

《外国账户税务合规法案》(FATCA)身分及相关文件示例

免责声明：下表仅供参考之用，并非详尽无遗。该表仅旨在阐明特定情况下的FATCA分类所需文件示例，不应视为税务或法律建议。汇丰概不就有关资料采取（或避免采取）的相关行动负责。请注意，确认FATCA的身分及递交相关文件，全属客户的责任。如有疑问，请寻求专业税务建议。

如果你是……	则你的FATCA身分可能是……	你必须提供……
美国法团	美国人士	W-9表格
非美国人士且为独资经营业主	非美国人士	W-8BEN表格
非美国人士，且为具有主动业务的批发商／零售商／制造商，过往3个历年的50%或以上总收入为经营所得，过往3个历年所持资产50%或以上用于产生该等主动收益	主动非金融外国实体	主动非金融外国实体的FATCA声明 或 W-8BEN-E表格
非美国人士，且专为从事宗教、慈善、科学、艺术、文化或教育活动而成立，并获豁免缴纳所得税	非牟利机构	非牟利机构的FATCA声明 或 W-8BEN-E表格
非美国人士，非金融机构并在过往3个历年每年的大部分收益均来自被动投资（如利息、并无参与业务营运／管理的投资股息、持作投资的物业租金等）	被动非金融外国实体	W-8BEN-E表格
非美国人士，非金融机构但为证券于具规模的证券市场上及定期进行交易的公司	上市非金融外国实体	W-8BEN-E表格
非美国人士，非金融机构但受证券于具规模的证券市场上及定期进行交易的公司控制（即拥有超过50%的投票权及价值）	上市公司的非金融外国实体 附属机构	W-8BEN-E表格
非美国人士，非金融机构但在美国属地（即美属萨摩亚群岛、关岛、北马里亚纳群岛、波多黎各或美属维尔京群岛）组织，且所有拥有人均为美国属地居民	获豁免的美国属地非金融外国实体	W-8BEN-E表格
非美国人士，尚未开始营运且无营运纪录，但已以营运金融机构以外的业务为目的投资资本，且并不作为投资基金或投资机构运作	获豁免的非金融新成立公司	W-8BEN-E表格
非美国人士，并已提交清盘计划、重组计划或破产申请，且在过往5年并无作为金融机构开展业务或作为被动非金融外国实体	获豁免的清盘或破产非金融实体	W-8BEN-E表格
非美国人士，且宣称自身为投资机构的金融机构（非合格中介人、进行税项预扣的合伙企业或进行税项预扣的信托），由20名或以下个人持有实体的所有债权及股权。此外，与另一合格金融机构（保荐人）有合约关系，而该机构同意并获授权代表您履行所有FATCA尽职审查、预扣及申报责任	经认证视为合规的获资助集中持有投资机构	W-8BEN-E表格