



## CRS 自我聲明 — 實體

### 簡介

自動交換財務帳戶資料 (AEOI) 機制以共同匯報標準 (CRS) 為基礎，該標準是經濟合作與發展組織 (OECD) 為打擊逃稅行為而制訂的國際公認標準。AEOI 是指司法管轄區之間定期交換財務帳戶資料，目的在於阻止和偵查稅務人通過離岸銀行帳戶逃稅的行為。在渣打營運且已實施 AEOI 的所有國家或司法管轄區，渣打集團有限公司及其附屬公司和關聯公司（渣打銀行）必須遵守相關 AEOI 規定。按照 AEOI 規定，渣打銀行必須收集客戶的某些資料及／或文件，以確定其稅務居民身分和類別身分。在某些情況下，渣打銀行可能需每年向相關稅務機關申報此等資料。根據適用法律，此類資料可能被用於與其他國家或司法管轄區的相關稅務機關進行交換。

本文件為渣打銀行要求閣下填寫的 CRS 自我聲明。CRS 自我聲明及注解不能替代對 CRS 法案下對 AEOI 的釋義。本行不提供亦無法提供稅務或法律意見。如果閣下對本自我聲明或 CRS 法案下的 AEOI 存有任何疑問，請諮詢閣下的稅務、法律或其他專業顧問。

若閣下為實體帳戶持有人，請填寫本自我聲明。對於聯名帳戶或多帳戶持有人，請就每名實體帳戶持有人單獨填寫一份自我聲明。

若閣下為個人（包括獨資經營者）帳戶持有人，請勿填寫本自我聲明，而應填寫「自我聲明 — 個人」。



## CRS 自我聲明 — 實體

請以正楷填寫第 1 至第 4 部分，並細閱本自我聲明第 5 頁的填寫說明及第 11 頁中的「定義」。

### 第 1 部分 帳戶持有人身分

| A) 法律實體或分支機構名稱 | B) 註冊成立或組建的所在國家／司法管轄區  |
|----------------|------------------------|
|                |                        |
| C) 現居地址 **     | D) 郵寄地址 (僅於與 C 欄不同時填寫) |
| 地址欄 1：         | 地址欄 1：                 |
| 地址欄 2：         | 地址欄 2：                 |
| 城／鎮：           | 城／鎮：                   |
| 省／州／縣：         | 省／州／縣：                 |
| 郵政編碼／郵遞區號：     | 郵政編碼／郵遞區號：             |
| 國家／司法管轄區：      | 國家／司法管轄區：              |

\*\* 請填寫帳戶持有人當前經營或註冊地址。



## CRS 自我聲明 — 實體

### 第 2 部分 稅務居民身分資料

請填寫下表，指明 (i) 帳戶持有人作為稅務居民的所屬國家／司法管轄區，及 (ii) 帳戶持有人於所指的各個國家／司法管轄區中的稅務人識別編號或具同等功能的號碼（下稱「TIN」）。所有稅務居民身分的所屬國家／司法管轄區均應列出，無論該國家／司法管轄區是否已實行 CRS。

若帳戶持有人並非任何國家／司法管轄區的稅務居民（例如帳戶持有人財政透明），請於下表第一欄說明，並提供帳戶持有人的實際管理所在地或其主要辦事處的所在國家／司法管轄區。

若帳戶持有人為超過三個國家／司法管轄區的稅務居民，請於另頁填寫。

若未能提供 TIN，請按適當情況指明原因 **A**、**B** 或 **C**：

- **原因 A**：國家／司法管轄區不向其居民簽發 TIN。
- **原因 B**：國家／司法管轄區簽發 TIN，但帳戶持有人未能或無需獲取 TIN（請說明帳戶持有人未能或無需獲取 TIN 的原因）。
- **原因 C**：無需提供 TIN。國家／司法管轄區簽發 TIN，但並無要求金融機構收集其居民的 TIN。

本自我聲明的「說明」部分載有詳盡資料。

| 號碼 | 稅務居民身分的所屬國家或司法管轄區 | TIN | 若未能提供 TIN，請指明原因 A、B 或 C |
|----|-------------------|-----|-------------------------|
| 1  |                   |     |                         |
| 2  |                   |     |                         |
| 3  |                   |     |                         |

