

事務所風險政策

壹、洗錢防制法5條3項5款指定之5條3項4款交易為客戶準備

或進行下列交易：

1. 擔任法人之名義代表人。
2. 擔任或安排他人擔任公司董事或秘書、合夥人或在其他法人組織之類似職位。
3. 提供公司、合夥或其他型態商業經註冊之辦公室、營業地址、居所、通訊或管理地址。
4. 擔任或安排他人擔任信託或其他類似契約性質之受託人或其他相同角色。
5. 擔任或安排他人擔任實質持股股東。

事務所提供以上之服務時，即進入產業之風險，開始執行風險評估

貳、風險政策

(一)排除條款記帳士暨記帳及報稅代理人防制洗錢辦法第五條第三項規定→免確認客戶身分

- 客戶為外國政府機關。
- 客戶為我國公開發行公司或其子公司。
- 客戶於國外掛牌並依掛牌所在地規定，應揭露其主要股東之股票上市、上櫃公司，或其子公司。
- 客戶是受我國監理之金融機構及其管理之投資工具。
- 客戶設立於我國境外，且非高風險國家或地區之金融機構，及該金融機構管理之投資工具。
- 曾與客戶建立業務關係，且業務關係終止後未逾一年，經前評估為低風險。

(二)投資家數及持股比例

客戶投資家數判斷事務所被利用的風險。

(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)

投資家數	高風險	一般風險	低風險
投資一家(即本案件)			
投資3家以上			
投資3家以上且持股比率達25%			

(三)建立業務管道

按照客戶不同的來源判定事務所被利用的風險。

客戶來源	高風險	一般風險	低風險
原客戶延申			
原客戶介紹-不熟悉			
原客戶介紹-熟悉			
不曾接觸			

(四)說明：客戶投資比率

客戶投資比率判斷事務所被利用的風險。

(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)

股東持股	高風險	一般風險	低風險
持股比例 0-25%			
持股比例 25%			
持股比例 25%-100%			

(五)酬金來源

說明：客戶酬金來源來判斷事務所被利用的風險。

(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)。

酬金來源	高風險	一般風險	低風險
國內			
境外-實際營運地			
境外-紙上公司			
境外-高風險地區			

(六)比對聲明書

比對客戶聲明書判斷事務所被利用的風險。

(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)

比對情形	高風險	一般風險	低風險
聲明書比對相符			
聲明書比對不相符，有合理理由			
聲明書比對不相符，無合理理由			

(七)客戶主要的行業別或職業

判定因客戶行業而事務所會被利用風險之原則如下：

1. 客戶主要經營行業屬高易變現性行業
2. 客戶主要經營行業屬交易軌跡不易保留
3. 客戶主要經營行業屬洗錢防制法第3條相關行業
4. 客戶主要經營行業屬本事務所熟悉或不熟悉行業
5. 客戶主要經營行業屬已被國際或法務部制裁之行業
6. 其他：_____

表列符合前五項之高風險行業：

標準代號	小業別	高風險	一般風險	低風險
0114-00	蔬菜栽培			
0115-00	果樹栽培			
0116-12	食用菌菇類菌種培育			
0117-11	盆景栽培			
0117-99	其他花卉栽培			
0119-00	其他農作物栽培			
0121-00	牛飼育			
0122-00	豬飼育			
0123-00	雞飼育			
0124-00	鴨飼育			
0129-11	羊飼育			
0129-12	鹿飼育			
0129-13	蜂飼育			
0129-14	鵝飼育			
0129-99	未分類其他畜牧			
0131-11	農作物採收			
0131-99	其他作物栽培服務			

		高風險	一般風險	低風險
0132-00	作物採收後處理			
0133-00	畜牧服務			
0139-00	其他農事服務			
0210-00	造林			
0221-11	木(竹)炭燒製			
0221-99	其他伐木			
0222-11	樹脂、樹膠採集			
0311-11	遠洋漁撈			
0311-12	近海漁撈			
0311-13	沿岸漁撈			
0312-00	內陸漁撈			
0322-11	淡水魚塭養殖			
0322-12	鹹水魚塭養殖			
0600-11	大理石採取			
0600-13	矽砂採取			
0600-14	砂石採取			
0600-99	其他砂、石及黏土採取			
0700-11	金屬礦採取			
0700-13	硫磺礦採取			
0700-99	未分類其他礦業及土石採取			
0811-11	家畜屠宰			
0811-12	家禽屠宰			
0812-00	冷凍冷藏肉類製造			
0813-11	脫水肉品製造			
0813-12	醃漬肉品製造			
0813-13	香腸、火腿製造			
0821-00	冷凍冷藏水產製造			
0822-11	脫水水產品製造			
0831-00	冷凍冷藏蔬果製造			
0832-11	脫水蔬菜、脫水果實製造			
0832-12	脫水種子製造			
0832-13	醃漬蔬菜、醃漬果實製造			
0832-14	果醬製造			
0832-15	豆腐(乾、皮)製造			
0832-16	豆腐乳、豆豉製造			
0832-17	豆漿製造			

		高風險	一般風險	低風險
0832-18	豆類加工食品(豆腐、豆乾、豆皮、豆腐乳、豆豉、豆漿除外)製造			
0832-19	果汁粉製造			
0832-20	果凍製造			
0840-11	食用植物油製造			
0840-99	其他食用油脂製造			
0850-11	奶粉製造			
0850-12	鮮乳製造			
0850-13	調味乳製造			
0850-14	乳油、乳酪及乾酪製造			
0850-16	冰淇淋、冰淇淋粉製造			
0850-99	其他乳品製造			
0861-11	代客碾穀			
0861-99	其他碾穀			
0862-11	黃豆粉製造			
0862-12	薯類製粉、製片、製籤			
0862-13	麵粉製造			
0862-14	代客磨粉			
0862-99	其他磨粉製品製造			
0863-11	澱粉製造			
0863-12	澱粉糖製造			
0863-14	麵筋製造			
0870-00	動物飼料配製			
0891-11	糕餅麵包製造			
0891-99	其他烘焙炊蒸食品製造			
0892-11	一般麵條、粉條製造			
0892-12	速食麵條、粉條製造			
0893-11	紅糖製造			
0893-13	糖漿製造			
0893-99	其他製糖			
0894-11	口香糖製造			
0894-99	其他糖果製造			
0895-11	粗製茶			
0895-12	精製茶			

		高風險	一般風險	低風險
0896-11	味精製造			
0896-13	醬油製造			
0896-14	調味醬製造			
0896-15	食用醋製造			
0896-99	其他調味品製造			
0897-11	肉類罐頭製造			
0897-12	水產罐頭製造			
0897-13	蔬果罐頭製造			
0897-14	食品罐頭（肉類、水產、蔬果罐頭除外）製造			
0897-15	冷凍調理肉類製造			
0897-16	冷凍調理水產品製造			
0897-17	冷凍調理蔬果製造			
0897-99	其他調理食品製造			
0899-11	酵母製造			
0899-12	冰棒、冰塊製造			
0899-13	食用冰製品製造			
0899-14	蛋製品製造			
0899-15	肉鬆、肉乾製造			
0899-16	咖啡粉製造			
0899-17	餐盒食品製造			
0899-18	速食粥、速食湯製造			
0899-19	特殊營養食品製造			
0899-99	其他未分類食品製造			
0919-00	其他酒精飲料製造			
0920-11	蔬果汁製造			
0920-12	碳酸飲料製造			
0920-13	咖啡飲料製造			
0920-14	礦泉水製造			
0920-15	運動飲料製造			
0920-16	機能性飲料製造			
0920-17	茶類飲料製造			
0920-99	其他非酒精飲料製造			
1111-12	棉紡紗（線）紡製			
1111-13	棉混紡紗（線）紡製			
1111-14	毛紡紗紡製			
1112-11	聚酯棉混紡紗（線）紡製			

