

副本

檔 號：
保存年限



財政部 函

地 址：11673臺北市羅斯福路6段142巷1號

聯 絡 人：林翠芬

電 話：02-23228000 #8185

Email：tfl@mail.mof.gov.tw

1080841

100

台北市中正區忠孝西路一段4號

受文者：中華民國律師公會全國聯合會

發文日期：中華民國108年9月25日

發文字號：台財際字第10800678720號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨

主旨：核定修正「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」之申報書格式及申報須知(如附件)，請查照。

說明：

- 一、依據本部北區國稅局本(108)年9月19日北區國稅審二字第1080012647號函辦理。
- 二、旨揭申報書表格式及申報須知依本部本年4月26日修正發布「金融機構執行稅務用途金融帳戶資訊電子申報作業要點」及本部高雄國稅局經彙整各界意見擬具之「執行共同申報及盡職審查準則(CRS)之申報系統定義檔案資訊格式」(CRS_XML_元素表)修正。
- 三、為使各界瞭解我國申報規範、資訊架構及格式，請本部高雄國稅局儘速依旨揭申報書格式及申報須知修正CRS_XML_元素表與相關XML Schema，函送本部財政資訊中心，俾於該中心網頁公開，以利各界遵循。

正本：金融監督管理委員會、行政院農業委員會、財政部財政資訊中心、財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局

副本：中華民國銀行商業同業公會全國聯合會、中華民國證券商業同業公會、中華民國人壽保險商業同業公會、中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會、中華民國信託業商業同業公會、中華民國期貨業商業同業公會、中華民國票券金融商業同業公會、中華民國信用合作社聯合社、全國農業金庫股份有限公司、中華民國會計師公會全國聯合會、中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會、中華民國記帳士公會全國聯合會、中華民國律師公會全國聯合會(以上均含附件)

部長蘇建榮

____年度稅務用途金融帳戶資訊申報書
 ____ Financial Account Information in Tax Matters (CRS)
 Return

此致

財政部____國稅局

To National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, the Republic of China (Taiwan)

*表示必填

<input type="checkbox"/> 本次申報屬測試資訊 Test Data	
申報書屬性* Return Type	<input type="checkbox"/> 新增資訊 New information <input type="checkbox"/> 修正或刪除已申報資訊 Corrections/deletions for previously sent information <input type="checkbox"/> 經審查無「應申報帳戶」及「無資訊帳戶」，第二部分免填 There is no data to report. Please skip Part II
申報資訊內容* Reporting Group	應申報帳戶 _____ 件 The number of Reportable Account 無資訊帳戶 _____ 件 The number of undocumented account
聯絡人* Contact Person	姓名 Name <hr/> 電話 Phone Number <hr/> 電子郵件 Email Address

第一部分：申報金融機構

Part I: Information of Reporting Financial Institution

申報類型* Data Type	<input type="checkbox"/> 新增資訊 New Data <input type="checkbox"/> 更正資訊 Corrected Data <input type="checkbox"/> 刪除資訊 Deletion of Data <input type="checkbox"/> 重送資訊 Resent Data
名稱* Name	_____
識別碼* IN	_____
負責人姓名 Name of Representative	_____

地址* Address	室、樓層、大樓、街道、地區等(如有) Suite, Floor, Building, Street, District (if any)
	鎮/市/省/縣/州等 Town/City/Province/County/State
	國家/地區 Country/Jurisdiction
	郵政編碼/郵遞區號(如有) Post Code/ZIP Code (if any)

申報金融機構自行申報

Filing by Reporting Financial Institution

申報金融機構授權他人代理執行盡職審查及/或申報，請填寫下列基本資料

If Reporting Financial Institution delegated a person to fulfill the due diligence and/or reporting obligations, please complete the following information.

