

(2017년 7월 개정)

▶ 법인이 사용하는 양식입니다. 개인은 양식 W-8BEN을 사용해야 합니다. ▶ 인용되는 법률 조항은 미연방세법입니다.
▶ 지침 및 최신 정보는 www.irs.gov/FormW8BENE에서 확인하십시오.
▶ 이 양식을 원천징수 의무자나 지급인에게 제공하십시오. IRS로 보내지 마십시오.

재무부 IRS

- 다음의 경우에는 이 양식을 사용하지 마십시오. 대신 다음의 양식을 사용하십시오.
- 미국 법인 또는 미국 국민이나 거주자 W-9
 - 외국인 개인 W-8BEN(개인) 또는 양식 8233
 - 소득이 미국 내에서의 상업이나 사업의 수행과 실제로 연관되었음을 주장하는 외국인 개인이나 법인(조약 특례를 주장하는 경우 제외) . . . W-8ECI
 - 외국의 제휴 사업체, 외국의 단순 신탁 또는 양도 신탁(조약 특례를 주장하지 않는 경우)(예외 조항은 지침서 참조) W-8IMY
 - 수입이 미국의 수입과 실제로 연관되었다고 주장하거나 115(2), 501(c), 892, 895 또는 1443(b)항의 적용을 주장하는 외국의 정부, 국제기구, 외국의 중앙 발권은행, 외국의 세금 면제 단체, 외국의 민간 재단 또는 미국 영토의 정부(조약 특례를 주장하지 않는 경우)(기타 예외 조항은 지침 참조) W-8ECI 또는 W-8EXP
 - 중개인 역할을 하는 모든 사람(유자격 파생상품 딜러 역할을 하는 유자격 중개인 포함) W-8IMY

I부 수익적 소유자의 신원 정보

1 수익적 소유자인 조직의 이름	2 법인 또는 조직의 국가
3 지급을 받는 불인정 법인의 이름(해당되는 경우, 지침 참조)	

4 3장의 지위(법인 종류)(1개 상자만 선택해야 함):

<input type="checkbox"/> 단순 신탁	<input type="checkbox"/> 양도 신탁	<input type="checkbox"/> 기업의 NFFE 계열사	<input type="checkbox"/> 불인정 법인	<input type="checkbox"/> 제휴 사업체
<input type="checkbox"/> 중앙 발권은행	<input type="checkbox"/> 세금 면제 조직	<input type="checkbox"/> 복합 신탁	<input type="checkbox"/> 부동산	<input type="checkbox"/> 정부
<input type="checkbox"/> 민간 재단	<input type="checkbox"/> 국제기구			

귀하가 위의 불인정 법인, 제휴 사업체, 단순 신탁 또는 양도 신탁을 기입했다면 그 법인은 조약 특례를 주장하는
 혼성체입니까? "예"라면 III부를 작성하십시오. 예 아니요

5 4장 지위(FATCA 지위)(자세한 내용은 지침을 참조하여 법인의 해당 지위에 대해 아래 증명서를 작성하십시오.).

<input type="checkbox"/> 비참여 FFI(보고형 IGA FFI와 관련된 FFI가 포함되며 이행 간주 FFI, 참여 FFI 또는 면제되는 수익적 소유자는 제외) <input type="checkbox"/> 참여 FFI. <input type="checkbox"/> 보고형 모델 1 FFI. <input type="checkbox"/> 보고형 모델 2 FFI. <input type="checkbox"/> 등록형 이행 간주 FFI(보고형 모델 1 FFI, 후원받는 FFI 또는 XII 부에서 다루는 비보고형 IGA FFI는 제외) 지침을 참조하십시오. <input type="checkbox"/> 후원받는 FFI. IV부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행. V부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 조직 저가치 계좌만 가진 증명형 이행 간주 FFI. VI부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주, 후원 받는 폐쇄형 투자기관. VII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 증명형 이행 간주, 제한 수명 채권 투자 법인. VIII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 금융 계좌를 유지하지 않는 특정 투자 법인. IX부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 소유자정보제공형 FFI. X부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 제한형 판매대행사. XI부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 비보고형 IGA FFI. XII부를 작성하십시오.	<input type="checkbox"/> 외국 정부, 미국 영토의 정부 또는 외국의 중앙 발권은행. XIII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 국제기구. XIV부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 면제되는 퇴직연금기금. XV부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인. XVI부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 지역 금융기관. XVII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 예외적 비금융 그룹 법인. XVIII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 예외적 비금융 신생 기업. XIX부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 법인. XX부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 501(c)항의 조직. XXI부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 비영리 기구. XXII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 공개 거래되는 NFFE 또는 공개 거래되는 주식회사의 NFFE 계열사. XXIII부를 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 NFFF. <input type="checkbox"/> 후원 받는 직접 보고형 NFFF. XXVIII부를 작성하십시오. <input type="checkbox"/> 금융 계좌가 아닌 계좌.
--	---

