

## 共同汇报标准（CRS）控制人自我证明表格（CRS-CP）

请在填写本表格前细阅以下指示

### 为何我们要求阁下填写本表格？

为维护税制完整，全球各地政府现正推出适用于财务机构的资料收集及汇报新规定，名为共同汇报标准(简称「CRS」)。根据 CRS 规定，我们必须确定阁下的“税务居民”所在地(通常是阁下因居民身分而有责任缴纳所得税的相关的税务管辖区)。若阁下的税务居住地有别于所持账户的所在地，我们可能需要将此情况及阁下的账户数据告知本地税务机关，而相关资料或会由多个税务管辖区的税务机关共享。

阁下填写本表格，可让我们确保阁下的税务居民身分资料属正确和最新的。

如阁下的情况有变，引致本表格内的任何数据不再正确，请立即告知我们，并提交更新后的自我证明表格。

### 谁须填写共同汇报标准（CRS）控制人自我证明表格？

如有关国瑞证券之账户是由一个被动实体持有(如某些信托或投资工具)，我们需要识别对该实体拥有最终控制权的个人填写表格。这些个人被称为「控权人」。

如阁下需代表实体(包括所有企业、信托和合伙组织)作自我证明，请填写“共同汇报标准(CRS)实体自我证明表格”(CRS-E)。同样地，如阁下是个人企业客户或独资商户，请填写“共同汇报标准(CRS)个人自我证明表格”(CRS-I)。

联合或多位控权人的需各自填写一份表格。

即使阁下已就美国政府《外国账户税务合规法案》(简称「FATCA」)提供所需的数据，仍可能需就 CRS 提供额外数据，因为两者为独立的规例。如

阁下代表控权人填写本表格，请确保他们知道此事，并在第五部分说明阁下以什么身分签署本表格。例如：阁下可能是实体的代表，或根据授权书以受权人身分填写本表格。

### 如何获取更多资讯？

如对本表格或上述指示有任何疑问，请联络您的客户经理或我们客户服务热线 3153 5366。

经济合作与发展组织(简称「经合组织」)已制订规则，供参与 CRS 的所有政府使用，并载于经合组织的自动交换数据(简称「AEOI」)网站 [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/)。

如对判定阁下的税务居民身份有任何疑问，请浏览经合组织网站 [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/) 或咨询阁下的税务顾问。请恕国瑞证券无法提供税务建议。

阁下可参阅附件以了解自我证明表格内采用的名词及释义。

共同汇报标准 (CRS) 控权人自我证明表格

(请以正楷填写第一至五部分)

重要提示:

这是由控权人向国瑞证券有限公司提供的自我证明表格，以作自动交换财务帐户数据用途。国瑞证券有限公司可把收集所得的资料交给税务局，税务局会将资料转交到另一税务管辖区的税务当局。

如控权人的税务居民身分有所改变，应尽快将所有变更通知国瑞证券有限公司。

除不适用或特别注明外，必须填写这份表格所有部分。如这份表格上的空位不够应用，可另纸填写。在栏 / 部标有星号(\*)的项目为国瑞证券有限公司须向税务局申报的资料。

第一部份 - 控权人的身分识别资料		
A. 控权人的姓名		
<div><div><div><input type="checkbox"/></div><div>先生</div></div><div><div><input type="checkbox"/></div><div>太太</div></div><div><div><input type="checkbox"/></div><div>女士</div></div><div><div><input type="checkbox"/></div><div>小姐</div></div><div><div><input type="checkbox"/></div><div>其他</div></div></div>		
姓氏*	名字*	中间名
<div>身份证明文件类别<div><div><input type="checkbox"/></div>香港身份证</div><div><div><input type="checkbox"/></div>护照</div><div><div><input type="checkbox"/></div>旅游证件</div><div><div><input type="checkbox"/></div>其他</div></div>		