◎代理人基本資料

Information of the delegated person

代理人名稱 Name of the Delegated Person	
識別碼 IN	
營業地址或通訊地址 Business Address or Mailing Address	

第二部分：帳戶申報

Part II: Account Report

一、帳號 Account Number

申報類型* Data Type	<input type="checkbox"/> 新增資訊 New Data	<input type="checkbox"/> 更正資訊 Corrected Data	<input type="checkbox"/> 刪除資訊 Deletion of Data	<input type="checkbox"/> 重送資訊 Resent Data
帳號* Account Number		帳號類型* Account Number Type	<input type="checkbox"/> 國際銀行帳號 International Bank Account Number (IBAN) <input type="checkbox"/> 其他銀行帳號 Other Bank Account Number (OBAN) <input type="checkbox"/> 國際證券識別碼 International Securities Information Number (ISIN) <input type="checkbox"/> 其他證券識別碼 Other Securities Information Number (OSIN) <input type="checkbox"/> 任何其他形式帳號，如保險契約 Any other type of account number, e.g. insurance contract (Other)	
<input type="checkbox"/> 無資訊帳戶 Undocumented account <input type="checkbox"/> 終止帳戶 Closed account				

二、帳戶持有人 Account Holder

個人 Individual

姓名* Name	姓氏* Last Name	
	中間名 Middle Name	
	名字* First Name	
地址* Address	室、樓層、大樓、街道、地區等(如有) Suite, Floor, Building, Street, District (if any)	
	鎮/市/省/縣/州等 Town/City/Province/County/State	
	國家/地區 Country/Jurisdiction	
	郵政編碼/郵遞區號(如有) Post Code/ZIP Code (if any)	
稅務居住地國家/地區代碼* Code of Country/Jurisdiction of Tax Residence		稅務識別碼* Taxpayer Identification Number or functional equivalent number ("TIN")
出生日期(西元 年-月-日)* Date of Birth (yyyy-MM-DD)	出生城市 Town or City of Birth	出生國家或地區代碼 Code of Country/Jurisdiction of Birth

實體 Entity

名稱* Name	
地址* Address	室、樓層、大樓、街道、地區等(如有) Suite, Floor, Building, Street, District (if any)
	鎮/市/省/縣/州等 Town/City/Province/County/State
	國家/地區 Country/Jurisdiction
	郵政編碼/郵遞區號(如有) Post Code/ZIP Code (if any)
稅務居住地國家/地區代碼* Code of Country/Jurisdiction of Tax Residence	
稅務識別碼* Taxpayer Identification Number or functional equivalent number ("TIN")	
實體類型* Entity Type	<input type="checkbox"/> 積極非金融機構實體 Active Non-Financial Entity (NFE) <input type="checkbox"/> 消極非金融機構實體為應申報國居住者，其具控制權之人中1人以上為應申報國居住者 A Passive NFE is a Reportable Person, with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person

	<input type="checkbox"/> 消極非金融機構實體為應申報國居住者，其具控制權之人均非應申報國居住者 A Passive NFE is a Reportable Person, without any Controlling Persons that is a Reportable Person
	<input type="checkbox"/> 消極非金融機構實體非為應申報國居住者，其具控制權之人中1人以上為應申報國居住者 A Passive NFE is NOT a Reportable Person, with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person

具控制權之人 Controlling Person

(帳戶持有人為消極非金融機構實體者，其具控制權之人中1人或多人為應申報國居住者，請填寫此部分)

If the account holder is a Passive NFE with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, please complete this section.

姓名* Name	姓氏* Last Name	
	中間名 Middle Name	
	名字* First Name	
地址* Address	室、樓層、大樓、街道、地區等(如有) Suite, Floor, Building, Street, District (if any)	
	鎮/市/省/縣/州等 Town/City/Province/County/State	
	國家/地區 Country/Jurisdiction	
	郵政編碼/郵遞區號(如有) Post Code/ZIP Code (if any)	
稅務居住地國家/地區* Code of Country/Jurisdiction of Tax Residence		稅務識別碼* Taxpayer Identification Number or functional equivalent number ("TIN")
出生日期(西元年-月-日)* Date of Birth (yyyy-MM-DD)	出生城市 Town or City of Birth	出生國家或地區代碼 Code of Country/Jurisdiction of Birth