6 영구적 거주 주소(도로, 아파트 호실 또는 우편 배달 노선). 우편사서함이나 전교 주소를 사용하지 마십시오(등록된 주소 이외).

도시 또는 마을, 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오.	국가
---	----

7 우편 주소(위와 다를 경우)

도시 또는 마을, 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오.	국가
---	----

8 필요 시, 미국 납세자 번호(TIN)	9a GIIN	b 외국 TIN
-------------------------------	----------------	-----------------

10 참조 번호(지침 참조)

참고: XXX부에서 양식에 서명하는 것을 포함하여 양식의 나머지 부분을 작성하십시오.

II부 불인정 법인 또는 지급을 받는 지부. (GIIN이 있는 불인정 법인이나 FFI의 거주 국가 이외의 국가에 있는 FFI의 지부인 경우에만 작성하십시오. 지침을 참조하십시오.)

- 11 불인정 법인이나 지급을 받는 지부의 4장 지위(FATCA 지위)
 - 비참여 FFI로 취급되는 지부. 보고형 모델 1 FFI. 미국 지부.
 - 참여 FFI. 보고형 모델 2 FFI.
- 12 불인정 법인이나 지부의 주소(도로, 아파트 호실 또는 우편 배달 노선). **우편사서함이나 전교 주소**를 사용하지 마십시오(등록된 주소 이외).

도시 또는 마을, 주 또는 도. 해당되는 경우 우편번호를 기입하십시오.

국가

- 13 GIIN(있는 경우) _____

III부 조세 조약 특례의 주장(해당되는 경우). (3장의 목적에 한함)

- 14 본인은 다음을 보증합니다(해당되는 모든 것에 표시).
 - a 수익적 소유자가 미국과 해당 국가 간의 소득세 조약의 의미 내에서 _____의 거주자입니다.
 - b 수익적 소유자는 조약 특례를 주장할 수 있는 소득 항목을 갖고 있으며, 해당되는 경우에는 특례의 제한을 다루는 조약 조항의 요건들을 충족합니다. 다음은 관련 조세 조약에 포함될 수 있는 특례 제한 조항의 유형입니다(하나만 선택. 지침 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"/> 활발한 거래 또는 사업 테스트를 충족하는 소득 항목을 가진 회사
<input type="checkbox"/> 공개 거래되는 기업	<input type="checkbox"/> 미국 관할 당국으로부터 재량적 승인 결정 받음
<input type="checkbox"/> 공개 거래되는 기업의 자회사	<input type="checkbox"/> 기타(조항 및 단락 명시): _____
 - c 수익적 소유자는 외국 주식회사로부터 받는 미국 원천 배당금이나 외국 주식회사의 미국 내 상업 또는 사업으로 발생하는 이자에 대한 조약 특례를 주장하고, 적격한 거주자 지위를 충족합니다(지침 참조).
- 15 **특별 세율 및 조건**(해당되는 경우—지침 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. _____

IV부 후원받는 FFI

- 16 후원하는 법인의 이름: _____
- 17 해당되는 확인란을 모두 선택하십시오.
 - 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
 - 투자 법인입니다.
 - QI, Wp(원천징수 외국 제후 사업체 합의에서 허용되는 범위 제외) 또는 Wt가 아닙니다. **그리고**
 - 이 법인을 위해 후원하는 법인으로 활동할 것을 위해서 밝힌 법인(비참여 FFI 아님)과 합의했습니다.
 - 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
 - 957(a)항에 정의된 피지배 외국 법인입니다.
 - QI, WP 또는 WT가 아닙니다.
 - 이 법인을 위해 후원하는 법인으로 활동할 것을 합의한 위에서 밝힌 미국 금융기관이 직접 또는 간접적으로 완전 소유했습니다. **그리고**
 - 후원하는 법인(위에서 밝힌)과 공동 전자 계좌 시스템을 공유하므로 후원하는 법인이 이 법인의 모든 계좌 보유자 및 피지급인의 신원을 알 수 있고, 고객 신원 정보, 고객 문서, 계좌 잔고 및 계좌 보유자나 피지급인에게 이루어진 모든 지급을 포함하여(여기에 국한되지 않음) 이 법인이 관리하는 모든 계좌 및 고객 정보에 접근할 수 있습니다.