若已於上方選擇原因 B，請於下方相應欄位說明帳戶持有人未能或無需獲取 TIN 的原因

|   |  |
|---|--|
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |



## CRS 自我聲明 — 實體

### 第 3 部分 實體類別

請僅勾選 1A 至 1G 中的其中一項，以說明帳戶持有人的身分。

#### 金融機構 (FI)

☐ 1A) 位於非參與司法管轄區並由其他金融機構管理的投資實體（若勾選本項，請填寫下方「實體控權人」欄）

☐ 1B) 其他金融機構

#### 非金融實體 (NFE)

##### 1C) 活躍 NFE — 上市公司或上市公司的關聯實體

☐ 帳戶持有人為法團，其股份在具規模的證券市場\_\_\_\_\_有常規交易。

☐ 帳戶持有人為（法團）的關聯實體，其股份在具規模的證券市場\_\_\_\_\_有常規交易。

☐ 1D) 活躍 NFE — 政府實體

☐ 1E) 活躍 NFE — 中央銀行

☐ 1F) 活躍 NFE — 國際組織

☐ 1G) 活躍 NFE（實體 1C 至 1F 除外）— 例如主動業務、正在清盤的公司、屬非金融集團成員的控股公司、非金融集團的金融公司、初創公司、慈善或非牟利組織。（請參閱「定義」）

☐ 1H) 被動 NFE：不屬於活躍 NFE 的 NFE

（若勾選此項，則請填寫下方「實體控權人」欄）

#### 實體控權人（僅於已勾選上方的 1A 或 1H 時填寫）

2A) 請提供帳戶持有人任何控權人的姓名：

---

---

---

2B) 請就每名控權人填寫一份實體附件。

備註：若無自然人控制帳戶持有人，控權人則為擔任高級管理人員職位的自然人。



## CRS 自我聲明 — 實體

### 第 4 部分 聲明及簽署

本人明白，本自我聲明及其中提供的資料受在渣打集團有限公司及其附屬公司和關聯公司開設與本自我聲明相關的帳戶條款和條件所約束。

本人確認，本自我聲明所載的資料及有關帳戶持有人和任何須申報帳戶的資料，均可提供予該持有帳戶所在國家／司法管轄區的稅務機關，並可根據政府之間交換財務帳戶資料的雙邊或多邊協議，與帳戶持有人持有稅務居民身分的另一國家／司法管轄區或多個國家／司法管轄區稅務機關進行交換。

本人聲明，本人獲授權代表與本自我聲明相關所有帳戶的帳戶持有人填寫及簽署本自我聲明。

**本人聲明，盡本人所知所信，本聲明中的所有陳述均屬正確完整。**

本人承諾，於任何情況變化而影響帳戶持有人的稅務居民身分或導致此表所載資料不準確時（如適用，包括第 3 部分問題 2 中控權人資料的任何變化），本人將於情況變化後的 30 日內通知此表格的接收人，並於該等情況變化後的 30 日內提交相應更新的自我聲明及申報表，以及提供渣打銀行及／或適用法律所需的任何其他資料。

在此簽署

.....  
帳戶持有人簽署(或獲授權代表帳戶持有人簽署的人士)

.....  
正楷全名

.....  
日期 (日 - 月 - 年)

.....  
獲授權代表帳戶持有人簽署人士的身分

.....  
公司印章 \*

\* 在中國開設或持有財務帳戶的所有帳戶持有人必須在 CRS 自我聲明上加蓋帳戶持有人公司印章或印鑑（除非帳戶持有人並非在中國註冊成立公司，並且無公司印章或印鑑），並提交 CRS 自我聲明的原件。

**請注意，此表提供的聲明若有虛假、誤導或錯誤陳述可被視為罪行，因而遭受相關法律或規例所懲罰。**



## CRS 自我聲明 — 實體

### 說明

以下的一般說明旨在協助閣下填寫本自我聲明。本說明須與「定義」及相關的 CRS 規例和相關文件一併閱讀。如有任何疑問，請聯絡閣下的稅務、法律及／或其他專業顧問。

### 第 1 部分 帳戶持有人身分

- A) 帳戶持有人名稱\* (法律實體或分支機構)：**請提供帳戶持有人\*的全名。若為金融機構的分支機構，請填寫總公司全名。此為必填欄。
- B) 註冊成立或組建的所在國家／司法管轄區：**若帳戶持有人為法團，請填寫註冊成立的所在國家。若帳戶持有人為其他類型的實體，請填寫創立、組織或規管該實體的法律的所屬國家。此為必填欄。
- C) 現居地址：**請填寫第 1 部分所指的帳戶持有人現時經營或註冊地址。此為必填欄。
- D) 郵寄地址 (僅於與 C 欄不同時填寫)：**僅於與現居地址不同時填寫本項。

# 請參閱本自我聲明中「定義」對「帳戶持有人」的釋義。

### 第 2 部分 稅務居民身分資料

請填寫列表，指明 (i) 帳戶持有人作為稅務居民的所屬國家／司法管轄區，及 (ii) 帳戶持有人於所指的各個國家／司法管轄區的 TIN。請參閱本自我聲明中「定義」對「稅務居民身分」的釋義。

