



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 067/07/2020

23 April 2021

開曼群島 - 遵守「共同申報準則」及「外國帳戶稅收遵從法」

為了經由國際稅賦合作處入口網站進行共同申報準則（CRS）/外國帳戶稅收遵從法（FATCA）申報事宜，所有開曼金融機構（下稱「金融機構」）無論如何必須指定一名主聯絡人及一名授權人。指派人員並確保人員得存取其在國際稅賦合作處入口網站的帳戶，乃屬金融機構的責任。

國際稅賦合作處亦告知業界，其將自2021年4月起實施共同申報準則遵守措施。所有客戶實體必須仔細重複確認，在CRS及FATCA規定的分類上，實體已被正確歸類，並已遵守所有相關義務。

更多資訊登載於「更新事項公告」，網址如下：

- <https://www.ditc.ky/wp-content/uploads/news-updates.pdf>

為便於 貴公司查閱，在此附上2020年11月6日頒布的共同申報準則施行細則第4版：

- https://www.ditc.ky/wp-content/uploads/ditc_crs_guidelines.pdf

所謂「開曼金融機構」，是指符合下列情形的託管機構、存款機構、投資實體或特定保險公司：

- (a) 其為開曼群島居民，但該機構在開曼群島境外的任何分支機構除外；以及
- (b) 金融機構在開曼群島境內但非開曼群島居民的分支機構。

「投資實體」則被定義為符合下列條件的實體：

- (a) 以事業體身分為客戶或代表客戶主要經營下列一項或多項業務活動或工作：
 - i) 交易貨幣市場工具（支票、票據、大額存單、金融衍生商品等）、外匯、匯率、利率、指數工具、可轉讓證券、或商品期貨交易；
 - ii) 個別及集體投資組合管理；或
 - iii) 以其他方式代他人投資、掌控或管理金融資產或資金；或



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05

Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏失或其他因素所導致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司PORTCULLIS (CAYMAN) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於www.portcullis.co）概不負任何責任。



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 067/07/2020

23 April 2021

開曼群島 - 遵守「共同申報準則」及「外國帳戶稅收遵從法」

若一家實體可歸因於相關業務的總收入，等於或超越該實體在下列期間（兩者以較短者為準）總收入的50%，則該實體即被視為以事業體身分主要經營上述一項或多項業務活動，或該實體的總收入主要歸因於上述業務活動的投資、再投資或金融資產交易：

- i) 進行判定（determination is made）的前一年12月31日終了의三年期間；或
- i) 該實體的存續期間。

最後期限

2019及2020申報年度的最後申報期限如下：

Reporting obligations	Deadline
Registration (notification)	30 April 2021
2019 & 2020 CRS Reporting	31 July 2021
2019 & 2020 CRS Filing Declaration	31 July 2021
2019 & 2020 FATCA Reporting	31 July 2021
2019 & 2020 CRS Compliance Form	15 September 2021

發布2.0版CRS Schema申報檔案格式

國際稅賦合作處目前已接受CRS XML申報書，但僅限以2.0版的CRS Schema申報檔案格式為之。關於更多詳細資訊，請參閱「更新事項公告」。

感謝 貴公司對此事的關注。

保得利集團

www.portcullis.co



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05

Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏失或其他因素所致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司PORTCULLIS (CAYMAN) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於www.portcullis.co）概不負任何責任。