

**수익적 소유자 지위 자격에 따른  
미국 원천징수세 및 신고서 (단체)**

단체가 사용하는 서식입니다. 개인은 서식 W-8BEN을 사용해야 합니다.  인용되는 법률 조항은 미연방세법입니다.  
 신고안내 및 최신 정보는 [www.irs.gov/FormW8BENE](http://www.irs.gov/FormW8BENE)에서 확인하십시오.  
 이 서식을 원천징수 의무자나 지급인에게 제공하십시오. IRS로 보내지 마십시오.

다음의 경우에는 이 서식을 사용하지 마십시오:

- 미국 단체 또는 미국 시민권자나 거주자 . . . . . W-9
- 외국인 . . . . . W-8BEN(개인) 또는 서식 8233
- 미국 내에서의 실질적으로 연관되어있는 거래 혹은 사업의 수행로 발생한 소득이 있는 외국인이나 외국법인 (조약 특례를 주장하는 경우 제외) . . . . . W-8ECI
- 외국 파트너십, 외국 단순 신탁 또는 양도 신탁(조약 특례를 주장하지 않는 경우)(예외 조항은 신고안내 참조) . . . . . W-8IMY
- 소득이 미국의 소득과 실질적으로 연관되었다고 주장하거나 115(2), 501(c), 892, 895 또는 1443(b)항의 적용을 주장하는 외국정부, 국제기구, 외국 중앙 발권은행, 외국 비과세 단체, 외국 민간 재단 또는 미국령 정부(조약 특례를 주장하지 않는 경우) 기타 예외 조항은 신고안내 참조) . . . . . W-8ECI 또는 W-8EXP
- 중개인 역할을 하는 모든자(적격 파생상품 딜러 역할을 하는 적격 중개인 포함) . . . . . W-8IMY

**I부 수익적 소유자의 신원 정보**

<b>1</b> 수익적 소유자 성명	<b>2</b> 회사 또는 조직의 국가
<b>3</b> 지급 받는 불인정 단체명(Disregarded Entity) (해당되는 경우, 신고안내 참조)	

**4** 3장의 지위(단체 종류)(1개의 해당란만 선택해야 함):

<input type="checkbox"/> 단순 신탁	<input type="checkbox"/> 비과세 조직	<input type="checkbox"/> 법인	<input type="checkbox"/> 파트너십
<input type="checkbox"/> 중앙발권 은행	<input type="checkbox"/> 민간 재단	<input type="checkbox"/> 복합 신탁	<input type="checkbox"/> 외국정부 - 소유단체
<input type="checkbox"/> 양도 신탁	<input type="checkbox"/> 불인정 단체	<input type="checkbox"/> 상속재단	<input type="checkbox"/> 외국정부 - 부분조직
		<input type="checkbox"/> 국제기구	

귀하가 불인정 단체, 파트너십, 단순 신탁 또는 양도 신탁을 기입했다면 그 단체는 조약 특례를 주장하는 혼성단체입니까? "예"라면 III부를 작성하십시오. 예  아니오

**5** 4장 지위(FATCA 지위)(자세한 내용은 신고안내를 참조하여 단체의 아래 해당 지위의 자격요건충족을 확인하십시오).

<input type="checkbox"/> 비참여 외국금융기관(FFI)(보고형 IGA FFI와 관련된 FFI가 포함되며 이행 간주 FFI, 참여 FFI 또는 면제되는 수익적 소유자는 제외)	<input type="checkbox"/> 비보고형 IGA FFI. XII부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 참여 FFI.	<input type="checkbox"/> 미국 정부, 미국령의 정부 또는 외국의 중앙 발권은행. XIII부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 보고형 모델 1 FFI	<input type="checkbox"/> 국제기구. XIV부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 보고형 모델 2 FFI.	<input type="checkbox"/> 면제되는 퇴직연금기금. XV부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 등록형 이행 간주 FFI(보고형 모델 1 FFI, 후원받는 FFI 또는 XII 부에서 다루는 비보고형 IGA FFI는 제외). 신고안내를 참조하십시오.	<input type="checkbox"/> 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 단체. XVI부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 후원받는 FFI. IV부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 지역 금융기관. XVII부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행. V부를 작성하십시오. Part V.	<input type="checkbox"/> 예외적 비금융 그룹 단체. XVIII부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 소액계좌만 가진 증명형 이행 간주 FFI. VI부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 예외적 비금융 신생 회사. XIX부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주, 후원 받는 폐쇄형 투자기관. VII부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 단체. XX부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주, 제한 수명 채무 투자기관. VIII부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 501(c)항의 조직. XXI부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 금융 계좌를 보유하지 않는 특정 투자단체. IX부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 비영리 조직. XXII부를 작성하십시오.
<input type="checkbox"/> 소유자정보제공형 FFI. X부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 상장 NFFE 또는 상장 주식회사의 NFFE 계열사.
<input type="checkbox"/> 제한형 판매대행사. XI부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 예외적 지역 NFFE. XXIV부를 작성하십시오.
	<input type="checkbox"/> 능동적 NFFE. XXV부를 작성하십시오.
	<input type="checkbox"/> 수동적 NFFE. XXVI부를 작성하십시오.
	<input type="checkbox"/> 예외적 계열사간 FFI. XXVII부 작성.
	<input type="checkbox"/> 직접 보고형 NFFE.
	<input type="checkbox"/> 후원 받는 직접 보고형 NFFE. XXVIII부를 작성하십시오.
	<input type="checkbox"/> 금융 계좌가 아닌 계좌

