

| 司法管辖区   | 英属维尔京群岛  | 安圭拉  | 开曼群岛  | 萨摩亚  | 德拉瓦  | 毛里求斯   | 巴马马  | 塞舌耳  | 纳闽岛  | 巴拿马   | 马绍尔群岛   |  |  |  |   |
|---|--|--|---|--|--|--|--|--|--|---|---|--|--|--|---|
| 保密等级  | ★★★★   | ★★★★★  | ★★★★  | ★★★★★  | ★★★  | ★★★★★  | ★★★  | ★★   | ★★★★★  | ★★  | ★★★   | ★★   | ★★   |  |   |
| 公司类别  | 商业公司   | 国际商业公司   | 豁免公司  | 国际公司   | 有限公司   | 有限责任公司   | 环球业务类别1公司  | 环球业务类别2公司  | 国际商业公司   | 国际商业公司  | 特别许可公司  | 有限公司   | 有限公司   | 有限公司   |   |
| <b>1) 公司注册时所披露的资料</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 客户身份核实表格</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 受益人的身份证或护照(经核正本*)</li> <li>- 住址证明(如:水电费单/银行月结单的正本或经核正本*)或银行或合资格专业人士发出的推荐信</li> <li>* 文件可经律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 客户身份核实表格</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 受益人的身份证或护照(经核正本*)</li> <li>- 住址证明(如:水电费单/银行月结单的正本或经核正本*)或银行或合资格专业人士发出的推荐信</li> <li>* 文件可经律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 符合法例行为表格</li> <li>- 业务性质及地点</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的身份证或护照(经核正本*)</li> <li>- (若地址没有显示在推荐信上)需要提交董事、高级职员、股东及受益人的住址证明(如:水电费单/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人经由银行或合资格专业人士发出的推荐信</li> <li>* 文件可经律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 客户身份核实表格</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 受益人护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 受益人住址证明(如:水电费/银行月结单正本/经核正本*)或银行或合资格专业人士发给受益人的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 资料收集书</li> <li>- 董事、高级职员的资料 and 身份证或护照副本</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 德拉瓦以外的主要营业地点</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 符合法例行为表格</li> <li>- 业务性质和计划</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)和两封由银行或合资格专业人士发出的推荐信</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士经由银行或合资格专业人士所发的推荐信</li> <li>- 受益人的个人基本资料</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 符合法例行为表格</li> <li>- 业务性质和计划</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士经由银行或合资格专业人士所发的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 符合法例行为表格</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 受益人护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 受益人住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)或银行或合资格专业人士发给受益人的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 符合法例行为表格</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 资金来源</li> <li>- 业务计划</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士经由银行或合资格专业人士所发的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 问卷</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 由银行或专业人士发给董事、高级职员、股东及受益人的推荐信及履历</li> <li>- 每位受益人须附两封独立专业人士的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 公司申请书和客户身份核实表格</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士护照或身份证(经核正本*)</li> <li>- 主要业务和营业地点</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的住址证明(如:水电费/银行月结单正本或经核正本*)</li> <li>- 由银行或专业人士发给董事、高级职员、股东及受益人的推荐信</li> <li>* 副本可经由律师/会计师/银行核证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 申请表</li> <li>- 业务性质</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的护照或身份证</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的住址证明</li> </ul>  |  |  |   |
| <b>2) 公司成立后需提交的资料</b>   |  |  |   |  |  |  |  |  |  |   |   |  |  |  |   |
