

(2017년 7월 개정)

미국의 세금 원천징수 및 신고를 위한 수익적 소유자의 지위 증명서(법인)

별도로 언급하지 않는 한, 인용되는 법률 조항은 미연방세법입니다.

향후 변경사항

양식 W-8BEN-E 및 그 지침(예: 공표 후 제정된 법률)과 관련된 변경사항에 대한 최신 정보는 IRS.gov/FormW8BENE에서 확인하십시오.

새로운 사항

제한 FFI 및 제한 지부. 제한 FFI 및 제한 지부 지위가 2016년 12월 31일에 만료되었으며 이 양식과 지침에서 제거되었습니다.

후원받는 FFI 및 후원받는 직접 보고형 NFFE. 2017년 1월 1일부터, 등록형 이행 간주 FFI 및 후원받는 직접 보고형 NFFE인 후원받는 FFI는 이 양식에 기재할 자체 GIIN을 취득해야 하며 더 이상 후원하는 법인의 GIIN을 기재할 수 없습니다. 이 양식은 이 요건을 반영하도록 업데이트되었습니다.

비보고형 IGA FFI. 이 양식과 이러한 지침은 원천징수 의무자가 비보고형 IGA FFI를 문서화하도록 규정하는 재무 법령의 요건을 반영하도록 업데이트되었습니다. 또한 이러한 지침에는 후원받는 법인인 비보고형 IGA FFI가 자체 GIIN(필요한 경우)을 기재해야 하며 후원하는 법인의 GIIN을 기재해서는 안 된다고 명시되어 있습니다. XII부에 대한 지침을 참조하십시오. 또한 이러한 지침에는 외국인 수탁자정보제공형 수탁자의 수탁자가 참여 FFI(보고형 모델 2 FFI 포함) 또는 보고형 모델 1 FFI로 등록할 때 받은 GIIN을 기재해야 한다고 규정되어 있습니다.

외국 납세자 번호(TIN). 이러한 지침은 금융기관의 미국 사무소 또는 지부에서 유지하는 금융 계좌의 특정 외국 계좌 보유자에 대해 이 양식에 외국 TIN(특정 사례 제외)을 기재하도록 업데이트되었습니다. 이 요건의 예외 조항은 지침의 9b항을 참조하십시오.

주의할 사항

주의: 귀하가 FATCA 제휴 사업체 법역에 거주하는 경우(즉, 모델 1 IGA의 호혜적 법역), 특정 세금 계좌 정보가 거주지의 법역에 제출될 수 있습니다.

일반 지침

이러한 지침에서 사용되는 용어의 정의는 뒤에 나오는 정의를 참조하십시오.

양식의 목적

이 양식은 외국 법인이 3장과 4장의 목적뿐만 아니라 본 지침에서 뒤에 기술된 바와 같이 기타 특정 법률 조항에 따라 그들의 지위를 문서화하는 데 사용됩니다.

외국인이 미국 원천으로부터 받는 다음과 같은 소득에 대하여 미국 세법에 따라 30%의 세율이 적용됩니다.

- 이자(일부 당초발행 할인료(OID) 포함)
 - 배당금
 - 임대료
 - 로열티
 - 프리미엄
 - 연금
 - 수행된 서비스에 대한, 또는 그것에서 기대되는 보상
 - 유가증권 대차 거래의 채당금
- 또는
- 기타 고정 또는 확정적 연간 또는 정기 소득, 이익 또는 수입

이 세금은 지급 총액에 대하여 부과되며 일반적으로 해당 총액에 대해 1441조 또는 1442조에 따라 원천징수됩니다. 지불은 그것이 수익적 소유자에게 직접 이루어졌든 수익적 소유자를 위하여 다른 사람(예: 종가인, 대리인 또는 제휴 사업체)에게 이루어졌든 간에 지급된 것으로 간주됩니다.