若帳戶持有人不屬於任何司法管轄區的稅務居民，例如：帳戶持有人財政透明，請於下表第一欄說明，並提供帳戶持有人的實際管理所在地或其主要辦事處的所在國家。

需要在特定國家／地區繳稅並不一定代表擁有該國家／司法管轄區的稅務居民身分；非某國家／司法管轄區的稅務居民人士亦可能需要在該國繳稅，而持有某國家的稅務居民身分亦可能無需在此國繳稅。是否持有特定國家／司法管轄區的稅務居民身分，須視乎該名人士是否符合該國家／司法管轄區稅務法例規定的稅務居民身分定義。有關稅務居民身分的詳情，請諮詢閣下的稅務顧問，或參閱 OECD 自動交換資料網站 <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760> 中所載資料。

若未能提供 TIN，請僅指明以下其中一項原因：

原因 (A)：國家／司法管轄區不簽發 TIN。

原因 (B)：國家／司法管轄區簽發並要求金融機構收集 TIN，但帳戶持有人未能或無需獲取 TIN。請在表中說明為何帳戶持有人未能或無需獲取 TIN。

原因 (C)：無需提供 TIN。國家／司法管轄區簽發 TIN，但並無要求金融機構收集其居民的 TIN。

此為必填欄。

### 第 3 部分 實體類別

**一般事項：**請僅勾選 1A 至 1G 中的其中一項，以說明帳戶持有人的身分。請於提供帳戶持有人身分時參閱「定義」。

**金融機構：**若帳戶持有人為金融機構，請勾選適用的方格。勾選方格即表示實體符合所指身分。

**非金融實體：**若帳戶持有人為非金融實體，請勾選適用的方格。勾選方格即表示實體符合所指身分。

**實體控權人：**若勾選 1A 或 1H，請在此部分提供每名控權人的名稱。另外，還須為每名控權人填寫一份實體附件。

### 第 4 部分 聲明及簽署

**聲明及簽署：**本自我聲明必須由帳戶持有人的獲授權代表或高級職員簽署並標明日期。簽署本自我聲明，即表示實體的獲授權代表、高級職員或代理人亦同意在出現任何影響本自我聲明正確性的情況後 30 日內提交一份新自我聲明及申報表。

在中國註冊成立並在中國持有財務帳戶的帳戶持有人必須在 CRS 自我聲明上加蓋公司印章或印鑑，並提交 CRS 自我聲明的原件。在中國註冊成立的實體及在中國持有財務帳戶的外國註冊成立實體必須提交 CRS 自我聲明的原件。此為必填欄。

**身分：**獲授權代表或高級職員必須申明其代表第 1 部分所指的帳戶持有人簽署的身分。若本自我聲明為代理人根據正式授權書填寫，則本自我聲明必須附上明確授權該代理人代表當事人填寫、簽署和提交本自我聲明的正式授權書或副本。此為必填欄。



## CRS 自我聲明 — 實體附件

本節須為各控權人填寫。請就每名控權人單獨填寫一份實體附件。請以正楷填寫第一至第五部分。

### 第一部分 控權人身分

|                             |  |                               |  |
|-----------------------------|--|-------------------------------|--|
| <b>A) 控權人姓名</b>             |  | <b>B) 出生日期</b>                |  |
| 稱謂：                         |  | 日 - 月 - 年：                    |  |
| 姓氏：                         |  | <b>C) 出生地點</b>                |  |
| 名字：                         |  | 出生城鎮：                         |  |
| 中間名字：                       |  | 出生國家／司法管轄區：                   |  |
| <b>D) 現居地址</b>              |  | <b>E) 郵寄地址（僅須在與 D 欄不同時填寫）</b> |  |
| 地址欄 1：                      |  | 地址欄 1：                        |  |
| 地址欄 2：                      |  | 地址欄 2：                        |  |
| 城／鎮：                        |  | 城／鎮：                          |  |
| 省／州／縣：                      |  | 省／州／縣：                        |  |
| 郵政編碼／郵遞區號：                  |  | 郵政編碼／郵遞區號：                    |  |
| 國家／司法管轄區：                   |  | 國家／司法管轄區：                     |  |
| <b>F) 性別 *</b>              |  | <b>G) 國籍國家／司法管轄區 *</b>        |  |
| <input type="checkbox"/> 男性 |  |                               |  |
| <input type="checkbox"/> 女性 |  | <b>H) 身分證號碼 *</b>             |  |
| <input type="checkbox"/> 其他 |  |                               |  |

\* 僅於帳戶持有人在印度持有財務帳戶時填寫 F、G 及 H 欄。



## CRS 自我聲明 — 實體附件

### 第二部分 稅務居民身分資料

請填寫下表，指明 (i) 控權人作為稅務居民的所屬國家／司法管轄區，及 (ii) 控權人於所指的各個國家／司法管轄區的稅務人識別編號或具同等功能的號碼（下稱「TIN」）。所有稅務居民身分的所屬國家／司法管轄區均應列出，無論該國家／司法管轄區是否已實行 CRS。

