

# 適用租稅協定上限稅率申報書

(扣繳義務人辦理扣繳申報專用)

扣繳單位	名稱：
	統一編號：
	地址：
	扣繳義務人：
所得人 (或外國機構投資人 FINI)	國籍：
	姓名/單位名稱：
	地址：
所得人 (或外國機構投資人) 在中華民國境內設立常設機構之情形 (請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" type="checkbox"/> ) (所得人為個人者免填)	<input type="checkbox"/> 無常設機構
	<input type="checkbox"/> 有常設機構 名稱： 統一編號： 地址： 所得相關之股份、債權、權利或技術與該常設機構有無實際關聯： <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有 (勾選本項者，所得應併入營業利潤計算，不適用本申報書)
適用之租稅協定及條文	依據中華民國與 _____ (國名) 租稅協定第 _____ 條
所得類別 (請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" type="checkbox"/> )	<input type="checkbox"/> 股利 <input type="checkbox"/> 利息 <input type="checkbox"/> 權利金 <input type="checkbox"/> 技術服務所得 <input type="checkbox"/> 其他 _____
案件類型屬 A 類型者，請檢附右列文件：(請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" type="checkbox"/> ) <input type="checkbox"/> A. 外國機構投資人非以自有資金投資且適用之租稅協定與財政部釋示未明定基金、信託或受託人視為受益所有人之案件	<input type="checkbox"/> 1. 稽徵機關核准所得人適用租稅協定上限稅率之核准函 (核准文號： _____ )。 <input type="checkbox"/> 2. 未取得 1. 之核准函者，請檢附下列文件： <input type="checkbox"/> (1) 所得發生前一年 12 月 31 日至所得發生時任一時點之受益人名冊 (內容包括受益人名稱、身分編號或稅籍編號、地址、持有受益權單位數或收益分配比例等資訊)。 <input type="checkbox"/> (2) 居住者證明及受益所有人證明： <input type="checkbox"/> ① 他方締約國稅務機關所出具受益人名冊所載個別受益人為他方締約國居住者之證明。 <input type="checkbox"/> ② 無個別受益人之居住者證明者，請就下列 i 或 ii 之文件擇一檢附： <input type="checkbox"/> i. 他方締約國稅務機關所出具受益人名冊所載受益人為他方締約國居住者所持有受益權單位數占該基金或信託發行受益權單位總數比例或得享受之收益分配比例之居住者證明。 <input type="checkbox"/> ii. 他方締約國稅務機關僅出具外國機構投資人之居住者證明者，請另檢附下列(i)及(ii)之文件： <input type="checkbox"/> (i) 外國機構投資人聲明書：應載明受益人名冊所載受

	<p>益人為他方締約國居住者所持有受益權單位數占該基金或信託發行受益權單位總數比例或得享受之收益分配比例，並經當地國我駐外單位驗證、或由當地法院或政府機關出具證明、或經當地法定公證機關驗證。</p> <p><input type="checkbox"/> (ii) 公開說明書或投資計畫書。</p> <p><input type="checkbox"/> 3. 所得計算之證明文件，請依所得類別逐一檢附：</p> <p><input type="checkbox"/> 股利所得：持有股權或受益憑證、股利發放計算表或通知單等證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> 利息所得：借貸合約或存款資料、計息明細或通知單等證明文件。</p>
<p>案件類型屬下列 B、C、D 類型之一者，請檢附右列文件：(請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p><input type="checkbox"/> B. 外國機構投資人以自有資金投資之案件</p> <p><input type="checkbox"/> C. 適用租稅協定或財政部釋示明定基金、信託或受託人視為受益所有人之案件</p> <p><input type="checkbox"/> D. 非屬 A、B、C 之案件</p>	<p><input type="checkbox"/> 1. 稽徵機關核准所得人適用租稅協定上限稅率之核准函 (核准文號：_____ )。</p> <p><input type="checkbox"/> 2. 未取得 1. 之核准函者，請檢附下列文件：</p> <p><input type="checkbox"/> (1) 他方締約國稅務機關出具之所得年度居住者證明。</p> <p><input type="checkbox"/> (2) 受益所有人證明：</p> <p><input type="checkbox"/> ① 所得人出具之受益所有人聲明書，或其他足以證明所得人為受益所有人之文件。</p> <p><input type="checkbox"/> ② 載明外國機構投資人自有資金比例 (____%) 之證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> ③ 英國認可單位信託 (Authorised Unit Trust) 不符合英國認可投資基金課稅細則規定「合格投資測試」之案件，則請檢附不符合英國認可投資基金課稅細則 (The Authorised Investment Funds (Tax) Regulations) 規定「合格投資測試」(The qualifying investments test) 之證明文件，及可分配金額登載為股利之證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> 3. 所得計算之證明文件，請依所得類別逐一檢附：</p> <p><input type="checkbox"/> 股利所得：持有股權或受益憑證、股利發放計算表或通知單等證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> 利息所得：借貸合約或存款資料、計息明細或通知單等證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> 權利金或技術服務所得：授權或技術服務合約 (含中譯本)、計算權利金或技術費之明細等證明文件。</p> <p><input type="checkbox"/> 其他，文件名稱：_____。</p>

扣繳單位蓋章：

聯絡人：

扣繳義務人簽章：

聯絡電話：

申報日期：

聯絡地址：