



z先生理财记

非居民金融账户涉税投教专栏

(一)

《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》出台背景

橙子姐，最近听到朋友圈热议什么
“非居民涉税”，完全听不懂的节奏。



z先生：橙子姐，最近听到朋友圈热议什么“非居民涉税”，完全听不懂的节奏。

呵呵，名字比较长，准确的说法应是“《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》”，
为了便于表述，我们就简称它
《管理办法》。



橙子姐姐：呵呵，名字比较长，准确的说法应是“《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》”，为了便于表述，我们就简称它《管理办法》。

听上去专业性好强，橙子姐，
能详细地介绍一下吗？



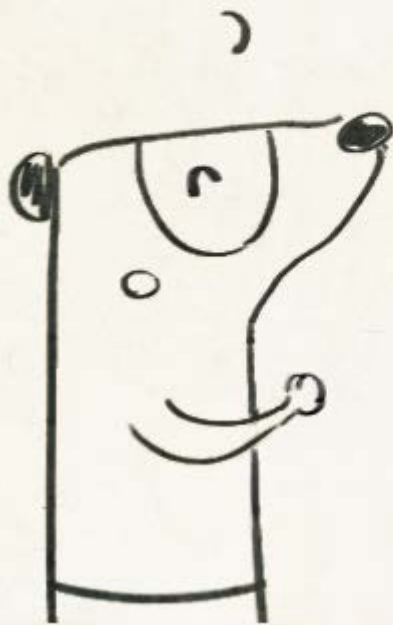
z先生：听上去专业性好强，橙子姐，能详细地介绍一下吗？

没问题，《管理办法》内容较多，涉及面广，且专业术语也不少，所以，我们会按专题系列来详细展开解读。今天主要讲讲《管理办法》的出台背景及我国将与哪些国家进行交换金融账户涉税信息。



橙子姐姐：没问题，《管理办法》内容较多，涉及面广，且专业术语也不少，所以，我们会按专题系列来详细展开解读。本期主要讲讲《管理办法》的出台背景及我国将与哪些国家进行交换金融账户涉税信息。

嗯嗯，太好了，洗耳恭听！



z先生：嗯嗯，太好了，洗耳恭听！

受二十国集团（G20）委托，经济合作与发展组织（OECD）于2014年7月发布金融账户涉税信息自动交换标准（以下简称“标准”）。经国务院批准，我国向G20承诺实施“标准”，首次对外交换信息的时间为2018年9月。

为了履行金融账户涉税信息自动交换国际义务，规范金融机构对非居民金融账户涉税信息尽职调查行为，制定了《管理办法》，从2017年7月1日起正式实施。



橙子姐姐：是呀，受二十国集团（G20）委托，经济合作与发展组织（OECD）于2014年7月发布金融账户涉税信息自动交换标准（以下简称“标准”）。经国务院批准，我国向G20承诺实施“标准”，首次对外交换信息的时间为2018年9月。为了履行金融账户涉税信息自动交换

国际义务，规范金融机构对非居民金融账户涉税信息尽职调查行为，国家税务总局、财政部、中国人民银行、中国银行业监督管理委员会、中国证券监督管理委员会、中国保险监督管理委员会制定了《管理办法》，从 2017 年 7 月 1 日起正式实施。

