

共同匯報標準 (CRS) 控權人自我證明表格 (CRS - CP)

請在填寫本表格前細閱以下指示

為何我們要求閣下填寫本表格？

為維護稅制完整，全球各地政府現正推出適用於金融/財務機構的資料收集及匯報新規定，名為共同匯報標準(簡稱「CRS」)。

根據CRS規定，我們必須確定你的「稅務居民」所在地(通常是你因居民身分而有責任繳納所得稅的相關的稅務管轄區)。若你的稅務居住地有別於所持賬戶的司法管轄區，我們可能需要將此情況及你的賬戶資料告知本地稅務機關，而相關資料或會由多個稅務管轄區的稅務機關共享。

你填妥本表格，可讓我們確保你的稅務居民身分資料屬正確和最新的。

如你的情況有變，引致本表格內的任何資料不再正確，請立即告知我們，並提交更新後的自我證明表格。

誰須填寫共同匯報標準(CRS)控權人自我證明表格？

如有關恒生銀行之賬戶是由一個被動實體持有(如某些信託或投資工具)，我們需要識別對該實體擁有最終控制權的個人填寫表格。這些個人被稱為「控權人」。

如你需代表實體(包括所有企業、信託和合夥組織)作自我證明，請填寫“共同匯報標準(CRS)實體自我證明表格”(CRS-E)。同樣地，如你是個人銀行客戶或獨資商戶，請填寫“共同匯報標準(CRS)個人自我證明表格”(CRS-I)。這些表格載於 <http://bank.hangseng.com/1/2/chi/crs>。

聯合或多位控權人的需各自填寫一份表格。

即使你已就美國政府《外國賬戶稅務合規法案》(簡稱「FATCA」)提供所需的資料，仍可能需就CRS提供額外資料，因為兩者為獨立的規例。

如你代表控權人填寫本表格，請確保他們知道此事，並在第六部分說明你以什麼身分簽署本表格。例如：你根據授權書以受權人身分填寫本表格。

如何獲取更多資訊？

如對本表格或上述指示有任何疑問，請瀏覽<http://bank.hangseng.com/1/2/chi/crs>；亦可聯絡你的客戶經理、親臨任何分行或致電24小時「商伴同恒」服務專線2198 8000。

經濟合作與發展組織(簡稱「經合組織」)已制訂規則，供參與CRS的所有政府使用，並載於經合組織的自動交換資料(簡稱「AEOI」)網站 www.oecd.org/tax/automatic-exchange/。

另請參閱香港特別行政區政府稅務局的網站了解香港實施AEOI的詳情：www.ird.gov.hk/chi/tax/dta_aeoi.htm。有關本表格內所用詞彙的涵義(例如：「賬戶持有人」和「須申報賬戶」)，請參閱《稅務條例》(第112章)第50A條。

如對判定你的稅務居民身份有任何疑問，請瀏覽經合組織網站 www.oecd.org/tax/automatic-exchange/ 或諮詢你的稅務顧問。請恕恒生銀行無法提供稅務建議。

你可參閱附件以了解自我證明表格內採用的名詞及釋義。

共同匯報標準 (CRS) 控權人自我證明表格

(請以正楷填寫第一至五部分)

重要提示：

- 這是由控權人向恒生銀行有限公司提供的自我證明表格，以作自動交換財務帳戶資料用途。恒生銀行有限公司可把收集所得的資料交給稅務局，稅務局會將資料轉交到另一稅務管轄區的稅務當局。
- 如控權人的稅務居民身分有所改變，應盡快將所有變更通知恒生銀行有限公司。
- 除不適用或特別註明外，必須填寫這份表格所有部分。如這份表格上的空位不夠應用，可另紙填寫。在欄 / 部標有星號(*)的項目為恒生銀行有限公司須向稅務局申報的資料。

第一部份 - 控權人的身分識別資料

A. 控權人的姓名

先生 太太 女士 小姐 其他 _____

姓氏*

名字*

中間名

身份證明文件類別 香港身份證 護照 旅遊證件 其他 _____

身份證明文件號碼 _____

B. 現時住址

第1行
(例如：室、樓層、大廈、
街道、地區)