◎ 具控制權之人類型* Type of Controlling Person

實體類型 Entity Type	具控制權之人類型 Type of Controlling Person
法人 Legal Person	<input type="checkbox"/> 直接或間接持有實體之股份、資本或權益超過25%者 Individual who exercises control over an Entity owning directly or indirectly more than 25 percent of the Entity's shares, capital, or equities

	<input type="checkbox"/> 透過其他方式對該實體行使控制權者 Individual who exercises control over the Entity through other means <input type="checkbox"/> 該實體之高階管理人員 Individual who holds the position of senior managing official
信託 Trust	<input type="checkbox"/> 委託人 Settlor <input type="checkbox"/> 受託人 Trustee <input type="checkbox"/> 信託監察人 Protector <input type="checkbox"/> 受益人 Beneficiary <input type="checkbox"/> 其他(對該信託行使最終有效控制權之自然人) Other (any other individual exercising ultimate effective control over the trust)
除信託以外其他法律安排 Legal Arrangement other than Trust	<input type="checkbox"/> 具相當或類似委託人地位之人 Individual in a position equivalent/similar to settlor <input type="checkbox"/> 具相當或類似受託人地位之人 Individual in a position equivalent/similar to trustee <input type="checkbox"/> 具相當或類似信託監察人地位之人 Individual in a position equivalent/similar to trust protector <input type="checkbox"/> 具相當或類似受益人地位之人 Individual in a position equivalent/similar to beneficiary <input type="checkbox"/> 其他(具相當或類似對該法律安排行使最終有效控制權地位之人) Other (Individual in a position equivalent/similar to individual exercising ultimate effective control over the legal arrangement)

三、財務資訊 Financial Information

帳戶餘額或價值*				
Account balance or value				
支付類型*	支付或記入之股利總額		貨幣代碼*	
	Total gross amount of dividends paid or credited			
	支付或記入之利息總額			
	Total gross amount of interest paid or credited			
支付或記入之出售或贖回金融資產收入總額				
Total gross proceeds from the sale or redemption of Financial Assets paid or credited				
其他由該等帳戶持有之資產產生之收入總額				
Total gross amount of other income generated with respect to the assets held in such account, in each case paid or				

	credited		
--	----------	--	--

第三部分 聲明

Part III: Declarations

本機構聲明已依「稅捐稽徵法第5條之1」及「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」規定執行盡職審查，申報應申報帳戶及無資訊帳戶相關資訊，以執行稅務用途金融帳戶資訊交換；所填報所有資料與陳述均為真實、正確及完整，如有未遵從盡職審查程序或未據實填報正確資料之情事，應依稅捐稽徵法及其他相關規定處罰。

We declare that we have performed due diligence and reported the relevant information of Reportable Accounts and undocumented accounts for the purpose of exchange of financial account information in accordance with Article 5-1 of the Tax Collection Act and the Regulations Governing the Implementation of the Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Institutions. We certify that the information given and statements made in this form are, to the best of our knowledge and belief, true, correct and complete. We shall be subject to the applicable penalties under the Tax Collection Act and other related regulations, if we violate the procedure of due diligence or fail to submit truthful information.

—申報須知—

申報金融機構依金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法(以下簡稱本辦法)盡職審查程序認定為應申報帳戶者，依「金融機構執行稅務用途金融帳戶資訊電子申報作業要點」(下稱作業要點)及執行共同申報及盡職審查準則(CRS)之申報系統定義檔案資訊格式(下稱CRS_XML_元素表)，向稅捐稽徵機關申報所屬年度應申報帳戶及無資訊帳戶之下列資訊。

封面

- 一、倘屬測試資料，請勾選「本次申報屬測試資訊」選項。
- 二、申報書屬性：請擇一勾選適當選項。「新增資訊」包括當年度首次申報及後續補報未經申報之資訊；倘申報金融機構經盡職審查確認，勾選「經審查無『應申報帳戶』及『無資訊帳戶』」，免填第二部分。
- 三、應申報帳戶：由應申報國居住者或具控制權之人為應申報國居住者之消極非金融機構實體持有或共同持有，且依本辦法第三章盡職審查程序辨識為應申報之金融帳戶。
- 四、無資訊帳戶：申報金融機構進行電子紀錄搜尋及紙本紀錄搜尋，僅查得帳戶持有人外國轉信地址或代收郵件地址，查無本辦法第36條第1項第2款第1目至第5目任一指標，且無法取得帳戶持有人提供之自我證明文件及證明文據之金融帳戶。