**6** 영구적 거주 주소(도로, 아파트 호실 또는 배달 노선). 우편사서함이나 우편물 수신 목적으로만 사용되는(in-care of)주소를 사용하지 마십시오(등록된 주소 이외).

도시 또는 타운(Town), 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오	국가
--	----

**7** 우편 주소(위와 다를 경우)

도시 또는 타운(Town), 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오.	국가
---	----

**I 부** 수익적 소유자의 신원 정보 (계속)

8 필요 시, 미국 납세자 번호(TIN)

9a GIIN	b 외국인 TIN	c FTIN이 법적으로 요구되지 않는 경우. . . . .  <input type="checkbox"/>
---------	-----------	---

10 참조 번호(신고안내서 참조)

참고: xxx부의 서식에 서명과 함께 나머지 서식의 부분을 작성하십시오.

**II 부** 지급받는 불인정 단체 (Disregarded Entity) 또는 지점. (GIIN이 있는 불인정 단체나 FFI의 거주 국가외의 FFI의 지부인 경우에만 작성하십시오. 신고안내를 참조하십시오.)

- 11 지급을 받는 불인정 단체 또는 지점의 4장 지위(FATCA 지위)
- 비참여 FFI로 취급되는 지점.  보고형 모델 1 FFI.  미국 지점.
- 참여 FFI.  보고형 모델 2 FFI.
- 12 불인정 법인이나 지점의 주소(도로, 아파트 호실 또는 길(rural route)). 우편사서함이나 우편물 수신 목적으로만 사용되는 주소를 사용하지 마십시오(등록된 주소 이외).

도시 또는 타운(Town), 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오.

국가

13 GIIN (해당 시)

**III 부** 조세 조약 특례의 주장 (해당되는 경우). (3장의 목적에 한함)

14 본인은 다음을 증명합니다 (해당되는 모든 것에 표시):

- a  수익적 소유자는 미국과 해당 국가 간의 소득세 조약 내에서 \_\_\_\_\_의 거주자입니다.
- b  수익적 소유자는 조세조약 혜택 주장 가능 소득 항목(또는 항목)을 수취하였으며, 특례 조약 제한(limitation on benefits (LOB))조항의 요구 사항을 충족합니다. 다음은 해당 조세 조약에 적용가능한 LOB 조항 유형입니다 (하나만 선택, 신고안내 참조).
- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 정부                 | <input type="checkbox"/> 소유권 및 세원 잠식 테스트를 충족하는 회사            |
| <input type="checkbox"/> 비과세 연금 신탁 또는 연금 기금 | <input type="checkbox"/> 파생상품 특례 테스트를 충족하는 회사                |
| <input type="checkbox"/> 기타 비과세 조직          | <input type="checkbox"/> 능동적 거래 또는 사업 테스트를 충족하는 소득 항목을 가진 회사 |
| <input type="checkbox"/> 상장 기업              | <input type="checkbox"/> 미국 관할 당국으로부터 유리한 재량적 승인 결정 받음       |
| <input type="checkbox"/> 상장 기업의 자회사         | <input type="checkbox"/> LOB 없는 조약                           |
|   | <input type="checkbox"/> 기타(조항 및 단락 명시): _____               |

c  수익적 소유자는 외국회사로부터 받는 미국 원천 배당금이나 외국회사의 미국 내 거래 또는 사업으로 발생하는 이자에 대한 조약 특례를 주장하고, 적격거주자 지위를 충족합니다(신고안내 참조).

15 특별 세율 및 조건 (해당되는 경우—신고안내 참조):

수익적 소유자는 위의 14a행에서 밝힌 조약의 \_\_\_\_\_ 조의 조항을 주장하며, 다음에 대하여 \_\_\_\_\_%의 원천세를 주장합니다(수입의 종류 명시). \_\_\_\_\_

수익적 소유자가 원천징수 세율을 적용받을 자격을 충족하는 조항의 추가 조건을 설명하십시오.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**III 부** 후원받는 FFI

16 후원하는 단체명: \_\_\_\_\_

17 해당되는 확인란을 모두 선택하십시오.

- 본인은 I부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다.
- 투자 단체입니다.
  - QI, WP(원천징수 외국 파트너십 합의에서 허용되는 범위 제외) 또는 WT가 아닙니다; 및
  - 위에서 밝힌 단체(비참여 FFI 아님)는 이 단체를 위해 후원하는단체로서 활동할 것을 합의했습니다.
- 본인은 I부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 957(a)항에 정의된 피지배 외국 법인(Controlled Foreign Corporation (CFC))입니다.
  - QI, WP 또는 WT가 아닙니다;
  - 후원하는단체로 활동하기로 합의한 미국 금융기관에의해 이 단체는 직접 또는 간접적으로 완전 소유 되었습니다; 및
  - 후원하는단체 (위에서 밝힌)와 공동 전자 계좌 시스템을 공유하므로, 후원하는 단체는 이 단체의 모든 계좌 보유자 및 피지급인의 신원을 알수있고, 고객 신원 정보, 고객 문서, 계좌 잔고 및 계좌 보유자나 피지급인에게 이루어진 모든 지급을 포함하여(여기에 국한되지 않음) 이 단체가관리하는 모든 계좌 및 고객 정보에 접근할 수 있습니다.

