

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

คำแนะนำ

กรุณาอ่านคำแนะนำอย่างรอบคอบก่อนกรอกแบบฟอร์ม

สำนักงานของซีดีทีที่ตั้งอยู่ในประเทศที่ได้นำ Common Reporting Standard (CRS) มาใช้ ต้องเก็บรวบรวมและรายงานข้อมูลบางประการเกี่ยวกับสถานะถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Tax Resident) ของผู้ถือบัญชี โปรดทราบว่าซีดีทีอาจมีความจำเป็นตามกฎหมายในการรายงานข้อมูลบางประการที่ให้ไว้ในแบบฟอร์มนี้และข้อมูลทางการเงินอื่นเกี่ยวกับบัญชีการเงินของคุณต่อหน่วยงานจัดเก็บภาษีของประเทศที่คุณมีบัญชีอยู่ ในทางกลับกัน หน่วยงานจัดเก็บภาษีในท้องถิ่นจะแลกเปลี่ยนข้อมูลที่รายงานกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีในประเทศที่คุณเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี กรุณากรอกแบบฟอร์มนี้ในกรณีที่ผู้ถือบัญชีเป็นบุคคลธรรมดาเท่านั้น (รวมถึง เจ้าของแต่ผู้เดียวหรือผู้ที่ถึงแก่กรรม)

ค่าจำกัดความของผู้ถือบัญชีและคำศัพท์อื่นระบุอยู่ในภาคผนวก
คุณจำเป็นต้องกรอกข้อมูลในข้อที่มีเครื่องหมายดอกจัน (*)
สำหรับผู้ถือบัญชีร่วมหรือหลายบัญชี ให้ใช้แบบฟอร์มแยกต่างหากสำหรับแต่ละบุคคล

โปรดทราบว่าแบบฟอร์มรับรองตนเองนี้มีเพื่อวัตถุประสงค์ตาม CRS เท่านั้น การกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มนี้ไม่อาจใช้แทนการกรอกข้อมูลในแบบฟอร์ม W-9, แบบฟอร์ม W-8 หรือ แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม FATCA ของกรมสรรพากรสหรัฐฯ ที่อาจต้องกรอกเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีในสหรัฐฯ ได้

หากคุณกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มนี้แทนบุคคลอื่น โปรดระบุฐานะ (ผู้รับฝากทรัพย์สิน ผู้ได้รับแต่งตั้งให้ทำการแทน ผู้จัดการมรดก ผู้รับมอบอำนาจ ฯลฯ) ในการลงนามของคุณในส่วนที่ 4 บิตามารดาหรือผู้ปกครองตามกฎหมายควรกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มนี้แทนผู้ถือบัญชีที่เป็นผู้เยาว์

โปรดอย่าใช้แบบฟอร์มนี้สำหรับผู้ถือบัญชีที่เป็นนิติบุคคล กองทรัสต์ (แต่ไม่รวมถึงเจ้าของแต่ผู้เดียวหรือผู้ที่ถึงแก่กรรม) ถือเป็นนิติบุคคลเพื่อวัตถุประสงค์นี้ และให้ใช้แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับนิติบุคคลแทน

แบบฟอร์มนี้จะมีผลสมบูรณ์ เว้นแต่จะมีการเปลี่ยนแปลงในพฤติการณ์ที่ทำให้แบบฟอร์มนี้ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ในกรณีดังกล่าว คุณต้องแจ้งซีดีทีถึงการเปลี่ยนแปลงนั้นภายใน 30 วัน และจัดหาแบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS ที่ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันแล้วแก่ซีดีที

ในฐานะสถาบันการเงิน ซีดีทีไม่มีบริการให้คำปรึกษาด้านภาษีแก่ลูกค้าของซีดีที หากคุณมีข้อสงสัยว่าคุณเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศใดโดยเฉพาะหรือไม่ โปรดติดต่อที่ปรึกษาภาษีของคุณหรือเข้าเว็บไซต์ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/>

