

机构税收居民身份声明文件

提示：请仔细阅读“说明”后如实填写以下信息，我司将根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》相关规定履行信息收集及报送义务。

机构名称：_____

一、机构类别（非金融机构必填^{【1】}）：

- 1. 消极非金融机构（如勾选此项，请同时填写《控制人税收居民身份声明文件》）
- 2. 其他非金融机构

二、机构税收居民身份（必填）：

- 1. 仅为本国税收居民（如勾选此项，请直接填写第五项内容）
- 2. 仅为非居民（必填第三、四、五项内容）
- 3. 既是中国税收居民又是其他国家（地区）税收居民（必填第三、四、五项内容）

三、机构基本信息

1. 机构名称（英文）：_____
2. 机构地址（英文或拼音）：_____ (国家) _____ (省) _____ (市)
3. 机构地址（中文）：_____ (国家) _____ (省) _____ (市) (境外地址可不填此项)

四、税收居民国（地区）及纳税人识别号：

1. _____
2. (如有) _____
3. (如有) _____

如果不能提供居民国（地区）纳税人识别号，请选择原因：

- 居民国（地区）不发放纳税人识别号
- 账户持有人未能取得纳税人识别号，如选此项，请解释具体原因：

五、本机构确认上述信息的真实、准确和完整，且当这些信息发生变更时，将在 30 日内通知贵机构，否则本机构承担由此造成的不利后果。

经办人签名：_____ 公章：_____ 日期：_____

【1】 非金融机构分类及金融机构具体信息见附录-1
【2】 关于本文中税收居民等身份说明见说明

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（http://www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html）。
3. 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%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。

4. 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。

附录 1、金融机构、非金融机构、消极非金融机构的定义

【注意】如果**金融机构**的税收居民国（地区）**不属于**国税局列出的豁免机构所在地（名单见http://www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html1），**必须填写**《表 6. (CRS) 机构税收居民身份声明文件》及《表 7. (CRS) 控制人税收居民身份声明文件》。

一、《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》中规定的**金融机构**

1. 商业银行、农村信用合作社等吸收公众存款的金融机构以及政策性银行；
2. 证券公司；
3. 期货公司；
4. 证券投资基金管理公司、私募基金管理公司、从事私募基金管理业务的合伙企业；
5. 开展有现金价值的保险或者年金业务的保险公司、保险资产管理公司；
6. 信托公司；
7. 其他符合条件的机构；

（属于以上任意一类的认定为**金融机构**，**无需填写**《表 6. (CRS) 机构税收居民身份声明文件》、《表 7. (CRS) 控制人税收居民身份声明文件》）

二、《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》中规定的**非金融机构**

1. 金融资产管理公司；
2. 财务公司；
3. 金融租赁公司
4. 汽车金融公司；
5. 消费金融公司；
6. 货币经纪公司；
7. 证券登记结算机构；
8. 其他不符合条件的机构；

（属于以上任意一类的认定为**非金融机构**，**必须填写**《表 6. (CRS) 机构税收居民身份声明文件》，**并请进一步判断是否属于三、消极非金融机构**）

三、《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》中规定的**消极非金融机构**

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；

（属于以上任意一类的非金融机构认定为**消极非金融机构**，**必须填写**《表 6. (CRS) 机构税收居民身份声明文件》、及《表 7. (CRS) 控制人税收居民身份声明文件》）