第二部份 - 阁下为控权人的实体账户持有人	
填写阁下为控权人的实体账户持有人的名称。	
实体	实体账户持有人的名称
1	
2	
3	

第三部份 - 居留司法管辖区及税务编号或具有等同功能的识辨编号(以下简称「税务编号」)*			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 请提供以下资料，列明(a)控权人的居留司法管辖区，亦即控权人的税务管辖区(香港包括在内)及(b)该居留司法管辖区发给控权人的税务编号。列出所有(不限于三个)居留司法管辖区。</li> <li>• 如控权人是香港税务居民，税务编号是其香港身份证号码。</li> <li>• 如没有提供税务编号，必须填写合适的理由 <b>A</b>、<b>B</b> 或 <b>C</b>：  <b>理由 A</b> - 控权人的居留司法管辖区并没有向其居民发出税务编号。  <b>理由 B</b> - 控权人不能取得税务编号。如选取这一理由，请在下方解释控权人不能取得税务编号的原因。  <b>理由 C</b> - 控权人毋须提供税务编号。居留司法管辖区的主管机关不需要控权人披露税务编号。</li> </ul>			
	居留司法管辖区	税务编号	如没有提供税务编号，填写理由 <b>A</b> 、 <b>B</b> 或 <b>C</b>
1			
2			
3			
如选择理由 <b>B</b> ，请在以下方格解释控权人不能取得税务编号的原因			
1			
2			
3			

第四部份 - 控权人类别				
就第二部份所载的每个实体，请在适当的方格填上剔号，指出控权人就每个实体所属的控权人类别。				
实体类别	控权人类别	实体 (1)	实体 (2)	实体 (3)
法人	拥有控制股权的个人(即拥有不少于百分之二十五的已发行股本)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	以其他途径行使控制权或有权行使控制权的个人(即拥有不少于百分之二十五的表决权)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	担任该实体的高级管理人员 / 对该实体的管理行使最终控制权的个人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
信托	财产授予人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	受托人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	保护人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	受益人或某类别受益人的成员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	其他 (例如：如财产授予人 / 受托人 / 保护人 / 受益人为另一实体，对该实体行使控制权的个人)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
除信托以外的法律安排	处于相等 / 相类于财产授予人位置的个人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	处于相等 / 相类于受托人位置的个人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	处于相等 / 相类于保护人位置的个人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	处于相等 / 相类于受益人或某类别受益人的成员位置的个人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	其他 (例如：如处于相等 / 相类于财产授予人 / 受托人 / 保护人 / 受益人位置的人为另一实体，对该实体行使控制权的个人)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

第五部份 - 聲明及簽署
--------------

**本人**明白，本人提供的数据是受适用账户持有人与国瑞证券有限公司(「国瑞证券」)关系的所有之条款及细则所规范，当中列明国瑞证券可如何使用和分享由本人所提供的数据。

本人知悉及同意，国瑞证券可根据《税务条例》(第 112 章)有关交换财务账户数据的法律条文，(a)收集本表格所载数据并可备存作自动交换财务账户数据用途及(b)把该等资料和关于控权人及任何须申报账户的资料向香港特别行政区政府税务局申报，从而把资料转交到控权人的居留司法管辖区的税务当局。

本人证明，就与本表格所有相关的账户，本人是控权人 / 本人获控权人授权签署本表格。本人证明，如本人于本表格填写他人(如控权人或其他与本表格相关的须申报人士)的数据，本人会于填写本表格的 30 日内通知他们本人已向国瑞证券提供该等资料同时国瑞证券可根据《税务条例》(第 112 章)有关交换财务账户资料的法律条文，把该等资料向香港特别行政区政府税务局申报，从而把资料转交到该人士的居留司法管辖区的税务当局。

本人声明就本人所知所信，本表格内所填报的所有资料和声明均属真实、正确和完备。本人承诺，如情况有变，以致影响本表格第一部分所述个人的税务居民身份或引致本表格所载的数据不正确，本人会于 30 日内通知国瑞证券，并会在情况发生改变后 90 日内，向国瑞证券提交已适当更新的自我证明表格。

正楷姓名	签署
日期(日/月/年)	