**V 부 증명형 이행 간주, 비등락형 현지 은행**

18  본인은 I부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 회사 혹은 조직의 자국에서만 오직 은행이나 신용조합(또는 이익이 없이 운영되는 유사한 협동 신용 조직)으로 운영되며 면허를 받았습니다;
- 은행과 연관없는 소매 고객들(은행일 경우) 그리고 회원들 (신용조합이나 유사한 협동 신용 조직일 경우)로부터 예금을 받거나 그들에게 대출하는 사업에 주로 참여합니다. 단, 어떤 회원도 그런 신용조합이나 협동 신용 조직의 지분을 5% 이상 갖고 있지 않습니다;
- 국외로부터 계좌 보유자를 모집하지 않습니다;
- 국외에서 고정된 사업 장소를 갖고 있지 않습니다 (이 목적상, 일반 대중에게 광고되지 않았으며, FFI가 오직 행정적 지원 기능만 수행하는 장소는 이 고정된 사업 장소 해당하지 않습니다);
- 재무상태표의 자산이 \$1억7천5백만을 초과하지 않으며, 만약 확장 계열사 그룹의 멤버라면 그룹의 결합 또는 연결 재무상태표의 총자산이 \$5억을 초과하지 않습니다; **그리고**
- 이 부에 명시된 요건을 충족하고 I부에서 식별된 FFI와 동일한 국가에서 설립되거나 조직된 외국 금융기관이외에, 외국 금융기관인 확장 계열회사 그룹 멤버를 가지고 있지 않습니다

**VI 부 소액계좌만을 가진 증명형 이행 간주 FFI**

19  본인은 I부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 증권, 파트너십 지분, 상품, 명목 원금 계약, 보험이나 연금 계약에 대한 사업 투자, 재투자, 거래에 주로 참여 하지않으며 또한 증권, 파트너십 지분, 상품, 명목 원금 계약, 보험 계약이나 연금 계약에서의 지분(선물이나 선도 계약 또는 옵션 포함)을 가지고 있지 않습니다.
- FFI 또는 확장 계열사 그룹의 멤버가 관리하는 금융 계좌의 잔고나 가치가 \$50,000(관련 계좌 통합 규칙의 적용 후 결정된 금액)를 초과하지 않습니다; **그리고**
- FFI나 FFI의 전체 확장 계열사 그룹의 멤버의 연결 재무상태표의 자산이 가장 최근 회계 연도 말 현재 \$5천만을 초과하지 않습니다

**VII 부 증명형 이행 간주, 후원 받는 폐쇄형 투자기관**

20 후원하는 단체명: \_\_\_\_\_

21  본인은 I부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:

- 법령 1.1471-5(e)(4)항에따른 투자단체로써 FFI에 해당됩니다;
- QI, WP 또는 WT가 아닙니다;
- 20행에 기재된 후원하는 법인이 수행하는 모든 기업 실사, 원천징수 및 보고 책임(FFI가 참여 FFI인 것으로 결정됨)을 집니다; **그리고**
- 20명 이하의 개인이 단체의 모든 채무 및 주식 지분을 소유합니다(미국 금융기관, 참여 FFI, 등락형 이행 간주 FFI, 증명형 이행 간주 FFI가 소유한 채무 지분은 해당안됨. 그리고, 단체가 후원 받는 FFI이며 FFI의 주식 지분을 100% 소유하는 경우, 그 단체가 소유한 주식 지분 또한 해당되지않음).

**VIII 부 증명형 이행 간주, 제한 수명 채무 투자기관**

22  본인은 I부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 2013년 1월 17일 현재, 존재했습니다.
- 신탁 계약 또는 유사한 계약에 따라, 2013년 1월 17일이나 그 이전에 모든 종류의 채무 또는 주식 지분을 투자자들에게 지급했습니다; **그리고**
- 제한 수명 채무 투자 법인으로 취급되는 요건을 충족되므로 증명형 이행 간주가 됩니다(법령 1.1471-5(f)(2)(iv)항에 따른 해당 자산 및 기타 요건과 관련된 제한사항 등).

**IX 부 금융 계좌를 보유하지 않는 특정 투자 단체**

23  본인은 I부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 법령 1.1471-5(e)(4)(i)(A)항에따른 투자 기관의 금융기관입니다; 및
- 금융 계좌를 관리하지 않습니다.

**X 부 소유자정보제공형 FFI**

참고: 이 지위는 이 서식이 제공되는 미국 금융기관, 참여 FFI 또는 보고형 모델 1 FFI가 FFI를 소유자정보제공형 FFI로 간주할 것이라고 동의한 경우에만 적용됩니다 (자격 요건은 신고안내 참조). FFI는 또한 아래와 같이 증명해야 합니다.

