

# Citi FATCA/CRS 事業体の自己申告フォーム

ご記入いただく前に、このページの全文をよくお読みください。このフォームは、FATCA または CRS (該当する場合)、または FATCA および CRS の両方に使用できます。

このフォームを使用できるのは、能動的 NFFE、上場 NFFE または米国外の預金口座のみ保持している上場 NFFE の関連会社です。これには、すべてのモデル 1 もしくはモデル 2 および IGA 管轄区域以外が含まれます。このページの下にある定義を参照してください。

## このフォームを使用できない事業体は

- 米国の税務上みなし事業体、パートナーシップ、またはその他の税務上透明な事業体、
- 次のいずれかの FATCA 税務ステータスの場合：有価証券等の保管口座を保持している能動 NFFE、受動 NFFE、非参加 FFI、参加 FFI、報告モデル 1 FFI または米国の事業体、もしくは
- 米国で口座を保持している場合。

このフォームに記入する資格要件を満たさない場合、必要な IRS 納税申告書および/または CRS 文書の記入を補助する、次のオンラインツールを使用してください。

FATCA: <https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1> and use Registration code: **UD9\$5K**

CRS: <https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/> and use Registration code: **crs2484**

定義	
NFFE	非金融外国事業体は、米国外の金融機関以外の事業体。
能動 NFFE	<p>米国と実質的に政府間協定を締結している国の居住者である事業体ならびに以下の基準のいずれかを満たしている NFFE 事業体:</p> <p>前暦年または他の該当する報告期間中の NFFE 総所得の 50% 未満が受動的所得、および前暦年またはその他の該当する報告期間中に NFFE が保有していた資産の 50% 未満が受動的所得を生み出すために保有された資産</p>
上場 NFFE または上場 NFFE の関連会社	<p>米国法人以外の金融機関ではない事業体、および</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 当該法人の株式が 1 つ以上の証券市場で日常的に取引されている、または</li> <li>• その株式が証券市場で日常的に取引されている事業体に関連する事業体 (例えば、同じ拡大関連グループのメンバー)。</li> </ul>
受動 NFFE	米国外の金融機関ではない事業体であり、能動 NFFE の資格がない。
FFI	このフォームを使用できません 保管機関、預金機関、投資事業体、特定保険法人、関連持株会社または財務会社。
非参加 FFI	非参加 FFI とは、参加 FFI、報告モデル 1 FFI、報告モデル 2 FFI、みなし遵守 FFI、または免除最終受益者ではない外国金融機関。

追加詳細については以下をご覧ください。 <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

# FATCA/CRS 事業体の自己申告フォーム

能動 NFFE、上場 NFFE、または預金口座を米国外でのみ保持する上場事業体の NFFE 関連会社用

## モデル 1 もしくはモデル 2 および IGA 管轄区域外で開設された口座用

外国口座税務コンプライアンス法 (「FATCA」) および共通報告基準 (「CRS」) などの政府当局の税務情報報告要件を遵守するために、シティは各口座名義人の税務上の居住ステータスおよび税分類ステータスについて一定の情報を収集する義務があります。一定の状況において、シティはこの情報を関連する税務当局と共有することを要求される可能性があります。

このフォームに記入して署名することで、所得/資産、上場 NFFE または上場法人に関連する NFFE および米国外の預金口座のみ保持していることにより、事業体が能動的な非金融外国事業体であることを自己申告することになります。事業体の FATCA ステータスの決定やこのフォームの記入について、不明な点やご質問がある場合は、貴社の税務または法務アドバイザーにご相談ください。

## パート 1 - 事業体/組織に関する詳細

1. 事業体または組織の名称			
2. 法人または組織の設立国			
3. 米国納税者番号 (TIN) (米国の TIN がない場合は外国の TIN)			
4. 恒久的住所(私書箱または緊急連絡先住所を記入しないでください(登録住所を除きます))			
5. 国		6. 郵便番号	
7. 郵便住所(上記と異なる場合)			
8. 国		9. 郵便番号	
10. 納税上の居住国および関連する納税者番号 (TIN) もしくはそれに準ずるもの			

