

補充說明共同申報準則(CRS)帳戶盡職審查作業問答集

更新日期:2019年6月5日

一、如何向客戶提問 CRS 稅籍事宜？

- (一) 請問您是否曾在○○國家工作?(例如, 請問您是否曾在印尼工作?)
- (二) 請問您是否有向○○政府報稅之義務?(例如, 請問您是否有向印尼政府報稅之義務?)

二、如何理解客戶回應情形及審視表格內容？

(一) 客戶回應情形及自我證明表格填寫情形：

客戶回應情形		自我證明表格稅籍欄位填寫(CRS-I 第 5 欄、CRS-E 第 4 欄、CRS-CP 第 5 欄)			
		具有稅務居住者身分的國家或地區	稅籍編號(TIN)	未提供稅籍編號之理由	備註
情形 1	「有」外國稅籍	須填	有	--	--
情形 2-1			無	A 未核發	● 合理：未自動配發稅籍編號之國家或地區(例如<u>印尼</u>、<u>越南</u>、<u>菲律賓</u>)。 ● 不合理：自動配發稅籍編號者(例如日本、中國)。
情形 2-2			無	B 無法取得	請填寫無法取得原因
情形 2-3			無	C 毋須提供, 該國未要求蒐集	--
情形 3	「無」外國稅籍	免填	免填	免填	請各局於自我證明表格「備註欄位」加註已詢問客戶無該國稅籍。
情形 4	不知道	請客戶確認清楚稅籍資訊, 方受理相關業務。			

常見國 TIN 查詢表

國家	縮寫	個人稅務識別碼 (TIN) 配發情形	規則	備註
日本	JP	原則上自動配發	My Number, 12碼數字	倘日籍人士因工作、留學或結婚於104年10月前已來臺定居, 聲明迄今未取得日本居住者身分, 且未獲配日本稅務識別碼, 經申報金融機構審查該聲明與該帳戶相關之其他資訊一致, 尚無須要求該帳戶持有人取得及提供日本稅務識別碼。
澳大利亞	AU	未自動配發	TFN, 8碼或9碼數字, 其中1碼為檢查號碼, 常顯示為3組3碼之數字, 如XXX XXX XXX。	https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/Australia-TIN.pdf
英國	UK	未自動配發	UTR(Unique Taxpayer Reference), 10碼數字或 NINO(National Insurance Number), 9碼英數字(2碼英文字母, 6碼數字及最後1碼A、B、C或D組成, 如DQ123456C)	https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/UK-TIN.pdf
印尼	ID	未自動配發	NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) 15碼數字, 如XX.XXX.XXX.X-XXX.XXX	https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/Indonesia-TIN.pdf
越南	VN	未自動配發	Tax Code 10碼或13碼	稅務識別碼、核發日期、狀態及管理機關等資訊, 可於越南境內使用查詢。 https://www.tncnonline.com.vn 或 http://tracuunnt.gdt.gov.vn 網站
菲律賓	PH	未自動配發	TIN 14碼	需向菲律賓財政部國稅局(BIR)申請核發稅務識別碼卡。如有疑問, 可洽詢BIR客服組(電子郵件: contact_us@bir.gov.ph)。
泰國	TH	未自動配發	TIN (taxpayer identification number) 10碼數字或 PIN (personal identification number) 13碼數字	可至泰國財政部稅收廳官方網站 http://www.rd.go.th/publish/index_eng.html 查詢(點選Tax Knowledge & Code/Tax Identification)。
奧地利	AT	未自動配發	TIN 9碼數字	https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/Austria-TIN.pdf
比利時	BE	自動配發	NN(Numéro National), 11碼數字	https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/pdf/cn/TIN_-

TAX number

中華郵政
China Post Co., Ltd.

如何確認客戶所提供之稅籍編號？

編號	國家/地區	常見國家之稅籍編號(TIN)簡易說明
1	<u>印尼</u>	參考 OECD 網站資訊 - 個人戶：未自動配發稅籍編號，惟經申請者為 NPWP 碼（原則共 15 碼）。 - 實體戶：同上。
2	<u>越南</u>	- 財政部公告資訊：未自動配發稅籍編號，需向其稅捐稽徵機關申請核發稅籍編號證書，或經由授權單位代為申請核發並獲其通知。稅籍編號、核發日期、狀態及管理機關等資訊，可至 https://www.tncnonline.com.vn 或 http://tracuunnt.gdt.gov.vn 網站查詢。 - 參考金融同業資訊：越南之稅籍編號為 10 碼數字。
3	<u>菲律賓</u>	- 財政部公告資訊：未自動配發稅籍編號，需向其財政部國稅局(BIR)申請核發稅籍編號卡。如有疑問，可洽詢 BIR 客服組(電子郵件：contact_us@bir.gov.ph)。 - 參考金融同業資訊： - 個人戶：菲律賓之個人稅籍編號為 TIN 碼。