V부 증명형 이행 간주, 비등록형 현지 은행

- 18 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같음을 증명합니다.
 - 자국에서 오직 은행이나 신용조합(또는 이익이 없이 운영되는 유사한 협동 신용 조직)으로 운영되며, 면허를 받았습니다.
 - 은행일 경우에는 그런 은행과 관련이 없는 소매 고객들 그리고 신용조합이나 유사한 협동 신용 조직일 경우에는 회원들로부터 예금을 받거나 그들에게 대출하는 사업에 주로 참여합니다. 단, 어떤 회원도 그런 신용조합이나 협동 신용 조직의 지분을 5% 이상 갖고 있지 않습니다.
 - 자국 밖에서는 계좌 보유자를 모집하지 않습니다.
 - 그러한 국가 밖에 고정된 사업 장소를 갖고 있지 않습니다(이 목적상, 고정된 사업 장소에는 일반 대중에게 광고되지 않았으며, FFI가 오직 행정적 지원 기능만 수행하는 장소가 포함되지 않음).
 - 대차대조표의 자산이 \$1억7천5백만을 초과하지 않으며, 만약 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사라면 그룹의 결합 또는 연결 대차대조표의 총자산이 \$5억을 초과하지 않습니다. **그리고**
 - 이 부에 명시된 요건을 충족하고 I부에서 식별된 FFI로서 동일한 국가에서 설립되거나 조직된 외국 금융기관이 아닌 외국 금융기관인 확장 계열회사 그룹의 계열사를 갖고 있지 않습니다.

VII부 오직 저가치 계좌만 가진 증명형 이행 간주 FFI

- 19 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같음을 증명합니다.
- 증권, 제휴 사업체 지분, 상품, 명목 원금 계약, 보험이나 연금 계약에 대한 사업 투자, 재투자, 거래, 또는 그러한 증권, 제휴 사업체 지분, 상품, 명목 원금 계약, 보험 계약이나 연금 계약에서의 모든 이익(선물이나 선도 계약 또는 옵션 포함)에 주로 참여하지 않습니다.
 - FFI 또는 그의 확장 계열화 그룹(EAG)의 어느 계열사가 관리하는 금융 계좌의 잔고나 가치가 \$50,000(관련 계좌 통합 규칙의 적용 후 결정된 금액)을 초과하지 않습니다. **그리고**
 - FFI나 그 FFI의 전체 확장 계열화 그룹(EAG)의 결합 또는 연결 대차대조표의 자산이 가장 최근 회계 연도 말 현재 \$5천만을 초과하지 않습니다.

VII부 증명형 이행 간주, 후원 받는 폐쇄형 투자기관

- 20 후원하는 법인의 이름: _____
- 21 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- 법령 1.1471-5(e)(4)항에 설명된 투자 법인이기 때문에 FFI입니다.
 - QI, WP 또는 WT가 아닙니다.
 - 20행에서 식별된 후원하는 법인이 수행하는 모든 기업 실사, 원천징수 및 보고 책임(FFI가 참여 FFI인 것으로 결정됨)을 집니다. **그리고**
 - 20명 이하의 개인이 법인의 모든 채무 및 주식 지분을 소유합니다(미국 금융기관, 참여 FFI, 등록형 이행 간주 FFI, 증명형 이행 간주 FFI가 소유한 채무 지분 그리고 어떤 법인이 FFI의 주식 지분을 100% 소유하고 있고 그 자체가 후원 받는 FFI일 경우 그 법인이 소유한 주식 지분은 불인정).

VIII부 증명형 이행 간주, 제한 수명 채권 투자 법인

- 22 본인은 I부에서 밝힌 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 채권 투자 법인으로 취급되는 요건을 충족하기 때문에 증명형 이행 간주가 됩니다(법령 1.1471-5(f)(2)(iv)항에 따른 해당 자산 및 기타 요건과 관련된 제한사항 등).

IX부 금융 계좌를 유지하지 않는 특정 투자 법인

- 23 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- 오직 법령 1.1471-5(e)(4)(i)(A)항에 기술된 투자 법인이기 때문에 금융기관입니다. **그리고**
 - 금융 계좌를 관리하지 않습니다.