		高風險	一般風險	低風險
1112-12	聚胺棉混紡紗(線)紡製			
1112-13	聚丙烯晴棉混紡紗(線)紡製			
1112-99	其他人造纖維紡紗紡製			
1119-11	蠶絲紗(線)紡製			
1119-12	瓊麻絲紗(線)紡製			
1119-13	麻紗(線)紡製			
1119-14	韌性植物纖維處理			
1121-11	棉梭織布製造			
1121-12	棉混紡梭織布製造			
1121-13	棉毛巾布製造			
1121-14	毛梭織布製造			
1122-11	聚酯纖維梭織布製造			
1122-12	尼龍纖維梭織布製造			
1122-99	其他人造纖維梭織布製造			
1123-00	玻璃纖維梭織布製造			
1124-11	圓編針織布製造			
1124-12	經編針織布製造			
1124-99	其他針織布製造			
1129-11	蠶絲梭織物製造			
1129-12	麻絲梭織物製造			
1130-00	不織布製造			
1140-11	梭織布印染整理			
1140-12	針織布印染整理			
1140-99	其他印染整理			
1151-11	毛巾物製造			
1151-12	寢具用品製造			
1151-13	帆布製品製造			
1151-14	睡袋、帳篷、雨篷、遮陽篷製造			
1151-15	車套、車用椅套製造			
1151-16	墊子製造			
1151-17	窗簾、沙發套、椅套、桌巾製造			
1151-18	背帶縫製			
1151-19	製毯			
1151-20	代客編織			

		高風險	一般風險	低風險
1151-99	其他紡織製成品製造			
1152-11	繩纜製造			
1152-12	製網			
1152-13	繩、纜、網加工			
1152-14	漁網編製			
1159-11	刺繡品織製			
1159-12	織帶織製			
1159-99	未分類其他紡織品製造			
1211-11	梭織制服製造			
1211-12	梭織童裝製造			
1211-13	梭織運動服製造			
1211-14	梭織外衣、襯衫製造			
1211-15	梭織服裝訂製			
1211-16	梭織成衣代工			
1211-99	其他梭織外衣製造			
1212-11	梭織內衣製造			
1212-12	梭織睡衣製造			
1221-11	針織外衣、襯衫製造			
1221-12	針織毛衣、毛褲製造			
1221-99	其他針織外衣製造			
1222-11	針織內衣製造			
1222-12	針織睡衣製造			
1222-13	針織束衣製造			
1231-00	襪類製造			
1232-00	紡織手套製造			
1233-00	紡織帽製造			
1239-00	其他服飾品製造			
1301-00	皮革、毛皮整製			
1302-11	皮鞋製造			
1302-12	紡織鞋製造			
1302-13	橡膠鞋製造			
1302-14	橡膠鞋材製造			
1302-15	塑膠鞋製造			
1302-16	塑膠鞋材製造			
1302-99	其他鞋類製造			
1303-11	皮革製行李箱及手提袋製造			

		高風險	一般風險	低風險
1303-12	仿皮革及其他材料製行李箱及手提袋製造			
1309-00	其他皮革、毛皮製品製造			
1401-11	木材鋸製、鉋製			
1401-12	木材保存處理			
1401-13	代客鋸木			
1401-99	其他製材			
1402-00	合板及組合木材製造			
1403-00	建築用木製品製造			
1404-00	木質容器製造			
1409-11	軟木製品製造			
1409-12	雕刻木製品製造			
1409-13	木框製造			
1409-14	竹製品製造			
1409-15	藤製品製造			
1409-99	未分類其他木竹製品製造			
1511-00	紙漿製造			
1512-11	文化用紙製造			
1512-12	包裝用紙製造			
1512-99	其他紙張製造			
1513-00	紙板製造			
1520-11	瓦楞紙板(箱)製造			
1520-12	紙袋製造			
1520-99	其他紙容器製造			
1591-11	衛生類用紙製造			
1591-12	紙尿褲及衛生棉製造			
1599-11	電腦報表紙製造			
1599-12	神紙(冥紙)製造			
1599-13	塑膠模紙製造			
1599-99	其他未分類紙製品製造			
1611-00	印刷			
1612-11	製版			
1612-12	印刷品裝訂及加工			
1612-13	電腦排版、照相排版、印刷排版			

		高風險	一般風險	低風險
1620-11	影音內容複製			
1620-12	軟體內容複製			
1620-13	錄音(影)帶內容複製			
1700-11	瀝青製造			
1700-99	其他石油及煤製品製造			
1810-11	酸類製造			
1810-12	固、液態氣體製造			
1810-13	鹼類製造			
1810-14	精密化學材料製造			
1810-99	其他基本化學材料製造			
1830-11	氮肥、磷肥、鉀肥製造			
1830-12	其他複合肥料製造			
1841-11	聚酯粒製造			
1841-12	ABS 樹脂製造			
1841-99	其他合成樹脂及塑膠製造			
1842-00	合成橡膠製造			
1850-11	尼龍纖維製造			
1850-99	其他人造纖維製造			
1910-11	農藥製造			
1920-11	塗料製造			
1920-12	油墨製造			
1920-13	染料及顏料製造			
1930-11	肥皂製造			
1930-12	清潔劑製造			
1930-13	牙膏及口腔衛生製劑製造			
1930-14	表面活性劑製造			
1940-11	清潔用化粧品製造			
1940-99	其他化粧品製造			
1990-11	電子工業用化學處理劑製造			
1990-12	工業助劑製造			
1990-99	未分類其他化學製品製造			
2002-11	人用西藥製造			
2002-12	動物用西藥製造			
2003-00	生物藥品製造			
2004-00	中藥製造			
2005-00	體外檢驗試劑製造			
2101-00	輪胎製造			

		高風險	一般風險	低風險
2102-00	工業用橡膠製品製造			
2109-00	其他橡膠製品製造			
2201-11	塑膠皮、塑膠布製造			
2201-12	塑膠板、管材等製造			
2202-11	塑膠保鮮膜製造			
2202-12	塑膠袋製品製造			
2203-00	工業用塑膠製品製造			
2209-11	塑膠日用品製造			
2209-12	強化塑膠製品製造			
2209-13	塑膠皮製品製造			
2209-99	未分類其他塑膠製品製造			
2311-00	平板玻璃及其製品製造			
2312-00	玻璃容器製造			
2313-00	玻璃纖維製造			
2319-11	玻璃擺飾品製造			
2319-99	未分類其他玻璃及其製品製造			
2321-00	耐火材料製造			
2322-00	黏土建築材料製造			
2323-00	陶瓷衛浴設備製造			
2329-11	陶瓷餐具燒製			
2329-12	陶瓷裝飾品燒製			
2329-13	科學用、工業用陶瓷製品燒製			
2329-99	未分類其他陶瓷製品製造			
2331-00	水泥製造			
2332-00	預拌混凝土製造			
2333-00	水泥製品製造			
2340-11	石材家具及其製品製造			
2340-12	石材建材及其製品製造			
2340-99	其他石材製品製造			
2391-11	砂布、砂紙製造			
2391-12	砂輪、磨輪、磨石製造			
2391-99	其他研磨材料製造			
2392-00	石灰製造			
2393-00	石膏製品製造			
2399-11	石棉及其製品製造			