또한 1446조는 미국에서 상업이나 사업을 수행하는 제휴 사업체는 실제적으로 연관된 과세 소득 중 외국인 제휴자의 분배 지분에 대하여 세금을 원천징수해야 합니다. 일반적으로 제휴 사업체의 제휴자로서 1441조 또는 1442조의 목적을 위해 양식 W-8을 제출하는 외국인은 1446조에 따른 문서 제출 요건도 충족시키는 것입니다. 그러나 때로는 1441조 및 1442조의 문서 제출 요건이 1446조의 문서 제출 요건과 일치하지 않는 경우도 있습니다. 법령 1.1446-1항부터 1.1446-6항까지 참조하십시오.

원천징수 의무자나 소득 지급인은 적절히 작성된 양식 W-8BEN-E에 의존하여 양식 W-8BEN-E와 연관된 지불을 그 지불된 금액을 수익적으로 소유하는 외국인에 대한 지급으로 취급할 수 있습니다. 해당되는 경우, 원천징수 의무자는 양식 W-8BEN-E에 의존하여 인화된 세율을 적용해 원천징수하거나 면제할 수 있습니다. 특정한 유형의 소득이 있는 사람은 다음을 위하여 양식 W-8BEN-E를 제출해야 합니다.

- 자신이 양식 W-8BEN-E를 제출해야 하는 소득의 수익적 소유자이거나 1446조의 적용을 받는 제휴 사업체의 제휴자임을 주장
- 해당하는 경우, 미국이 소득세 조약을 체결한 외국의 거주자로서 원천징수의 세율 인하 또는 면제를 요청

또한 미국 내 상업 또는 사업의 수행과 실질적으로 관련되지 않은 명목 원금 계약에서 발생한 소득을 식별하여 양식 1042-S에 나타난 소득에 대해 예외사항을 설정하기 위해 양식 W-8BEN-E를 사용할 수도 있습니다. 법령 1.1461-1(c)(2)(ii)(F)항을 참고하십시오.

양식 W-8BEN-E는 881(c)항에 따라 포트폴리오 이자에 대한 원천징수 면제를 주장하는 데 사용될 수 있습니다. 포트폴리오 이자 면제는 수신자가 지급인의 주식을 10% 보유한 경우의 이자 지급 또는 관련자의 피지배 외국 기업으로부터 받는 이자 지급에 대해서는 적용되지

않습니다. **881(c)(3)**항과 **881(c)(5)**항을 참조하십시오. 이 양식의 향후 버전에서는 이 양식과 관련된 이자 지급을 받는 사람이 이러한 금지된 관계 중 하나와 관련된 의무를 식별할 것을 요구할 수 있습니다.

또한 특정 유형의 소득에 대해 양식 **1099**의 국내 정보 보고 및 우선 원천징수(**3406**조 하의 우선 원천징수 세율로)의 면제를 요청하기 위해 양식 **W-8BEN-E**를 제출해야 할 수도 있습니다. 그러한 소득은 다음과 같습니다.

- 중개료
- 단기(**183**일 이하) 당초발행 할인료(단기 **OID**)
- 은행 예금 이자
- 외국 원천 이자, 배당금, 임대료 또는 로열티

소득이 지급되거나 입금되기 전에 양식 **W-8BEN-E**를 원천징수 의무자 또는 지급인에게 제출하십시오. 요청했을 때 양식 **W-8BEN-E**를 제출하지 않으면 **30%**의 원천징수 세율 또는 예비 원천징수가 적용되는 대상소득을 받는 특정한 경우의 예비 원천징수 세율로 원천징수가 이루어질 수 있습니다.

3장의 요건 외에 **4**장에서는 원천징수 의무자가 원천징수 대상소득을 받는 피지급인인 법인의 **4**장 지위를 밝히도록 규정합니다. 원천징수 의무자는 **4**장 지위를 설정하고 그러한 지급에 대해 **30%**의 세율을 피하기 위해 이 양식 **W-8BEN-E**를 요청할 수 있습니다.

