



稅務快遞

加密資產將納入 CRS 及 FATCA 應申報資產一環

近年來，加密資產(Crypto-Asset)對金融市場造成全新衝擊，針對加密資產之稅務議題，各國政府早已著手進行討論。OECD(經濟合作暨發展組織)與美國財政綠皮書(Treasury Green Book)不約而同於 2022 年 3 月底，就加密資產是否應納入共同申報準則(Common Reporting Standard，簡稱 CRS)及海外帳戶稅收遵從法(Foreign Account Tax Compliance Act，簡稱 FATCA)申報範圍進行公開意見徵詢及提案。勤業眾信針對 OECD 及美國財政綠皮書所公告對加密資產之指引規定簡略說明如下。

OECD：

於 2022 年 3 月 22 日發布公開指引新聞稿，說明將數位資產投資活動納入需進行資訊交換及申報之框架(Crypto-Asset Reporting Framework，簡稱 CARF)，要求加密資產服務提供者(Crypto-Asset Service Provider)需每年申報其加密資產使用者之資訊，包含用戶數量與相關具控制權之人資訊(如適用)，以及與加密資產相關之交易資訊，如加密資產名稱、支付及收取之價金與在公開交易市場所交易之公允金額。

至於 CARF 對於 CRS 之影響，本次公開指引擴大了金融機構遵循 CRS 之應申報範圍，包含電子貨幣和央行數位貨幣以及間接投資加密資產。另外，公開指引中亦對 CARF 和 CRS 間多餘、重複的部分訂有協調條款，並提供 CRS 盡職審查程序和報告要求之一般性原則，供金融機構改善應申報資訊品質且減輕負擔。

美國財政綠皮書(Treasury Green Book)：

美國於 2022 年 3 月 28 日公布之 2023 年度財政綠皮書(General Explanations of the Administration's Fiscal Year 2023 Revenue Proposals, "Green Book")中增加美國金融機構對其客戶屬非美國帳戶持有人之申報義務，旨在實現美國與簽署租稅協定或在 FATCA 下簽署政府間協議之地區間，更穩健的互惠稅務資訊交換。該提案將要求美國金融機構申報：

- 非美國人在美國之金融帳戶餘額；
- 支付予非美國人在美國帳戶之非美國來源所得；
- 非美國人出售或贖回其透過持有美國金融帳戶之保管財產總收益；以及
- 消極實體(Passive Entity)及其主要非美國具控制權人之相關資訊。

此外，該提案要求加密資產交易所必須申報非美國客戶所持有之加密資產銷售總收益。若非美國客戶屬消極實體，亦須申報其非美國具控制權人之相關資訊。美國政府期以透過與合作夥伴間之資訊交換，相互接收納稅人有關加密資產交易之資訊。此提案將適用於 2023 年 12 月 31 日後之 FATCA 申報，即 2024 年進行之 2023 年度金融機構進行 FATCA 申報時適用。

承上所述，OECD 及美國政府皆已草擬將加密資產納入 CRS 與 FATCA 應申報之金融資產內，宣告加密資產已正式成為金融市場之一環，勤業眾信將持續追蹤相關議題，並同步提供最新消息。

聯絡資訊

江育維執業會計師

gilberchiang@deloitte.com.tw

李慈協理

amycli@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網路 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。