

副本



### 財政部 函

地址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號  
 聯絡人：林翠芬  
 電話：02-23228000 #8185  
 Email：tfl@mail.mof.gov.tw

1070765

10051  
 台北市忠孝西路一段4號7樓C室  
 受文者：中華民國律師公會全國聯合會

收	字第 843 號
文	中華民國107年9月10日

發文日期：中華民國 107 年 8 月 31 日  
 發文字號：台財際字第 10700622630 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「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」之申報書表格式及申報須知（如附件），請查照。

說明：

- 一、依據本部北區國稅局 107 年 6 月 26 日北區國稅審二字第 1070008818 號函辦理。
- 二、請本部高雄國稅局及本部財政資訊中心，將旨揭書表併入執行共同申報及盡職審查準則(CRS)平臺電作系統辦理。

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、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、勤業眾信聯合會計師事務所、資誠聯合會計師事務所、安侯建業聯合會計師事務所、安永聯合會計師事務所、理律法律事務所、國際通商法律事務所(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)

蓋收件章處

第一部分：申報金融機構 (  修改前次申報金融機構 )

Part I Information of Reporting Financial Institution

(  Corrections for previously submitted Reporting Financial Institution )

申報金融機構名稱 Name of Reporting Financial Institution	
統一編號 Business Administration Number	
負責人姓名 Name of Representative	
營業地址 Business Address	
金融機構所屬類別 Type(s) of Financial Institution	<input type="checkbox"/> 存款機構 Depository Institution <input type="checkbox"/> 保管機構 Custodial Institution <input type="checkbox"/> 投資實體 Investment Entity <input type="checkbox"/> 特定保險公司 Specified Insurance Company

金融機構自行申報

Filing by Financial Institution

金融機構授權他人代理執行盡職審查及申報，請填寫下列基本資料

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

◎ 代理人基本資料

Information of delegated person

代理人名稱 Name of Delegated Person	
統一編號或身分證統一編號 Business Administration Number or National ID Card Number	
營業地址或通訊地址 Business Address or Mailing Address	

第二部分：聲明及簽署

Part II Declarations and Signature

本機構聲明已依照「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」進行盡職審查，及申報應申報國居住者金融帳戶，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 Reportable Persons' Financial Account for Financial Account information in tax matters for the purpose of exchange of information to the tax authorities in accordance with the provisions of Article 5-1 of Tax Collection Act and 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.

聲明事項如下：

The declarations as follows：

1.  無應申報帳戶，第三部分免填列

No Reportable Account, please skip Part III.

2.  有應申報資訊如下：

Reportable Information：

應申報帳戶資訊 \_\_\_ 件

The number of Reportable Account is \_\_\_\_

無資訊帳戶 \_\_\_ 件

The number of undocumented account is \_\_\_\_

申報金融機構 Reporting Financial Institution：\_\_\_\_\_ (蓋章 Signature)

負責人 Name of Representative：\_\_\_\_\_ (蓋章 Signature)

聯絡人 Contact Person：

電話 Phone Number：

電子郵件 Email Address：

代理人 Delegated Person：\_\_\_\_\_ (蓋章 Signature)

負責人 Name of Representative：\_\_\_\_\_ (蓋章 Signature)

聯絡人 Contact Person：

電話 Phone Number：

電子郵件 Email Address：

第三部分：應申報帳戶(□新增帳戶資訊□修改前次申報帳戶資訊)

Part III Reportable Accounts (□New account information □Corrections for previously submitted account information)

應申報帳戶(一)：帳戶持有人

Account Report 1 : Account Holder

個人 Individual    無資訊帳戶 Undocumented account

帳戶持有人姓名 Name of Account Holder	姓氏 Last Name or Surname(s)	
	中間名 Middle Name(s)	
	名字 First or Given Name	
現行居住地址 Current Residence Address	(如有室、樓層、大樓、街道、地區等) (e.g. Suite, Floor, Building, Street, District, if any)	
	(如有鎮、市、省、縣、州等) (e.g. 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)	
稅務居住者之國家/地區 Country/Jurisdiction of Tax Residence	國家代碼 Country/Jurisdiction Code	稅籍編號 Taxpayer Identification Number or functional equivalent number ("TIN")
出生日期(西元日/月/年) Date of Birth(dd/mm/yyyy)	出生城市 Town or City of Birth	出生國家或地區 Country /Jurisdiction of Birth