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

CRS Self-certification Form for Individuals

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

ส่วนที่ 1 – รายละเอียดของผู้ถือบัญชีบุคคลธรรมดา

A. ชื่อผู้ถือบัญชี:

ชื่อสกุลหรือนามสกุล: *

คำนำหน้า:

ชื่อตัวหรือชื่อแรก: *

ชื่อกลางหรือชื่อย่อ:

ชื่อธุรกิจของกิจการเจ้าของคนเดียว:

B. ที่อยู่ปัจจุบัน:

บรรทัดที่ 1 (เช่น ชื่อบ้าน/อพาร์ทเมนต์/ห้องสวีท,
เลขที่, ถนน):*

บรรทัดที่ 2 (เช่น เมือง/นคร/จังหวัด/แคว้น/รัฐ):*

ประเทศ:*

รหัสไปรษณีย์:*

C. ที่อยู่สำหรับติดต่อทางไปรษณีย์: (กรอกในกรณีที่ไม่ใช่ที่อยู่ปรากฏในข้อ B. เท่านั้น)

บรรทัดที่ 1 (เช่น ชื่อบ้าน/อพาร์ทเมนต์/ห้องสวีท,
เลขที่, ถนน):*

บรรทัดที่ 2 (เช่น เมือง/นคร/จังหวัด/แคว้น/รัฐ):*

ประเทศ:*

รหัสไปรษณีย์:*

D. วันเกิด* (ป/บ/ป/ด/ว)

E. สถานที่เกิด¹

เมืองหรือนครที่เกิด

ประเทศที่เกิด

¹กรอกข้อ E. (สถานที่เกิด) หากจำเป็นต้องกรอกตามกฎหมายภายในของประเทศที่คุณมีบัญชีอยู่

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

ส่วนที่ 2 – ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่เกี่ยวข้องหรือเทียบเท่า

กรุณากรอกข้อมูลในตารางข้างล่างนี้ให้ครบถ้วน โดยระบุประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (tax residence country) ของผู้ถือบัญชี (อาทิ ประเทศที่คุณถือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศดังกล่าวเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีเงินได้ของประเทศนั้น) และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ถือบัญชี (หากมี) สำหรับแต่ละประเทศที่ระบุ หากผู้ถือบัญชีเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศมากกว่า 3 ประเทศ โปรดใช้หน้าเอกสารแยกต่างหาก

หากไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี กรุณาให้เหตุผลที่เหมาะสมตามข้อ **A, B** หรือ **C** ตามที่ระบุข้างล่างนี้

Reason A – ประเทศที่ผู้ถือบัญชีต้องชำระภาษีเงินได้ในฐานะผู้มีถิ่นที่อยู่ไม่มีการออกเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

Reason B – ผู้ถือบัญชีไม่สามารถขอรับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีหรือเลขที่เทียบเท่าได้ด้วยเหตุอื่น (โปรดอธิบายเหตุผลที่คุณไม่สามารถขอรับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีได้ในตารางข้างล่าง หากเลือกเหตุผลนี้)

Reason C – ไม่จำเป็นต้องใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษี เนื่องจากเขตอำนาจของถิ่นที่อยู่ทางภาษีที่ออกเลขประจำตัวผู้เสียภาษีไม่กำหนดให้สถาบันการเงินเก็บรวบรวมและรายงานเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี	เลขประจำตัวผู้เสียภาษี	หากไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ระบุ Reason A, B or C
1		
2		
3		

กรุณาอธิบายเหตุผลที่คุณไม่สามารถขอรับเลขประจำตัวผู้เสียภาษีได้ลงในตารางนี้ หากเลือกเหตุผล **B** ข้างต้น

1	
2	
3	

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

กรอกส่วนที่ 3 หากคุณได้ระบุ "ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่" เพียงประเทศเดียวในส่วนที่ 2 และประเทศดังกล่าวมีอยู่ในรายชื่อข้างล่างนี้¹