또한 **4**장에서는 원천징수가 법인에게 이루어진 모든 지급에 적용되었는가와 관계없이 참여 **FFI** 및 일부 등록형 이행 간주 **FFI**에게 그들의 **4**장 지위를 결정하기 위해 그들의 법인 계좌 보유자를 문서화하도록 요구합니다. **FFI**의 계좌를 유지하고 있는 법인인 경우, **4**장 지위를 문서화하기 위해 **FFI**가 이 양식 **W-8BEN-E**를 제출할 것을 요청할 수 있습니다.

추가 정보. 원천징수 의무자를 위한 추가 정보 및 지침은 양식 **W-8BEN**, **W-8BEN-E**, **W-8ECI**, **W-8EXP** 및 **W-8IMY** 요청자에 대한 지침을 참조하십시오.

양식 **W-8BEN-E** 제출 대상

원천징수 의무자로부터 원천징수 대상소득을 받거나 **3**장 원천징수의 대상이 되는 지급을 받는 외국 법인인 경우, 또는 이 양식을 요청하는 **FFI**의 계좌를 유지하는 법인인 경우, 원천징수 의무자 또는 지급인에게 양식 **W-8BEN-E**를 제출해야 합니다.

다음의 경우에는 양식 **W-8BEN-E**를 사용하지 마십시오.

- 귀하가 미국인인 경우(미국 시민, 거주 외국인, 그리고 주 법률에 따라 구성된 기업과 같이 미국인으로 취급되는 법인 포함). 대신 양식 **W-9**, '납세자 번호 및 인증 요청'을 사용하십시오.
- 귀하가 **953(d)**항에 따라 미국인으로 취급되도록 정해진 외국 보험 회사인 경우. 대신 미국에서의 지위를 증명하기 위해 양식 **W-9**를 원천징수 의무자에게 제출하십시오 (**4**장의 목적을 위해 **FFI**로 간주된다 하더라도).
- 귀하가 비거주 외국인 개인인 경우. 대신 해당 사항에 따라 양식 **W-8BEN**, '미국 세금 원천징수 및 신고를 위한 수익적 소유자의 외국인 지위 증명서(개인)' 또는 양식 **8233**, '비거주 외국인 개인의 독립적 (및 일부 비독립적) 개인 서비스에 대한 보상의 원천징수 면제'를 사용하십시오.
- 귀하가 미국 조세 목적상 불인정 법인, 지부 또는 소득흐름이전 법인인 경우. 그러나 귀하가 (**FFI**의 계좌를 보유하고 있기 때문에) **4**장 지위를 문서화할 단독 목적으로 이 양식을 사용하는 불인정 법인 또는 소득흐름이전 법인인

경우, 또는 귀하가 조약의 목적상 거주자로서 세금 책임이 있는 혼성체이기 때문에 조약 특례를 주장하는 불인정 법인 또는 제휴 사업체인 경우, 이 양식을 사용할 수 있습니다. 뒤에 나오는 **혼성체에 대한 특별 지침**을 참조하십시오. 소득흐름이전 법인은 **6050W**조의 목적을 위해 참여 피지급인으로서 자신을 문서화할 목적으로 이 양식을 사용할 수도 있습니다. 귀하가 **1**인 소유주가 있는 불인정 법인 또는 **FFI**의 지부인 경우, 그 **1**인 소유주(외국인인 경우)는 양식 **W-8BEN** 또는 양식 **W-8BEN-E**를 제출해야 합니다(해당하는 경우). **1**인 소유주가 미국인이면 양식 **W-9**를 제출해야 합니다. 귀하가 제휴 사업체라면 양식 **W-8IMY**, '미국 세금 원천징수 및 신고에 대한 외국 중개인, 외국 소득흐름이전 법인 또는 특정 미국 지부 증명서'를 제출하십시오.


