

康和期貨經理事業股份有限公司 美國海外帳戶稅收遵循法案盡職調查作業檢核紀錄表_法人版

名詞解釋

1. Prima Facie FFI : Prima Facie Foreign Financial Institution(疑似外國(即非美國)金融機構)
2. ODDFI : Owner-documented FFI (自我書面紀錄之外國金融機構)
3. NPFFI : Non-Participating Foreign Financial Institution (不遵循 FATCA 之外國金融機構)
4. Disregarded entity : 在美國稅法上選擇認定與其母公司屬同一報稅實體，此類型公司雖登記於非美國地區，於稅法上仍視為美國公司。公司之母公司為此，需填寫 Form 8832 並交付予美國國稅局(IRS)，台灣常見之類型為美國公司 100% 持有之台灣「有限公司」。
5. Passive NFFE : Passive Non-financial Foreign Entity(非實質營運或被動之非金融外國(即非美國)法人)。主要收入來源超過 50% 來自於被動收入，例如：租金、資本利得、利息及權利金等；且資產超過 50% 用於產生上述被動所得者。
6. GIIN : Global Intermediary Identification Number(全球中介機構識別號碼)。除例外情形下，與美國國稅局登記或簽約同意遵循 FATCA 之金融機構將於完成登記後收到之 FATCA 識別號碼。
7. Model 1 IGA : Model I Intergovernmental Approach(Model I 跨政府協議)。目前與美國簽訂 Model 1 IGA 的國家包括開曼群島、哥斯大黎加、丹麥、法國、德國、根西島、愛爾蘭、馬恩島、義大利、澤西島、馬爾他、墨西哥、荷蘭、挪威、西班牙、英國，名單仍在持續增加中。名單更新可參照 FATCA - Archive
(<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>)。
8. EBO : Exempt Beneficial Owner(豁免之最終受益人)規定參考 FATCA 施行細則 1.1471-6(b)-(g) 或 Model 1 及 Model 2 跨政府協議下排除之最終受益人。例如：外國政府、國際組織，可參考台灣與美國跨政府協定下規定豁免之組職及團體。
9. QI : Qualified Intermediary(合格中介機構)外國金融機構與美國國稅局簽約後，願意與美國金融機構承擔一樣的主要扣繳義務，即當有給付美國來源所得時，擔任美國稅務局的扣繳義務人，按照美國稅法規定執行扣繳責任並將所扣款項交付並申報與美國國稅局。



康和期貨經理事業

CONCORD Concord Managed Futures Corp.

發布日期：

103.11.26 版

以下為銷售機構填寫：

本人_____ (銷售人員) 任職之公司擔任康和期貨經理事業股份有限公司 (以下簡稱康和期經) 之基金銷售機構，基於康和期經遵循美國海外帳戶稅收遵循法的考量，對客戶_____ (基金受益人) 進行盡職調查：

依據服務之客戶性質勾選：

本人服務之客戶屬於「疑似外國(即非美國)金融機構 (Prima Facie FFI)」填寫[表一] ☐

本人服務之客戶屬於「非 Prima Facie FFI 餘額加總大於美金 25 萬元(首次)/美金 100 萬元(餘額情勢變遷)」填寫[表二] ☐

[表一] 疑似外國(即非美國)金融機構 (Prima Facie FFI) ¹		
步驟	檢核內容	檢核結果
(1)	聯絡客戶確認身份並通知將徵提 FATCA 相關文件，徵提 W-8BEN-E 或 W-8IMY。 <input type="checkbox"/> 有 GIIN <input type="checkbox"/> 無 GIIN，除下列 A,B 外之理由：_____ A. 若帳戶持有人為 ODFFI，尚須取得所有股東之 W-8、W-9、業主明細表(owner reporting statement)以及所有股東之個資告知聲明書及當事人同意書。 B. 屬 Model 1 IGA 之金融機構，於 2014 年 12 月 31 日前取得 W-8BEN-E 或 W-8IMY，但允許其於 2015 年 1 月 1 日前不提供 GIIN。	<input type="checkbox"/> 已取得，接續步驟(2) <input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8 系列文件 <input type="checkbox"/> 未取得，跳至步驟(3)
(2)	將客戶提供之 FATCA 相關文件轉交康和期經建檔	<input type="checkbox"/> 已提供
(3)	於調查完成日後列為不遵循外國金融機構 (Non-Participating Foreign Financial Institution, NPFFI)，並向康和期經回報該帳戶類型	<input type="checkbox"/> 已回報