ส่วนที่ 3 – การตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสิทธิการเป็นพลเมือง / การมีถิ่นที่อยู่โดยการลงทุน

มีเขตอำนาจหลายแห่งเสนอโครงการให้สิทธิการเป็นพลเมืองโดยการลงทุน (CIB) และการมีถิ่นที่อยู่โดยการลงทุน (RBI) เพื่ออนุญาตให้ชาวต่างชาติขอรับสิทธิการเป็นพลเมืองหรือสิทธิการมีถิ่นที่อยู่ชั่วคราวหรือถาวรตามการลงทุนในท้องถิ่นแบบอัตราเดียว

ตามข้อ 7 ของ CRS สถาบันการเงินต้องดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อทราบข้อเท็จจริงสำหรับบุคคลธรรมดาหรือผู้มีอำนาจควบคุมที่เปิดบัญชีในเขตอำนาจที่เข้าร่วม CRS โดยที่ถิ่นที่อยู่ทางภาษีเดียวในแบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS อยู่ในเขตอำนาจที่ให้สิทธิการเป็นพลเมืองโดยการลงทุนหรือการมีถิ่นที่อยู่โดยการลงทุน (ตามรายชื่อกลุ่มประเทศ OECD)¹

¹ เขตอำนาจ ณ ไตรมาสที่ 4 ปี 2564 ได้แก่ แอนติกาและบาร์บูดา บาฮามาส บาร์เรน บาร์เบโดส ไซปรัส โดมินิกา เกรนาดา มอลตา เซนต์คิตส์และเนวิส เซนต์ลูเชีย เซเชลส์ หมู่เกาะเติกส์และเคคอส สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (UAE) และวานูอาตู

- | | | |
|---|-------|----------|
| 1. คุณได้รับสิทธิตามโครงการให้สิทธิการเป็นพลเมืองโดยการลงทุน / การมีถิ่นที่อยู่โดยการลงทุนหรือไม่ | ใช่ - | ไม่ใช่ - |
| 2. คุณถือสิทธิการเป็นพลเมืองในเขตอำนาจอื่นใดหรือไม่ | ใช่ - | ไม่ใช่ - |
| 3. คุณเคยใช้เวลาอยู่ในเขตอำนาจอื่นใดมากกว่า 90 วันในช่วงปีที่แล้วหรือไม่ | ใช่ - | ไม่ใช่ - |
| 4. คุณเคยยื่นภาษีเงินได้ในเขตอำนาจอื่นใดในช่วงปีที่แล้วหรือไม่ | ใช่ - | ไม่ใช่ - |

หากคุณตอบ "ใช่" สำหรับคำถามข้อใดก็ตามข้างต้น กรุณาปรับปรุงส่วนที่ 2 – ประเทศที่มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีที่เกี่ยวข้องหรือเทียบเท่า ให้สอดคล้องกับเขตอำนาจที่ได้ข้างต้นหรืออธิบายเหตุผลที่เขตอำนาจนั้นไม่ใช่ถิ่นที่อยู่ทางภาษี