注：如阁下并非控权人，请列明阁下签署本表格的身分。如阁下根据授权书以受权人身分签署，请附上授权书的核证副本。

**警告：**根据《税务条例》第 80(2E)条，如任何人在作出自我证明时，在明知一项陈述在要项上属具误导性、虚假或不正确，或罔顾一项陈述是否在要项上属具误导性、虚假或不正确下，作出该项陈述，即属犯罪。一经定罪，可处第 3 级(即港币\$10,000)罚款。

\* 本表格之中英文版文义如有歧义，概以英文本为准

## 附件

### 释义

#### 「账户持有人」

「账户持有人」指被维持该财务账户的财务机构列明为或识辨为账户的持有人的人士，不论该人士是否为过渡实体。所以，如果一个信托或遗产被列明为某财务账户的持有人或拥有人，则账户持有人是该信托或遗产，而非受托人、信托的拥有人或受益人。同样地，如果一个合伙被列明为某财务账户的持有人或拥有人，则账户持有人是该合伙，而非合伙的合伙人。

除财务机构外，若有关人士以代理人、托管人、代名人、签署人、投资顾问、中介人或合法监护人身份代其他人士持有财务账户，他不会被视为账户持有人。在这种情况下，账户持有人应为该其他人士。以一个家长与子女开立的账户为例，如账户以家长为子女的合法监护人名义开立，子女会被视为账户持有人。

联名账户内的每个持有人都被视为账户持有人。

#### 「主动非财务实体」

「主动非财务实体」指符合任何以下准则的非财务实体，总括而言，有关准则指：

- 符合相关收入及资产规定的主动非财务实体；
- 其股票被公开进行买卖的非财务实体；
- 政府实体、国际组织、中央银行或其全权拥有的实体；
- 属并非财务集团成员的控股非财务实体；
- 新成立的非财务实体；
- 正进行清盘或出现破产的非财务实体；
- 属并非财务集团成员的财资中心；或
- 非牟利的非财务实体。

如符合任何以下准则，实体会被分类为主动非财务实体：

- (a) 在该年的对上一个公历年或其他适当申报期，该非财务实体的总收入中少于 50%属被动收入；及在该公历年或其他适当申报期内，该非财务实体持有的资产中，少于 50%属产生被动收入的资产，或属为产生被动收入而持有的资产；
- (b) 该非财务实体的股票或该非财务实体的有关连实体股票，在某具规模证券市场中，被经常进行买卖；
- (c) 该非财务实体属政府实体、国际组织、中央银行或由一个或多于一个前述的实体全权拥有的实体；
- (d) 该非财务实体的活动中，相当大部分是以下活动：持有一间或多于一间从事财务机构业务以外的交易或业务的附属公司的全部或部分已发行股份，或向该等附属公司提供资金及服务。但不包括以下情况：该实体以投资基金形式运作，或显示本身是投资基金，例如私人股权基金、创业资本基金、杠杆式收购基金，或以下述活动为目标的投资工具：购买或资助任何公司，然后为投资目的，持有该等公司的权益作为资本资产；
- (e) 该非财务实体（「新成立的非财务实体」）尚未经营业务，亦没有在过往经营业务，及正出于经营财务机构业务以外的业务的意图，而将资金投资于资产。但不包括组成已超过 24 个月的非财务实体；
- (f) 该非财务实体在过往 5 年内并非财务机构，并且正对其资产进行清盘；或出于继续或重新展开经营财务机构业务以外的业务的意图，而进行重组；
- (g) 该非财务实体主要从事与该实体的属并非财务机构的有关连实体进行融资及对冲交易，或为该等有关连实体进行融资及对冲交易；但并没有向并非其有关连实体的任何实体，提供融资或对冲服务。而其有关连实体所属的集团，主要从事财务机构业务以外的业务；或
- (h) 该非财务实体符合以下所有要求（「非牟利的非财务实体」）：
  - (i) 该非财务实体在其居留司法管辖区成立和营运是纯粹为了宗教、慈善、科学、艺术、文化、体育或教育的目的；或该非财务实体在其居留司法管辖区成立和营运，并且是专业组织、商业协会、总商会、劳工组织、农业或园艺组织、文化协会，或纯粹为了促进社会福利而营运的组织；该非财务实体在其居留司法管辖区获豁免，而无须缴付入息税；
  - (ii)
    - (iii) 该非财务实体并没有任何符合以下说明的股东或成员：对该实体的收入或资产，拥有所有权权益或实益权益；
    - (iv) 该非财务实体的居留司法管辖区的适用法律，或该实体的成立文件，并不准许该实体的任何收入或资产，分配予私人或非慈善实体，或为私人或非慈善实体的利益而运用该收入或资产，除非该项分配或运用是依据该实体所进行的慈善活动而作出的；或作为支付已提供的服务的合理补偿的；或作为该实体以公平市值购买任何物业的付款的；及
    - (v) 该非财务实体的居留司法管辖区的适用法律（或该非财务实体的成立文件）规定，该非财务实体一旦清盘或解散，其所有资产均须分配予某政府实体或其他非牟利组织，或须交还予该居留司法管辖区的政府，或该政府的政治分部。