- 귀하가 중개인(즉, 자신의 계좌가 아니라 대리인, 수령 명의자 또는 보관인으로서 다른 사람의 계좌를 통해 활동), 유자격 중개인(유자격 파생상품 딜러로 활동하는 유자격 중개인 포함), 또는 적격 증권 대부인(**QSL**)으로 활동하는 경우. 대신 양식 **W-8IMY**를 제출하십시오.
- 귀하가 미국 내에서의 상업이나 사업의 수행과 실제적으로 연관된 소득을 받고 있는 경우(그것이 제휴 사업체를 통해 귀하에게 배분되지 않는 경우). 대신 양식 **W-8ECI**, '소득이 미국 내에서의 상업이나 사업의 수행과 실제적으로 연관되었다는 외국인의 주장 증명서'를 제출하십시오. 귀하가 양식 **W-8BEN-E**를 제출한 어떤 소득이 실제적으로 연관되게 되면 이는 상황의 변화이며 양식 **W-8BEN-E**는 그 소득과 관련하여 더 이상 유효하지 않습니다.
- 귀하가 외국 정부나 국제 기구, 외국 중앙 발권은행, 외국 비과세 조직, 외국 민간 재단, **115(2)**, **501(c)**, **892**, **895** 또는 **1443(b)**항의 적용을 주장하는 미국 소유의 정부로 신청하는 경우. 대신 귀하의 면제를 증명하고 **4**장 지위를 식별할 수 있도록 양식 **W-8EXP**, '미국 세금 원천징수 및 신고를 위한 외국 정부 또는 기타 외국 조직 증명서'를 제출하십시오. 하지만 조약 특례를 주장하는 경우에는 양식 **W-8BEN-E**를 제출해야 하며 예비 원천징수에서 면제되는 외국인임을 주장하거나 **4**장 지위를 문서화하는 경우에만 이 양식을 제출할 수 있습니다. 예를 들어, 비관련 사업 소득으로서 과세 소득이지만 소득세 조약의 로열티 조항에 따라 인화된 원천징수 세율을 적용받을 자격이 있기 때문에 면제되지 않는 로열티 소득을 받는 **501(c)**항의 외국 비과세 조직은 양식 **W-8BEN-E**를 제출해야 합니다. 귀하가 실제적으로 연관된 소득을 받는 경우(예: 세법의 해당 조항에 따라 면제되지 않는 상업적 활동에서 얻는 소득)에는 양식 **W-8ECI**를 사용해야 합니다.
- 귀하가 이익 보유자를 대신하여 조약 특례를 주장하기 위해 그들이 제출한 문서를 전송하는 외국 역외 혼성체인 경우. 대신 양식 **W-8IMY**를 제출하십시오. 외국 역외 혼성체는 자신의 이익을 위해 조약 특례를 주장하기 위해 이 양식을 사용하지 않을 수도 있습니다. 뒤에 나오는 **외국 역외 혼성체**를 참조하십시오.
- 귀하가 **1441**조와 **1442**조, 그리고 관련 규정에 정의되어 있는 원천징수 외국 제휴 사업체 또는 원천징수 외국 신탁인 경우. 대신 양식 **W-8IMY**를 제출하십시오.
- 귀하가 **1446**조의 목적으로 문서를 제출하는 외국 제휴 사업체 또는 외국 양도 신탁인 경우. 대신 양식 **W-8IMY** 및 관련 문서를 제출하십시오.
- 귀하가 미국 금융기관의 외국 지부로서 관련 모델 **1 IGA** 하에서 **FFI**인 경우(적격한 중개기관 지부 외). 원천징수 의무자에게 귀하 자신을 식별하기 위한 목적으로, 미국에서의 귀하 지위를 증명하는 양식 **W-9**를 제출해야 할 수도 있습니다.