听上去像是国际成员之间的一个“盟约”，
大家按照约定的“标准”来交换税务信息，
互通有无？



z先生：听上去像是国际成员之间的一个“盟约”，大家按照约定的“标准”来交换税务信息，

互通有无？

没错！“标准”的执行将为各国加强国际税收合作、打击跨境逃避税提供强有力的信息工具。



橙子姐姐：没错！“标准”的执行将为各国加强国际税收合作、打击跨境逃避税提供强有力的信息工具。

那“标准”的主要内容是什么呢？



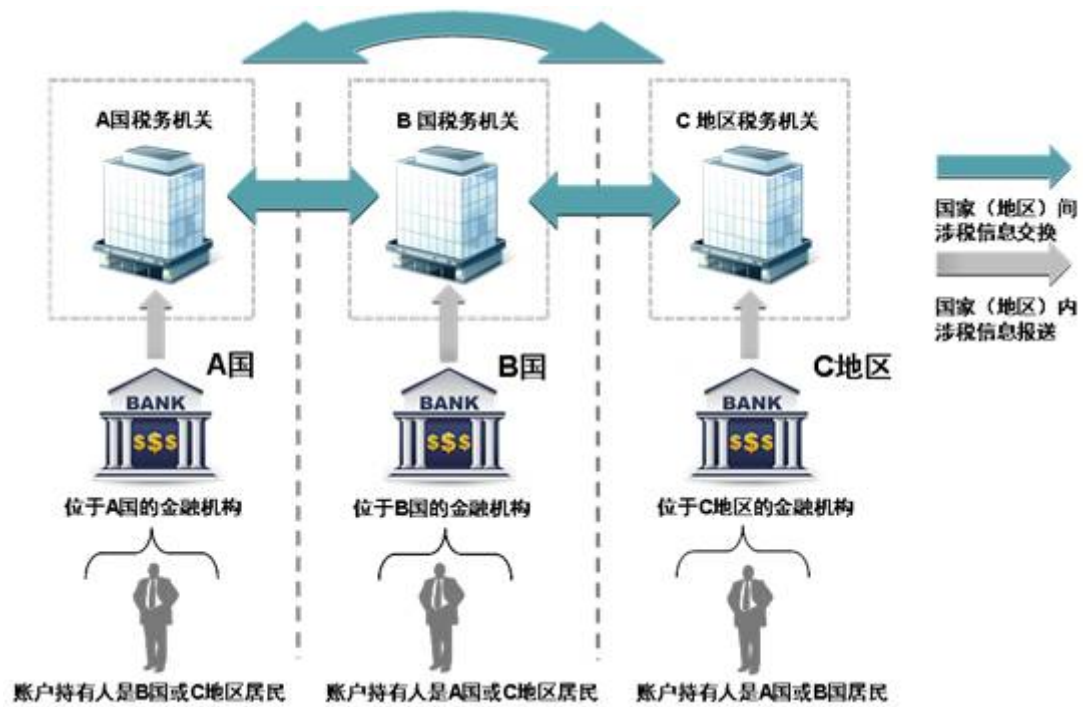
z先生：那“标准”的主要内容是什么呢？

“标准”由主管当局间协议和统一报告标准两部分内容组成。主管当局间协议是规范各国（地区）税务主管当局之间开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件。统一报告标准规定了金融机构识别、收集和报送非居民个人和机构账户信息的相关要求和程序。



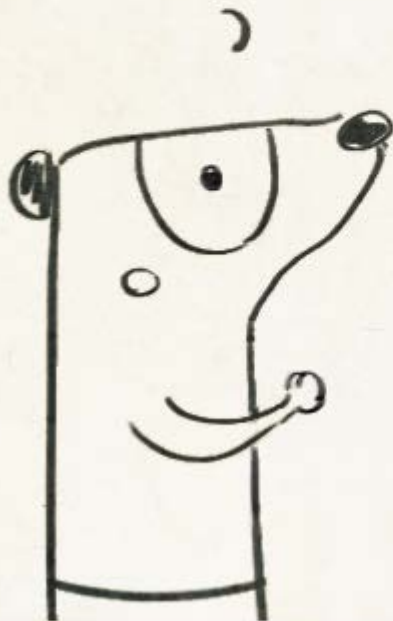
橙子姐姐：“标准”由主管当局间协议和统一报告标准两部分内容组成。主管当局间协议是规范各国（地区）税务主管当局之间开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件。统一报告标准规定了金融机构识别、收集和报送非居民个人和机构账户信息的相关要求和程序。

涉税信息交换过程是这样的：



来源：中国保险监督管理委员会

看来信息交换是在各国税务主管当局之间完成的，金融机构不会把税务信息直接发给国外税务机关，现在都有哪些国家已承诺实施“标准”了？



z先生：看来信息交换是在各国税务主管当局之间完成的，金融机构不会把税务信息直接发给国外税务机关。现在都有哪些国家已承诺实施“标准”了？

目前已有100个国家（地区）承诺实施“标准”。



橙子姐姐：目前已有 100 个国家（地区）承诺实施“标准”。

2017年首次交换信息的国家（地区）共50个

安圭拉、阿根廷、比利时、百慕大、英属维尔京群岛、保加利亚、开曼群岛、哥伦比亚、克罗地亚、塞浦路斯、捷克、丹麦、爱沙尼亚、法罗群岛、芬兰、法国、德国、直布罗陀、希腊、格陵兰、根西岛、匈牙利、冰岛、印度、爱尔兰、马恩岛、意大利、泽西岛、韩国、拉脱维亚、列支敦士登、立陶宛、卢森堡、马耳他、墨西哥、蒙特塞拉特、荷兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、圣马力诺、塞舌尔、斯洛伐克、斯洛文尼亚、南非、西班牙、瑞典、特克斯和凯科斯群岛、英国

2018年首次交换信息的国家（地区）共50个

安道尔、安提瓜和巴布达、阿鲁巴、澳大利亚、奥地利、巴哈马、巴林、巴巴多斯、伯利兹、巴西、文莱达鲁萨兰国、加拿大、智利、中国、库克群岛、哥斯达黎加、库拉索岛、多米尼克、加纳、格林纳达、中国香港、印度尼西亚、以色列、日本、科威特、黎巴嫩、马绍尔群岛、中国澳门、马来西亚、毛里求斯、摩纳哥、瑙鲁、新西兰、纽埃、巴拿马、卡塔尔、俄罗斯、圣基茨和尼维斯、萨摩亚、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、沙特阿拉伯、新加坡、圣马丁、瑞士、特立尼达和多巴哥、土耳其、阿拉伯联合酋长国、乌拉圭、瓦努阿图

预计未来将有更多国家(地区)承诺实施“标准”。对于一直不承诺实施“标准”的国家(地区),国际社会可能采取联合反制措施,促使其承诺实施“标准”,提高税收透明度。长远来看,“标准”在全球范围内的实施是大势所趋,金融账户涉税信息自动交换终将覆盖绝大部分国家(地区)。

那我国将与哪些国家交换金融账户
涉税信息？



z先生：那我国将与哪些国家交换金融账户涉税信息？

已承诺实施“标准”的国家（地区）相互挑选信息交换伙伴，双方均有意向的则可建立伙伴关系。中国将与尽可能多的国家（地区）建立信息交换伙伴关系。我们可以经常关注国家税务总局网站了解动态。



橙子姐姐：已承诺实施“标准”的国家（地区）相互挑选信息交换伙伴，双方均有意向的则可

建立伙伴关系。中国将与尽可能多的国家（地区）建立信息交换伙伴关系。我们可以经常关注

国家税务总局网站 www.chinatax.gov.cn 了解动态。



z先生: 欧耶! 我的国真心厉害, 又向世界舞台迈出了一大步啊!

信息来源: 中华人民共和国中央人民政府网站 www.gov.cn