24a  (모든 소유주정보제공형 FFI는 여기에 표시) 본인은 I부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 중개인으로 활동하지 않습니다;
- 통상적인 은행업무나 유사한 사업을 통해 예금을 받지 않습니다;
- 사업의 실질적 부분으로써 타인의 계좌를 위해 금융 자산을 보유하지 않습니다;
- 금융 계좌와 관련하여 지급을 행할 의무가 있거나 발행하는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)가 아닙니다;
- 통상적인 은행업무나 유사한 사업을 통해 예금을 받거나 사업의 실질적 부분으로써 타인의 계좌를 위해 금융 자산을 보유하거나 금융 계좌와 관련하여 지급을 행할 의무가 있거나 발행하는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)가진 확장 계열사 그룹이 소유되거나 속하지 않습니다;
- 비참여 FFI를 위한 금융 계좌를 관리하지 않습니다; **그리고**
- FFI 소유자 보고서에서 나타난 자 이외에, FFI에서 주식 지분 또는 채무 지분 (금융 계좌가 아닌 채무 지분 또는 \$50,000 이하의 잔액이나 가치를 가지는 채무 지분 제외)를 소유한 특정 미국인이 존재하지 않습니다.

**X 부** **소유자정보제공형 FFI (계속)**

**24b 또는 24c 해당 경우, 선택하십시오.**

b  본인은 1부에서 선택한 FFI가 다음과 같음을 증명합니다:

- 다음의 정보가 포함된 FFI 소유자 신고서를 제공했거나 제공할 것입니다;

(i) 소유자정보제공형 FFI의 직접 또는 간접 주식 지분을 소유한 모든 개인 및 특정 미국인의 이름, 주소, TIN(해당하는 경우), 4장 지위, 제공된 문서(필요한 경우)의 종류 (특정 미국인 이외의 모든 단체 검토);

(ii) \$50,000를 초과하는 금융 계좌를 구성하는 소유자정보제공형 FFI (피지배인이 직접 또는 간접적으로 소유하는 단체의 채무 지분을 포함하는 모든 간접 채무 지분 또는 피지배인의 채무자에 대한 직접 또는 간접 주식 지분 포함)의 채무 지분을 가지고 있는 모든 개인 및 특정 미국인의 이름, 주소, TIN(존재하는 경우), 4장 지위(참여 FFI, 등록형 이행 간주 FFI, 증명형 이행 간주 FFI, 예외적 NFFE, 면제되는 수익적 소유자 또는 특정 미국인 이외의 미국인이 소유한 모든 채무 지분 제외); 및

(iii) 원천징수 의무자가 자신의 의무를 이행하기 위하여 요청하는 추가적인 정보.

- FFI 소유자 보고서에 나타난 각 개인에 대해 법령 1.1471-3(d)(6)(iii)항의 요건을 충족하는 유효한 문서를 제공했거나 제공할 것입니다.

c  지급일로부터 4년 이내에 서명한 독립 회계법인으로부터 받은 감사인의 서신, 또는 회사 또는 대리인이 규정 Section 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2)에서 확인된 모든 소유자 및 채무자 관련 FFI의 문서를 검토했다고 진술하는 미국 소재지의 법적 대리인, 그리고 FFI가 소유자 문서화된 FFI가 되기 위한 모든 요구 사항을 충족했다는 증명을 1부에서 선택한 FFI가 제공했거나 제공할 예정이라는 것을 본인은 증명합니다. 또한, 1부에서 확인된 FFI는 특정 미국인에 대한 FFI 소유주 보고 진술서 및 w-9 양식(해당 면제 포함)을 제공했거나 제공할 예정입니다.

**24d에 해당하는 경우 선택하십시오 선택하십시오(선택 사항, 신고안내 참조).**

d  본인은 1행에서 선택한 단체는 차순위 수익자가 없거나 지정된 종류가 없는 미확인수익자 없는 신탁임을 증명합니다.

**XI 부** **제한형 판매대행사**

**25a**  모든 제한형 판매대행사는 이곳에서 확인하십시오) 본인은 1부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:

- 이 서식이 제공되는 제한적 펀드의 채무 또는 주식 지분과 관련하여 판매대행사로서 운영됩니다;
- 최소 30명의 서로 연관없는 고객들에게 투자 서비스를 제공되나, 고객의 절반 미만은 서로 관련이 있습니다;
- 이 조직의 국가(FATF 준수 관할구역) 자금세탁방지법 법률에 따른 AML 기업 실사 절차를 이행해야 합니다;
- 회사 또는 조직이 설립된 국가에서만 운영하며 해당 국가외에 고정된 사업장이 없습니다. 또한 이 단체는 계열사의 모든 멤버(있는 경우) 모두 동일한 국가를 가지고 있습니다.
- 회사 또는 조직이 설립된 국가 밖에서 고객을 모집하지 않습니다.
- 관리하는 총자산이 \$1억7천5백만을 초과하지 않으며, 가장 최근 회계 연도의 손익계산서의 총매출이 \$7백만을 초과하지 않습니다.
- 관리하는 총자산이 \$5억을 넘거나 연결 손익계산서의 가장 최근 회계 연도의 총매출이 \$2천만을 넘는 확장 계열사그룹의 구성원이 아닙니다; 그리고
- 제한적 펀드의 채무나 증권을 특정 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유주를 가진 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에게 판매하지 않습니다.