實體 Entity    無資訊帳戶 Undocumented account

實體或分支機構之法定名稱 Legal Name of Entity or Branch	
現行居住地址 Current Residence Address	(如有室、樓層、大樓、街道、地區等) (e.g. Suite, Floor, Building, Street, District, if any)
	(如有鎮、市、省、縣、州等)

	(e.g. 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)	
稅務居住者之國家/地區 Country/Jurisdiction of Tax Residence	國家代碼 Country/Jurisdiction Code	稅籍編號 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人或多人為應申報國居住者 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人或多人為應申報國居住者 A Passive NFE is NOT a Reportable Person, with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person	

應申報帳戶 (二)：具控制權之人

Account Report 2：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

具控制權之人姓名 Name of Controlling Person	姓氏 Last Name or Surname(s)
	中間名 Middle Name(s)
	名字 First or Given Name
現行居住地址 Current Residence Address	(如有室、樓層、大樓、街道、地區等) (e.g. Suite, Floor, Building, Street, District, if any)
	(如有鎮、市、省、縣、州等) (e.g. 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)	
稅務居住者之國家/地區 Country/Jurisdiction of Tax Residence	國家代碼 Country/Jurisdiction Code	稅籍編號 Taxpayer Identification Number or functional equivalent number ("TIN")
出生日期(西元日/月/年) Date of Birth(dd/mm/yyyy)	出生城市 Town or City of Birth	出生國家或地區 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

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)

應申報帳戶(三)：其他金融帳戶資訊

Account Report 3 : Other Financial Account Information

存款帳戶 Depository Account

(年度中結清帳戶 Closed during the calendar year 聯名帳戶 Jointly held account

於申報金融機構關係實體之帳戶 Account of related entity of Reporting Financial Institution)

帳號或具類似功能資訊 Account number or functional equivalent			
計價幣別 Identifying currency		貨幣代碼 Currency code	
帳戶餘額或價值 Account balance or value			
支付或記入之利息總額 Total gross amount of interest paid or credited			

保管帳戶 Custodial Account

(年度中結清帳戶 Closed during the calendar year 聯名帳戶 Jointly held account

於申報金融機構關係實體之帳戶 Account of related entity of Reporting Financial Institution)

帳號或具類似功能資訊 Account number or functional equivalent			
計價幣別 Identifying currency		貨幣代碼 Currency code	
帳戶餘額或價值 Account balance or value			
支付或記入之利息總額 Total gross amount of interest paid or credited			
支付或記入之股利總額 Total gross amount of dividends 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			

特定投資實體持有之權益或債權 Equity or debt interest in a Specified Investment Entity

( 年度中結清帳戶 Closed during the calendar year  聯名帳戶 Jointly held account

於申報金融機構關係實體之帳戶 Account of related entity of Reporting Financial Institution)

帳號或具類似功能資訊 Account number or functional equivalent			
計價幣別 Identifying currency		貨幣代碼 Currency code	
帳戶餘額或價值 Account balance or value			
該申報金融機構支付或記入之該帳戶持有人之金額 Total gross amount paid or credited to the Account Holder by the Reporting Financial Institution			

具現金價值保險契約或年金保險契約

Cash Value Insurance Contract or Annuity Insurance Contract

( 年度中結清帳戶 Closed during the calendar year  聯名帳戶 Jointly held account

於申報金融機構關係實體之帳戶 Account of related entity of Reporting Financial Institution)