第一部分：申報金融機構資訊

- 一、申報類型：就本次申報內容有關申報金融機構基本資料部分，擇一勾選適當選項。
- 二、名稱：以英文填載全名。
- 三、識別碼：於「申報金融機構申報平臺」(下稱申報平臺)申請之帳號；原則上為申報金融機構及代理人之統一編號。
- 四、地址：以英文填載地址，若無法區分各欄位資訊，可將全部地址資訊填寫在第一行。
- 五、代理人基本資料：
 - (一)名稱：申報金融機構授權執行盡職審查及申報之營利事業或個人之全名。
 - (二)識別碼：代理人於申報平臺申請之帳號。
 - (三)營業地址或通訊地址：代理人之營業所在地址或通訊地址。
 - (四)申報金融機構授權他人代為完成其申報及盡職審查義務，相關責任仍歸屬該申報金融機構。

第二部分：帳戶申報(請依帳號別逐筆填列本部分完整資訊)

一、帳號

- (一)申報類型：就本次申報內容有關該帳號資訊部分，擇一勾選適當選項。

(二)帳號：填載金融帳戶帳號或具類似功能資訊；按該帳號類型勾選適當選項。

(三)屬無資訊帳戶或終止帳戶者，請勾選相關選項。

二、帳戶持有人

(一)先勾選個人或實體欄位。

(二)姓名或名稱：以英文填載個人或實體全名，若個人無法區分姓氏與名字，請於姓氏欄位填寫全名，於名字欄位填寫“NFN”。

(三)地址：以英文填載個人或實體留存於申報金融機構之最新居住地址資料；若無法區分各欄位資訊，可將全部地址資訊填寫在第一行。

(四)稅務居住地國家/地區代碼：填載個人或實體留存於申報金融機構最新居住地國家或地區之ISO 3166-1 Alpha 2 country list代碼(另附對照表)。帳戶持有人如同時為2個以上國家/地區稅務居住者，請填寫其所有稅務居住地國家/地區代碼。

(五)稅務識別碼：指各國家/地區基於執行稅法之目的，辨識個人或實體之編號或具相當功能之辨識碼。

(六)出生日期、出生城市、出生國家或地區代碼：填載個人留存於申報金融機構之出生日期(例：西元1975年12月11日出生，應填寫1975-12-11)、出生城市及出生國家或地區代碼(請依ISO 3166-1 Alpha 2 country list填入國家代碼；出生城市及出生國家或地區代碼，依我國法律規定無須取得及申報者，免予填寫該2欄位)。

(七)帳戶持有人為消極非金融機構實體，其具控制權之人中1人以上為應申報國居住者，請勾選具控制權之人，並填寫相關資訊。

(八)個人或實體屬聯名帳戶，需分別填寫。

(九)如為無資訊帳戶，於帳戶持有人地址填寫外國之轉信地址或代收郵件地址，「稅務居住地國家/地區代碼」填載我國代碼「TW」。

三、財務資訊

(一)帳戶餘額或價值及各支付類型：請填載該帳戶於該申報年度相關金額；計算聯名帳戶持有人金融帳戶總餘額或價值時，應將該聯名帳戶之全部餘額或價值歸屬各該帳戶持有人；終止帳戶請申報帳戶餘額或價值為零及該帳戶終止前之收入總額資訊。

(二)貨幣代碼：逐筆就帳戶餘額或價值及各支付類型填列金額，依ISO 4217 Alpha 3 currency list(另附對照表)填入幣別代碼。

第三部分：聲明

申報金融機構或其代理人填妥本申報書並確認無誤後勾選送出。