若控權人為超過三個國家／司法管轄區的稅務居民，請於另頁填寫。

若無法提供 TIN 或具同等功能的號碼，請按適當情況指明原因 **A**、**B** 或 **C**：

- **原因 A**：國家／司法管轄區不向其居民簽發 TIN。
- **原因 B**：國家／司法管轄區簽發 TIN，但控權人未能或無需獲取 TIN（請說明控權人未能或無需獲取 TIN 的原因）。
- **原因 C**：無需提供 TIN。國家／司法管轄區簽發 TIN，但並無要求金融機構收集其居民的 TIN。

本自我聲明的「說明」部分載有詳盡資料。

| 號碼 | 稅務居民身分的所屬國家或司法管轄區 | TIN | 若未能提供 TIN，請指明原因 A、B 或 C |
|----|-------------------|-----|-------------------------|
| 1  |                   |     |                         |
| 2  |                   |     |                         |
| 3  |                   |     |                         |

若已於上方選擇原因 B，請在下方相應欄位說明控權人未能或無法獲取 TIN 的原因

|   |  |
|---|--|
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |





## CRS 自我聲明 — 實體附件

### 第三部分 稅務居民身分資料

許多國家／司法管轄區提供的投資入籍 (CBI) 和投資居留 (RBI) 計劃允許外籍人士透過當地投資或支付固定費用獲取國籍或暫時／永久居留權。

請參閱下列國家／司法管轄區有關 CBI/RBI 計劃 (詳情請瀏覽 OECD 網站：

<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/residence-citizenship-by-investment/>)。

|         |         |           |
|---------|---------|-----------|
| 安提瓜和巴布達 | 多米尼加    | 塞舌爾       |
| 巴哈馬     | 格林納達    | 特克斯和凱科斯群島 |
| 巴林      | 馬爾他     | 阿聯酋       |
| 巴巴多斯    | 聖基茨和尼維斯 | 瓦努阿圖      |
| 塞浦路斯    | 聖盧西亞    | 巴拿馬       |

i. 第二部分稅務居民身分資料中所列的所有控權人稅務居民身分所屬國家／司法管轄區是否在上述的 OECD CBI/RBI 列表中？

- ☐ 否 (如果勾選「否」，請跳至第四部分控權人類別)
- ☐ 是 (如果勾選「是」，請填寫下方問題 ii 至 v (如適用，包括問題 vi))

ii. 控權人是否透過 CBI / RBI 計劃獲得居留權？

- ☐ 是 ☐ 否

iii. 控權人是否持有任何其他國家／司法管轄區的居留權？

- ☐ 是 ☐ 否

iv. 控權人去年曾否在任何其他國家／司法管轄區逗留超過 90 日？

- ☐ 是 ☐ 否

v. 控權人去年曾否在任何其他國家／司法管轄區申報個人入息課稅？

- ☐ 是 ☐ 否

vi. 如果在上述問題 iii 至 v 勾選「是」，請於第二部分將相關國家／司法管轄區列為控權人的稅務居民身分所屬國家／司法管轄區。否則，請申明相關國家／司法管轄區，填寫相關問題 (iii、iv 或 v)，並在第二部分說明為何不應將其視為控權人稅務居民身分所屬國家／司法管轄區：

| 國家／司法管轄區 | 問題 (iii、iv 或 v) | 不應將其視為稅務居民身分所屬國家／司法管轄區的原因 |
|----------|-----------------|---------------------------|
|          |                 |                           |
|          |                 |                           |
|          |                 |                           |



## CRS 自我聲明 — 實體附件

### 第四部分 控權人的類別

請勾選適當方格以說明控權人的身分。請參閱第四部分的填寫說明。

#### 法人的控權人

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| <input type="checkbox"/> | 透過擁有權控制  |
| <input type="checkbox"/> | 透過其他方式控制 |
| <input type="checkbox"/> | 高級管理人員   |

#### 信託的控權人

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| <input type="checkbox"/> | 委託人 |
| <input type="checkbox"/> | 受託人 |
| <input type="checkbox"/> | 保護人 |
| <input type="checkbox"/> | 受益人 |
| <input type="checkbox"/> | 其他  |

#### 法人的法律安排（非信託）的控權人

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| <input type="checkbox"/> | 等同委託人身分人士 |
| <input type="checkbox"/> | 等同受託人身分人士 |
| <input type="checkbox"/> | 等同保護人身分人士 |
| <input type="checkbox"/> | 等同受益人身分人士 |
| <input type="checkbox"/> | 等同其他身分人士  |