以下の表に、口座名義人の納税上の居住国または国 (例えば、事業体はその国の所得税法上、居住者として扱われる国) およびその国における口座名義人の TIN (該当する場合)をご記入ください。口座名義人の税務上の居住国が 3 カ国以上の場合は、別紙にご記入ください。口座名義人が管轄区域の税務上の居住者でない場合 (例えば、税務上透明であるため)、必要な IRS および/または CRS 文書の記入を補助する、次のオンラインツールをご利用ください。

TIN を利用できない場合は、該当する理由を下記の A、B または C から選択してください。

FATCA: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> and use Registration code: <b>UD955K</b>	CRS: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> and use Registration code: <b>crs2484</b>
---	--

**理由 A** — 口座名義人の納税義務がある国では、居住者に対して TIN を発行していない

**理由 B** — 口座名義人が TIN もしくはそれに準ずる番号を取得できない(この理由を選択した場合、口座名義人が TIN を取得できない理由を下の表に記載してください)

**理由 C** — TIN を発行する納税上の居住地管轄区域では、金融機関に TIN の収集および報告を求めているため、TIN は不要である

納税上の居住地国	TIN	TIN を利用できない場合は、理由 A、B または C を選択
1		<input type="checkbox"/> 理由 A <input type="checkbox"/> 理由 B <input type="checkbox"/> 理由 C
2		<input type="checkbox"/> 理由 A <input type="checkbox"/> 理由 B <input type="checkbox"/> 理由 C
3		<input type="checkbox"/> 理由 A <input type="checkbox"/> 理由 B <input type="checkbox"/> 理由 C

# FATCA/CRS 事業体の自己申告フォーム

上記の理由 B を選択した場合、口座名義人が TIN を入手できない理由を以下にご記入ください。

1
2
3

## パート 2A - FATCA ステータス

あなたの事業体の FATCA ステータスについて、下記の該当するステータスにチェックを入れてください。

事業体の FATCA ステータスが、**能動 NFFE** または **上場 NFFE** または **上場事業体の NFFE 関連会社** 以外の場合は、このフォームに記入しないでください。該当する IRS フォーム W-8 または フォーム W-9 (米国の事業体の場合) および CRS 自己申告フォームに記入してください。

このフォームを使用できます	このフォームを使用できません - 該当する米国の納税フォームおよび CRS 自己申告フォームに記入してください
<input type="checkbox"/> 能動 NFFE (パート 3 記入)  <input type="checkbox"/> 上場 NFFE または 上場事業体の NFFE 関連会社 (パート 4 記入)	<input type="checkbox"/> 有価証券を保有するための保管口座を保持する能動 NFFE  <input type="checkbox"/> 受動 NFFE <input type="checkbox"/> 非参加 FFI <input type="checkbox"/> 参加 FFI <input type="checkbox"/> 報告モデル1 FFI <input type="checkbox"/> 米国の事業体  必要な IRS および/または CRS 文書の記入を補助する、以下のオンラインツールを使用してください。  IRS 納税フォーム <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> 次の登録コードを使用してください: <b>UD9\$5K</b> CRS 自己申告フォーム <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> 次の登録コードを使用してください: <b>crs2484</b>

## パート 2B - 最終受益者のステータス

あなたの事業体の米国の税分類ステータスについて、下記の該当するステータスにチェックを入れてください。

- |                               |                                |                               |                               |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 法人   | <input type="checkbox"/> エステート | <input type="checkbox"/> 中央銀行 | <input type="checkbox"/> 民間基金 |
| <input type="checkbox"/> 複合信託 | <input type="checkbox"/> 政府    | <input type="checkbox"/> 免税組織 |                               |

## パート 3 - 能動 NFFE

### 宣誓

私は、以下を宣誓します

- パート 1 で特定した事業体は、金融機関以外の米国外の事業体であり、**および**
- 前暦年の当該事業体の総取所得の 50% 未満が受動的所得であり、**および**
- 前暦年中に当該事業体が保有していた資産の 50% 未満が受動的所得を生み出すために保有された資産でした (受動的所得の説明についてはガイドラインを参照)。

