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) (Ver anexo)</b>	
<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><b>Si la persona que ejerce el control es residente fiscal en más de tres países, utilice una hoja separada.</b></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><b>Razón A</b> - 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><b>Razón B</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><b>Razón C</b> - No se requiere RFC o TIN. (Nota. <b>Sólo seleccione esta razón si las autoridades fiscales del país de residencia fiscal indicado abajo no requieren que el RFC o TIN sean revelados</b>).</p>	

País de residencia fiscal	RFC o TIN	Si no hay RFC o TIN disponible, ingrese la Razón A, B o C
1)		
2)		
3)		

En los siguientes cuadros favor de explicar por qué está imposibilitado a obtener un RFC o TIN si seleccionó la Razón B anterior.

1)
2)
3)

**Parte 3 \* – Tipo de Persona que ejerce el control**

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

<b>Proporcione el estatus de la persona que ejerce el control al seleccionar el cuadro apropiado.</b>	<b>Entidad 1</b>	<b>Entidad 2</b>	<b>Entidad 3</b>
a. Persona que ejerce el control de una entidad - <i>control por propiedad</i>			
b. Persona que ejerce el control de una entidad - <i>control por otros medios (incluido el cargo de directivo)</i>			
c. Persona que ejerce el control de una entidad - <i>controlador clave</i>			
d. Persona que ejerce el control de un fideicomiso - <i>fideicomitente</i>			
e. Persona que ejerce el control de un fideicomiso - <i>fiduciario</i>			
f. Persona que ejerce el control de un fideicomiso - <i>protector</i>			
g. Persona que ejerce el control de un fideicomiso - <i>beneficiario</i>			
h. Persona que ejerce el control de un fideicomiso - <i>otro</i>			
i. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico (excepto fideicomiso)			
j. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico (excepto fideicomiso) - <i>fiduciario o equivalente</i>			
k. Persona que ejerce el control de un arreglo jurídico (excepto fideicomiso) - <i>protector o equivalente</i>			
l. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico (excepto fideicomiso) - <i>beneficiario o equivalente</i>			
m. Persona que ejerce el control de un acuerdo jurídico (excepto fideicomiso) - <i>otro equivalente</i>			

**Parte 4 – Declaraciones, compromisos y firma: \***

Entiendo que la información que he proporcionado 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 (cuentahabiente / cliente) con Banco de la Producción S.A. Produbanco y en las políticas de tratamiento de la información personal que el Banco implemente, las cuales indican la forma en la cual ésta puede utilizar y compartir la información que he proporcionado.

Reconozco que Banco de la Producción S.A. Produbanco puede revelar y transferir a 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 el Banco, 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.

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.

**Certifico que soy la persona que ejerce el control (o que estoy autorizado para firmar por la persona que ejerce el control) respecto a la totalidad de las cuentas a las 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 Banco de la Producción S.A. Produbanco dentro de 30 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 al Banco una auto-certificación debidamente actualizada dentro de los hasta 30 días de dicho cambio en las circunstancias.

Firma: *	
Nombre completo: *	
Fecha (AAAA/MM/DD): *	

**Nota:** Si usted no es el Titular de la Cuenta (cuentahabiente / cliente), indique la capacidad en la que está firmando el formulario. Si firma en virtud de un poder notarial, adjunte también una copia certificada de dicho instrumento.

Capacidad (Facultad legal): *	
-------------------------------	--

## Anexo – Definiciones

**Nota:** Estas son definiciones seleccionadas y son proporcionadas para ayudarlo a completar este formulario. Se puede encontrar mayor información dentro del 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 ("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/>.

Si usted tiene alguna pregunta o duda, póngase en contacto con su asesor fiscal o con su autoridad fiscal local.

**“Cuentahabiente”** El término "Cuentahabiente" se refiere a la persona indicada o identificada como titular de una cuenta financiera (abarca también el término de "cliente"). 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.

**“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:

- 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;
- 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.

Una entidad se clasificará como una ENF activa si cumple alguno de los siguientes criterios:

- 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;
- 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;
- c) La ENFE es una Entidad Gubernamental, Organización Internacional, Banco Central, o una entidad de propiedad absoluta por uno o más de los anteriores;
- 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 aun 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;
- 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;

- 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;
- 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
- h) La ENF cumple con todos los siguientes requisitos (una "ENF sin fines de lucro"):
  - 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;
  - ii. Está exento de impuesto sobre la renta en su jurisdicción de residencia;
  - iii. Que no tiene accionistas o socios que tengan un 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;
  - 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"** sobre una persona moral o entidad se ejerce generalmente por una o varias personas naturales 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 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" o "beneficiario final", 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.

**"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 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.