X부 소유자정보제공형 FFI

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

- 24a (모든 소유주정보제공형 FFI는 여기에 표시) 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 보증합니다.
- 중개인으로 활동하지 않습니다.
 - 은행이나 유사한 사업의 통상적인 과정에서 예금을 받지 않습니다.
 - 사업의 실질적인 부분으로서 다른 사람의 계좌를 위해 금융 자산을 보유하지 않습니다.
 - 금융 계좌와 관련하여 지급하거나 지급을 행할 의무가 있는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)가 아닙니다.
 - 은행이나 유사한 사업의 통상적인 과정에서 예금을 받거나 사업의 실질적인 부분으로서 다른 사람의 계좌를 위해 금융 자산을 보유하거나 금융 계좌와 관련하여 지급하거나 지급을 행할 의무가 있는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)인 법인을 가진 확장 계열화 그룹(EAG)이 소유하거나 그것에 속하지 않습니다.
 - 비참여 FFI를 위한 금융 계좌를 관리하지 않습니다. **그리고**
 - FFI 소유자 보고서에서 식별된 사람 이외에 FFI에서 주식 지분 또는 채무 이자(금융 계좌가 아닌 채무 이자 또는 \$50,000 이하의 잔액이나 가치를 가지는 채무 이자 제외)를 소유한 특정 미국인이 없습니다.

상자 24b 또는 24c(해당되는 것)에 표시하십시오.

- b 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같음을 증명합니다.
- 다음과 같은 정보가 포함된 FFI 소유주 신고서를 제공했거나 제공할 것입니다.
 - (i) 소유자정보제공형 FFI의 직접 또는 간접 주식 지분을 소유한 모든 개인 및 특정 미국인의 이름, 주소, TIN(존재하는 경우), 4장 지위, 제공된 문서(필요한 경우)의 종류(특정 미국인 이외의 모든 법인을 검토).
 - (ii) \$50,000를 초과하는 금융 계좌를 구성하는 소유자정보제공형 FFI(직접적 또는 간접적으로 피지급인을 소유하는 모든 법인의 채무 이자, 또는 피지급인의 채권 보유자의 직접 또는 간접 주식 지분을 포함하는 모든 간접 채무 이자 포함)에서 채무 이자를 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 이자 제외). **그리고**
 - (iii) 원천징수 의무자가 법인과 관련한 자신의 의무를 이행하기 위하여 요청하는 추가적인 정보.
 - FFI 소유자 보고서에서 식별된 각 사람에 대해 법령 1.1471-3(d)(6)(iii)항의 요건을 충족하는 유효한 문서를 제공했거나 제공할 것입니다.
- c 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 미국 안에 위치하는 독립적인 회계법인이나 법률 대리인이 법령 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2)항에 명시된 그의 모든 소유자 및 채권자들과 관련된 FFI의 문서를 검토했으며, FFI가 소유자정보제공형 FFI로서의 모든 요건을 충족한다는 내용의 (지급일로부터 4년 이내에 서명된) 외부 감사인 확인서를 제공했거나 제공할 것임을 보증합니다. I부에서 밝힌 FFI는 또한 지정된 미국인인 그의 소유자들의 FFI 소유자 신고서와 양식 W-9을 관련 권리 포기서와 함께 제공했거나 제공할 것입니다.

해당하는 경우 확인란 24d(선택 사항, 지침 참조).

- d 본인은 1행에서 밝힌 법인이 차순위 수혜자가 없거나 신원을 밝히지 않은 수혜자가 있는 지정된 종류의 자산을 보유하지 않은 신탁임을 보증합니다.

XI부 제한형 판매대행사

- 25a (모든 제한형 판매대행사는 여기에 표시) 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같음을 증명합니다.
- 이 양식이 제공되는 제한적 펀드의 채무 또는 주식 지분과 관련하여 판매대행사로써 운영됩니다.
 - 서로 관계 없는 최소 30명의 고객들에게 투자 서비스를 제공하며, 고객의 절반 미만이 서로 관련이 있습니다.
 - 자국(FATF 준수 범위임)의 돈세탁 방지 법률에 따른 AML 기업 실사 절차를 이행해야 합니다.
 - 오직 법인화되거나 설립된 국가에서만 운영되며, 그 국가 밖에는 고정된 사업 장소가 없으며, 법인화 또는 설립 국가가 그의 계열화 그룹(존재하는 경우)의 모든 계열사들과 동일합니다.
 - 법인화되거나 설립된 국가 밖에서 고객을 모집하지 않습니다.
 - 관리하는 총자산이 \$1억7천5백만을 초과하지 않으며, 가장 최근 회계 연도의 손익계산서의 총매출이 \$7백만을 초과하지 않습니다.
 - 관리하는 총자산이 \$5억을 넘거나 결합 또는 연결 손익계산서의 가장 최근 회계 연도의 총매출이 \$2천만을 넘는 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사가 아닙니다. **그리고**
 - 제한적 펀드의 채무나 증권을 특정 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유주를 가진 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에게 판매하지 않습니다.