## CRS 自我聲明 — 實體附件

### 第五部分 控權人聲明及簽署

本人明白，本自我聲明及其中提供的資料受在渣打集團有限公司及其附屬公司和關聯公司開設與本自我聲明相關的帳戶條款和條件所約束。

本人確認，本自我聲明所載的資料及有關帳戶持有人、控權人和任何須申報帳戶的資料，均可提供予該持有帳戶所在國家／司法管轄區的稅務機關，並可根據政府之間交換財務帳戶資料的雙邊或多邊協議，與控權人持有稅務居民身分的另一國家／司法管轄區或多個國家／司法管轄區稅務機關進行交換。

本人聲明，本人為本自我聲明相關所有帳戶的控權人、帳戶持有人，或獲授權代表該等帳戶的控權人簽署。

**本人聲明，盡本人所知所信，本聲明中的所有陳述均屬正確完整。**

本人承諾，於任何情況變化而影響控權人的稅務居民身分或導致此表所載資料不準確時，本人將於情況變化後的 30 日內通知此表格的接收人，並於該等情況變化後的 30 日內提交相應更新的自我聲明及申報表，以及提供渣打銀行及／或適用法律所需的任何其他資料。

在此簽署



控權人、帳戶持有人簽署（或獲授權代表控權人簽署）

正楷全名

日期（日 - 月 - 年）

獲授權代表控權人簽署人士的身分

**請注意，此表提供的聲明若有虛假、誤導或錯誤陳述可被視為罪行，因而遭受相關法律或規例所懲罰。**

## CRS 自我聲明 — 實體及實體附件

| 說明  |
|---|
| 本節須為各控權人填寫。請就每名控權人單獨填寫一份實體附件。請參閱自我聲明主要部分的說明（如適用）。   |
| 廣義上，「控權人」指控制實體的自然人。若是信託，則是指委託人、受託人、保護人（如有）、受益人或受益人群，以及對信託行使最終有效控制權的任何其他自然人；但若為信託以外的法律形式，則是指具備等同或類似地位的人士。「控權人」一詞須與財務行動特別組織（FATF）建議的釋義一致。詳情請參閱「控權人」的定義。   |
| <b>第一部分 個人控權人身分</b>   |
| A) 個人控權人姓名：填寫列出或指明為帳戶持有人的控權人姓名。此為必填欄。   |
| B) 出生日期：填寫控權人的出生日期。使用以下的格式填寫控權人的資料：日 - 月 - 年。此為必填欄。   |
| C) 出生地點：填寫控權人的出生地點。此為必填欄。   |
| D) 現居地址：填寫控權人的現居地址。此為必填欄。   |
| E) 郵寄地址：僅於與現居地址不同時填寫控權人的郵寄地址。   |
| F) 性別*：勾選對應控權人性別的方格。  |
| G) 國籍國家／司法管轄區*：填寫控權人的國籍所屬國家／司法管轄區。  |
| H) 身分證號碼*：填寫控權人的身分證號碼。  |
| * 僅於帳戶持有人在印度持有財務帳戶時填寫 F、G 及 H 欄。  |
| <b>第二部分 稅務居民身分資料</b>  |
| 控權人的稅務居民身分資料：請填寫列表，指明 (i) 控權人作為稅務居民的所屬國家／司法管轄區，及 (ii) 控權人於所指的各個國家／司法管轄區的 TIN。請參閱本自我聲明中「定義」對「稅務居民身分」的釋義。   |
| 需要在特定國家／地區繳稅並不一定代表擁有該國家／司法管轄區的稅務居民身分；非某國家／司法管轄區的稅務居民人士亦可能需要在該國繳稅，而持有某國家的稅務居民身分亦可能無需在某國繳稅。是否持有特定國家／司法管轄區的稅務居民身分，須視乎該名人士是否符合該國家／司法管轄區稅務法例規定的稅務居民身分定義。有關稅務居民身分的詳情，請諮詢閣下的稅務顧問，或參閱 OECD 自動交換資料網站 <a href="http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760">http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760</a> 所載資料。 |
| 若未能提供 TIN，請僅指明以下其中一項原因：   |
| 原因 (A)：國家／司法管轄區不簽發 TIN。   |
| 原因 (B)：國家／司法管轄區簽發並要求金融機構收集 TIN，但控權人未能或無需獲取 TIN。請在表中說明為何控權人未能或無需獲取 TIN。  |
| 原因 (C)：無需提供 TIN。國家／司法管轄區簽發 TIN，但並無要求金融機構收集其居民的 TIN。   |
| 此為必填欄。  |
| <b>第三部分 投資入籍／居留</b>   |
| 控權人投資入籍／居留聲明：如果第二部分稅務居民身分資料中所指的所有控權人稅務居民身分所屬國家／司法管轄區均包括在第三部分 CBI/RBI 國家／司法管轄區的 OECD 列表中，請在問題 i 勾選「是」，然後填寫問題 ii 至 v（如適用，包括問題 vi）。否則，請在問題 i 勾選「否」，然後跳至第四部分。   |
| 如果在問題 iii 至 v 任何一項勾選「是」，請於第二部分將相關國家／司法管轄區列為控權人的稅務居民身分所屬國家／司法管轄區。否則，請填寫問題 iv 申明相關國家／司法管轄區及相關問題（iii、iv 或 v），並在第二部分說明為何不應將其視為控權人稅務居民身分所屬國家／司法管轄區。  |