**25b 또는 25c 해당하는 경우 선택하십시오.**

또한, 2011년 12월 31일 이후 이 서식과 관련된 제한적 펀드의 채무 또는 주식 지분의 모든 매각과 관련하여, 본인은 1부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:

b  미국 단체 및 미국 거주자 개인에 대한 채권이나 증권의 매각에 관한 일반적인 금지가 포함된 판매 계약을 따라야하며, 현재 특정 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유주를 갖고 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에 대한 채권이나 증권의 매각을 금지하는 조항이 포함된 판매 계약을 준수해야 합니다.

c  현재 지정된 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유자를 갖고 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI의 채무나 증권의 매각을 금지하는 조항이 포함된 판매 계약의 제한을 받으며, 이 제한이 이 판매 계약에 포함되기 전에 이루어진 모든 매각은 판매계약에 포함되어있으며, 기존 계좌에 적용되었던 법령 1.1471-4(c)항에 기술된 절차들에 따라 이러한 매각과 관련된 모든 계좌를 검토했습니다. 또한, 증권을 상환 또는 회수하거나 제한적 펀드는 이 증권을 지정된 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유자가 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에게 증권을 매각한 보고형 모델 1 FFI 혹은 참여 FFI인 판매대행사에게 양도하게 했습니다.

**XII 부 비보고형 IGA FFI**

- 26  본인은 i부에서 밝힌 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 미국과 \_\_\_\_\_ 간의 관련 IGA에 따라 비보고형 금융기관으로 간주되기 위한 요건을 충족합니다. 관련 IGA는 모델 1 IGA  또는 모델 2 IGA 이며 관련 IGA 또는 재무 법령(해당하는 경우 신고안내 참조)의 조항에 따라 \_\_\_\_\_ (으)로 취급됩니다.
  - 귀하가 수탁자정보제공형 수탁자 또는 후원받는 단체인 경우, 수탁자 또는 후원자의 이름을 기입하십시오. \_\_\_\_\_ 수탁자: 미국 한국

**XIII 부 외국 정부, 미국 소유의 정부 또는 외국 중앙 발권은행**

- 27  본인은 i부에서 확인된 법인이 지급금의 수익적 소유자임을 증명합니다. 또한, 제출된 서식에서의 지급, 계정 또는 의무와 관련하여, 이 단체는 보험 회사, 수탁 기관 또는 예탁 기관 유형의 상업 금융 활동에 종사하지 않습니다, (법령 1.1471-6(h)(2)항에서 허가한 경우 제외).

**XIV 부 국제기구**

28a 또는 28b에 해당하는 경우 선택하십시오.

- 28a  본인은 i부에서 선택한 단체가 7701(a)(18)항에 기술된 국제기구임을 증명합니다.
- b  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 주로 외국 정부들로 구성되었습니다;
  - 국제기구면책특권법과 유사한 외국 법률을 따르거나 외국 정부와 함께 유효한 본부 협정을 맺고 있는 정부간 또는 초국가적 기구로 인식됩니다;
  - 그 단체의 소득의 혜택은 개인에게 귀속되지 않습니다; 그리고
  - 지급의 수익적 소유자이며, 또한 제출된 서식에서의 지급, 계정 또는 의무와 관련하여, 이 단체는 보험 회사, 수탁 기관 또는 예탁 기관 유형의 상업 금융 활동에 종사하지 않습니다, (법령 1.1471-6(h)(2)항에서 허용하는 것은 제외).

**XV 부 면제되는 퇴직 연금기금**

29a, b, c, d, e 또는 f에 해당하는 경우 선택하십시오.

- 29a  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 미국과 소득세 조약을 체결한 국가에 설립되었습니다 (조약 특례를 주장의 경우, III부를 참고);
  - 주로 연금 또는 퇴직금을 관리하거나 제공하기 위하여 운영됩니다; 그리고
  - 특례 요건 제한을 충족하는 다른 국가의 거주자로서, 미국 원천으로부터 발생된 소득(또는 발생된 소득에 특례를 적용 받을 권리인 경우도 포함)에 대하여 조약 특례를 적용 받을 수 있습니다.
- b  본인은 i부에서 밝힌 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 제공된 용역에 대한 보답으로, 하나 이상의 고용주들의 전직 종업원인 수익자들에게 퇴직, 장애 또는 사망 수당(또는 그것들의 조합)을 제공하기 위해 설립되었습니다;
  - 단일 수익자가 FFI의 자산의 5% 이상에 대한 권리를 갖지 않습니다;
  - 정부의 규제를 받으며, 수익자들에게 대한 정보를 기금이 설립되거나 운영되는 국가의 관련 세무 당국에 연례적으로 보고합니다; 그리고
    - (i) 일반적으로 퇴직 또는 연금 제도로서의 지위로 인해, 설립되거나 운영되는 국가의 법률에 따라 투자 소득에 대한 세금이 면제됩니다;
    - (ii) 후원하는 고용주의 총 출자금 중 50% 이상을 받습니다 (이 부에 설명된 다른 제도의 자산, 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 퇴직 또는 연금 계좌, 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 기타 퇴직 기금 또는 법령 1.1471-5(b)(2)(i)(A)항에 설명된 계좌의 이전 제외);
    - (iii) 퇴직, 장애 또는 사망에 관련된 특정 사건의 발생 전에 이루어진 배포나 철회에 대해서는 허용하거나 처벌하지 않습니다(법령 1.1471-5(b)(2)(i)(A)항에 설명된 계좌(퇴직 및 연금 계좌 참조), 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 퇴직 및 연금 계좌, 또는 이 부나 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 기타 퇴직 기금에 대한 롤오버 배포 제외). 또는
    - (iv) 종업원들의 출자한 기금 한도는 종업원들의 근로 소득에 따라 결정되거나 연간 \$50,000를 초과할 수 없습니다.
- c  본인은 i부에서 밝힌 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 하나 이상의 고용주들의 전직 종업원인 수익자들에게 퇴직, 장애 또는 사망 수당(또는 그것들의 조합)을 제공된 용역에 대한 보답으로 제공하기 위해 설립되었습니다;
  - 참여자는 50인 미만입니다;
  - 투자 법인이나 수동적 NFFE가 아닌 하나 이상의 고용주가 후원합니다;
  - 직원 및 고용주가 출자한 기금(이 부에 설명된 다른 제도의 자산, 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 퇴직 또는 연금 계좌, 또는 법령 1.1471-5(b)(2)(i)(A)항에 설명된 계좌의 이전 제외)은 각각 직원의 근로 소득과 보상을 참조하여 제한됩니다;
  - 기금이 설립되거나 운영되는 국가의 거주자가 아닌 참여자는 기금의 자산의 20% 이상에 대하여 권리가 없습니다; 그리고
  - 정부 규제를 받으며 기금이 설립되거나 운영되는 국가의 관련 세무 당국에 수익자에 대한 연례 정보 보고를 제공합니다.