第2行
(例如：城市)*

第3行
(例如：省、州)

國家*/地區*

郵政編碼 / 郵遞區號碼

C. 通訊地址 (如通訊地址與現時住址不同，填寫此欄)

第1行
(例如：室、樓層、大廈、
街道、地區)

第2行
(例如：城市)

第3行
(例如：省、州)

國家/地區

郵政編碼 / 郵遞區號碼

D. 出生日期* (日/月/年)

>>OPS>BOS

D620-R6(YX) 2-8 03/24 E

第二部份 - 閣下為控權人的實體賬戶持有人	
填寫閣下為控權人的實體賬戶持有人的名稱。	
實體	實體賬戶持有人的名稱
1	
2	
3	

第三部份 - 居留司法管轄區及稅務編號或具有等同功能的識辨編號(以下簡稱「稅務編號」)*

- 請提供以下資料，列明(a)控權人的居留司法管轄區，亦即控權人的稅務管轄區(香港包括在內)及(b)該居留司法管轄區發給控權人的稅務編號。列出**所有**(不限於三個)居留司法管轄區。
- 如控權人是香港稅務居民，稅務編號是其香港身份證號碼。
- 如沒有提供稅務編號，必須填寫合適的理由A、B或C：
理由A - 控權人的居留司法管轄區並沒有向其居民發出稅務編號。
理由B - 控權人不能取得稅務編號。如選取這一理由，請在下方解釋控權人不能取得稅務編號的原因。
理由C - 控權人毋須提供稅務編號。居留司法管轄區的主管機關不需要控權人披露稅務編號。

	居留司法管轄區	稅務編號	如沒有提供稅務編號，填寫理由 A、B或C
1			
2			
3			

如選擇理由 B，請在以下方格解釋控權人不能取得稅務編號的原因

1	
2	
3	

第四部份

如果第1部中的地址與第3部中的稅務居民國/管轄區不一致，我們需要控權人需要提供解釋說明。

控權人的居住地(第1部現時住址)與控權人稅收居民國/管轄區(第3部)不一致。
請從以下適用的選項旁打√：

- 此人是一名學生並且未在居住地滿足成為稅務居民的居住時間要求。
- 此人目前正在居住國工作並且未在居住地滿足成為稅務居民的居住時間要求。
- 此人是外交官員或在居住地駐紮的軍人。
- 此人於近期搬到目前準備開銀行帳戶的居住地且未成為該國稅務居民，控權人目前仍是第3部中所在國的稅務居民。
- 以上均不適用 - 請在以下空格內填寫具體細節。

第五部份 - 控權人類別

就第二部份所載的每個實體，請在適當的方格填上剔號，指出控權人就每個實體所屬的控權人類別。

實體類別	控權人類別	實體 (1)	實體 (2)	實體 (3)
法人	擁有控制股權的個人(即擁有或控制超過指明百分率 [^] 的已發行股本 / 資本 / 利潤)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	以其他途徑行使控制權或有權行使控制權的個人(即有權行使超過指明百分率 [^] 的表決權)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	擔任該實體的高級管理人員 / 對該實體的管理行使最終控制權的個人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
信託	財產授予人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	受託人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	保護人或執行人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	受益人或某類別受益人的成員	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	其他(例如：如財產授予人 / 受託人 / 保護人或執行人 / 受益人為另一實體，對該實體行使控制權的個人)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
除信託以外的法律安排	處於相等 / 相類於財產授予人位置的個人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	處於相等 / 相類於受託人位置的個人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	處於相等 / 相類於保護人或執行人位置的個人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	處於相等 / 相類於受益人或某類別受益人的成員位置的個人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	其他(例如：如處於相等 / 相類於財產授予人 / 受託人 / 保護人或執行人 / 受益人位置的人為另一實體，對該實體行使控制權的個人)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