		高風險	一般風險	低風險
2399-12	瀝青混凝土製造			
2399-99	其他未分類非金屬礦物製品製造			
2411-00	鋼鐵冶鍊			
2412-11	鑄管鑄造			
2412-12	鑄鐵件鑄造			
2412-13	鑄鋼件鑄造			
2413-11	鋼板(捲)、鋼帶、鋼片製造			
2413-12	型鋼製造			
2413-13	鋼筋、棒鋼製造			
2413-14	盤元線材製造			
2413-15	鋼管製造			
2414-00	鋼鐵伸線			
2421-11	鋁精鍊			
2422-11	鋁合金鑄造			
2422-12	再生鋁合金鑄造			
2423-11	基本鋁件製造			
2432-00	銅鑄造			
2433-11	基本銅件製造			
2491-00	其他基本金屬鑄造			
2499-11	貴金屬製造			
2499-12	鍍棒、桿、條製造			
2499-99	其他未分類基本金屬製造			
2511-11	農用手工具製造			
2511-12	扳手製造			
2511-13	鎖具及鑰匙製造			
2511-99	其他金屬手工具製造			
2512-11	塑膠成型模具製造			
2512-99	其他金屬模具製造			
2521-00	金屬結構製造			
2522-11	金屬門窗(框)製造			
2522-99	其他金屬建築組件製造			
2531-12	鍋爐製造			
2539-11	鋼瓶(瓦斯鋼瓶除外)製造			
2539-12	金屬罐製造			
2539-99	未分類其他金屬容器製造			

		高風險	一般風險	低風險
2541-11	鋼鐵鍛品製造			
2541-99	其他金屬鍛造			
2542-00	粉末冶金			
2543-11	鋼鐵熱處理			
2543-99	其他金屬熱處理			
2544-11	基本金屬表面處理			
2544-12	金屬製品表面處理			
2549-11	金屬裁剪、焊接處理			
2549-99	未分類其他金屬加工處理			
2591-00	螺絲、螺帽及鉚釘製造			
2592-00	金屬彈簧製造			
2593-00	金屬線製品製造			
2599-11	金屬把手製造			
2599-12	金屬瓶蓋製造			
2599-13	金屬軟管製造			
2599-14	金屬餐具（刀、叉、湯匙除外）製造			
2599-15	關門器製造			
2599-16	鋼球、鋼珠製造			
2599-17	金屬徽章製造			
2599-99	其他未分類金屬製品製造			
2611-11	磊晶矽晶圓製造			
2611-99	其他積體電路製造			
2612-12	電晶體製造			
2613-00	半導體封裝及測試			
2620-00	被動電子元件製造			
2630-00	印刷電路板製造			
2641-11	液晶面板製造			
2691-11	記憶體模組製造			
2691-12	主機卡（板）製造			
2691-13	網路卡製造			
2691-14	快閃記憶卡製造			
2691-99	其他印刷電路板組件製造			
2699-11	電子連接器（線）製造			
2699-12	石英振盪器製造			
2699-13	電子管製造			
2699-99	其他未分類電子零組件製造			

		高風險	一般風險	低風險
2711-00	電腦製造			
2712-11	終端機製造			
2712-12	顯示器製造			
2719-11	讀卡機製造			
2719-12	印表機、繪圖機製造			
2719-13	磁碟機製造			
2719-14	隨身碟製造			
2719-15	掃瞄器製造			
2719-16	可程式元件燒錄器製造			
2719-17	光碟機、光碟燒錄器製造			
2719-18	數位投影機製造			
2719-19	鍵盤、滑鼠製造			
2719-99	未分類其他電腦週邊設備製造			
2721-12	有線電話製造			
2721-13	無線電話製造			
2729-11	數據機製造			
2729-12	電話交換機製造			
2729-13	廣播及電視發射設備製造			
2729-14	無線電接收機製造			
2729-15	區域網路及寬頻網路設備製造			
2729-16	防盜、防災系統設備製造			
2729-99	未分類其他通訊傳播設備製造			
2730-11	電視機製造			
2730-12	錄放影機製造			
2730-13	收錄放音機製造			
2730-14	音響設備製造			
2730-99	其他視聽電子產品製造			
2740-11	空白磁片(帶)製造			
2740-12	空白錄音(影)帶製造			
2740-13	空白光碟片製造			
2740-14	空白唱片製造			
2751-11	聲納、雷達系統、遙感探測設備製			

		高風險	一般風險	低風險
2751-12	衛星導航系統（GPS）設備製造			
2751-13	物理量測儀器製造			
2751-14	數值控制操作器製造			
2751-15	計量及計數器製造			
2751-99	其他量測、導航及控制設備製造			
2752-00	鐘錶製造			
2760-00	輻射及電子醫學設備製造			
2771-00	照相機製造			
2779-11	光學元件製造			
2779-99	未分類其他光學儀器及設備製造			
2810-11	電力變壓器製造			
2810-12	電動機製造			
2810-99	其他發電、輸電、配電機械製造			
2820-11	一次電池製造			
2820-12	二次電池製造			
2831-00	電線及電纜製造			
2832-11	電線開關、電插座製造			
2832-99	其他配線器材製造			
2841-00	電燈泡及燈管製造			
2842-11	檯燈製造			
2842-12	美術燈製造			
2842-13	閃光燈製造			
2842-14	聖誕裝飾燈製造			
2842-15	手電筒製造			
2842-99	其他照明器具製造			
2851-11	家用冷氣機製造			
2851-12	家用電除濕器、電加濕器製造			
2852-00	家用電冰箱製造			
2853-11	家用洗衣機、家用脫水機製造			
2853-12	家用烘乾機製造			
2854-00	家用電扇製造			

		高風險	一般風險	低風險
2859-11	電鬚刀、電髮器材製造			
2859-12	熱水器、排油煙機、瓦斯器具、烘碗機製造			
2859-13	家用飲水機製造			
2859-14	電熱器製造			
2859-99	未分類其他家用電器製造			
2890-11	電源供應器製造			
2890-99	未分類其他電力設備製造			
2911-00	冶金機械製造			
2912-11	金屬用車床、銑床、鑽床製造			
2912-12	金屬切削成型工具機械製造			
2912-99	其他金屬切削工具機製造			
2919-00	其他金屬加工用機械設備製造			
2921-11	整地、播種及收穫機械設備製造			
2921-12	農業機械零配件製造			
2921-99	其他農用及林用機械設備製造			
2922-00	採礦及營造用機械設備製造			
2923-00	食品、飲料及菸草製作用機械設備			
2924-11	紡織機械設備製造			
2924-12	成衣機械設備製造			
2924-13	製鞋機製造			
2924-99	其他紡織、成衣及皮革生產用機械			
2925-00	木工機械設備製造			
2926-00	化工機械設備製造			
2927-00	橡膠及塑膠加工用機械設備製造			
2928-00	電子及半導體生產用機械設備製造			
2929-11	造紙機械設備製造			
2929-12	印刷機械設備製造			