常見國家之稅籍編號(TIN)簡易說明

編號	國家/地區	
		(2) 實體戶：尚未取得相關資訊。
4	泰國	1. 財政部公告資訊：可自其官方網站 http://www.rd.go.th/publish/index 查詢(點選 Tax Knowledge & Code/Tax Identification)。 2. 參考金融同業資訊(from 曼谷辦事處) (1) 個人戶：泰國人 ID CARD 上面的號碼即為 TAX ID Number(13 碼數字)。 (2) 實體戶：公司執照上會有 tax id number，可以在網站上查詢，網址 http://www.rd.go.th/publish/313.0.html。
5	馬來西亞	參考 OECD 網站資訊 馬來西亞稅務局向在稅務局註冊的每個納稅人分配唯一的編號，該編號即“Nombor Cukai Pendapatan”或所得稅編號 <u>Income Tax Number (ITN)</u>。ITN 號碼由最多 12 或 13 碼字母或數字組成，是稅號類型和所得稅編號的組合。 (1) 個人戶：個人 ITN 號碼，稅號類型(2 個字母(SG 或 OG))+空格+所得稅號碼(最多 11 碼數字)，範例：SG 10234567090 或 OG 25845632021 (2) 實體戶：實體 ITN 號碼，稅號類型(最多 2 個字母)+空格+所得稅號碼(最多 10 碼數字)範例：TF 1023456709 或 C 2584563202
6	日本	1. 財政部公告資訊：日本對於「個人居住者」原則自 104 年 10 月起自動配發稅籍編號(My Number)，其「個人居住者」依 OECD 網站指具日本住所(domicile)，或於日本連續居住滿 1 年以上且有居所(residence)者。倘日籍人士因工作、留學或結婚於 104 年 10 月前已來臺定居，聲明迄今未取得日本居住者身分，且未獲配日本稅籍編號，經申報金融機構審查該聲明與該帳戶相關之其他資訊一致，尚無須要求該帳戶持有人取得及提供日本稅籍編號。 2. 個人戶：日本政府採用社會保障和納稅編號系統 (Social Security and Tax Number System) 管理納稅人稅籍編號，自 2015 年 10 月起，每一位居民都會獲取其稅籍編號 (又稱為“My Number”)，該稅籍編號為 12 碼。

氏名 ZHANG YULIN

住所 ○○県□□市△△町◇丁目○番地▽▽号



1989年 3月31日生

2025年 3月31日まで有効

□□市長

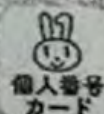
電子証明書
の有効期限

年 月 日

範本

●提供情報同意 (1) 本人及び心停止した死後 / 2 心停止した死後のみ / 3 提供せず
(1・2 で提供したくない場合は「X」) 【心臓・脳・肝臓・腎臓・膵臓・小腸・膵臓】
誕生日 年 月 日 署名

01234567890123456 1234



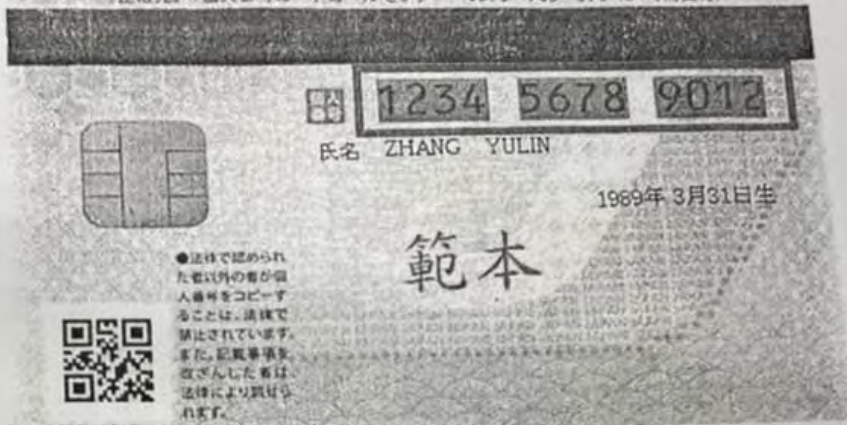
性別 女

編號

國家/地區

常見國家之稅籍編號(TIN)簡易說明

●このカードを拍得された方は、お手数ですが、下記連絡先までご連絡ください。
(連絡先) 個人番号カードコールセンター 0570-783-578 (24時間受付)



範本

3. 實體戶：公司稅籍編號為 13 碼數字。如果是基於公司法 (2005 年第 86 號法令) 或其他相關法律成立的，其公司稅籍編號是根據商業登記法 (1963 年第 125 號法令) 發放的公司號 (12 碼數字) 加 1 碼檢驗碼 (前置) 組成。

7

香港

參考 OECD 網站資訊

1. 個人戶：香港國民身分證(HKID)號碼，稅籍編號為身分證上所有的字母及數字包含括號內之英數字。編碼規則@123456(#)，@為 1 個或 2 個大寫英文字母，#為 0-9 或英文字母 A。

Name in Chinese (if any)

Name in English

Name in Chinese
Commercial Code (if any)

Date of birth

Symbols

Month and year of first registration

Date of registration



Sex

Holder's digital image

Identity card number

常見國家之稅籍編號(TIN)簡易說明

編號 國家/地區

2. 實體戶：商業登記證號碼(BR number) · 8 碼數字。

請沿虛線剪下並將有效的商業/分行登記證顯示在營業地點。
Please cut along the dotted line and display the valid business/branch registration certificate at business address.