상자 25b 또는 25c에 표시하십시오(해당되는 것).

또한 본인은 2011년 12월 31일 이후에 이루어진 이 양식이 제공되는 제한적 펀드의 채무 또는 주식 지분의 모든 매각과 관련하여 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같음을 증명합니다.

- b 미국 법인 및 미국 거주자 개인에 대한 채권이나 증권의 매각에 관한 일반적인 금지가 포함된 판매 계약의 구속을 받았으며, 현재 특정 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유주를 갖고 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에 대한 채권이나 증권의 매각을 금지하는 조항이 포함된 판매 계약의 구속을 받습니다.
- c 현재 지정된 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유자를 갖고 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에 대한 채권이나 증권의 매각을 금지하는 조항이 포함된 판매 계약의 구속을 받았으며, 그런 제한이 그의 판매 계약에 포함되기 전에 이루어진 모든 매각과 관련해서는 이전부터 존재했던 계좌에 적용되는 법령 1.1471-4(c)항에 기술된 절차들에 따라 그런 매각과 관련된 모든 계좌를 검토했으며, 그 증권 또는 지정된 미국인, 1인 이상의 실질적인 미국 소유자가 있는 수동적 NFFE 또는 비참여 FFI에게 매각된 보고형 모델 1 FFI 증권을 상환 또는 회수하거나 제한적 펀드가 참여 FFI인 판매대행사에게 양도하게 했습니다.

XII부 비보고형 IGA FFI

- 26 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- 미국과 _____ 간의 관련 IGA에 따라 비보고형 금융기관으로 간주되기 위한 요건을 충족합니다. 관련 IGA는 모델 1 IGA 또는 모델 2 IGA이며 관련 IGA 또는 재무 법령(해당하는 경우 지침 참조)의 조항에 따라 _____ (으)로 취급됩니다.
 - 귀하가 수탁자정보제공형 수탁자 또는 후원받는 법인인 경우, 수탁자 또는 후원자의 이름을 기입하십시오. _____
- 수탁자: 미국 외국

XIII부 외국 정부, 미국 소유의 정부 또는 외국 중앙 발권은행

- 27 본인은 I부에서 밝힌 법인이 지급금의 수익적 소유자이고, 이 양식을 제출하는 원인이 된 지급금, 계좌 또는 의무와 관련하여 보험회사, 보관기관 또는 예금기관이 참여하는 상업 금융 활동에 참여하지 않음을 증명합니다(법령 1.1471-6(h)(2)항에서 허가한 경우 제외).

XIV부 국제기구

상자 28a 또는 28b에 표시하십시오(해당되는 것).

- 28a 본인은 I부에서 밝힌 법인이 7701(a)(18)항에 기술된 국제기구임을 보증합니다.
- b 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- 주로 외국 정부들로 구성되어 있습니다.
 - 국제기구면책특권법과 유사한 외국 법률을 따르거나 외국 정부와 함께 유효한 본부 협정을 맺고 있는 정부간 또는 초국가적 기구로 인식됩니다.
 - 그 법인의 수입이 어떤 민간인에게 이익이 되지 않습니다. **그리고**
 - 지급의 수익적 소유자이며, 지급, 계좌 또는 이 양식이 제출되어야 하는 의무와 관련하여 보험회사, 보관기관 또는 예탁기관이 종사하는 종류의 상업적 금융 활동에 종사하지 않습니다(법령 1.1471-6(h)(2)항에서 허용하는 것은 제외).

XV부 면제되는 퇴직 연금

상자 29a, b, c, d, e 또는 f에 표시하십시오(해당되는 것).