#### 「控权」

自然人对某实体的「控权」，通常透过其在实体的控制拥有权益（典型地会按某个百分比（例如 25%）为基准）行使。如没有自然人透过拥有权益行使控制，该实体的控权人将会是透过其他方式对该实体行使控制的自然人；如没有自然人识辨为透过拥有权益对某实体行使控制，该实体的控权人将会设定为处于高级行政人员位置或对该实体的管理行使最终控制权的自然人。

#### 「控权人」

「控权人」指对该实体行使控制权的自然人。就信托而言，「控权人」指属该信托的财产授予人、受托人、保护人（如有的话）、受益人或某类别受益人的成员的个人；或任何自然人对该信托的管理行使最终控制权（包括透过一连串的控制或拥有权）。财产授予人、受托人、保护人（如有的话）、受益人或某类别受益人的成员的个人会被视为信托的「控权人」，不论该等人士是否对该信托的活动行使控制权。如财产授予人、受托人、保护人或受益人为实体，财产授予人、受托人、保护人或受益人的「控权人」会被视为信托的「控权人」。

就并非信托的法律安排，「控权人」指相等于或处于一个相类于信托的人士。

#### 「托管机构」

「托管机构」一词指符合以下说明的实体：该实体为他人的账户持有财务资产，而如此持有该等财务资产，在其业务中占相当大部分。在这种情况下，该实体可归因于持有财务资产及相关的财务服务的总收入，相等于或超过该实体在以下期间（两者中以较短者为准）的总收入的 20%：

- (i) 在断定某实体是否托管机构的年份之前的、截至 12 月 31 日（或非公历年会计期的最后一日）为止的 3 年期间；
- (ii) 该实体存在的期间。

## 附件

### 「存款机构」

「存款机构」一词指《银行业条例》(第 155 章)第 2(1) 条所界定的认可机构；或在银行业务或相类业务的通常运作中接受存款的实体。

### 「实体」

「实体」一词指法人或法律安排，例如：法团、组织、合伙、信托或基金会。该词涵盖并非个人(即自然人)的人士。

### 「财务机构」

「财务机构」一词指「托管机构」、「存款机构」、「投资实体」或「指明保险公司」。

### 「投资实体」

「投资实体」一词指：

(a) 根据《证券及期货条例》(第 571 章)获发牌进行一项或多于一项以下受规管活动的法团

(i) 证券交易

(ii) 期货合约买卖

(iii) 杠杆式外汇交易

(iv) 资产管理

(b) 根据《证券及期货条例》(第 571 章)获注册进行一项或多于一项以下受规管活动的机构

(i) 证券交易

(ii) 期货合约买卖

(iii) 资产管理

(c) 根据《证券及期货条例》(第 571 章)获认可的集体投资计划；

(d) 符合以下说明的实体：主要为或代表其客户从事一项或多于一项以下活动，或主要为或代表其客户运作一项或多于一项以下项目，作为业务：

(i) 买卖货币市场工具(如支票、汇票、存款证及衍生工具等)、外汇、兑换、息率及指数工具、可转让证券及商品期货；

(ii) 个人及集体投资组织者；

(iii) 以其他方式，代其他实体或个人投资、处理或管理财务资产或金钱。该等活动或运作并不包括向客户提供非约束性投资咨询。

(e) 另一类投资实体(由另一财务机构管理的投资实体)是指其总收入主要可归因于财务资产的投资、再投资或买卖并由另一存款机构、托管机构、指明保险公司或属上述(a)、(b)、(c)及(d)项所述的投资实体管理的实体。