# FATCA/CRS 事業体の自己申告フォーム

## パート 4 - 上場 NFFE または上場事業体の NFFE 関連会社

### 宣誓

A.  私は、以下を宣誓します。

- パート 1 で特定した事業体は、金融機関以外の米国外の法人であり、**および**
- 当該法人の株式は、以下を含む 1 つ以上の証券市場で日常的に取引されています  
\_\_\_\_\_ (株式が日常的に取引されている証券取引所名を記入してください)。

B.  私は、以下を宣誓します。

- パート 1 で特定した事業体は、金融機関以外の米国外の法人であり、
- パート 1 で特定した事業体は、その株式が証券市場で日常的に取引されている事業体に関連する事業体です。
- 証券市場で株式が日常的に取引されている事業体の名称: \_\_\_\_\_ **および**
- 当該株式が日常的に取引されている証券取引所の名称: \_\_\_\_\_

## パート 5 - 情報と文書の共有に対する同意

私は、シティが該当する税務当局または他の政府当局にこのフォームのコピーを直接的または間接的に提供すること、およびこのフォームのエンティティクレーム (事業体申立) に関連してシティが所持する可能性がある追加情報にかかる当事者に開示することについて承知します。

私は、このフォームに記載された情報およびこのフォームに関わる口座の受益者へのまたはそのための支払取得または取得控除に関する情報が、税務当局または他の政府当局に報告される可能性があること、およびかかる当事者が事業体が税務上の居住者と扱われる 1 つまたは複数の国において情報を提供する可能性があることを承知して同意します。

私は、偽証罪の罰則が科される可能性を認識したうえで、この自己申告フォームの記載情報を詳細に見直したこと、および自分が知り、信じる限りにおいて、このフォームが真実、正確かつ完全であることを宣言します。私は偽証罪の罰則が科される可能性を認識したうえで、以下のすべての事項についても表明します。

- この自己申告フォームのライン 1 で特定する事業体は、このフォームに関わるすべての所得の最終受益者であり、このフォームを第 4 章の目的においてそのステータスを証明するために使用します。
- この自己申告フォームのライン 1 で特定する事業体は、米国人に該当しません。
- 私は、ライン 1 で特定する事業体に代わって署名する権限を有しています。

私は、このフォームの表明事項が不正確となった場合、この自己申告フォームのライン 1 で特定する事業体が、30 日以内に新しい自己申告フォームを提出することに同意します。

署名:\* \_\_\_\_\_

活字体氏名: \_\_\_\_\_

日付: \_\_\_\_\_ (DD/MM/YYYY)

注: このフォームに署名するにあたって、あなたの有する能力を下に記載してください。代理人として署名する場合には、委任状の証明コピーも添付してください。

能力:\* \_\_\_\_\_

Treasury and Trade Solutions  
citi.com/treasuryandtradesolutions

IRS サーキュラー 230 ディスクロージャー: シティグループおよびその関連会社は、税務や法律に関するアドバイスを行うことはできません。これらの資料の税務についての詳細は、(i) あなたが課税を避けるために使用することを意図したものではなく、またはそのために書かれたものではなく、使用または依拠することはできず、(ii) 本書で考えられる取引の「プロモーションまたはマーケティング」に関して表記されている場合があります (「取引」)。したがって、あなたの特定の状況に基づいて、貴社の税務アドバイザーにお問い合わせください。

これらのページに含まれる情報や資料、および記載されている条件、状況、および説明は変更されることがあります。必ずしもすべての製品およびサービスがすべての地域で利用できる限りではありません。特定の製品およびサービスのあなたに対する適格性は、シティおよび/またはその関連会社による最終決定に従うものとします。 権限のない使用、複製または開示は法律により禁止されており、起訴される可能性があります。Citibank, N.A. (本社 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.) は、米国の国立銀行法の下における有限責任の法人格です。

© 2019 Citibank, N.A. All rights reserved. Citi および Citi and Arc Design は、世界中で使用および登録されている Citigroup Inc. またはその関連会社の商標およびサービスマークです。