- 29a 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- 미국이 소득세 조약을 체결한 국가에 설립되었습니다(조약 특례를 주장하는 것이라면 III부를 참고).
 - 주로 연금 또는 퇴직금을 관리하거나 제공하기 위하여 운영됩니다. **그리고**
 - 특례의 요건에 대한 관련 제한을 충족하는 다른 국가의 거주자로서 미국 원천으로부터 기금이 얻는 소득에 대하여 조약 특례를 적용 받을 수 있습니다(또는 그가 그런 소득을 발생시키는 경우에도 특례를 적용 받을 수 있음).
- b 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

XV부 면제되는 퇴직 연금(계속)

- 하나 이상의 고용주들의 전직 종업원인 수혜자들에게 퇴직, 장애 또는 사망 수당(또는 그것들의 조합)을 제공된 용역에 대한 보답으로 제공하기 위해 설립되었습니다.
- 단일 수혜자가 FFI의 자산의 5% 이상에 대한 권리를 갖지 않습니다.
- 정부의 규제를 받으며, 수혜자들에 대한 정보를 기금이 설립되거나 운영되는 국가의 관련 세무 당국에 연례적으로 보고합니다. **그리고**
 - (i) 일반적으로 퇴직 또는 연금 제도로서의 지위 때문에 그것이 설립되거나 운영되는 국가의 법률에 따라 투자 소득에 대한 세금이 면제됩니다.
 - (ii) 후원하는 고용주의 총 출연금 중 50% 이상을 받습니다(이 부에 설명된 다른 제도의 자산, 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 퇴직 또는 연금 계좌, 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 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) 기금에 대한 종업원들의 출원 한도는 종업원들의 근로 소득에 따라 결정되거나 연간 \$50,000를 초과할 수 없습니다.

c 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

- 하나 이상의 고용주들의 전직 종업원인 수혜자들에게 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 출연한 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**
- 정부의 규제를 받으며, 수혜자들에 대한 정보를 기금이 설립되거나 운영되는 국가의 관련 세무 당국에게 연례적으로 보고합니다.

d 본인은 I부에서 밝힌 법인이 (미국에 만들어지거나 설립된 신탁에 의해 기금이 조성되어야 한다는 요건이 아닌) 401(a)항의 요건을 충족하는 연금 제도에 따라 설립되었음을 증명합니다.

e 본인은 이 양식의 I부에서 밝힌 법인이 이 부 또는 해당하는 모델 1 또는 모델 2 IGA에 설명된 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 설명된 퇴직 및 연금 계좌의 이익에 대해 소득을 올릴 목적으로만 설립되었음을 증명합니다.

f 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

- 후원자(또는 직원이 지정한 사람)의 현재 또는 이전 직원인 수혜자 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 설명된 면제되는 수익적 소유자가 설립하고 후원합니다. **또는**
- 후원자의 현재 또는 이전 직원은 아니지만 후원자에 대해 수행되는 개인 서비스의 고려 대상인 수혜자 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 설명된 면제되는 수익적 소유자가 설립하고 후원합니다.

XVI부 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인

30 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

- 투자 법인이기 때문에 FFI입니다.
- 투자 법인의 주식 지분을 보유한 각 직접 보유자는 법령 1.1471-6항 또는 관련 모델 1이나 모델 2 IGA에 기술된 면제되는 수익적 소유자입니다.
- 투자 법인의 채무 지분을 보유한 각 직접 보유자는 (그런 법인에 이루어진 대출과 관련된) 예약기관이거나 법령 1.1471-6항 또는 관련 모델 1이나 모델 2 IGA에 기술된 면제되는 수익적 소유자입니다.
- 금융 계좌를 구성하는 채무 지분이나 법인의 직접적 주식 지분을 소유한 모든 사람의 이름, 주소, TIN(있는 경우), 4장의 지위 및 원천징수 의무자에게 제공된 자료의 종류에 대한 설명이 포함된 소유주 신고서를 제공했습니다. **그리고**
- 법인의 모든 소유자는 법령 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) 또는 (g)항에 기술된 법인임을 증명하는 자료를 제공했습니다(그런 소유자들이 수익적 소유자인가와와는 관련 없음).

XVII부 지역 금융기관

31 본인은 I부에서 밝힌 법인이 미국 영토의 법률에 따라 법인화 또는 설립된 (투자 법인이 아닌) 금융기관임을 보증합니다.