| <b>a) 向注册代理人/注册办事处提交的资料</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 股东名册<sup>(1)</sup></li> <li>- 董事名册<sup>(1)</sup></li> <li>- 名册原件位置</li> <li>- 押记名册(如有)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 股东名册<sup>(1)</sup></li> <li>- 董事名册<sup>(1)</sup></li> <li>- 押记名册(如有)<sup>(1)</sup></li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 股东名册</li> <li>- 董事及高级职员名册</li> <li>- 押记名册(如有)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 股东名册<sup>(2)</sup></li> <li>- 董事名册<sup>(1)</sup></li> <li>- 秘书名册<sup>(2)</sup></li> <li>- 押记文件(如有)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 法律上没有规定要向注册代理人提交文件</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 法律上没有规定要向注册代理人提交文件</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议, 名册<sup>(2)</sup>和会计帐目</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议, 名册<sup>(2)</sup>和会计帐目</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 所有决议和名册</li> </ul> |
| <b>向政府机构提交的资料</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 公司章程及修订</li> <li>- 良好存续证明书</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 公司章程及修订</li> <li>- 良好存续证明书</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 公司大纲与章程, 及修订</li> <li>- 良好存续证明书</li> <li>- 董事及高级职员名册</li> <li>- 董事及高级职员变更</li> <li>- 周年财务报表</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和代理人的名称和地址</li> <li>- 大纲与章程及修订</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 更改大纲章程的决议</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称和地址</li> <li>- 董事和高级职员的资料</li> <li>- 公司注册证书及修订</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的资料及尽职审查文件</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 审核帐目</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称和地址</li> <li>- 公司注册证书及修订</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的资料及尽职审查文件</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 审核帐目</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和管理公司的名称和地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的资料及尽职审查文件</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人及授权签署人士的变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 财务摘要</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称和地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 大纲与章程及修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称和地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的资料及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审计帐目</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的资料, 尽职审查文件及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审计帐目</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的资料及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审核帐目(选择性)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 董事、秘书、股东及受益人的资料及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审核帐目(选择性)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称和地址</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 申请表</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的护照或身份证</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称和地址</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 申请表</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的护照或身份证</li> </ul> |   |
| <b>b) 公众透过政府机构可获取的资料</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称及地址</li> <li>- 注册编号</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 大纲、章程及修订</li> <li>- 公司类别</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 公司章程及修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 注册日期</li> <li>- 公司类别</li> <li>- 公司状况</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 注册代理人名称及地址</li> <li>- 大纲与章程及修订</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和注册代理人名称及地址</li> <li>- 董事及高级职员资料</li> <li>- 