

机构税收居民身份声明文件

版本号：201707

机构名称（中文）：

资金账号：

一、机构类型：（单选）

消极非金融机构 其他非金融机构 豁免机构(包括政府机构、国际组织、金融机构或上市公司等)

*如在本栏中勾选“消极非金融机构”，请填写第三栏至第四栏信息及《控制人税收居民身份声明文件》；

*本表“说明”部分第6条所描述的机构可勾选“豁免机构”，无需填写本表的其他部分。

二、税收居民身份声明：（单选）

本机构声明为：

仅为中国税收居民 仅为非居民 既是中国税收居民又是其他国家（地区）税收居民

*如在本栏中勾选“仅为中国税收居民”，请填写第四栏信息；

*如在本栏中勾选“仅为非居民”或“既是中国税收居民又是其他国家（地区）税收居民”，请填写第三栏至第四栏信息。

三、机构基本信息 及税收居民身份信息

机构名称（英文）

机构地址（英文或拼音）

税收居民国(地区)

居民国(地区)纳税人识别号

若无法提供纳税人识别号，请选择原因A或B

1.

2.

3.

*原因A：居民国（地区）不发放纳税人识别号；

*原因B：账户持有人未能取得纳税人识别号（若选择此原因，请在下列表格中解释未能取得纳税人识别号的具体原因）：

四、声明和签署

本人阅读并了解本表单后附的“说明”和“非居民金融账户涉税信息尽职调查及报送说明”，保证此表中所填信息真实、准确、完整并对其负责，且当这些信息发生变更时，将在30日内通知贵机构，否则本人承担由此造成的不利后果。

签署：

（签署人需为机构授权人）

日期：

机构税收居民身份声明文件

说明：

- 1、本表所称中国税收居民是指依法在中国境内成立，或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业和其他组织。
- 2、本表所称非居民是指中国税收居民以外的企业（包括其他组织），但不包括政府机构、国际组织、中央银行、金融机构或者在证券市场上市交易的公司及其关联机构。前述证券市场是指被所在地政府认可和监管的证券市场。其他国家（地区）税收居民身份认定规则及纳税人识别号相关信息请参见国家税务总局网站（www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html）。
- 3、金融机构包括存款机构、托管机构、投资机构、特定的保险机构及其分支机构。（1）存款机构指在日常经营活动中吸收存款的机构；（2）托管机构是指近三个会计年度总收入的20%以上来源于为客户持有金融资产的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；（3）投资机构是指符合以下条件之一的机构：**A.**近三个会计年度总收入的50%以上收入来源于为客户投资、运作金融资产的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；**B.**近三个会计年度总收入的50%以上收入来源于投资、再投资或者买卖金融资产，且由存款机构、托管机构、特定保险机构或者**A**项所述投资机构进行管理并作出投资决策的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；**C.**证券投资基金、私募投资基金等以投资、再投资或者买卖金融资产为目的而设立的投资实体。（4）特定的保险机构指开展有现金价值的保险或者年金业务的机构。前述保险机构是指上一公历年度内，保险、再保险和年金合同的收入占总收入比重50%以上的机构，或者在上一公历年度末拥有的保险、再保险和年金合同的资产占总资产比重50%以上的机构。
- 4、消极非金融机构是指：（1）上一公历年度内，股息、利息、租金、特许权使用费（由贸易或者其他实质经营活动产生的租金和特许权使用费除外）以及据以产生前述收入的金融资产转让收入占总收入比重50%以上的非金融机构；（2）上一公历年度末拥有的可以产生上述收入的金融资产占总资产比重50%以上的非金融机构，可依据经审计的财务报表进行确认；（3）税收居民国（地区）不实施金融账户涉税信息自动交换标准的投资机构。实施金融账户涉税信息自动交换标准的国家（地区）名单请参见国家税务总局网站（www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html）。金融机构税收居民国（地区）的判断主要看其受哪个国家（地区）的管辖。在信托构成金融机构的情况下，主要由受托人的税收居民身份决定该金融机构的税收居民国（地区）。在金融机构（信托除外）不具有税收居民身份的情况下，可将其视为成立地、实际管理地或受管辖地的税收居民。公司、合伙企业、信托、基金均可以构成消极非金融机构。
- 5、控制人是指对某一机构实施控制的个人。公司的控制人按照以下规则依次判定：
 - （1）直接或者间接拥有超过25%的公司股权或者表决权的个人；
 - （2）通过人事、财务等其他方式对公司进行控制的个人；
 - （3）公司的高级管理人员。合伙企业的控制人是拥有超过25%合伙权益的个人。信托的控制人是指信托的委托人、受托人、受益人以及其他对信托实施最终有效控制的个人。基金的控制人是指拥有超过25%权益份额或者其他对基金进行控制的个人。
- 6、政府机构、国际组织、中央银行、金融机构或者在证券市场上市交易的公司及其关联机构，以及事业单位、军队、武警部队、居委会、村委会、社区委员会、社会团体等单位无需填写此声明文件。

机构税收居民身份声明文件

非居民金融账户涉税信息尽职调查及报送说明

为了履行金融账户涉税信息自动交换国际义务，规范金融机构对非居民金融账户涉税信息尽职调查行为，国家税务总局、财政部、中国人民银行、中国银行业监督管理委员会、中国证券监督管理委员会、中国保险监督管理委员会等六部委制定了《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》（2017年第14号，以下简称《管理办法》），自2017年7月1日起施行。

根据《管理办法》，我司遵循诚实信用、谨慎勤勉的原则，针对不同类型账户，按照本办法规定，了解账户持有人或者有关控制人的税收居民身份，识别非居民金融账户，收集并报送账户相关信息，并对信息严格保密。账户持有人应当配合金融机构的尽职调查工作，真实、及时、准确、完整地金融机构提供该办法规定的相关信息，并承担未遵守本办法规定的责任和风险。

未尽事宜，以六部委联合发布的《管理办法》为准。相关的内容敬请参见国税总局网站：
http://www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html。

感谢您的支持与配合！