### 「位于非参与税务管辖区并由另一财务机构管理的投资实体」

「位于非参与税务管辖区并由另一财务机构管理的投资实体」一词指其总收入主要可归因于财务资产的投资、再投资或买卖的实体且该实体是(i) 由一个财务机构管理；及(ii) 非参与税务管辖区财务机构。

### 「由另一财务机构管理的投资实体」

如果一个实体直接或通过另一服务提供商代表另一实体进行任何上述投资实体的定义(d)项所述的活动或运作，则该另一实体会被视为由该管理实体所管理。

一个实体只有在有权自行管理另一实体的部分或全部资产的情况下，才会被视为可管理该另一实体。当一个实体由财务机构、非财务实体或个人的组织者时，如果某一管理实体为存款机构、托管机构、指明保险公司或属上述(a)、(b)、(c)及(d)项所述的投资实体的实体，则该实体会被视为由另一实体管理。

### 「非财务实体」

「非财务实体」指并非财务机构的实体。

### 「参与税务管辖区」

「参与税务管辖区」指税务条例(第 112 章)附表 17E 第 2 部所指明的、在香港以外的税务管辖区。

### 「参与税务管辖区财务机构」

「参与税务管辖区财务机构」一词指：(i) 任何居于某参与税务管辖区的财务机构，但不包括有关财务机构位于该管辖区境外的分支机构；及(ii) 某财务机构位于某参与税务管辖区的任何分支机构，而该财务机构并非居于该管辖区。

### 「被动非财务实体」

「被动非财务实体」指任何：(i) 不属主动非财务实体的非财务实体；及(ii) 位于非参与税务管辖区并由另一财务机构管理的投资实体。

## 附件

### 「有关连实体」

若某实体控制另一实体，或两个实体共同受同一人控制，则该实体是另一实体的「有关连实体」。就此而言，控制可透过直接或间接持有某实体超过 50%的表决权或股份的价值。

### 「税务居民」

一般而言，如根据某个税务管辖区的规定(包括税收协议)，任何实体不仅就以有关税务管辖区为来源的收入，亦因其居籍、居所、管理工作地点、成立为法团地点，或任何性质类似的其他准则，在有关税务管辖区需要缴税或有缴税责任，便会成为该税务管辖区的税务居民。没有税务居民身份的实体，例如：合伙、有限法律责任合伙或类似的法律安排，应被视为其实际管理地点所在税务管辖区的税务居民。一个信托应被视为一个或多个受托人居住的税务管辖区的居民。有关税务居民身份的更多信息，请联络阁下的税务顾问或浏览经济合作与发展组织的自动交换资料网站：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>。

### 「指明保险公司」

「指明保险公司」一词指任何属保险公司的实体，或属某保险公司的控股公司的实体，而该实体发出现金值保险合约或年金合约，或有责任就现金值保险合约或年金合约付款。

### 「税务编号」(包括具有等同功能的识辨编号)

「税务编号」一词指纳税人的识辨编号或具有等同功能的识辨编号(如无纳税人的识辨编号)。税务编号是税务管辖区向个人或实体分配独有的字母与数字组合，用于识别个人或实体的身分，以便实施该税务管辖区的税务法律。有关可接受的税务编号的更多详细信息刊载于经济合作与发展组织的自动交换数据网站：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers>。某些税务管辖区不发出税务编号。但是，这些税务管辖区通常使用具有等同识辨功能的其他完整号码(「具有等同功能的识辨号码」)。

此类号码的例子包括：

- (a) 就个人而言，社会安全号码 / 保险号码、公民 / 个人身份 / 服务代码 / 号码，以及居民登记号码。
- (b) 就实体而言，商业 / 公司登记代码 / 号码。