

《外國賬戶稅務合規法案》(FATCA)身分及相關文件示例

免責聲明：下表僅供參考之用，並非詳盡無遺。該表僅旨在闡明特定情況下的FATCA分類所需文件示例，不應視為稅務或法律建議。滙豐概不就有關資料採取（或避免採取）的相關行動負責。請留意，確認FATCA的身份及遞交相關文件，全屬客戶的責任。如有疑問，請尋求專業稅務建議。

如果你是	則你的FATCA身分可能是	你必須提供
美國法團	美國人士	W-9表格
非美國人士且為獨資經營業主	非美國人士	W-8BEN表格
非美國人士，且為具有主動業務的批發商 / 零售商 / 製造商，過往3個曆年的50%或以上總收入為經營所得，過往3個曆年所持資產50%或以上用於產生該等主動收益	主動非金融外國實體	主動非金融外國實體的FATCA聲明 或 W-8BEN-E表格
非美國人士，且專為從事宗教、慈善、科學、藝術、文化或教育活動而成立，並獲豁免繳納所得稅	非牟利機構	非牟利機構的FATCA聲明 或 W-8BEN-E表格
非美國人士，非金融機構並在過往3個曆年每年的大部分收益均來自被動投資（如利息、並無參與業務營運 / 管理的投資股息、持作投資的物業租金等）	被動非金融外國實體	W-8BEN-E表格
非美國人士，非金融機構但為證券於具規模的證券市場上市及定期進行交易的公司	上市非金融外國實體	W-8BEN-E表格
非美國人士，非金融機構但受證券於具規模的證券市場上市及定期進行交易的公司控制（即擁有超過50%的投票權及價值）	上市公司的非金融外國實體聯屬機構	W-8BEN-E表格
非美國人士，非金融機構但在美國屬地（即美屬薩摩亞群島、關島、北馬里亞納群島、波多黎各或美屬維爾京群島）組織，且所有擁有人均為美國屬地居民	獲豁免的美國屬地非金融外國實體	W-8BEN-E表格
非美國人士，尚未開始營運且無營運紀錄，但已以營運金融機構以外的業務為目的投資資本，且並不作為投資基金或投資機構運作	獲豁免的非金融新成立公司	W-8BEN-E表格
非美國人士，並已提交清盤計劃、重組計劃或破產申請，且在過往5年並無作為金融機構開展業務或作為被動非金融外國實體	獲豁免的清盤或破產非金融實體	W-8BEN-E表格
非美國人士，且宣稱自身為投資機構的金融機構（非合資格中介人、進行稅項預扣的合夥企業或進行稅項預扣的信託），由20名或以下個人持有實體的所有債權及股權。此外，與另一合資格金融機構（保薦人）有合約關係，而該機構同意並獲授權代表您履行所有FATCA盡職審查、預扣及申報責任	經認證視為合規的獲資助集中持有投資機構	W-8BEN-E表格