帳號或具類似功能資訊 Account number or functional equivalent			
計價幣別 Identifying currency		貨幣代碼 Currency code	
帳戶餘額或價值 Account balance or value			
該申報金融機構支付或記入之該帳戶持有人之金額 Total gross amount paid or credited to the Account Holder by the Reporting Financial Institution			



## —申報須知—

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，申報金融機構應申報該帳戶所屬年度之下列資訊。

### 第一部分：申報金融機構資訊

#### 一、金融機構：

(一)存款機構：指經常以銀行業或類似行業之通常營業方式收受存款之實體。

(二)保管機構：指主要業務係為他人帳戶持有金融資產或依法兼營信託或主要營業以外之其他業務致有為他人帳戶持有金融資產之實體，且其最近3個會計年度歸屬於持有金融資產及相關金融服務之收入合計數，達收入總額20%者，存續期間不滿3年者以存續期間計算。

(三)投資實體：

1. 主要業務係為客戶或代客戶從事下列任一之活動或操作，且其最近3個會計年度歸屬於該等活動或操作之收入合計數，達收入總額50%者，存續期間不滿3年者以存續期間計算：

(1)支票、匯票、存單、票券、衍生性金融商品等貨幣市場工具交易；外匯；匯率、利率及指數工具；可轉讓有價證券；或商品期貨交易。

(2)個別及集合投資組合管理。

(3)代他人進行其他投資、行政管理或經理金融資產或金錢。

2. 由存款機構、保管機構、特定保險公司或前款規定之投資實體管理，且其最近3個會計年度歸屬於金融資產之投資、再投資或交易之收入合計數，達收入總額50%者，存續期間不滿3年者以存續期間計算。

(四)特定保險公司：指任何發行具現金價值保險契約或年金保險契約、或須對具現金價值保險契約或年金保險契約承擔給付義務之保險公司或其控股公司。

二、申報金融機構：指本部分第三點免申報金融機構以外我國境內之金融機構。我國境內之金融機構指下列之一：

(一)依我國法律組織、設立或成立之金融機構。但不包括其位於我國境外之分支機構。

(二)依外國法律組織、設立或成立之金融機構位於我國境內之分支機構。

#### 三、免申報金融機構：

(一)政府實體、國際組織或中央銀行。但其從事存款機構、保管機構或特定保險公司商業金融活動所衍生相關義務之給付款，不在此限。

(二)廣泛參加人之退休基金、少數參加人之退休基金或隸屬政府實體、國際組織或中央銀行之退休基金。

(三)免申報信用卡發卡機構。

(四)免申報集合投資工具。

(五)受託人為申報金融機構且依本辦法規定申報該信託下所有應申報帳戶資訊之信託。

(六)其他經財政部公告之低風險規避稅負實體。

四、申報金融機構得授權他人代為完成其申報及盡職審查義務，惟相關責任仍歸屬該申報金融機構。

五、各欄填表說明：

(一)「申報金融機構」：

1. 名稱：填載全名。

2. 統一編號：填載營利事業統一編號。

3. 營業地址：填載營業所在地址。

4. 金融機構所屬類別：請依「存款機構」、「保管機構」、「投資實體」、「特定保險公司」項目勾選。

(二)「代理人」基本資料：

1. 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。

2. 統一編號或身分證統一編號：代理人為法人請填營利事業(扣繳單位)統一編號，代理人為個人請填身分證統一編號。

3. 營業地址或通訊地址：填載「代理人」之營業所在地址或通訊地址。

## 第二部分：聲明及簽署

一、本申報書包含資訊：

(一)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3章盡職審查程序辨識為應申報之金融帳戶，且非無資訊帳戶。

(二)無資訊帳戶：金融機構執行既有個人帳戶盡職審查時，僅具外國之轉信地址或代收郵件地址之指標，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。

