

於「銀行業辦理外匯收支或交易資料申報問答集」增訂銀行業受理境外華僑、外國人或大陸地區投資人(FINI/FIDI/QDII，下稱境外投資人)來臺投資國內證券結匯案件查核之問答

Q1：保管機構代理境外投資人來臺從事證券投資之結匯申報，相關申報責任及義務為何？

答：

保管機構擔任境外投資人在臺的國內代理人，代為辦理國內證券投資款之結匯申報時，應依據「外匯收支或交易申報辦法」第 2 條、第 5 條及第 10 條第 2 項規定辦理，並應注意：

(一)視同申報義務人身分：

保管機構為境外投資人之國內代理人，以其(保管機構)名義代為辦理結匯申報，視同申報義務人。因此，保管機構應遵守本行對申報義務人之相關規定，對申報內容之真實性負責，違反者並得依「管理外匯條例」予以處罰。

(二)誠實申報原則：

保管機構就境外投資人從事國內證券交易之結匯，應如實申報結購(售)資金之來源(用途)與金額，並確認填報之匯款性質與實際投資交易內容相符。

Q2：銀行業受理境外投資人辦理國內證券交易之結匯，應注意事項為何？

答：

銀行業受理境外投資人辦理國內證券交易之結匯申報，應依「銀行業輔導客戶申報外匯收支或交易應注意事項」第 24 點附表 2、附表 3，以及第 26 點附表 10，核對相關結匯文件並採取適當措施，以確認其投資事實，善盡輔導申報義務人正確申報之責。