[^] 自2021年1月1日起，就法團而言，指明百分率是25%；就合夥而言，指明百分率是0%。

第六部份 - 聲明及簽署

本人明白，本人提供的資料是受適用賬戶持有人與恒生銀行有限公司(「恒生銀行」)關係的所有之條款及細則所規範，當中列明恒生銀行可如何使用和分享由本人所提供的資料。

本人知悉及同意，恒生銀行可根據《稅務條例》(第112章)有關交換財務賬戶資料的法律條文，(a)收集本表格所載資料並可備存作自動交換財務賬戶資料用途及(b)把該等資料和關於控權人及任何須申報賬戶的資料向香港特別行政區政府稅務局申報，從而把資料轉交到控權人的居留司法管轄區的稅務當局。

本人亦同意任何恒生銀行集團成員(包括恒生銀行所有附屬公司、子公司、聯營單位及分行和辦事處)可分享和使用本表格所載資料，以用作上述提及有關《稅務條例》中自動交換財務賬戶資料的用途。

本人證明，就與本表格所有相關的實體賬戶持有人現於貴行所持有的賬戶，本人是控權人/本人獲控權人授權簽署本表格。

本人通過以下簽署確認，本人已經提供所有根據適用的稅務居民規則，本地法規或稅收協定，與本表格相關的控權人會被視為稅收居民的國家/地區。

本人證明，如本人於本表格填寫他人(如控權人或其他與本表格相關的須申報人士)的資料，本人會於填寫本表格的30日內通知他們本人已向恒生銀行提供該等資料同時恒生銀行可根據《稅務條例》(第112章)有關交換財務賬戶資料的法律條文，把該等資料向香港特別行政區政府稅務局申報，從而把資料轉交到該人士的居留司法管轄區的稅務當局。

本人聲明就本人所知所信，本表格內所填報的所有資料和聲明均屬真實、正確和完備。

本人承諾，如情況有變，以致影響本表格第一部分所述個人的稅務居民身分或引致本表格所載的資料不正確，本人會於30日內通知恒生銀行，並會在情況發生改變後90日內，向恒生銀行提交已適當更新的自我證明表格。

正楷姓名	簽署 X _____
日期(日/月/年)	

註：如閣下並非控權人，請列明閣下簽署本表格的身分。如閣下根據授權書以受權人身分簽署，請附上授權書的核證副本。

身分	
----	--

警告：根據《稅務條例》第80(2E)條，如任何人在作出自我證明時，在明知一項陳述在要項上屬具誤導性、虛假或不正確，或罔顧一項陳述是否在要項上屬具誤導性、虛假或不正確下，作出該項陳述，即屬犯罪。一經定罪，可處第3級(即港幣\$10,000)罰款。

*本表格之中英文版文義如有歧義，概以英文本為準

附件

釋義

「賬戶持有人」

「賬戶持有人」指被維持該金融/財務賬戶的財務機構列明為或識辨為賬戶的持有人的人士，不論該人士是否為過渡實體。所以，如果一個信託或遺產被列明為某財務賬戶的持有人或擁有人，則賬戶持有人是該信託或遺產，而非受託人、信託的擁有人或受益人。同樣地，如果一個合夥被列明為某財務賬戶的持有人或擁有人，則賬戶持有人是該合夥，而非合夥的合夥人。

除金融/財務機構外，若有關人士以代理人、託管人、代名人、簽署人、投資顧問、中介人或合法監護人身份代其他人士持有財務賬戶，他不會被視為賬戶持有人。在這種情況下，賬戶持有人應為該其他人士。以一個家長與子女開立的賬戶為例，如賬戶以家長為子女的合法監護人名義開立，子女會被視為賬戶持有人。

聯名賬戶內的每個持有人都被視為賬戶持有人。

「主動非財務實體」

「主動非財務實體」指符合任何以下準則的非財務實體，總括而言，有關準則指：

- 符合相關收入及資產規定的主動非財務實體；
- 其股票被公開進行買賣的非財務實體；
- 政府實體、國際組織、中央銀行或其全權擁有的實體；
- 屬並非財務集團成員的控權非財務實體；
- 新成立的非財務實體；
- 正進行清盤或出現破產的非財務實體；
- 屬並非財務集團成員的財資中心；或
- 非牟利的非財務實體。