		高風險	一般風險	低風險
2929-99	其他未分類專用機械設備製造			
2931-11	渦輪機製造			
2931-12	引擎（汽、機車除外）、內燃機製			
2933-11	活栓、活閥製造			
2933-12	泵（幫浦）製造			
2933-13	壓縮機製造			
2934-11	齒輪製造			
2934-12	軸承製造			
2934-99	其他機械傳動設備製造			
2935-11	電梯（升降機）、電扶梯製造			
2935-12	輸送機、堆高機、起重機製造			
2935-13	千斤頂製造			
2935-99	其他輸送機械設備製造			
2936-00	事務機械設備製造			
2937-00	污染防治設備製造			
2938-00	動力手工具製造			
2939-11	散熱器製造			
2939-12	汽車冷氣系統製造			
2939-13	太陽能熱水器製造			
2939-14	包裝機及打包機製造			
2939-16	自動販賣機製造			
2939-17	抽通風機製造			
2939-18	中央空調系統製造			
2939-19	非家用飲水設備製造			
2939-99	未分類其他通用機械設備製造			
3010-11	客車製造			
3010-12	貨車製造			
3010-99	其他汽車製造			
3020-11	貨櫃製造			
3020-12	汽車車體、車身製造			
3030-11	汽車電力系統製造			
3030-12	汽車傳動系統製造			

		高風險	一般風險	低風險
3030-99	其他汽車零件製造			
3110-11	船舶建造（鐵殼）			
3110-12	船舶建造（木殼）			
3110-13	船舶建造（玻璃纖維）			
3110-14	海上結構物、船舶專用機械及其零件製造			
3121-00	機車製造			
3122-00	機車零件製造			
3131-00	自行車製造			
3132-00	自行車零件製造			
3190-11	電動代步車製造			
3190-12	無動力車輛及其零件製造			
3190-14	航空器及其零件製造			
3190-15	嬰兒車製造			
3190-99	其他未分類運輸工具及其零件製造			
3211-00	木製家具製造			
3219-11	玻璃纖維強化塑膠家具及裝設品製			
3219-12	塑膠家具及裝設品製造			
3219-13	壓克力家具及裝設品製造			
3219-99	未分類其他非金屬家具製造			
3220-00	金屬家具製造			
3311-11	高爾夫球用品製造			
3311-12	室內健身器材製造			
3311-99	其他體育用品製造			
3312-11	電動玩具製造			
3312-12	電子玩具製造			
3312-99	其他玩具製造			
3313-00	樂器製造			
3314-00	文具製造			
3321-00	眼鏡製造			
3329-00	其他醫療器材及用品製造			
3391-12	珠寶及貴金屬飾物製造			
3391-13	金屬飾物製造			
3391-99	其他珠寶及金工製品製造			
3392-11	拉鍊製造			

		高風險	一般風險	低風險
3392-12	鈕扣製造			
3399-11	傘製造			
3399-12	非金屬飾物製造			
3399-13	清潔用具製造			
3399-14	祭祀用香製造			
3399-15	人造花製造			
3399-16	羽毛製品製造			
3399-17	保溫容器製造			
3399-18	安全帽製造			
3399-19	手工藝品製造			
3399-99	未分類其他工業製品製造			
3400-11	鍋爐、金屬貯槽及壓力容器 維修及			
3400-12	船舶維修			
3400-13	航空器維修			
3400-14	軌道車輛維修			
3400-15	電力機械器材及設備維修及 安裝			
3400-16	金屬加工機械維修及安裝			
3400-17	通用機械設備維修及安裝			
3400-99	其他產業用機械設備維修及 安裝			
3510-00	電力供應			
3520-00	氣體燃料供應			
3530-11	熱能供應			
3700-00	廢(污)水處理			
3811-11	一般事業廢棄物清除			
3811-12	公共場所及家庭垃圾清除			
3811-13	建築廢棄物清除			
3811-14	資源回收物清除			
3812-11	有害事業廢棄物清除			
3821-11	一般事業廢棄物處理			
3821-12	一般廢棄物處理			
3821-13	堆肥處理			
3822-99	其他有害廢棄物處理			
3830-11	廢車船拆解			
3830-12	廢鋼鐵及廢五金處理			

		高風險	一般風險	低風險
3830-13	廢塑膠及廢輪胎處理			
3830-14	廢玻璃處理成碎玻璃砂			
3830-99	其他資源回收處理			
3900-11	污染土地整治服務			
3900-99	其他污染整治			
4100-11	房屋修繕			
4100-12	活動房屋營建			
4100-13	住宅營建			
4100-14	機械式停車塔營建			
4100-15	焚化廠及廢棄物處理廠營建			
4100-16	納骨塔營建			
4100-99	其他建築工程			
4210-00	道路工程			
4220-12	污水處理廠營建			
4220-13	長程、市區下水道土木工程			
4220-14	長程、市區電力及電信線路工程			
4220-15	自來水總管及長程、市區管線營建			
4220-17	水井鑽鑿工程			
4290-11	淤泥疏濬工程			
4290-12	水路、海港、河流、碼頭工程			
4290-13	室外運動場營建			
4290-99	未分類其他土木工程			
4310-11	建築鋼架組立			
4310-12	砌磚工程			
4310-13	建築物拆除			
4310-14	檔土支撐及土方工程			
4310-15	基礎工程			
4310-17	紮鋼筋工程			
4310-18	帷幕牆工程			
4310-19	預拌混凝土工程			
4310-21	石作工程			
4320-00	庭園景觀工程			
4331-11	水電工程			
4331-12	電路工程			
4331-13	電梯、電扶梯、升降機工程			

		高風險	一般風險	低風險
4331-14	公路號誌裝設工程			
4331-15	消防警報系統工程			
4331-16	監視系統裝修工程			
4331-17	電纜裝修工程			
4331-18	自動門裝修工程			
4332-11	冷凍、通風、空調系統裝修工程			
4332-12	管道工程			
4339-00	其他建築設備安裝			
4340-11	室內裝潢工程			
4340-12	油漆粉刷、壁飾（紙）張貼工程			
4340-13	房屋設備安裝工程			
4340-14	防水工程			
4340-15	室內裝修工程			
4340-99	其他最後修整工程			
4390-11	施工塔架吊裝工程(鷹架工程)			
4390-12	模板工程			
4390-13	工作平台架設工程			
4390-14	起重工程			
4390-99	未分類其他專門營造			
4510-99	其他商品經紀			
4520-00	綜合商品批發			
4531-11	稻米批發			
4531-12	豆類、麥類及其他雜糧批發			
4531-13	種子批發			
4532-11	切花、盆栽批發			
4532-12	種苗批發			
4532-13	農產品（花卉）批發市場承銷			
4533-11	家畜批發			
4533-14	幼畜（禽）、種畜（禽）批發			
4533-15	農產品（活體家畜）批發市場承銷			
4539-11	蜂蜜批發			
4539-12	生乳批發			

		高風險	一般風險	低風險
4539-99	未分類其他農產原料批發			
4541-11	蔬菜批發			
4541-12	水果批發			
4541-13	醃漬蔬果批發			
4541-14	脫水蔬果批發			
4541-15	農產品（果菜）批發市場承銷			
4542-11	畜肉批發			
4542-12	禽肉批發			
4542-13	家禽活體批發			
4542-14	農產品（家畜肉品、家禽）批發市場承銷			
4543-11	魚類批發			
4543-12	醃漬水產品批發			
4543-13	乾燥水產品批發			
4543-14	農產品（魚）批發市場承銷			
4543-99	其他水產品批發			
4544-00	冷凍調理食品批發			
4545-11	蛋類批發			
4545-12	食用油脂批發			
4545-13	乳製品（奶粉除外）批發			
4545-14	奶粉批發			
4546-11	國產菸酒批發			
4546-12	進口菸酒批發			
4547-00	非酒精飲料批發			
4548-11	茶葉批發			
4548-12	咖啡批發			
4549-11	糖批發			
4549-12	罐頭批發			
4549-13	調味料（辛、香料除外）批發			
4549-14	糖果餅乾批發			
4549-15	西點麵包批發			
4549-16	麵粉批發			
4549-17	豆腐批發			
4549-18	麵食品批發			
4549-19	冰品批發			