表格式樣 2 FORM 2
(商業登記條例) (第 316 章)
BUSINESS REGISTRATION ORDNANCE (Chapter 316)
(商業登記規則)
BUSINESS REGISTRATION REGULATIONS
商業/分行登記證 Business / Branch Registration Certificate

商號 / 公司名稱
Name of Business / Corporation
X X X 貨運運輸公司
XXX DXX TRANSPORTATION COMPANY

地址
Address
X/F
XXX GLOUCESTER ROAD
WANCHAI
HK

業務性質
Nature of Business
TRANSPORTATION

法律地位
Status
INDIVIDUAL

生效日期
Date of Commencement
01/04/2011

屆滿日期
Date of Expiry
31/03/2012

登記證號碼
Certificate No.
5XXXXXXX

登記費及稅費
Fee and Levy
\$450
(登記費 FEE = \$0)
(徵費 LEVY = \$450)

請注意下列《商業登記條例》的規定：

Please note the following requirements of the Business Registration Ordinance:

- 第 4(6)條規定任何業務須發商業登記證或分行登記證，並不表示該業務或經營該業務的人或受僱於該業務的人已履行有關的任何法律規定。
- 第 12 條規定各業務須將其有效的商業登記證或有效分行登記證於每一營業地點顯示。
- Section 4(6) provides that the issue of a business registration certificate or a branch registration certificate shall not be deemed to imply that the requirements of any law in relation to such business or to the persons carrying on the same or employed therein have been complied with.
- Section 12 provides that valid business registration certificate or valid branch registration certificate shall be displayed at every address where business is carried on.

備註所印金額及徵費在此。 RECEIVED FEE AND LEVY HERE STATED IN PRINTED FIGURES.

20201 02/04/2011 12345678 888888 CHQ \$450.00 \$

8

澳門

參考 OECD 網站資訊

- 個人戶：納稅人編號或澳門身分證編號(0 開頭的 8 碼數字)。
- 實體戶：納稅人編號(8 開頭的 8 碼數字)。

9

中國

參考 OECD 網站資訊

- 個人戶：
(1) 中國居民身分證(18 碼數字或 17 碼數字加字母 X)

Name of the Taxpayer

姓名

性別 女 民族 漢

出生 1978 年 10 月 27 日

住址 北京市西城區復興門外大街
9 號院 1 号楼 單元
室

有效期限 2005.10.09-2006.01.09

簽發機關 北京市公安局西城分局

公民身份號碼 110100197810270022

TIN

常見國家之稅籍編號(TIN)簡易說明

(2) 以護照或其他證件為有效身分證明的個人戶：完稅證明

姓名

稅籍編號

2. 實體戶：

(1) 稅務登記證(舊識別號)(15碼數字)

(1) 稅務登記證(舊識別號)

納稅人名稱

稅務登記證

稅籍編號

納稅人姓名：上海包誠科技有限公司
法定代表人(負責人)：張國興
地址：上海市閘北區光華路...
登記範圍類型：私營有限責任公司
經營範圍：
批准設立機關：工商行政管理局
加蓋印章，收訖確定

納稅人
名稱

稅籍編號



10

新加坡

參考 OECD 網站資訊

1. 個人戶：新加坡個人稅籍編號

- (1) NRIC：適用於新加坡公民或新加坡永久居民即為其個人 ID
- (2) FIN：適用於在新加坡工作並持有工作簽證或就業簽證的外國個人
- (3) 規則：9 碼第 1 個及最後 1 碼為英文字，中間 7 碼為數字
(NRIC/FIN- #0000000@)



2. 實體戶：稅籍編號不能為空且前面也不能有空格。以下加粗的字元為固定的首碼。

- (1) UEN-商業實體 (ROB)：NNNNNNNNNC (9 碼)
- (2) UEN-本地企業 (ROC)：YYYYNNNNNNNC (10 碼)
- (3) 外國企業：F000NNNNNNNC 或 FDDDDNNNNNNNC
- (4) UEN-其他：SYYPQNNNNNNNC 或 TYYPQNNNNNNNC (10 碼)
- (5) ASGD：ANNNNNNNNNC (9 碼)
- (6) ITR：4NNNNNNNNNNNC (10 碼) 其中，D 代表空格；C 代表校驗碼；
N 代表數字；YYYY 代表年份；