如符合任何以下準則，實體會被分類為主動非財務實體：

- (a) 在該年的對上一個公曆年或其他適當申報期，該非財務實體的總收入中少於50%屬被動收入；及在該公曆年或其他適當申報期內，該非財務實體持有的資產中，少於50%屬產生被動收入的資產，或屬為產生被動收入而持有的資產；
- (b) 該非財務實體的股票或該非財務實體的有關連實體股票，在某具規模證券市場中，被經常進行買賣；
- (c) 該非財務實體屬政府實體、國際組織、中央銀行或由一個或多於一個前述的實體全權擁有的實體；
- (d) 該非財務實體的活動中，相當大部分是以下活動：持有一間或多於一間從事金融/財務機構業務以外的交易或業務的附屬公司的全部或部分已發行股份，或向該等附屬公司提供資金及服務。但不包括以下情況：該實體以投資基金形式運作，或顯示本身是投資基金，例如私人股權基金、創業資本基金、槓桿式收購基金，或以下述活動為目標的投資工具：購買或資助任何公司，然後為投資目的，持有該等公司的權益作為資本資產；
- (e) 該非財務實體(「新成立的非金融/財務實體」)尚未經營業務，亦沒有在過往經營業務，及正出於經營金融/財務機構業務以外的業務的意圖，而將資金投資於資產。但不包括組成已超過24個月的非財務實體；
- (f) 該非財務實體在過往5年內並非金融/財務機構，並且正對其資產進行清盤；或出於繼續或重新展開經營金融/財務機構業務以外的業務的意圖，而進行重組；
- (g) 該非財務實體主要從事與該實體的屬並非財務機構的有關連實體進行融資及對沖交易，或為該等有關連實體進行融資及對沖交易；但並沒有向並非其有關連實體的任何實體，提供融資或對沖服務。而其有關連實體所屬的集團，主要從事財務機構業務以外的業務；或
- (h) 該非財務實體符合以下所有要求(「非牟利的非財務實體」)：
 - (i) 該非財務實體在其居留司法管轄區成立和營運是純粹為了宗教、慈善、科學、藝術、文化、體育或教育的目的；或該非財務實體在其居留司法管轄區成立和營運，並且是專業組織、商業協會、總商會、勞工組織、農業或園藝組織、文化協會，或純粹為了促進社會福利而營運的組織；
 - (ii) 該非財務實體在其居留司法管轄區獲豁免，而無須繳付入息稅；
 - (iii) 該非財務實體並沒有任何符合以下說明的股東或成員：對該實體的收入或資產，擁有所有權權益或實益權益；
 - (iv) 該非財務實體的居留司法管轄區的適用法律，或該實體的成立文件，並不准許該實體的任何收入或資產，分配予私人或非慈善實體，或為私人或非慈善實體的利益而運用該收入或資產，除非該項分配或運用是依據該實體所進行的慈善活動而作出的；或作為支付已提供的服務的合理補償的；或作為該實體以公平市價購買任何物業的付款的；及
 - (v) 該非財務實體的居留司法管轄區的適用法律(或該非財務實體的成立文件)規定，該非財務實體一旦清盤或解散，其所有資產均須分配予某政府實體或其他非牟利組織，或須交還予該居留司法管轄區的政府，或該政府的政治分部。

「控權」

自然人對某實體的「控權」，通常透過其在實體的控制擁有權權益(典型地會按某個百分比(例如多於25%)為基準)行使。如沒有自然人透過擁有權權益行使控制，該實體的控權人將會是透過其他方式對該實體行使控制的自然人；如沒有自然人識辨為透過擁有權權益對某實體行使控制，該實體的控權人將會設定為處於高級行政人員位置或對該實體的管理行使最終控制權的自然人。