[表二] 非 Prima Facie FFI 餘額加總大於美金 25 萬元(首次)/美金 100 萬元(餘額情勢變遷)									
步驟	檢核內容		檢核結果						
(1)	確認客戶是否為興櫃以上公司，並請列出客戶公司股票常態交易之證券市場，並列印相關證明文件，例如公開資訊觀測站網頁。 <table border="1" style="width:100%"> <tr> <td style="width:30%">股票代碼</td> <td style="width:70%">交易市場</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		股票代碼	交易市場			<input type="checkbox"/> 是，檢核結束，文件繳回期經 <input type="checkbox"/> 否，接續步驟(2)		
股票代碼	交易市場								
(2)	確認客戶是之母公司(註) (持股 50%以上)為國內外上市(櫃)或興櫃公司，並請列出母公司股票常態交易之證券市場，並列印相關證明文件，例如財報、年報、公司組織圖等。 <table border="1" style="width:100%"> <tr> <td style="width:30%">母公司名稱</td> <td style="width:30%">股票代碼</td> <td style="width:40%">交易市場</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> (註) 母公司不得為疑似外國金融機構 (Prima Facie FFI)。		母公司名稱	股票代碼	交易市場				<input type="checkbox"/> 是，檢核結束，文件繳回期經 <input type="checkbox"/> 否，接續步驟(3)
母公司名稱	股票代碼	交易市場							
(3)	確認客戶是否為豁免之最終受益人(Exempt Beneficial Owner, EBO)，例如：政府機關、國際組織等。		<input type="checkbox"/> 是，檢核結束，文件繳回期經 <input type="checkbox"/> 否，接續步驟(4)						
(4)	聯絡客戶確認身份並通知將徵提 FATCA 相關文件： 1) 若屬下列美國身分之帳戶持有人，徵提 W-9 A. 一般美國法人。 B. 美國公司在台分支機構。 C. 美國稅法上視為美國法人之 Disregarded entity。 D. 美國金融機構或其在台分支機構不屬 QI 者 2) 若屬非美國身分之帳戶持有人，徵提 W-8BENE、法人聲明書或其他證明文件(註)。 (註) 若帳戶持有人疑似為 Passive NFFE，另須請其揭露持有超過 10%股份之實質美國股東資訊，同時向已被揭露之實質美國股東徵提「實質美國股東個資告知聲明書及當事人同意書」		<input type="checkbox"/> 已取得，接續步驟(5) <input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8 系列文件 <input type="checkbox"/> 法人聲明書 <input type="checkbox"/> 未取得，跳至步驟(6)						
(5)	將客戶提供之 FATCA 相關文件轉交康和期經建檔		<input type="checkbox"/> 已提供						
(6)	於調查完成日後列為不合作帳戶，並向康和期經回報該帳戶類型(單選) <input type="checkbox"/> 美國法人 <input type="checkbox"/> 不遵循之金融機構 <input type="checkbox"/> Passive NFFE		<input type="checkbox"/> 已回報						

銷售機構章：

銷售人員：

(簽章)

中華民國 年 月 日

以下為康和期經填寫	
於 FATCA 系統平台查詢是否曾取得 FATCA 身份證明文件	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
上 FATCA 系統平台登錄盡職調查執行結果	<input type="checkbox"/> 已登錄，檢核結束

複核：

承辦：

¹ 含疑似外國(非美國)金融機構或美國金融機構在台分支機構屬 QI 者。