XVIII부 예외적 비금융 그룹 법인

32 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

- 지주회사, 자금 관리 센터 또는 전속금융회사이며, 실질적으로 모든 법인의 활동은 법령 1.1471-5(e)(5)(i)(C)항부터 (E)항까지에 설명된 기능입니다.
- 법령 1.1471-5(e)(5)(i)(B)항에 설명된 비금융 그룹의 일원입니다.
- 예약 또는 보관 기관이 아닙니다(법인의 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사를 위한 것 이외). **그리고**
- 사모 펀드, 벤처 캐피탈, 차입 매수(LOB) 기금 또는 투자 목적으로 기업을 인수하거나 자금을 제공한 다음 그런 기업의 지분을 자본 자산으로 보유하는 투자 전략을 가진 투자 기관 같은 투자 펀드로서의 기능을 수행하지(또는 자신을 제시하지) 않습니다.

XIX부 예외적 비금융 신생 기업

- 33 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.
- (또는, 신규 사업 부문인 경우 신규 사업 부문을 승인한 이사회 결의 날짜) _____ (이 날짜는 지급일로부터 24개월 이내여야 함)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.

XX부 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 법인

- 34 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 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.

XXI부 501(c)항의 조직

- 35 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음과 같은 501(c)항의 조직임을 보증합니다.
- 피지급인이 501(c)항의 조직이라는 결정 통지서(현재도 유효)를 IRS로부터 발급 받았으며 발급일은 _____입니다. **또는**
 - 피지급인이 501(c)항의 조직임을 보증한다는 미국 변호사의 의견서 사본을 제공했습니다(피지급인이 외국의 민간 재단인가와는 무관).

XXII부 비영리 기구

- 36 본인은 I부에서 밝힌 법인이 다음의 요건들을 충족하는 비영리 기구임을 보증합니다.
- 이 법인은 오직 종교, 자선, 과학, 예술, 문화 또는 교육적 목적으로 그의 거주 국가에 설립되어 관리됩니다.
 - 이 법인은 그의 거주 국가에서 소득세가 면제됩니다.
 - 이 법인은 그의 수입이나 자산에 대한 소유권이나 수익적 주권을 가진 주주나 구성원이 없습니다.
 - 이 법인의 거주 국가의 관련 법률이나 법인 설립 문서는 법인의 수입이나 자산이 용역의 제공에 대한 합리적 보상의 지급으로 또는 법인이 구매한 자산의 공정한 시장 가치를 나타내는 지급으로 민간인 또는 법인의 자선 활동에 따른 것 이외의 비자선 단체에게 분배되거나 그들의 이익을 위해 활용되는 것을 허용하지 않습니다. **그리고**
 - 이 법인의 거주 국가의 관련 법률이나 법인 설립 문서는 법인의 청산이나 해산 시, 모든 자산을 외국 정부, 외국 정부의 핵심 부분, 외국 정부가 통제하는 법인 또는 이 부에 기술된 다른 조직에게 배분하거나 법인의 거주 국가의 정부 또는 그의 정치적 하위 부문에 귀속시킬 것을 요구합니다.

XXIII부 공개 거래되는 NFFE 또는 공개 거래되는 법인의 NFFE 계열사

상자 37a 또는 37b에 표시하십시오(해당되는 것).

- 37a 본인은 다음을 증명합니다.
- I부에서 밝힌 법인은 금융기관이 아닌 외국 법인입니다. **그리고**
 - 그러한 기업의 주식은 _____ (주식이 정기적으로 거래되는 증권 거래소 기재)을(를) 포함하는 하나 이상의 정규 증권시장에서 정기적으로 거래됩니다.
- b 본인은 다음을 증명합니다.
- I부에서 밝힌 법인은 금융기관이 아닌 외국 법인입니다.
 - I부에서 밝힌 법인은 주식이 정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는 법인과 동일한 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사입니다.
 - 주식이 정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는 법인의 이름은 _____입니다. **그리고**
 - 주식이 정규적으로 거래되는 증권시장의 명칭은 _____입니다.

XXIV부 예외적 지역 NFFE

- 38 본인은 다음을 증명합니다.
- I부에서 밝힌 법인은 미국 영토 안에 설립된 법인입니다.
 - I부에서 밝힌 법인은,
 - (i) 은행업이나 유사한 사업의 통상적인 과정에서 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 밝힌 법인의 모든 소유주들은 NFFE가 설립 또는 법인화된 영토의 정당한 거주자들입니다.