「控權人」

「控權人」指對該實體行使控制權的自然人。就信託而言，「控權人」包括屬該信託的財產授予人、受託人、保護人/執行人(如有的話)、受益人或某類別受益人的成員的個人；或任何自然人對該信託的管理行使最終控制權(包括透過一連串的控制或擁有權)。財產授予人、受託人、保護人/執行人(如有的話)、受益人或某類別受益人的成員的個人會被視為信託的「控權人」，不論該等人士是否對該信託的活動行使控制權。

如財產授予人、受託人、保護人/執行人或受益人為實體，財產授予人、受託人、保護人/執行人或受益人的「控權人」會被視為信託的「控權人」。

就並非信託的法律安排，「控權人」指相等於或處於一個相類於信託的人士。

附件

「託管機構」

「託管機構」一詞指符合以下說明的實體：該實體為他人的賬戶持有財務資產，而如此持有該等財務資產，在其業務中佔相當大部分。在這種情況下，該實體可歸因於持有財務資產及相關的財務服務的總收入，相等於或超過該實體在以下期間(兩者中以較短者為準)的總收入的20%：
(i) 在斷定某實體是否託管機構的年份之前的、截至12月31日(或非公曆年會計期的最後一日)為止的3年期間；(ii) 該實體存在的期間。

「存款機構」

「存款機構」一詞指《銀行業條例》(第155章)第2(1)條所界定的認可機構；或在銀行業務或相類業務的通常運作中接受存款的實體。

「實體」

「實體」一詞指法人或法律安排，例如：法團、組織、合夥、信託或基金會。該詞涵蓋並非個人(即自然人)的人士。

「財務機構」

「財務機構」一詞指「託管機構」、「存款機構」、「投資實體」或「指明保險公司」。

「國際組織」

「國際組織」一詞指任何國際組織或其全資擁有的機構或部門。此類別包括(1) 主要由政府組成；(2) 與稅務管轄區簽訂已生效的總部協議或實質性類似的協議；及(3) 收益概不屬於個人的任何政府間組織(包括超國家組織)。

「投資實體」

「投資實體」一詞指：

(a) 根據《證券及期貨條例》(第571章)獲發牌進行一項或多於一項以下受規管活動的法團

- (i) 證券交易；
- (ii) 期貨合約買賣；
- (iii) 槓桿式外匯交易；
- (iv) 資產管理；

(b) 根據《證券及期貨條例》(第571章)獲註冊進行一項或多於一項以下受規管活動的機構

- (i) 證券交易；
- (ii) 期貨合約買賣；
- (iii) 資產管理；

(c) 根據《證券及期貨條例》(第571章)獲認可的集體投資計劃；

(d) 符合以下說明的實體：主要為或代表其客戶從事一項或多於一項以下活動，或主要為或代表其客戶運作一項或多於一項以下項目，作為業務：

- (i) 買賣貨幣市場工具(如支票、匯票、存款證及衍生工具等)、外匯、兌換、息率及指數工具、可轉讓證券及商品期貨；
- (ii) 個人及集體投資組合管理；
- (iii) 以其他方式，代其他實體或個人投資、處理或管理財務資產或金錢。該等活動或運作並不包括向客戶提供非約束性投資諮詢。

(e) 另一類投資實體(由另一財務機構管理的投資實體)是指其總收入主要可歸因於財務資產的投資、再投資或買賣並由另一存款機構、託管機構、指明保險公司或屬上述(a)、(b)、(c)及(d)項所述的投資實體管理的實體。

「財務賬戶」

財務賬戶由一家財務機構保管的帳戶，包括存款帳戶，託管賬戶，某些投資實體的股權或債權權益、具有現金價值的保險合同，以及年金合同。

「位於非參與稅務管轄區並由另一財務機構管理的投資實體」

「位於非參與稅務管轄區並由另一財務機構管理的投資實體」一詞指其總收入主要可歸因於財務資產的投資、再投資或買賣的實體且該實體是(i) 由一個財務機構管理；及(ii) 非參與稅務管轄區財務機構。