公司注册证书及修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 包含董事和高级职员资料的年度特许经营税表</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处和代理人名称及地址</li> <li>- 公司注册证书及修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 注册代理人名称和地址</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 注册代理人名称和地址</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 大纲与章程及修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的资料及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审计帐目</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称及地址</li> <li>- 公司注册证书</li> <li>- 章程及修订</li> <li>- 董事、高级职员、股东及受益人的资料及变更</li> <li>- 状况</li> <li>- 自愿清查</li> <li>- 周年报表</li> <li>- 审核帐目(选择性)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称及地址</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册代理人及办事处的名称及地址</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 注册办事处地址</li> <li>- 公司章程和修订</li> <li>- 状况(如:良好存续)</li> <li>- 自愿清查</li> </ul>   |   |
| <b>c) 每年向政府机关提交的文件:</b><br>i. 周年申报表<br>ii. 经审核帐目  | 否  | 否  | 是   | 否  | 是  | 否  | 否  | 否  | 否  | 是   | 否   | 是  | 否  | 否  |   |
| <b>3) 允许不记名股份</b>   | 是<br>- 须遵照监管人条款  | 是<br>- 须遵照监管人条款  | 是<br>- 须遵照监管人条款   | 是<br>- 须遵照监管人条款  | 否  | 不适用  | 否  | 否<br>- 需向FSC提交财务摘要   | 否  | 是<br>- 选择性的   | 否   | 是  | 否  | 是  |   |
| <b>4) 在税务信息互换协议(TIEAs)/双重税务协议(DTAs)底下所取得的资料:</b><br><b>a) 可以向相关机构取得</b><br>(在协议覆盖范围内, 预计和执行本地税法及行政有关) | 是  | 是  | 是   | 是  | 是 <sup>(4)</sup>   | 是  | 是  | 是  | 是  | 是   | 是   | 是  | 是  | 是  |   |
| <b>b) 收集所需资料的过程</b>   | - 请求国向英属维尔京群岛主管机构提出索取所需资料, 并附上“在本国已用尽一切办法取得资料”的声明<br>- 英属维尔京群岛确认该要求的合法性  | - 请求国向安圭拉主管机构提出要求索取资料的理由   | - 请求国向开曼群岛主管机构提出要求索取资料的理由   | - 请求国向萨摩亚主管机构提出要求索取资料的理由   | - 请求国根据“不能以其他方式取得”条件, 向德拉瓦主管机构提出要求索取资料的理由<br>- 除非采取这种方式会引起不相称的困难   | - 请求国向毛里求斯主管机构提出要求索取资料的理由  | - 请求国向巴马马主管机构提出要求索取资料的理由   | - 请求国向塞舌耳主管机构提出要求索取资料的理由   | - 请求国向纳闽岛商业活动税法1990  | - 请求国根据“不能以其他方式取得”条件, 向巴拿马主管机构提出相关要求<br>- 除非采取这种方式会引起不相称的困难   | - 请求国根据“不能以其他方式取得”条件, 向马绍尔群岛主管机构提出相关要求索取资料的理由   |  |  |  |   |
| <b>c) 按要向其他国家透露信息</b>   | 否<br>- 除非取得英属维尔京群岛主管机构书面同意, 否则必须保密   | 否<br>- 除非取得安圭拉主管机构书面同意, 否则必须保密   | 否<br>- 除非取得开曼群岛主管机构书面同意, 否则必须保密   | 否<br>- 除非取得萨摩亚主管机构书面同意, 否则必须保密   | 否<br>- 除非取得德拉瓦主管机构书面同意, 否则必须保密, 或请求国声明使用该资讯是根据国家之间刑事案件互助法所容许   | 否<br>- 除非取得毛里求斯主管机构书面同意, 否则必须保密  | 否<br>- 除非取得巴马马主管机构的书面同意, 否则必须保密  | 否<br>- 除非取得塞舌耳主管机构书面同意, 否则必须保密   | 否<br>- 受经合组织第26条规范   | 否<br>- 除非取得巴拿马主管机构书面同意, 否则必须保密, 或请求国声明根据国家之间刑事案件互助法所容许  | 否<br>- 除非取得马绍尔群岛主管机构的书面同意, 否则必须保密   |  |  |  |   |
| <b>5) 法例保密部分(关于透露客户资料的部分):</b>  | - S.70-72, 98, 100, 162, 233<br>英属维尔京群岛商业公司法2004, 修订法2007<br>- 英属维尔京群岛《银行及信托法1990》第24节   | S.23<br>安圭拉公司管理条例  | 开曼群岛机密关系(保护)法(2008修订)   | S.227<br>萨摩亚国际公司法1987  | -  | S.83<br>毛里求斯金融服务条例2009   | S.19<br>巴马马银行和信托公司监管条例, 2000   | S.12<br>塞舌耳国际企业服务供应条例2003  | S.149<br>纳闽岛公司法1990  | S.22(1)<br>塞舌耳公司(特别牌照)法, 2003   | S.149<br>巴拿马刑事法   | -  |  |  |   |
| <b>6) 签署协议的数目(执行):</b><br><b>a) 双重税务协议</b><br><b>b) 税务信息互换协议***</b>                                   | -<br>22  | -<br>15  | 1<br>22   | -<br>14  | 54 <sup>(4)</sup><br>13 <sup>(4)</sup>   | 36<br>1  | -<br>24  | -<br>8   | 13<br>70   | 11<br>1   | -<br>12   |  |  |  |   |

备注:

1. 股东可要求检查名册, 但是根据公司章程公司可以拒绝
2. 任何股东若是为了查閱其相关持股记录可查閱股东名册
3. 公司董事, 股东及核数师可查閱董事及秘书名册
4. 资讯根据美国协议

\* 税务信息互换协议 - 因为每个司法区所签署的税务信息互换协议都有所不同, 由此所提供的资讯是按每个司法管辖区的最新协议而定(按经济合作发展组织官方网站-截至2011年5月31日)

\*\* 在这里提供的是保密条款的主要部分

\*\*\* 已签署税务信息互换协议资料是来自2011年3月9日经合组织司法区列表, 此数目可能经常变化

注释:

在反洗钱, 犯罪得益法和刑事案件互助法底下, 不须经过客户同意便可交换讯息(即现在在3个情况私讯会被披露: 法院命令, 税务交换讯息要求 (TIEAs / DTAs) 和反洗钱/金融情报机构的要求 (不需法院命令))