XXV부 능동적 NFFE

- 39 본인은 다음을 증명합니다.
- I부에서 밝힌 법인은 금융기관이 아닌 외국 법인입니다.
 - 그 법인의 전년도 총소득의 50% 미만은 수동적 소득입니다. **그리고**
 - 그 법인이 보유한 자산의 50% 미만은 수동적 수입을 얻거나 그것을 얻기 위해 보유됩니다(분기별로 산출된 수동적 자산 비율의 가중 평균으로 계산됨)(수동적 수입의 정의는 지침서 참고).

XXVI부 수동적 NFFE

40a 본인은 I부에서 밝힌 법인이 (미국 영토에 설립된 투자 법인 이외의) 금융기관이 아닌 외국 법인이며, 그의 지위를 공개 거래되는 NFFE(또는 계열사), 예외적 지역 NFFE, 능동적 NFFE, 직접 보고형 NFFE 또는 후원 받는 직접 보고형 NFFE로 증명하지 않음을 보증합니다.

상자 40b 또는 40c에 표시하십시오(해당되는 것).

- b 본인은 또한 I부에서 밝힌 법인이 실질적 미국 소유자를 갖고 있지 않음을 보증합니다(또는 해당하는 경우, 지배력을 가진 미국인이 없음). 또는
- c 본인은 또한 I부에서 밝힌 법인이 XXIX부에서 NFFE의 각 실질적인 미국 소유자(또는 해당하는 경우 지배력을 가진 미국인)의 이름, 주소 및 TIN을 제공했음을 보증합니다.

XXVII부 예외적 계열사간 FFI

41 본인은 I부에서 밝힌 FFI가 다음과 같음을 증명합니다.

- 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사입니다.
- (확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사를 위해 관리하는 계좌 이외의) 금융 계좌를 관리하지 않습니다.
- 확장된 계열회사 그룹의 일원 외의 사람에게 원천징수 대상 소득을 제공하지 않습니다.
- 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사 이외의 원천징수 의무자와 관련한 계좌를 보유하거나 그로부터 지급을 받지 않습니다(비용을 지불하기 위하여 법인이 운영되고 있는 국가에 있는 예금 계좌 제외). 그리고
- 확장 계열화 그룹(EAG)의 계열사를 포함한 어떤 금융기관을 대신하여 4장의 목적을 위해 법령 1.1471-4(d)(2)(ii)(C)항에 따라 보고하거나 대리인으로 활동한다는 데 동의하지 않았습니다.

XXVIII부 후원받는 직접 보고형 NFFE(허용되는 경우 지침 참조)

42 후원하는 법인의 이름: _____

43 본인은 I부에서 밝힌 법인이 42행에서 밝힌 법인의 후원을 받는 직접 보고형 NFFE임을 보증합니다.

XXIX부 수동적 NFFE의 실질적 미국 소유주

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

이름	주소	TIN

XXX부

증명서

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

- 이 양식의 1행에서 밝힌 법인은 이 양식이 관련된 모든 수입의 수익적 소유자이거나 이 양식을 사용하여 4장의 목적과 관련한 그의 지위를 증명하거나 6050W조의 목적을 위해 이 양식을 제출하는 상인입니다.
- 이 양식의 1행에서 밝힌 법인은 미국인이 아닙니다.
- 이 양식과 관련된 수입은 다음과 같습니다. (a) 미국에서의 상업이나 사업의 수행과 실제로 연관되지 않았거나 (b) 실제로 연관되었어도 소득세 조약 하에서 과세의 대상이 아니거나 (c) 제휴 사업체의 실제로 연관된 수입의 제휴자 지분입니다. 그리고
- 중개 거래나 물물교환일 경우, 수익적 소유자는 지침서에 정의된 바와 같은 면제되는 외국인입니다.

또한 본인은 1행에 있는 법인을 수익적 소유자로 하는 수입을 관리, 수령 또는 보관하는 원천징수 의무자 또는 1행의 법인을 수익적 소유자로 하는 수입을 분배하거나 지급할 수 있는 원천징수 의무자에게 이 양식이 제공되는 것을 허락합니다.

본인은 이 양식의 어떤 증명도 부정확하게 될 경우, 30일 이내에 새로운 양식을 제출한다는 데 동의합니다.

여기에 서명

수익적 소유자를 위하여 서명할 수 있는 권한이 부여된 개인의 서명

이름(정자체)

날짜(월-일-년(MM-DD-YYYY))

본인은 이 양식의 1행에서 밝힌 법인을 위해 서명할 수 있는 자격을 갖고 있음을 증명합니다.