「由另一財務機構管理的投資實體」

如果一個實體直接或通過另一服務提供者代表另一實體進行任何上述投資實體的定義(d)項所述的活動或運作，則該另一實體會被視為由該管理實體所管理。

一個實體只有在有權自行管理另一實體的部分或全部資產的情況下，才會被視為可管理該另一實體。當一個實體由財務機構、非財務實體或個人的組合管理時，如果某一管理實體為存款機構、託管機構、指明保險公司或屬上述(a)、(b)、(c)及或(d)項所述的投資實體的實體，則該實體會被視為由另一實體管理。

「非財務實體」

「非財務實體」指並非財務機構的實體。

附件

「參與稅務管轄區」

「參與稅務管轄區」指稅務條例(第112章)附表17E第2部所指明的、在香港以外的稅務管轄區。

「參與稅務管轄區財務機構」

「參與稅務管轄區財務機構」一詞指：(i) 任何居於某參與稅務管轄區的財務機構，但不包括有關財務機構位於該管轄區境外的分支機構；及(ii) 某財務機構位於某參與稅務管轄區的任何分支機構，而該財務機構並非居於該管轄區。

「被動非財務實體」

「被動非財務實體」指任何：(i) 不屬主動非財務實體的非財務實體；及(ii) 位於非參與稅務管轄區並由另一財務機構管理的投資實體。

「有關連實體」

若某實體控制另一實體，或兩個實體共同受同一人控制，則該實體是另一實體的「有關連實體」。就此而言，控制可透過直接或間接持有某實體超過50%的表決權或股份的價值。

「須申報賬戶」

「須申報賬戶」一詞指由一名或多名須申報人士持有，或由具一名或多名本身為須申報人士的控權人的被動非財務實體持有的賬戶。

「須申報人士」

「須申報人士」一詞指「須申報稅務管轄區人士」，不包括以下人士/機構：

- 股份定期於一個或多個已確立證券市場交易的公司；
- 為上述公司的有關連實體的任何公司；
- 政府實體；
- 國際組織；
- 中央銀行；或
- 金融/財務機構(CRS A(6) b)分段所述屬於非參與稅務管轄區金融/財務機構的投資實體除外。在此情況下，有關投資實體被視為被動非財務實體。

「稅務居民」

一般而言，如根據某個稅務管轄區的規定(包括稅收協定)，任何實體不僅就以有關稅務管轄區為來源的收入，亦因其居籍、居所、管理工作地點、成立為法團地點，或任何性質類似的其他準則，在有關稅務管轄區需要繳稅或有繳稅責任，便會成為該稅務管轄區的稅務居民。擁有多重居民身份的實體可以依賴稅收公約中包含的居住關聯切斷原則(如適用)以確定其納稅居住地。沒有稅務居民身份的實體，例如：合夥、有限法律責任合夥或類似的法律安排，應被視為其實際管理地點所在稅務管轄區的稅務居民。一個信託應被視為一個或多於一個受託人居住的稅務管轄區的居民。有關稅務居民身分的更多資訊，請聯絡你的稅務顧問或瀏覽經濟合作與發展組織的自動交換資料網站：

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>。

「指明保險公司」

「指明保險公司」一詞指任何屬保險公司的實體，或屬某保險公司的控權公司的實體，而該實體發出現金值保險合約或年金合約，或有責任就現金值保險合約或年金合約付款。

「稅務編號」(包括具有等同功能的識別編號)

「稅務編號」一詞指納稅人的識別編號或具有等同功能的識別編號(如無納稅人的識別編號)。稅務編號是稅務管轄區向個人或實體分配獨有的字母與數字組合，用於識別個人或實體的身分，以便實施該稅務管轄區的稅務法律。有關可接受的稅務編號的更多詳細資訊刊載於經濟合作與發展組織的自動交換資料網站：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers>。某些稅務管轄區不發出稅務編號。但是，這些稅務管轄區通常使用具有等同識別功能的其他完整號碼(「具有等同功能的識別號碼」)。

此類號碼的例子包括：

- (a) 就個人而言，社會安全號碼 / 保險號碼、公民 / 個人身份 / 服務代碼 / 號碼，以及居民登記號碼。
- (b) 就實體而言，商業 / 公司登記代碼 / 號碼。