		高風險	一般風險	低風險
4549-20	保健食品批發			
4549-21	動物飼料批發			
4549-22	肉鬆、肉乾、火腿、臘味批發			
4549-23	檳榔(青)批發			
4549-99	未分類其他食品批發			
4551-11	絲織、麻織、棉織、毛織品批發			
4551-12	人造纖維織品批發			
4551-13	紡織紗批發			
4551-99	其他布疋批發			
4552-11	服裝批發			
4552-12	內衣批發			
4552-13	游泳衣褲批發			
4552-14	真皮皮包、手提包批發			
4552-15	皮包、手提包(真皮皮包、手提包除外)批發			
4552-16	手套、襪子批發			
4552-17	帽子批發			
4552-18	羽毛飾品批發			
4552-19	寵物服裝及其飾品配件批發			
4552-99	其他服裝及其配件批發			
4553-11	真皮鞋類及其配件批發			
4553-12	鞋類及其配件(真皮鞋類及其配件除外)批發			
4559-11	行李箱、旅行袋、背包、公事包、			
4559-12	洋傘批發			
4559-13	帆布製品批發			
4559-14	宗教繡品批發			
4559-15	縫紉用品批發			
4559-16	雨衣、雨鞋批發			
4559-99	未分類其他服飾品批發			
4561-11	家電材料批發			
4561-12	家庭照明器材批發			
4561-13	家電(視聽設備除外)批發			
4561-14	空調器及其零件批發			

		高風險	一般風險	低風險
4561-15	通用電池批發			
4561-16	視聽設備批發			
4561-99	其他家庭電器批發			
4562-11	國產家具(辦公室家具除外)批發			
4562-12	進口家具(辦公室家具除外)批發			
4562-13	廚具批發			
4563-11	寢具批發			
4563-12	草蓆、藤蓆批發			
4563-13	地毯批發			
4563-14	壁紙批發			
4563-15	窗簾批發			
4563-16	竹、木、藤製(藤蓆除外)家飾品批發			
4563-99	其他家飾品批發			
4564-11	家用攝影器材批發			
4564-12	家用攝影機批發			
4564-13	照相器材批發			
4564-14	照相機批發			
4565-11	鐘錶及鐘錶零件批發			
4565-12	眼鏡及眼鏡零件批發			
4566-11	金(銀)飾批發			
4566-12	珠寶批發			
4566-13	金(銀)條、金(銀)塊、金(銀)錠及金(銀)幣批發			
4567-11	牙膏、牙粉批發			
4567-99	其他清潔用品批發			
4569-11	免洗餐具批發			
4569-12	家用瓦斯器具批發			
4569-13	家庭衛生用紙批發			
4569-14	紙尿褲批發			
4569-15	刷子、掃帚批發			
4569-16	玻璃器皿、餐具批發			
4569-17	陶瓷器皿、餐具批發			
4569-18	小件家用器皿批發			

		高風險	一般風險	低風險
4569-99	未分類其他家庭器具及用品批發			
4571-11	中藥批發			
4571-12	西藥批發			
4571-13	醫療耗材批發			
4571-14	動物藥品批發			
4571-99	其他藥品及醫療用品批發			
4572-11	洗髮精、潤髮精批發			
4572-12	香皂、沐浴乳、洗面皂批發			
4572-13	整髮劑、染髮劑批發			
4572-14	香水、香粉批發			
4572-99	其他化粧品批發			
4581-11	文具批發			
4581-12	書籍、雜誌批發			
4581-13	教育用標本批發			
4582-11	自行車及自行車零件批發			
4582-12	登山用品、露營用品批發			
4582-13	釣具批發			
4582-99	其他運動用品、器材批發			
4583-11	遊樂器(遊戲軟體內建)批發			
4583-12	玩具批發			
4583-13	錄影帶、錄音帶、影音光碟、CD 唱片、DVD 影片(空白片除外)批發			
4583-14	樂器批發			
4583-99	其他玩具、娛樂用品批發			
4611-11	木材批發			
4611-12	竹材批發			
4611-13	合板批發			
4612-11	水泥及水泥製品批發			
4612-12	石灰及石灰製品批發			
4612-13	磚瓦批發			
4612-14	砂石批發			
4613-11	貼面石材批發			

		高風險	一般風險	低風險
4613-12	磁磚批發			
4613-13	衛浴設備批發			
4614-11	塗料批發			
4614-12	漆料及光油批發			
4615-11	金屬門窗批發			
4615-12	金屬結構及建築組件批發			
4615-13	貨櫃屋批發			
4615-14	建材五金（鋸條）批發			
4615-15	建材五金（螺絲、螺帽、鉚釘等金屬製品）批發			
4615-16	建材五金（基本金屬）批發			
4615-17	金屬手工具批發			
4615-99	其他金屬建材批發			
4619-11	纖維板批發			
4619-12	矽酸鈣板批發			
4619-13	平板玻璃批發			
4619-14	玻璃纖維建材製品批發			
4619-15	塑膠、橡膠建材製品批發			
4619-99	未分類其他建材批發			
4621-11	肥料批發			
4621-12	塑膠材料批發			
4621-13	橡膠材料批發			
4621-14	非食用動植物油脂批發			
4621-99	其他化學原料批發			
4622-11	染料、顏料批發			
4622-12	農藥批發			
4622-13	化學溶劑、工業添加劑批發			
4622-14	油墨批發			
4622-99	其他化學製品批發			
4631-11	煤油批發			
4631-12	液化石油氣批發			
4631-13	柴油批發			
4631-15	潤滑油批發			
4639-11	煤、焦炭批發			
4639-99	未分類其他燃料批發			
4641-11	電腦及電腦週邊設備批發			
4641-12	電腦套裝軟體批發			

		高風險	一般風險	低風險
4642-11	電子器材、電子設備批發			
4642-12	通訊傳播設備（電話、手機除外）批發			
4642-13	電話批發			
4642-14	手機批發			
4642-15	空白錄影帶、空白錄音帶、空白光碟片批發			
4642-99	其他電子設備及其零組件批發			
4643-11	食品飲料機械批發			
4643-13	紡織及成衣機械批發			
4643-14	原動機批發			
4643-16	造紙印刷機械批發			
4643-17	農業及園藝機械批發			
4643-18	木材加工用機械批發			
4643-19	建築及礦業用機械批發			
4643-20	金屬加工用機械批發			
4644-11	辦公室家具批發			
4644-99	其他辦公用機械器具批發			
4649-11	運輸工具（機車、汽車除外）批發			
4649-13	消防設備批發			
4649-14	量測設備批發			
4649-15	醫療機械設備批發			
4649-16	舞台音響（燈光）設備批發			
4649-17	商業用光學儀器批發			
4649-18	實驗設備批發			
4649-19	飲用水設備批發			
4649-20	電力設備器材批發			
4649-99	未分類其他機械器具批發			
4651-11	全新汽車批發			
4652-11	全新機車批發			
4653-11	汽車零件、汽車百貨批發			
4653-12	汽車音響批發			
4653-13	汽車冷氣批發			
4653-14	機車零件、機車百貨批發			
4653-15	汽車輪胎批發			