| 第四部分 控權人的類別  |
|--|
| 控權人的類別：請勾選適當方格以說明控權人的身分。請參閱「控權人」的定義。   |
| <b>第五部分 聲明及簽署</b>  |
| 聲明及簽署：本自我聲明必須由控權人簽署並標明日期。若本自我聲明由獲授權代表控權人簽署的個別人士填寫，請指明代表控權人簽署本自我聲明的個人身分。此為必填欄。  |
| 身分：獲授權代表或高級職員必須申明其代表控權人簽署的身分。若本自我聲明為代理人根據正式授權書填寫，則本自我聲明必須附上明確授權該代理人代表控權人填寫、簽署和提交本自我聲明的正式授權書。   |
| <b>定義</b>  |
| 以下術語為非詳盡列表，旨在為閣下提供指引以填寫本自我聲明。如有任何疑問，請聯絡閣下的稅務、法律及／或其他專業顧問。  |
| • 帳戶持有人：「帳戶持有人」指列為或確定為財務帳戶持有人的人士。作為代理人、託管人、代名人、簽署人、投資顧問、中介或作為合法監護人代表他人持有財務帳戶的個別人士（金融機構除外）不被視為該帳戶持有人。在此等情況下，該帳戶實際受益人被視為帳戶持有人。例如就父母／子女的關係，若父母作為合法監護人，則子女被視為帳戶持有人。就聯名帳戶而言，每名聯名持有人均被視為帳戶持有人。 |
| • 活躍非金融實體 (NFE)：符合以下任何標準的任何 NFE（非金融機構 (FI) 的實體）：   |
| (i) 活躍商業實體：NFE 於上一年度或其他適當申報周期內的被動收入佔比不超過總收入的 50%，並於上一年度或其他適當申報周期期間 NFE 持有並用於產生或為產生被動收入的資產不超過持有資產的 50%；   |
| (ii) 上市公司或上市公司的關聯實體：NFE 股票在具規模的證券市場進行常規交易，或 NFE 是一個在具規模的證券市場有常規交易的實體之關聯實體；   |
| (iii) 政府實體／國際組織／中央銀行：NFE 為政府實體、國際組織、中央銀行，或由上述一個或多個實體全資擁有的實體；   |
| (iv) 非金融集團成員的控股公司：NFE 的所有實質活動為持有一間或多間從事金融機構業務以外的貿易或業務的附屬公司的（全部或部分）已發行股份，或向該等附屬公司提供融資及服務，但若實體的運作為（或顯示為）一項投資基金，如私人股權基金、創業資本基金、槓桿式收購基金或任何旨在收購或提供公司融資而持有該等公司權益作為資本資產的投資工具，則不符合資格；            |
| (v) 初創公司：NFE 並未開始營業且並無過往業績，但投資資產以營運金融機構以外的業務；惟該 NFE 在其初始組織日期後 24 個月則不符合此例外情況；  |
| (vi) 正在清盤的公司：NFE 在過去五年內並非金融機構，且目前正進行資產清盤程序或正在進行重組以繼續營運或重新開始營運非金融機構業務；  |
| (vii) 非金融集團的財務公司：NFE 主要與或為非金融機構的關聯實體進行融資及對沖交易，並且不提供融資或對沖服務予任何非關聯實體，惟任何該等關聯實體所屬的集團須主要從事非金融機構業務；或  |

## CRS 自我聲明 — 實體及實體附件

## 定義

## • 活躍非金融實體 (NFE) [續]：

(viii) 慈善或非牟利機構：NFE 符合下列全部要求：

- (a) 在其居留司法管轄區專門為宗教、慈善、科學、藝術、文化、體育或教育目的而成立及營運；或在其居留司法管轄區成立，並作為專業組織、商業協會、總商會、勞工組織、農業或園藝組織、文化協會或促進社會福利營運的組織；
- (b) 在其居留司法管轄區免繳所得稅；
- (c) 並無股東或成員擁有其收入或資產的所有權或實益權益；
- (d) NFE 居留司法管轄區的適用法律或 NFE 的成立文件不容許分配或運用 NFE 的任何收入或資產在私人或非慈善實體的利益上，惟進行 NFE 的慈善活動，或支付所提供服務的合理費用，或支付該實體經購入的物業合理市價者則除外；及
- (e) NFE 居留司法管轄區的適用法律或 NFE 的成立文件規定，NFE 一旦清盤或解散後，其所有資產均須分配到政府實體或其他非牟利組織，或歸還給 NFE 居留轄區的政府，或該政府的任何政治分部。