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

ส่วนที่ 4 - คำรับรองและการลงนาม*

1. ข้าพเจ้ารับรองว่า ข้อความทั้งหมดที่ให้ไว้ในคำรับรองนี้ถูกต้องสมบูรณ์เท่าที่ข้าพเจ้าทราบและเชื่อมั่น
2. ข้าพเจ้ารับทราบว่า อาจมีการรายงานข้อมูลที่ให้ไว้ในแบบฟอร์มนี้เกี่ยวกับผู้ถือบัญชี รวมทั้งข้อมูลทางการเงิน (เช่น ยอดเงินหรือมูลค่าบัญชี จำนวนเงินได้หรือเงินรายรับทั้งหมด) ซึ่งเกี่ยวข้องกับบัญชีการเงินตามแบบฟอร์มนี้ ต่อหน่วยงานจัดเก็บภาษีของประเทศที่มีบัญชีนี้อยู่ และอาจมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลดังกล่าวกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของประเทศอื่นที่ผู้ถือบัญชีอาจเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ ตามข้อตกลงทางกฎหมายระหว่างหน่วยงานที่มีอำนาจของประเทศเหล่านี้ว่าด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีการเงินแบบอัตโนมัติตาม Common Reporting Standard (CRS)
3. ข้าพเจ้ารับรองว่า ข้าพเจ้าเป็นผู้ถือบัญชี (หรือมีอำนาจในการลงนามเพื่อผู้ถือบัญชี) สำหรับบัญชีทั้งหมดที่มีแบบฟอร์มนี้เกี่ยวข้อง
4. หากมีการเปลี่ยนแปลงในพฤติการณ์ซึ่งส่งผลกระทบต่อสถานะถิ่นที่อยู่ทางภาษีของผู้ถือบัญชีหรือทำให้ข้อมูลที่ระบุในแบบฟอร์มนี้ไม่ถูกต้องสมบูรณ์ ข้าพเจ้าเข้าใจว่าข้าพเจ้ามีหน้าที่แจ้งให้ซิติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงในพฤติการณ์ดังกล่าวภายใน 30 วันนับจากที่เกิดการเปลี่ยนแปลงนั้น และจัดหาแบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS ที่ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามสมควรแล้วแก่ซิติ

ลายมือชื่อ: *

ชื่อตัวบรรจง: *

วันที่: *

หมายเหตุ: หากคุณไม่ใช่ผู้ถือบัญชี แต่ลงนามในแบบฟอร์มนี้แทนผู้ถือบัญชี โปรดระบุฐานะ (ผู้รับมอบอำนาจ ผู้จัดการมรดกที่ตัวเองหรือผู้จัดการมรดกที่ศาลตั้ง บิดามารดา หรือผู้ปกครอง) และจัดหาเอกสารการมอบอำนาจที่จำเป็นแก่ซิติ

ฐานะ: (*หากมี)

แบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับบุคคลธรรมดา

ภาคผนวก - คำจำกัดความ

หมายเหตุ: คำจำกัดความที่คัดเลือกมาดังต่อไปนี้ มีเพื่อช่วยเหลือคุณในการกรอกแบบฟอร์มนี้ หากมีข้อสงสัยเกี่ยวกับคำจำกัดความเหล่านี้ หรือต้องการข้อมูลเพิ่มเติม โปรดติดต่อที่ปรึกษาภาษีของคุณ

“ผู้ถือบัญชี” – บุคคลที่ลงรายชื่อหรือระบุชื่อไว้ว่าเป็นผู้ถือบัญชีการเงิน บุคคลที่ถือบัญชีการเงินเพื่อประโยชน์ของผู้อื่นในฐานะตัวแทน ผู้รับฝากทรัพย์สิน ผู้ได้รับแต่งตั้งให้ทำการแทน ผู้มีอำนาจลงนาม ที่ปรึกษาการลงทุน คนกลาง หรือในฐานะผู้ปกครองตามกฎหมาย ไม่ถือเป็นผู้ถือบัญชี ตัวอย่างเช่น ในกรณีของความสัมพันธ์ระหว่างบิดามารดากับบุตร ซึ่งบิดาหรือมารดาทำหน้าที่เป็นผู้ปกครองตามกฎหมาย บุตรถือเป็นผู้ถือบัญชี สำหรับบัญชีที่ถือร่วมกัน ผู้ถือบัญชีร่วมแต่ละรายจะถือเป็นผู้ถือบัญชี ในกรณีของทรัพย์สินรดก ควรระบุชื่อผู้ถึงแก่กรรมว่าเป็นผู้ถือบัญชี

