

非居住者に係る金融口座情報の 自動的交換のための報告制度について

平成29年1月1日以後、新たに国内に所在する金融機関等に口座開設等（特定取引）を行うお客様は、居住地国名等を記載した届出書の提出が必要となります。（※）

当金庫は、平成30年以後、毎年4月30日までに特定の非居住者の金融口座情報を所轄税務署長に報告し、報告された金融口座情報は、租税条約等の情報交換規定に基づき、各国税務当局と自動的に交換されることとなります。

※ 居住地国とは、所得税・法人税に相当する税をお客様が納めるべき国または地域をいいます。

【届出書の提出を要する場合の概要】

平成29年1月1日以後、新たに日本の金融機関等に口座開設等をする場合
<ul style="list-style-type: none"> ・ 氏名・住所（名称・所在地） ・ 居住地国（例えば、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にあっては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。
平成28年12月31日以前に既に日本の金融機関等に口座開設等をしている場合
<p>確認のため金融機関から</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 氏名・住所（名称・所在地） ・ 居住地国（例えば、日本）等を記載した届出書（任意届出書）の提出を求められる場合があります。 <p>※居住地国が外国の場合にあっては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。</p>

（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】

届出書名	新規届出書	異動届出書
提出者	平成29年1月1日以後に金融機関等に新規に口座開設等（特定取引）を行うお客様（※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様
提出時期	口座開設等を行う際	居住地国に異動が生じる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、住所及び生年月日又は名称及び本店若しくは主たる事務所の所在地 ・ 居住地国及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 ・ 以前に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日以前に金融機関等と口座開設等の取引を行った者も任意で「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。）

詳しくは、当金庫窓口にお問い合わせください。

湘 南 信 用 金 庫