		高風險	一般風險	低風險
4653-16	機車輪胎批發			
4691-11	廢紙批發			
4691-12	廢五金批發			
4691-99	其他回收物料批發			
4699-11	火柴、打火機批發			
4699-12	宗教、喪葬用品批發			
4699-13	鏡子批發			
4699-14	紙盒、紙袋批發			
4699-15	鏡框及配件批發			
4699-16	礦物（寶石、貴金屬除外） 批發			
4699-17	手工藝品批發			
4699-18	皮革批發			
4699-20	雕塑品批發			
4699-21	中古商品（汽機車及其零配 件除外）批發			
4699-22	寵物用品批發			
4699-23	紙張（板）批發			
4699-24	陶土、黏土批發			
4699-99	其他未分類專賣批發			
4711-11	超級市場			
4711-12	直營連鎖式便利商店			
4711-13	加盟連鎖式便利商店			
4711-14	加盟連鎖式便利商店（無商 品進、銷貨行為）			
4711-15	雜貨店（以食品飲料為主）			
4719-11	百貨公司			
4719-12	零售式量販店			
4719-13	雜貨店（非以食品飲料為主）			
4719-99	未分類其他綜合商品零售			
4721-11	蔬菜零售			
4721-12	水果零售			
4721-13	醃漬蔬果零售			
4721-14	脫水蔬果零售			
4722-11	畜肉零售			
4722-12	禽肉零售			
4722-13	家禽活體零售			

		高風險	一般風險	低風險
4723-11	水產品零售			
4723-12	醃漬水產品零售			
4723-13	乾燥水產品零售			
4729-11	調理食品零售			
4729-12	食用油脂零售			
4729-13	菸酒零售			
4729-14	飲料零售			
4729-15	茶葉零售			
4729-16	蛋類零售			
4729-17	糖零售			
4729-18	咖啡零售			
4729-19	肉鬆、肉乾、火腿、臘味零售			
4729-20	調味料零售			
4729-21	糖果餅乾零售			
4729-22	西點麵包零售			
4729-23	罐頭食品零售			
4729-24	稻米零售			
4729-25	豆類、麥類及其他雜糧零售			
4729-26	冰品零售			
4729-27	豆類製品零售			
4729-28	麵食品零售			
4729-29	餐盒零售			
4729-30	奶粉零售			
4729-31	乳製品（奶粉除外）零售			
4729-32	飲用淨水零售			
4729-33	保健食品零售			
4729-34	蜂蜜零售			
4729-35	生藥材（青草藥）零售			
4729-36	檳榔零售			
4729-99	未分類其他食品及飲料、菸草製品零售			
4731-11	絲織、麻織、棉織、毛織品零售			
4731-12	人造纖維織品零售			
4731-13	紡織紗零售			
4732-11	服裝零售			

		高風險	一般風險	低風險
4732-14	真皮皮包、手提包零售			
4732-15	皮包、手提包（真皮皮包、手提包除外）零售			
4732-16	手套、襪子零售			
4732-17	帽子零售			
4732-18	羽毛飾品零售			
4732-99	其他服裝及其配件零售			
4733-11	真皮鞋類及其配件零售			
4733-12	鞋類及其配件（真皮鞋類及其配件除外）零售			
4739-11	行李箱、旅行袋、背包、公事包、化粧箱零售			
4739-12	洋傘零售			
4739-13	帆布製品零售			
4739-14	宗教繡品零售			
4739-15	縫紉用品零售			
4739-16	雨衣、雨鞋零售			
4739-99	未分類其他服飾品零售			
4741-11	家庭照明器材零售			
4741-12	家電（視聽設備除外）零售			
4741-13	空調器及其零件零售			
4741-14	通用電池零售			
4741-99	其他家庭電器零售			
4742-11	國產家具（辦公室家具除外）零售			
4742-12	進口家具（辦公室家具除外）零售			
4742-13	廚具零售			
4743-11	寢具零售			
4743-12	草蓆、藤蓆零售			
4743-13	地毯零售			
4743-14	壁紙零售			
4743-15	窗簾零售			
4743-16	竹、木、藤製（藤蓆除外）家飾品零售			
4743-99	其他家飾品零售			
4744-11	鐘錶及鐘錶零件零售			

		高風險	一般風險	低風險
4744-12	眼鏡及眼鏡零件零售			
4745-11	金(銀)飾零售			
4745-12	珠寶零售			
4745-13	金(銀)條、金(銀)塊、金(銀)錠及金(銀)幣零售			
4749-11	免洗餐具零售			
4749-12	家用瓦斯器具零售			
4749-13	排油煙機零售			
4749-14	家庭衛生用紙零售			
4749-15	體重計零售			
4749-16	紙尿褲零售			
4749-17	清潔用品零售			
4749-18	牙膏、牙粉零售			
4749-19	濾水器、淨水器零售			
4749-20	家用攝影器材零售			
4749-21	家用攝影機零售			
4749-22	照相器材零售			
4749-23	照相機零售			
4749-24	家用光學產品零售			
4749-25	打字機零售			
4749-26	玻璃器皿、餐具零售			
4749-27	陶瓷器皿、餐具零售			
4749-28	小件家用器皿零售			
4749-99	未分類其他家庭器具及用品零售			
4751-11	中藥零售			
4751-12	西藥零售			
4751-13	醫療耗材零售			
4751-14	動物藥品零售			
4751-99	其他藥品及醫療用品零售			
4752-11	洗髮精、潤髮精零售			
4752-12	香皂、沐浴乳、洗面皂零售			
4752-13	整髮劑、染髮劑零售			
4752-14	香水、香粉零售			
4752-99	其他化粧品零售			
4761-11	文具零售			
4761-12	書籍、雜誌零售			

		高風險	一般風險	低風險
4762-11	自行車及自行車零件零售			
4762-13	釣具零售			
4762-99	其他運動用品、器材零售			
4763-11	遊樂器（遊戲軟體內建）零售			
4763-12	玩具（模型玩具除外）零售			
4763-13	模型零售			
4763-14	樂器零售			
4763-99	其他玩具、娛樂用品零售			
4764-11	錄影帶、錄音帶、影音光碟、CD 唱片、DVD 影片(空白片除外)零售			
4764-12	空白錄影帶、空白錄音帶、空白光碟片零售			
4810-11	塗料零售			
4810-12	漆料及光油零售			
4810-13	金屬手工工具零售			
4810-14	居家修繕用品零售			
4821-11	汽油零售			
4821-12	柴油零售			
4829-11	煤油零售			
4829-12	桶裝瓦斯零售			
4829-13	煤、焦炭零售			
4829-14	潤滑油零售			
4829-99	未分類其他燃料零售			
4831-11	電腦及電腦週邊設備零售			
4831-12	電腦套裝軟體零售			
4832-11	電話零售			
4832-12	手機零售			
4832-99	其他通訊設備零售			
4833-00	視聽設備零售			
4841-11	全新汽車零售			
4841-12	中古汽車零售			
4842-11	全新機車零售			
4842-12	中古機車零售			
4843-11	汽車零件、汽車百貨零售			
4843-12	汽車音響零售			