**XV 부 면제되는 퇴직 연금기금 (계속)**

- d  본인은 i부에서 선택한 단체가 (미국에 설립되거나 운영되는 신탁에 의해 기금이 조성되어야 한다는 요건이 아닌) 401(a)항의 요건을 충족하는 연금 제도에 따라 설립되었음을 증명합니다.
- e  본인은 이 서식의 i부에서 선택한 단체가 이 부 또는 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 하나 이상의 퇴직 기금 또는 법령 1.1471-5(b)(2) (i)(A)항에 설명된 계좌(퇴직 및 연금 계좌 참조) 또는 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 퇴직 및 연금 계좌의 이익에 대해 소득을 획득할 목적으로만 설립되었음을 증명합니다.
- f  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 후원자(또는 고용인들이 지정한 자)의 현재 또는 이전 종업원 수익자 또는 참여자에게 퇴직, 장애 또는 사망 수당을 제공하기 위해 외국 정부, 국제기구, 외국 중앙 발권은행, 미국 소유의 정부(각각 법령 1.1471-6항에 정의됨) 또는 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 면제되는 수익적 소유자가 설립하고 후원합니다; 또는
  - 후원자의 현재 또는 이전 종업원은 아니지만 후원자에 수행되는 개인 서비스를 제공한 수익자 또는 참여자에게 퇴직, 장애 또는 사망 수당을 제공하기 위해 외국 정부, 국제기구, 외국 중앙 발권은행, 미국 소유의 정부(각각 법령 1.1471-6조에 정의됨) 또는 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 기재된 면제되는 수익적 소유자가 설립하고 후원합니다.

**XVI 부 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인**

- 30  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 투자 단체로서 FFI에 해당됩니다;
  - 투자 단체의 주식 지분을 보유한 각 직접 보유자는 법령 1.1471-6항 또는 관련 모델 1이나 모델 2 IGA에 기술된 면제되는 수익적 소유자입니다;
  - 투자 단체의 채무 지분을 보유한 각 직접 보유자는 (단체에 이루어진 대출과 관련된) 예탁기관이거나 법령 1.1471-6항 또는 관련 모델 1이나 모델 2 IGA에 기술된 면제되는 수익적 소유자입니다.
  - 금융 계좌를 구성하는 채무 지분이나 단체의 직접적 주식 지분을 소유한 모든자의 성명, 주소, TIN(있는 경우), 4장의 지위 및 원천징수 의무자에게 제공된 자료의 종류에 대한 설명이 포함된 소유주 신고서를 제공했습니다. 그리고
  - 단체의 모든 소유자는 법령 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) 또는 (g)항에 기술된 단체임을 증명하는 자료를 제공했습니다 (소유자들이 수익적 소유자 유무는 관련 없음).

**XVII 부 지역 금융기관**

- 31  본인은 i부에서 밝힌 법인이 미국령의 법률에 따라 법인화 또는 설립된 (투자 법인이 아닌) 금융기관임을 보증합니다.

**XVIII 부 예외적 비금융 그룹 단체**

- 32  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 지주회사, 자금 관리 센터 또는 전속금융회사이며, 실질적으로 모든 단체의 업무활동은 법령 1.1471-5(e)(5)(i)(C)항부터 (E)항에 기재되어있는 활동입니다;
  - 법령 1.1471-5(e)(5)(i)(B)항에 기재된 비금융 그룹의 일원입니다;
  - 예탁 또는 수탁 기관이 아닙니다(법인의 확장 계열사의 구성원은 제외); 그리고
  - 사모 펀드, 벤처 캐피탈, 차입 매수(LOB) 기금 또는 투자 목적으로 기업을 인수하거나 자금을 제공한 후, 이 기업의 지분을 자본 자산으로 보유하는 투자 전략을 가진 투자 기관 같은 투자 펀드로서의 기능을 수행하지 않습니다.