• **中央銀行**：根據法律規定或政府規定，屬該司法管轄區發行擬作為現金而流通的文書的主要主管當局，惟該司法管轄區本身的政府除外。該等機構可能包括獨立於司法管轄區政府的機構，不論其是否由司法管轄區全部或部分擁有。

• **控制人**：控制實體的自然人。若是信託，則是指委託人、受託人、保護人（如有）、受益人或受益人群，以及對信託行使最終有效控制權的任何其他自然人；但若為信託以外的法律形式，則是指具備等同或類似地位的人士。「控權人」一詞須與以下財務行動特別組織 (FATF) 建議的釋義一致。

(i) 法人適用：

- (a) 擁有最終控制所有者權益的自然人（如有 - 由於擁有所有者權益的多元性而導致不存在（單獨或共同）通過所有權對法人或法律安排行使控制的自然人）（控制所有者權益取決於公司的所有權結構，亦可基於一個限值，例如任何擁有超過公司一定比例 \*\*（例如 25%）的人士）；及
- (b) 如對 (a) 項中擁有控制所有者權益的人士是否為實益擁有人存疑，或並無自然人通過所有者權益行使控制，則為通過其他方式控制該法人或安排的自然人（如有）\*\*\*。
- (c) 若無符合上述 (a) 或 (b) 項的自然人，則為擔任高級管理人員職位的相關自然人。

(ii) 信託適用 — 委託人、受託人、保護人（如有）、受益人或受益人群，及對信託行使最終有效控制權的任何其他自然人（包括透過控制鏈／所有權）

(iii) 其他類別的法律形式適用（非信託）— 具備同等或類似地位的人 \*\*\*\*。

為了確定帳戶持有人的控權人，應根據國內法規實施的反洗錢或類似要求，參考反洗錢／了解客戶程序。

\*\* 如果持有香港帳戶，該相關百分比為 25%。

\*\*\* 如果持有香港帳戶，即為擁有 25% 以上投票權的任何自然人。

\*\*\*\* 如果是合夥企業持有香港帳戶，用於確定實體控權人的相關所有權或投票權百分比為 0%。

## 定義

• **託管機構**：任何以為其他帳戶持有財務資產作為其實質業務的實體。若實體在以下較短的期間：(i) 在作出斷定的以 12 月 31 日作年尾（或非公曆年會計年度的最後一日）之前一個年度的三年期間；或 (ii) 該實體存在的期間，來源於持有財務資產與相關財務服務的總收入等於或超過該實體總收入的 20%，則表示該實體以為其他帳戶持有財務資產作為其實質業務。

• **存款機構**：在其日常銀行或類似業務運作中接受存款的任何實體。

• **實體**：法人或法律形式，如法團、組織、合夥企業、信託或基金。

• **具規模的證券市場**：獲市場所在地政府當局正式認可及監管，且每年股票交易價值可觀的交易所。

• **金融機構**：以下任何機構：

- (i) 存款機構
- (ii) 託管機構
- (iii) 投資實體
- (iv) 指定保險公司

• **政府實體**：司法管轄區政府、司法管轄區的任何政治分部（為免生疑問，包括州、省、縣或直轄市），或任何由司法管轄區完全擁有的機關或部門，或由上述任何一個或多個單位（各自為「政府實體」）完全擁有的機關或部門。此類別包括司法管轄區的組成部分、控制實體及政治分部。

(i) 司法管轄區的組成部分指任何人士、組織、機構、局處、基金、部門或其他機構，無論以何種方式構成司法管轄區，且其任何部分的利益均不歸於任何私人的利益。組成部分不包括身為元首、官員或擔任私人或個人職務管理人的個人。

(ii) 受控制實體是指與司法管轄區形式上分開或另行構成獨立的司法實體，惟：

- (a) 該實體由一個或多個政府實體所完全擁有，並直接或透過一個或多個受控制實體所控制；
- (b) 該實體的淨收益記入到其自身帳戶，或記入到一個或多個政府實體的帳戶內，且該收入的任何部分均不歸於任何私人的利益；及
- (c) 該實體解散後其資產歸屬於一個或多個政府實體。

(iii) 若該等人士為政府計劃預期的受益人，且該計劃活動是為一般公眾的公共福祉而開展，或與政府某階段的管理有關，收入不作歸於私人的利益。儘管有上述規定；然而，若收入來自利用政府實體進行商業活動，此收入則被視為屬於私人的利益。