(三)無應申報帳戶：金融機構經審查無應申報帳戶資訊。

二、「申報金融機構」填妥本申報書並確認無誤後，蓋妥「申報金融機構」及其負責人章。

三、若為「代理人」填載本項申報書，申報金融機構及代理人皆需蓋妥機構章、負責人章、代理人章。

## 第三部分：應申報帳戶(請逐筆填列)

應申報帳戶(一)：帳戶持有人

一、「帳戶持有人」：指由管理金融帳戶之金融機構列為或辨識為持有該帳戶之人。金融機構以外之人，以代理人、保管人、被指定人、簽署人、投資顧問或中間人身分為他人利益持有金融帳戶者，該他人視為帳戶持有人。

二、倘修改已申報「應申報帳戶」，請勾選「修改前次應申報帳戶資訊」。

三、各欄填表說明：

(一)帳戶持有人名稱：填載「應申報帳戶-個人」及「應申報帳戶-實體」持有人全名。

(二)現行居住地址：填載「應申報帳戶-個人」或「應申報帳戶-實體」留存於「申報金融機構」之最新居住地址中、英文資料。

(三)稅務居住者之國家/地區：填載「應申報帳戶-個人」或「應申報帳戶-實體」留存於「申報金融機構」最新居住國家或地區，並依ISO 3166-1 Alpha 2 country list填入國家代碼。帳戶持有人如同時為2個以上國家/地區稅務居住者，請填寫所有其為稅務居住者之國家/地區。

(四)稅籍編號：指外國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。

(五)出生日期、出生城市、出生國家或地區：填載「應申報帳戶-個人」留存於「申報金融機構」出生日期(例：西元1975年12月11日出生，應填寫為1975-12-11)、出生城市、出生國家或地區資訊(依我國法律規定無須取得及申報者免予填寫；有國家代碼，請依 ISO 3166-1 Alpha 2 country list填入國家代碼)。

(六)實體類型：請依「積極非金融機構實體」、「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人或多人為應申報國居住者」、「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」及「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人或多人為應申報國居住者」擇一類型。

(七)「應申報帳戶-實體」為「消極非金融機構實體」，其具控制權之人中1人或多人為應申報國居住者，請填寫本部分應申報帳戶(二)「具控制權之人」。

(八)「應申報帳戶-個人」或「應申報帳戶-實體」屬聯名帳戶，需分別填寫。

(九)如為無資訊帳戶，於現行居住地址填寫外國之轉信地址或代收郵件地址。

**應申報帳戶(二)：具控制權之人**

四、「具控制權之人」：

(一)指對實體具控制權之自然人，並按下列各款依序判定：

1. 直接或間接持有實體之股份、資本或權益超過25%者。
2. 透過其他方式對該實體行使控制權者。
3. 該實體之高階管理人員。

(二)於信託或其他法律安排，指委託人、受託人、信託監察人、受益人、其他對該信託行使最終有效控制權之自然人，或具相當或類似地位之人。

五、各欄填表說明：請參照本部分帳戶資訊(一)第三點。

六、具控制權之人類型，請勾選符合前揭規定之具控制權之人類型。

### 應申報帳戶(三)：財務資訊

七、「金融帳戶」：指由金融機構管理之帳戶，包括存款帳戶、保管帳戶、於特定投資實體持有之權益或債權、具現金價值保險契約及年金保險契約，但不包括本辦法第23條所定免予進行盡職審查程序之被排除帳戶。

八、若該帳戶係年度中結清帳戶、聯名帳戶、具控制權之人帳戶或依本辦法第49條第1項合併計算於申報金融機構關係實體之帳戶，請分別就該選項勾選。

九、各欄填表說明：

(一)帳號或具類似功能資訊：填載「金融帳戶」帳戶號碼或具類似功能資訊。

(二)計價幣別：填載「金融帳戶」申報資訊所載金額之貨幣種類，並依ISO 4217 Alpha 3 currency list 填入幣別代碼。

(三)帳戶餘額或價值，如帳戶於年度中結清帳戶，應予註明。

(四)餘額或價值、利息總額、股利總額等，請填載應申報帳戶所屬年度之金額，且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。