		高風險	一般風險	低風險
4843-13	汽車冷氣零售			
4843-14	機車零件、機車百貨零售			
4843-15	汽車輪胎零售			
4843-16	機車輪胎零售			
4843-17	中古汽機車零件零售			
4851-11	切花、盆栽零售			
4852-11	火柴、打火機零售			
4852-12	宗教、喪葬用品零售			
4852-13	鏡子零售			
4852-14	紙盒、紙袋零售			
4852-15	鏡框及配件零售			
4852-16	礦物（寶石、貴金屬除外）零售			
4852-17	手工藝品零售			
4852-18	雕塑品零售			
4852-19	棺木零售			
4852-20	寵物零售			
4852-21	寵物用品零售			
4852-22	寵物飼料零售			
4852-23	種子零售			
4852-99	未分類其他全新商品零售			
4853-11	藝術品零售			
4853-99	其他中古商品（汽機車及其零配件除外）零售			
4861-11	食品零售攤販			
4861-12	飲料零售攤販			
4861-13	菸草製品零售攤販			
4862-11	鞋類零售攤販			
4862-12	服裝及服飾配件零售攤販			
4862-13	紡織品零售攤販			
4869-11	書籍零售攤販			
4869-12	玩具零售攤販			
4869-13	影片、音樂帶零售攤販			
4869-14	遊樂器零售攤販			
4869-99	未分類其他商品之零售攤販			
4871-11	郵購			
4871-12	電視購物、網路購物			

		高風險	一般風險	低風險
4871-13	網際網路拍賣			
4872-11	單層直銷（有形商品）			
4872-12	多層次傳銷（商品銷貨收入）			
4872-13	多層次傳銷（佣金收入）			
4879-11	以自動販賣機零售商品			
4879-12	無店面零售代理			
4931-11	公路汽車客運			
4931-12	市區汽車客運			
4932-11	計程車客運			
4939-11	附駕駛之小客車租賃			
4939-12	遊覽車客運			
4940-11	汽車貨櫃貨運			
4940-12	搬家運送服務			
4940-99	其他汽車貨運			
4990-11	人力車、畜力車運輸			
4990-12	管道運輸			
5010-11	海洋水運			
5100-00	航空運輸			
5210-00	報關服務			
5220-00	船務代理			
5231-11	鐵路、陸路貨運承攬			
5231-12	陸上行李包裹託運			
5232-00	海洋貨運承攬			
5233-00	航空貨運承攬			
5241-00	停車場管理			
5249-00	其他陸上運輸輔助			
5251-00	港埠管理			
5259-11	拖駁船經營			
5259-12	船上貨物裝卸			
5259-99	未分類其他水上運輸輔助			
5260-00	航空運輸輔助			
5290-11	運輸公證服務			
5290-12	貨櫃及貨物集散站經營			
5290-13	代計噸位			
5290-99	未分類其他運輸輔助			
5301-00	普通倉儲經營			
5302-00	冷凍冷藏倉儲經營			

		高風險	一般風險	低風險
5420-99	其他快遞服務			
5510-11	觀光旅館			
5510-12	旅館			
5510-13	民宿			
5590-99	未分類其他住宿服務			
5610-11	早餐店			
5610-12	便當、自助餐			
5610-13	麵店、小吃店			
5610-14	連鎖速食店			
5610-15	餐館			
5610-16	有娛樂節目餐廳			
5610-17	吃到飽餐廳			
5621-11	冰果店、冷(熱)飲店			
5621-12	咖啡館			
5621-13	茶藝館			
5622-00	酒精飲料店			
5631-00	餐食攤販			
5632-00	調理飲料攤販			
5690-11	宴席承辦			
5690-12	團膳供應			
5690-13	學校營養午餐供應			
5811-11	新聞出版			
5811-12	數位新聞出版			
5812-11	雜誌(期刊)出版			
5812-12	數位雜誌(期刊)出版			
5813-11	書籍出版			
5813-12	數位書籍出版			
5819-00	其他出版			
5820-11	遊戲軟體出版			
5820-99	其他軟體出版			
5911-13	電視節目製作			
5911-14	電影片製作			
5911-99	其他影片製作			
5912-11	影片沖印			
5913-11	電影片代理及發行			
5913-12	電視節目代理及發行			
5914-11	電影院			

		高風險	一般風險	低風險
5914-12	露天電影院			
5920-11	流行音樂出版			
5920-14	廣播節目製作及發行			
6010-11	廣播電台經營			
6021-11	無線電視頻道經營			
6021-12	衛星電視頻道經營			
6100-11	有線通信服務			
6100-12	無線通信服務			
6201-11	遊戲軟體設計			
6201-12	網頁設計			
6201-99	其他電腦軟體設計			
6202-11	系統整合			
6202-12	系統規劃、分析及設計			
6202-13	電腦設備管理及資訊技術顧問			
6209-00	其他電腦系統設計服務			
6311-00	入口網站經營			
6312-00	資料處理、網站代管及相關服務			
6399-00	未分類其他資訊供應服務			
6412-11	本國銀行			
6412-12	外國銀行			
6413-00	信用合作社			
6419-00	其他存款機構			
6491-00	金融租賃			
6494-00	信用卡發卡機構			
6495-00	典當服務			
6496-00	民間融資			
6499-11	投資有價證券			
6510-00	人身保險			
6520-11	輸出入保險			
6520-99	其他財產保險			
6530-00	再保險			
6551-11	財產保險經紀			
6551-12	人身保險經紀			
6551-13	財產保險代理			
6551-14	人身保險代理			

		高風險	一般風險	低風險
6559-11	一般保險公證			
6559-12	海事保險公證			
6559-13	保險精算			
6611-00	證券商			
6619-00	其他證券服務			
6621-00	期貨商			
6631-11	證券投資顧問			
6631-99	其他投資顧問			
6639-99	未分類其他金融輔助			
6640-00	基金管理			
6700-11	土地開發			
6700-12	不動產投資開發、興建及租售			
6811-11	不動產買賣			
6811-12	不動產租賃			
6811-13	不動產轉租賃			
6812-11	不動產仲介			
6812-12	不動產代銷			
6891-11	展示場管理			
6891-12	市場管理			
6919-11	公證人事務服務			
7020-11	財務管理顧問服務			
7020-12	行銷管理顧問服務			
7020-99	其他管理顧問服務			
7111-12	景觀建築服務			
7112-11	土木工程顧問			
7112-12	測量及製圖服務			
7112-13	積體電路設計			
7112-99	其他工程服務及相關技術顧問			
7121-00	環境檢測服務			
7129-11	汽機車檢驗			
7129-99	未分類其他技術檢測及分析服務			
7310-11	廣告代理			
7310-12	媒體代理及購買			
7310-13	公開展示廣告			

