

法令*に基づく居住地国等のお届出について

*「租税条約等の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律」(実特法)

平成29年1月1日以後の口座開設等の取引について

平成27年度税制改正(平成29年1月1日施行)により、「租税条約等の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律」(実特法)が改正され、平成29年1月1日以後、新たに口座開設等を行うお客さまは、居住地国*1名等を記載した届出書の提出が必要となります。また、お客さまの居住地国が法令で指定された外国の場合等は、お客さまの金融口座情報を国税庁へ報告させていただくこととなり、国税庁からお客さまの居住地国の税務当局へ提供されることとなります。

*1 居住地国とは所得税法・法人税法に相当する税をお客さまが納めるべき国を指します。

届出書の提出

平成29年1月1日以後に新たに口座開設等を行う場合	平成28年12月31日以前に口座開設等をしている場合
新規口座開設等の場合、 <ul style="list-style-type: none">・氏名(名称)、住所(所在地)・居住地国(たとえば、日本)等 を記載した届出書(新規届出書)の提出が必要となります。 *居住地国が外国の場合、当該居住地国における納税者番号の記載が必要となります。	すでに口座開設等がされているお客さまでも確認のため、 <ul style="list-style-type: none">・氏名(名称)、住所(所在地)・居住地国(たとえば、日本)等 を記載した届出書(任意届出書)の提出をお願いする場合がございます。 *居住地国が外国の場合、当該居住地国における納税者番号の記載が必要となります。

(注) これらの届出書の提出後、居住地国に異動があった場合には、届出書(異動届出書)の提出が必要となります。

届出書の種類

届出書	新規届出書	異動届出書
対象のお客さま	平成29年1月1日以後に新規口座開設等を行うお客さま*1	新規届出書、任意届出書、異動届出書を提出後に、それらの届出書に記載した居住地国に異動があったお客さま
提出時期	口座開設等を行う際	居住地国に異動が生じたこととなった日から3月を経過する日まで
記載事項	<ul style="list-style-type: none">・氏名、住所および生年月日または名称および本店もしくは主たる事務所の所在地・居住地国名および居住地国が外国である場合の当該居住地国の納税者番号*2・住所と居住地国が異なる場合の事情の詳細等	<ul style="list-style-type: none">・異動後の居住地国等・以前提出した届出書に記載した居住地国・左記の新規届出書の記載事項

*1 平成28年12月31日以前に口座開設等のお取引を行ったお客さまも任意で「任意届出書」を提出することが可能です。

*2 居住地国が日本である方も、居住地国名として「日本」と記載が必要となります(その場合、マイナンバー(個人番号)の記載は不要です)。