**XIX 부 예외적 비금융 신생 회사**

- 33  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- \_\_\_\_\_ (이 날짜는 지급일로부터 24개월 이내여야 함)(신규 사업 부문인 경우, 신규 사업 부문을 승인한 이사회 결의 날짜)에 설립되었습니다;
  - 아직 사업체로 운영되지 않으며 과거 영업 이력이 없거나, 금융기관이나 수동적 NFFE가 아닌 새로운 업종을 운영할 의도로 자본을 자산에 투자하고 있습니다;
  - 금융기관이 아닌 다른 사업을 운영할 의도로 자본을 자산에 투자하고 있습니다; 그리고
  - 사모 펀드, 벤처 캐피탈, 차입 매수(LOB) 기금 또는 투자 목적을 위해 기업을 인수하거나 자금을 제공한 다음 그 기업의 지분을 자본 자산으로 보유하는 것을 목적으로 하는 투자 기관 같은 투자 펀드로서의 기능을 수행하지(또는 자신을 제시하지) 않습니다.

**XX 부 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 단체**

- 34  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같음을 증명합니다:
- 다음의 날짜에 청산 계획서를 제출하거나 재설립 계획서를 제출하거나 파산을 신청했습니다. \_\_\_\_\_
  - 지난 5년간 금융기관으로서 사업에 종사하거나 수동적 NFFF로서 활동하지 않았습니다;
  - 청산 중이거나 비금융 법인으로서 운영을 계속 또는 재개할 의도로 개편 또는 파산에서 벗어나는 중입니다; 그리고
  - 파산 신청서 또는 3년 이상 파산이나 청산 상태에 있는 경우에는 그 주장을 뒷받침하는 다른 공적 문서 같은 서류적 증거를 갖고 있거나 제공할 것입니다.

**XXI 부 501(c)항의 조직**

- 35  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음과 같은 501(c)항의 조직임을 증명합니다.
- 피지급인이 501(c)항의 조직이라는 결정 통지서(현재도 유효)를 IRS로부터 발급 받았으며 발급일은 \_\_\_\_\_입니다; 또는
  - 피지급인이 501(c)항의 조직임을 증명한다는 미국 변호사의 의견서 사본을 제공했습니다 (피지급인이 외국의 민간 재단유무는 무관).

**XXII 부 비영리 조직**

- 36  본인은 i부에서 선택한 단체가 다음의 요건들을 충족하는 비영리 기구임을 보증합니다:
- 이 단체는 오직 종교, 자선, 과학, 예술, 문화 또는 교육적 목적으로서, 거주 국가에 설립되어 관리됩니다;
  - 이 단체는 거주 국가에서 소득세가 면제됩니다;
  - 이 단체는 소득이나 자산에 대한 소유권이나 수익적 주권을 가진 주주나 구성원이 없습니다;
  - 단체 거주 국가의 해당 법률이나 단체 설립 문서는 단체의 소득이나 자산을 개인 또는 비자선 단체에 분배하거나 그 이익을 위해 적용하는 것을 허용하지 않습니다. 단, 기업의 자산 활동 수행에 따른 경우 또는 제공된 서비스에 대한 합리적인 보상 또는 기업이 구매한 자산의 공정 시장 가치를 나타내는 지불 이외의 경우에만 허용되어야 합니다; 그리고
  - 이 단체의 거주 국가의 관련 법률이나 법인 설립 문서는 단체의 청산이나 해산 시, 모든 자산을 외국 정부, 외국 정부 조직, 외국 정부가 통제하는 단체 또는 이 부에 기술된 다른 조직에게 배분하거나 단체의 거주 국가의 정부 또는 그의 정치적 하위 조직에 귀속시킬 것을 요구합니다.

**XXIII 부 상장된 NFFE 또는 상장된 법인의 NFFE 계열사**

37a 또는 37b에 해당경우, 선택하십시오.

- 37a  본인은 다음을 증명합니다:
- i부에서 선택한 단체는 금융기관이 아닌 외국 법인입니다; 그리고
  - 기업의 주식은 \_\_\_\_\_ (주식이 정기적으로 거래되는 증권 거래소 기재)을(를) 포함하는 하나 이상의 정규 증권시장에서 정기적으로 거래됩니다.
- b  본인은 다음을 증명합니다:
- i부에서 선택한 단체는 금융기관이 아닌 외국 법인입니다;
  - i부에서 밝힌 법인은 주식이 정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는 법인과 동일한 확장 계열사 그룹의 멤버입니다;
  - 주식이 정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는 법인명은 \_\_\_\_\_입니다. 그리고;
    - 주식이 정기적으로 거래되는 증권시장의 명칭은 \_\_\_\_\_입니다.

**XXIV 부 예외적 지역 NFFE**

- 38  본인은 다음을 증명합니다:
- i부에서 선택한 단체는 미국령 안에 설립된 단체입니다;
  - i부에서 선택한 단체는:
    - (i) 통상적인 은행업이나 유사한 사업에서 발생하는 예금을 받지 않습니다;
    - (ii) 사업의 실질적인 부분으로서 다른 사람의 계좌를 위한 금융 자산을 보유하지 않습니다; 또는
    - (iii) 금융 계좌와 관련하여 지급하거나 지급을 행할 의무가 있는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)가 아닙니다; 그리고
  - i부에서 선택한 단체의 모든 소유주들은 NFFE가 설립 또는 법인화된 영토의 정당한 거주자들입니다.