		高風險	一般風險	低風險
7310-99	其他廣告服務			
7320-11	市場研究			
7320-12	民意調查			
7401-00	室內設計			
7402-00	工業設計			
7409-11	企業識別設計			
7409-12	商業設計			
7409-13	包裝設計			
7409-14	視覺傳達與平面設計			
7409-15	流行時尚設計			
7409-16	多媒體設計			
7409-99	未分類其他專門設計服務			
7601-11	照相館			
7601-12	相片沖洗			
7601-13	代客錄影（結婚攝影除外）			
7601-99	其他攝影			
7602-00	翻譯服務			
7603-99	其他藝人及模特兒等經紀			
7609-11	環境顧問服務			
7609-12	農、林、漁、礦、食品、紡織等技術指導服務			
7609-99	其他未分類專業、科學及技術服務			
7711-00	營造用機械設備租賃			
7712-00	農業及其他工業用機械設備租賃			
7713-11	影印機出租			
7713-12	電腦及其週邊設備出租			
7713-99	其他辦公用機械設備租賃			
7719-12	醫療機械設備出租			
7719-13	舞台燈光、音響設備出租			
7719-99	未分類其他機械設備租賃			
7721-00	汽車租賃			
7729-11	機車出租			
7729-12	船舶出租			
7729-13	飛機出租			
7731-99	其他運動及娛樂用品租賃			

		高風險	一般風險	低風險
7732-00	錄影帶及碟片租賃			
7739-11	禮服及服裝出租			
7739-12	宴會用品出租			
7739-13	小說、漫畫及雜誌出租			
7739-99	未分類其他個人及家庭用租賃			
7810-11	外籍勞工仲介			
7810-99	其他人力仲介			
7820-00	人力供應			
7900-11	旅行業			
7900-12	戲劇、體育及其他娛樂活動售票服			
8001-11	保全服務			
8001-12	系統保全服務			
8110-00	複合支援服務			
8120-11	建築物清潔服務			
8120-12	病媒防治服務			
8120-13	運輸工具清潔服務（汽車除外）			
8120-14	道路清潔服務			
8120-15	居家清潔服務			
8120-99	其他清潔服務			
8130-00	綠化服務			
8201-11	信用評等服務			
8201-12	信用調查服務			
8202-12	展覽籌辦			
8203-00	影印服務			
8209-12	文件打字、撰稿及速記等服務			
8209-14	包裝承攬服務			
8209-99	未分類其他業務及辦公室支援服務			
8575-12	專業考試補習教學			
8579-12	汽車駕駛訓練			
8579-99	其他未分類教育服務			
8580-12	代辦留(遊)學服務			
8580-99	其他教育輔助服務			

		高風險	一般風險	低風險
8610-00	醫院			
8691-00	醫學檢驗服務			
8699-99	其他未分類醫療保健服務			
9010-11	繪畫創作			
9020-11	劇團			
9020-12	舞團			
9020-14	電子琴花車			
9020-15	民俗藝術表演			
9020-99	其他藝術表演			
9039-11	藝術表演活動籌辦、監製與經紀			
9039-13	燈光、舞台設計服務			
9200-11	彩券銷售			
9312-11	撞球室			
9312-13	網球場			
9312-14	羽球(場)館			
9312-15	高爾夫球場及練習場			
9312-16	保齡球館			
9312-18	游泳池			
9312-19	健身中心、健康俱樂部			
9312-99	其他運動場館			
9319-99	未分類其他運動服務			
9321-00	遊樂園及主題樂園			
9322-11	視唱中心(KTV)			
9322-12	視聽中心			
9323-11	特種茶室			
9323-12	特種咖啡廳			
9323-13	酒家、酒吧			
9323-14	歌廳			
9323-15	舞廳			
9323-16	夜總會			
9323-18	特種視唱、視聽中心			
9324-11	電動玩具店			
9324-12	小鋼珠(柏青哥)店			
9329-11	釣魚場			
9329-12	釣蝦場			
9329-14	海水浴場			

		高風險	一般風險	低風險
9329-15	上網專門店			
9329-16	漫畫書屋			
9329-99	未分類其他娛樂及休閒服務			
9499-00	未分類其他組織			
9511-11	貨櫃修理			
9511-99	其他汽車維修			
9512-00	汽車美容			
9521-00	電腦及其週邊設備修理			
9523-11	視聽電子產品修理			
9523-12	家用電器修理			
9591-00	機車維修			
9599-11	樂器修理			
9599-12	非機械設備之農具修理			
9599-13	鞋、皮革品修理			
9599-14	自行車修理			
9599-15	鐘錶修理			
9599-16	衣服修改、織補店			
9599-17	開鎖及配鎖			
9599-99	其他未分類個人及家庭用品 維修			
9610-11	洗衣服務			
9621-11	美髮院及髮廊			
9621-12	理髮店			
9622-11	指甲彩繪			
9622-12	豪華理容總匯			
9622-99	其他美容美體服務			
9630-11	公墓經營			
9630-12	殯儀館經營			
9630-13	火化場經營			
9630-14	骨灰(骸)存放設施經營			
9630-15	殯葬禮儀服務			
9630-16	寵物殯葬			
9630-99	其他殯葬服務			
9690-11	美姿禮儀造型設計			
9690-12	三溫暖浴室			
9690-13	溫泉湯屋			
9690-14	擦皮鞋			

		高風險	一般風險	低風險
9690-16	K 書中心			
9690-20	字畫裱背			
9690-21	寵物照顧及訓練			
9690-99	未分類其他個人服務			

(八)重要政治人 PEPS

說明：依客戶是否為重要政治人物事務所被利用的風險
(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)。

PEPS	高風險	一般風險	低風險
非屬 PEPS			
非現任 PEPS			
非現任 PEPS 但有影響力			
現任 PEPS			

(九)客戶交易的主要地域

說明：客戶經營行業主要的區域來判斷事務所被利用的風險。
(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)。

區域	高風險	一般風險	低風險
境內			
境外-可查核			
境外-不可查核			
境外-高風險地區			

(十)公司登記地址

說明：依客戶登記區域判斷事務所被利用的風險
(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)。

公司登記地址	高風險	一般風險	低風險
國內			
境外-實際營運地			
境外-紙上公司			
境外-高風險地區			

(十一) 客戶國籍登記內容

說明：依客戶(人)國籍判斷事務所被利用的風險
(依事務所不易驗證的程度易被利用判斷)。

	高風險	一般風險	低風險
負責人(代表人)之國籍			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險地區			
董事之國籍			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險或資恐地區			
監察人之國籍			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險或資恐地區			
經理人之國籍(本國公司)			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險或資恐地區			
經理人之國籍(外國公司)			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險或資恐地區			
合夥人之國籍			
本國人			
外國人			
雙重國籍			
高風險或資恐地區			

(十二)政策之調整時間

1. RK 及檢視期間

說明：依防制洗錢辦法評估為高風險（第七條）至少於業務存續期間每一年應檢視是否有防制錢辦法第十條之應通報之事項，但依 I/O 4 則應於業務存續期間檢視，故依事務所客戶之變動程度訂定應檢視之期間。

	高風險	一般風險	低風險
追蹤檢視期間			

2. 風險政策調整之時點

(1) 理由：_____

(2) 理由：_____

三、彙總風險政策

編號	評估項目	風險等級(請打V)									定義		
		第一次			第二次			第三次			低風險	一般風險	高風險
		低	一般	高	低	一般	高	低	一般	高			
0	年/次										-----		
1	排除條款										符合防制洗錢辦法第5條第3項排除條款事項之一		
2	投資家數及持股比例										投資家數(即本案)		
3	建立業務管道										原客戶介紹戶一上卷		
4	組織調整										分割、合併金額達25%		
5	資金來源										由境內匯		
6	比對聲明書										聲明書相符		
7	行業別										非常熟悉的業		
8	政治人物 PEPS										非現職PEPS		
9	交易區域										台灣境內及境外，但境外區域包含PTA及公告之區域		
10	公司登記地址										國內		
11	國籍別												
12	其他												