“ผู้มีอำนาจควบคุม” – บุคคลธรรมดาที่ใช้อำนาจควบคุมนิติบุคคล คำจำกัดความนี้มีลักษณะเช่นเดียวกันกับคำว่า “เจ้าของผู้ได้รับประโยชน์” ของนิติบุคคล ตามที่บรรยายไว้ในข้อแนะนำที่ 10 (และบันทึกประกอบการตีความ) ของข้อแนะนำของคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อดำเนินมาตรการทางการเงิน (Financial Action Task Force Recommendations) (ตามที่นำมาใช้เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2555) ในกรณีของผู้ถือบัญชีซึ่งเป็นนิติบุคคลถือเป็นนิติบุคคลที่มีรายได้หลักมาจากการลงทุน (Passive Non-Financial Entity) สถาบันการเงินต้องตัดสินว่าผู้มีอำนาจควบคุมดังกล่าวเป็นบุคคลที่อยู่ในเขตอำนาจที่ต้องรายงานหรือไม่ หากคุณเป็นผู้มีอำนาจควบคุมของนิติบุคคลที่มีรายได้หลักมาจากการลงทุน คุณควรกรอกแบบฟอร์มรับรองตนเองตาม CRS สำหรับผู้มีอำนาจควบคุมแทนแบบฟอร์มนี้

“นิติบุคคล” – บุคคลตามกฎหมายหรือการจัดตั้งตามกฎหมาย เช่น บริษัท องค์กร ห้างหุ้นส่วน กองทรัสต์ หรือมูลนิธิ

“บัญชีการเงิน” – บัญชีที่สถาบันการเงินรักษาไว้ และหมายรวมถึง บัญชีเงินฝาก บัญชีผู้รับฝากทรัพย์สิน ส่วนได้เสียในหุ้นหรือหนี้สินในกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนบางแห่ง สัญญาประกันภัยมูลค่าเงินสด กรรมกรรม และสัญญาบำนาญ

“เขตอำนาจที่เข้าร่วม” – เขตอำนาจ (1) ที่มีการทำข้อตกลง ซึ่งตามข้อตกลงนั้น เขตอำนาจดังกล่าวจะให้ข้อมูลที่ระบุในมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ และจำเป็นต้องแลกเปลี่ยนข้อมูลบัญชีการเงินแบบอัตโนมัติ และ (2) ที่ระบุอยู่ในรายชื่อที่ประกาศ

“เขตอำนาจที่ต้องรายงาน” – เขตอำนาจ (1) ที่มีการทำข้อตกลง ซึ่งตามข้อตกลงนั้น เขตอำนาจดังกล่าวมีหน้าที่ในการให้ข้อมูลบัญชีการเงินที่ระบุในมาตรฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงินแบบอัตโนมัติ และ (2) ที่ระบุอยู่ในรายชื่อที่ประกาศ

“บุคคลที่อยู่ในเขตอำนาจที่ต้องรายงาน” - บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในเขตอำนาจที่ต้องรายงานตามกฎหมายของเขตอำนาจนั้น

“เลขประจำตัวผู้เสียภาษี” – เลขประจำตัวผู้เสียภาษีหรือเลขอื่นที่ทำหน้าที่เทียบเท่าในกรณีที่ไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี เลขประจำตัวผู้เสียภาษีคือชุดรวมตัวหนังสือและตัวเลขที่ไม่ซ้ำกันซึ่งเขตอำนาจกำหนดให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล และใช้ในการระบุบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลดังกล่าวเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการกฎหมายภาษีของเขตอำนาจนั้น

เขตอำนาจบางแห่งไม่ออกเลขประจำตัวผู้เสียภาษี แต่เขตอำนาจเหล่านี้มักใช้เลขที่มีคุณภาพสูงซึ่งใช้ระบุตัวได้ในระดับเทียบเท่ากัน (“เลขที่ทำหน้าที่เทียบเท่า”) ตัวอย่างของเลขประเภทดังกล่าวได้แก่ เลขประกันสังคม เลข/รหัสประจำตัวประชาชน และเลขทะเบียนผู้มีถิ่นที่อยู่