**XXV 부 능동적 NFFE**

- 39  본인은 다음을 증명합니다:
- i부에서 선택한 단체는 금융기관이 아닌 외국 법인입니다;
  - 그 단체의 전년도 총소득의 50% 미만은 수동적 소득입니다; 그리고
  - 그 단체가 보유한 자산의 50% 미만이 수동적 수입을 얻거나 그것을 얻기 위해 보유됩니다 (분기별로 산출된 수동적 자산 비율의 가중 평균으로 계산됨)(수동적 수입의 정의는 신고안내 참고).

**XXVI 부 수동적 NFFE**

- 40a  본인은 i부에서 선택한 단체는 (미국령에 설립된 투자 단체 이외의) 금융기관이 아닌 외국 단체이며, 그 지위를 상장된 NFFE(또는 계열사), 예외적 지역 NFFE, 능동적 NFFE, 직접 보고형 NFFE 또는 후원 받는 직접 보고형 NFFE이 아님을 증명합니다.
- 40b 또는 40c에 해당경우, 선택하십시오.
- b  본인은 i부에서 선택한 단체는 실질적 미국 소유자를 갖고 있지 않음을 보증합니다(또는 해당하는 경우, 지배력을 가진 미국인이 없음). 또는
- c  본인은 i부에서 선택한 단체는 XXIX부에서 NFFE의 각 실질적인 미국 소유자(또는 해당하는 경우 지배력을 가진 미국인)의 이름, 주소 및 TIN을 제공했음을 증명합니다.

**XXVII 부 예외적 계열사간 FFI**

- 41  본인은 1부에서 선택한 단체는 다음과 같음을 증명합니다:
- 확장 계열사 그룹의 멤버입니다;
  - (확장 계열사 그룹의 멤버를 위해 관리하는 계좌 이외의) 금융 계좌를 관리하지 않습니다;
  - 확장 계열사 그룹 멤버 외의 자에게 원천징수 대상 소득을 제공하지 않습니다;
  - 확장 계열사 그룹 멤버 외의 원천징수 의무자와 관련한 계좌를 보유하거나 그로부터 지급을 받지 않습니다 (비용을 지불하기 위하여 단체가 운영되고 있는 국가에 있는 예금 계좌 제외); 그리고
  - 확장 계열사 그룹 멤버를 포함한 금융기관을 대신하여 4장의 목적을 위해 법령 1.1471-4(d)(2)(iii)(C)항에 따라 보고하거나 대리인으로 활동한다는 데 동의하지 않았습니다.

**XXVIII 부 후원받는 직접 보고형 NFFE(허용되는 경우 신고안내 참조)**

- 42 후원하는 법인의 이름: \_\_\_\_\_
- 43  본인은 1부에서 선택한 단체는 42행에서 밝힌 법인의 후원을 받는 직접 보고형 NFFE임을 보증합니다.

**XXIX 부 수동적 NFFE의 실질적 미국 소유주**

XXVI부에서 요구하는 바와 같이 NFFE의 각 실질적 미국 소유주의 성명, 주소 및 TIN을 기입하십시오. 실질적 미국 소유자의 정의는 신고안내를 참조하십시오. 귀하가 보고형 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI에 해당하는 FFI에 서식을 제출하는 경우, NFFE는 이 부를 사용하여 관련 IGA 하에서 지배력을 가진 미국인에게 보고할 수도 있습니다.

성명	주소	TIN

**XXX 부 증명서**

위증 시 처벌을 받는다는 조건으로 본인은 이 서식에 있는 정보를 확인했으며, 본인이 아는 한 그것이 진실하고 정확하며 완전함을 증명합니다. 본인은 또한 위증 시 처벌을 받는다는 조건으로 다음을 증명합니다:

- 이 서식의 1행에서 선택된 단체는 이 서식과 관련된 모든 소득 또는 수익금의 수익적 소유자이며, 이 서식을 사용하여 4장의 지위를 인증하거나 Section 6050W 또는 6050Y의 목적을 위해 이 서식을 제출합니다;
- 이 서식의 1행에서 선택된 단체는 미국인이 아닙니다;
- 이 서식과 관련된 소득은 다음과 같습니다. (a) 미국에서의 거래나 사업의 수행과 실제적으로 연관되지 않았거나 (b) 실제적으로 연관되었어도 소득세 조약 하에서 과세의 대상이 아니거나 (c) 파트너십의 실제적 연관 소득중 파트너 지분이며 (d) Section 1446(f)에 따라 원천징수 대상이 되는 파트너십 지분의 이전으로 실현된 파트너의 소득입니다; 그리고
- 중개 거래나 물물교환일 경우, 수익적 소유자는 신고안내에 정의된 바와 같은 면제되는 외국인입니다.

1 행의 수익적 소유자 단체의 소득을 통제, 수령 또는 보관하는 모든 원천징수 의무자 또는 1행의 수익적 소유자인 단체의 소득을 지급하거나 지급할 수 있는 모든 원천징수 의무자에게 본인은 이 서식이 제공되는 것을 허용합니다.

본인은 이 서식의 증명된 사실이 부정확하게 될 경우, 30일 이내에 새로운 서식을 제출한다는 데 동의합니다

이 서식의 1행에서 선택한 단체를 본인은 서명할 수 있는 자격을 갖고 있음을 증명합니다

서명



수익적 소유자를 위하여 서명할 수 있는 권한이 부여된 개인의 서명

성명(정자체)

날짜(월-일-년(MM-DD-YYYY))