

天弘基金税收居民身份信息填写说明

为贯彻国家《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》，配合规范境内非我国税收居民金融账户涉税信息管理相关行为，即日起我司将对于天弘基金办理相关业务的投资人进行涉税信息尽职调查，请您根据以下说明填写天弘基金《开放式基金开户业务申请表》中税收居民身份信息相关内容。

- 下列非金融机构不属于消极非金融机构：①上市公司及其关联机构；②政府机构或者履行公共服务职能的机构；③仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司；④成立 24 个月内尚未开展业务的企业；⑤正处于资产清算或者重组过程中的企业；⑥仅与本集团（该集团内机构均为非金融机构）内关联机构开展融资或者对冲交易的企业；⑦非营利组织。
- 实施金融账户涉税信息自动交换标准的国家（地区）名单请参见国家税务总局网站（http://www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html）。金融机构税收居民国（地区）的判断主要看其受哪个国家（地区）的管辖。在信托构成金融机构的情况下，主要由受托人的税收居民身份决定该金融机构的税收居民国（地区）。在金融机构（信托除外）不具有税收居民身份的情况下，可将其视为成立地、实际管理地或受管辖地的税收居民。公司、合伙企业、信托、基金均可以构成消极非金融机构。
- 金融机构包括存款机构、托管机构、投资机构、特定的保险机构及其分支机构。（1）存款机构指在日常经营活动中吸收存款的机构；（2）托管机构是指近三个会计年度总收入的 20%以上来源于为客户持有金融资产的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；（3）投资机构是指符合以下条件之一的机构：A. 近三个会计年度总收入的 50%以上收入来源于为客户投资、运作金融资产的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；B. 近三个会计年度总收入的 50%以上收入来源于投资、再投资或者买卖金融资产，且由存款机构、托管机构、特定保险机构或者 A 项所述投资机构进行管理并作出投资决策的机构，机构成立不满三年的，按机构存续期间计算；C. 证券投资基金、私募投资基金等以投资、再投资或者买卖金融资产为目的而设立的投资实体。（4）特定的保险机构指开展有现金价值的保险或者年金业务的机构。本办法所称保险机构是指上一公历年度内，保险、再保险和年金合同的收入占总收入比重 50%以上的机构，或者在上一公历年度末拥有的保险、再保险和年金合同的资产占总资产比重 50%以上的机构。
- 前述证券市场是指被所在地政府认可和监管的证券市场。
- 本表所称中国税收居民是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业和其他组织。
- 本表所称非居民是指中国税收居民以外的企业（包括其他组织），但不包括政府机构、国际组织、中央银行、金融机构或者在证券市场上市交易的公司及其关联机构。前述证券市场是指被所在地政府认可和监管的证券市场。其他国家（地区）税收居民身份认定规则及纳税人识别号相关信息请参见国家税务总局网站（http://www.chinatax.gov.cn/aeoi_index.html）。
- 控制人是指对某一机构实施控制的个人。
公司的控制人按照以下规则依次判定：
 - 直接或者间接拥有超过 25%公司股权或者表决权的个人；
 - 通过人事、财务等其他方式对公司进行控制的个人；
 - 公司的高级管理人员。合伙企业的控制人是拥有超过 25%合伙权益的个人；信托的控制人是指信托的委托人、受托人、受益人以及其他对信托实施最终有效控制的个人；基金的控制人是指拥有超过 25%权益份额或者其他对基金进行控制的个人。