• **國際組織**：任何國際組織或該等組織完全擁有的機關或部門。此類別包括任何政府間組織（包括跨國組織）(1) 主要由政府組成；(2) 與司法管轄區簽訂總部協議或類似的實質性協議；及 (3) 收入並不歸於私人的利益。

• **投資實體**：投資實體分為兩類：

(i) 主要開展業務（或由開展業務的實體管理）的實體，並代表客戶進行下列一個或多個活動或運作：

- (a) 買賣貨幣市場工具（支票、票據、存款證、衍生工具等）；外幣兌換；利息及指數工具；可轉讓證券；或期貨交易；
- (b) 個人及匯總投資組合管理；或
- (c) 代表他人投資、處理或管理基金或金錢；或

(ii) 第二種「投資實體」（「由另一個 FI 管理的投資實體」）是任何實體總收入主要來自於投資，再投資或金融資產交易，而該實體是由另一個實體例如存款機構，託管機構，特定的保險公司或第一種類別的投資實體所管理。



## CRS 自我聲明 — 實體及實體附件

### 定義

- **參與司法管轄區：**司法管轄區 –
  - (i) 簽有相關協議，根據該等協議，司法管轄區將提供 CRS 規定的特定資訊，且
  - (ii) 載錄於公布的列表中。
- **被動 NFE：**任何非主動 NFE 的 NFE（非金融機構 (FI) 實體）。（註：類似的處理待遇將應用在位於非參與司法管轄區內且由其他金融機構管理的投資實體上）。
- **關聯實體：**若滿足以下條件，則實體被視為與另一個實體有關聯：
  - (i) 一個實體控制另一實體；或
  - (ii) 兩個實體受到共同控制。控制指：直接或間接擁有實體超過 50% 的投票權及價值。
- **須申報的帳戶：**根據 CRS 的盡職調查程序被確認為由屬於須申報人士的一名或多名人士持有，或擁有一名或多名其他司法管轄區須申報人士作為控權人的被動 NFE 所持有的帳戶。
- **須申報人士：**除以下的須申報司法管轄區人士：
  - (i) 一間股票在一個或多個具規模的證券市場中有常規交易的公司；
  - (ii) 屬於條款 (i) 內所述公司的關聯實體的任何公司；
  - (iii) 政府實體；
  - (iv) 國際組織；
  - (v) 中央銀行；或
  - (vi) 金融機構（位於非參與司法管轄區內且由另一 FI 管理的投資實體除外）。
- **須申報司法管轄區人士：**根據須申報司法管轄區稅法規，任何該等須申報司法管轄區居民的個人或實體，或須申報司法管轄區已過世居民的遺產。就此而言，對於沒有稅務居民身分的實體（如合夥企業、有限責任合夥企業或類似法律形式），應被視為其實際管理處所在司法管轄區的居民。
- **須申報司法管轄區：**須申報司法管轄區為有義務提供財務帳戶資料，並且已確定在公布列表中的參與司法管轄區。
- **稅務居民身分：**每個司法管轄區均自設界定稅務居民身分的規則，而部分司法管轄區已於 OECD 自動交換資料的網站中提供如何判斷某實體是否為該司法管轄區稅務居民的標準。一般而言，如果實體按照某司法管轄區的法律（包括稅收協定），根據其住所、居住地、管理地點、註冊成立地點，或任何其他類似性質的標準，應在該司法管轄區繳納稅款，且不僅就來源於該司法管轄區的收入在該司法管轄區繳稅，則該實體為該司法管轄區的稅務居民。雙重居民身分的實體則可能需要依賴於稅收協定（如適用）確定其雙重居民身分是否為稅務居民身分。對於沒有稅務居民身分的實體（如合夥企業、有限責任合夥企業或類似法律形式），應被視為其實際管理處所在司法管轄區的居民。有關稅務居民身分的詳情，請諮詢閣下的法律、稅務或其他專業顧問，或參閱 OECD 自動交換資料網站：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760>。
- **特定保險公司：**任何為一家保險公司（或保險公司的控股公司）的實體，該實體發行或有義務支付現金值的保險合約或年金合約。
- **稅務人識別編碼 (TIN)：**稅務人識別編碼，或在沒有 TIN 的情況下，則指同等功能的識別編號。TIN 是指司法管轄區向個人或實體分配的獨有字母或數字組合，用於識別個人或實體，以便管理該司法管轄區的稅務法例。有關可接受的 TIN 詳情，請瀏覽以下網頁：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760> 部分司法管轄區不簽發 TIN。然而，此等司法管轄區通常採取一些其他具備高度完整性和同等辨識程度的號碼（「具同等功能的號碼」）適用於個人的此類號碼例子包括社會保障／保險號碼、公民／個人識別／服務代碼／號碼，及居民登記號碼等。