양식 W-8BEN-E를 원천징수 의무자에게 제출. 양식 W-8BEN-E를 IRS로 보내지 마십시오. 대신 그것을 귀하에게 요청한 사람에게 제공하십시오. 일반적으로 그는 귀하에게 돈을 지급하는 사람, 귀하의 계좌로 입금하는 사람, 또는 소득을 귀하에게 배분하는 제휴 사업체일 것입니다. 또한 FFI가 귀하의 계좌 상태를 문서화하기 위해 귀하에게 이 양식을 요청할 수 있습니다.

원천징수 의무자에게 양식 W-8BEN-E 제출 시. 지급이 귀하에게 이루어지거나 귀하의 계좌로 입금되거나 배분되기 전에 요청하는 사람에게 양식 W-8BEN-E를 제출하십시오. 귀하가 이 양식을 제출하지 않을 경우, 원천징수 의무자는 (3장 및 4장의 해당 사항에 따라) 30%의 세율, 우선 원천징수 세율 또는 1446조에 따른 해당 세율로 원천징수해야 할 수도 있습니다. 귀하가 1인의 원천징수 의무자로부터 두 종류 이상의 소득을 받으면서 그것들에 대하여 각기 다른 특례를 주장하는 경우, 해당 원천징수 의무자는 임의로 각각의 소득과 관련하여 양식 W-8BEN-E를 제출하도록 귀하에게 요구할 수 있습니다. 일반적으로 별도의 양식 W-8BEN-E를 각 원천징수 의무자에게 제출해야 합니다.

주의: 귀하가 1명 이상의 다른 사람과 함께 소득을 소유한 경우, 원천징수 의무자는 모든 소유자가 양식 W-8BEN 또는 W-8BEN-E(또는 기타 관련 문서)를 제출하는 경우에만 그 소득을 지급의 수익적 소유자인 외국인이 소유한 것으로 취급할 것입니다. 계좌 보유자가 특정 미국인이거나 미국 소유의 외국 법인인 경우 이 양식을 요청하는 FFI는 4장의 목적을 위해 이 계좌를 미국 계좌로 취급할 것입니다(4장의 목적을 위해 미국 계좌 상태에서 별도로 제외된 계좌가 아닌 경우).

상황의 변화. 상황의 변화로 귀하가 제출한 양식 W-8BEN-E에 기재된 어떠한 정보가 3장 또는 4장의 목적에 대해 부정확하게 되었을 경우, 귀하는 귀하의 계좌를 유지하는 원천징수 의무자 또는 금융기관에 상황의 변화가 발생한 지 30일 이내에 법령 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2)항에서 요구하는 문서를 제출함으로써 이러한 변화를 통보해야 합니다. 3장의 목적상 상황의 변화에 대한 정의는 법령 1.1441-1(e)(4)(ii)(D)항을, 4장의 목적상은 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)항을 참조하십시오.

 **관련 IGA 하에서 4장 지위를 주장하는 FFI와 관련하여, 상황의 변화에는 FFI가 조직된 법역 또는 거주하는 법역(또는 양식의 II부에서 식별된 법역)이 효력 있는 정부간 합의가 있는 것으로 취급된 법역의 목록에 포함되었다가 해당 목록에서 제거되는 경우, 또는 법역의 FATCA 지위가 변경되는 경우(예: 모델 2에서 모델 1로 변경)가 포함됩니다. 계약 목록은 www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx에 유지됩니다.**

양식 W-8BEN-E의 만료. 상황의 변화로 인해 양식에 기재된 정보가 부정확해지지 않는 한, 일반적으로 양식 W-8BEN-E는 양식이 서명된 날을 시작일로 하고 이후 3년의 마지막 날을 종료일로 하는 기간 동안 3장과 4장의 목적을 위해 효력을 유지합니다. 예를 들어, 2014년 9월 30일에 서명한 양식 W-8BEN은 2017년 12월 31일까지 효력을 유지합니다.

그러나 특정한 조건에서 양식 W-8BEN-E는 상황의 변화가 없는 한 무기한 효력을 유지합니다. 3장 및 4장의 목적상 유효 기간에 대해서는 각각 법령 1.1441-1(e)(4)(ii)항과 1.1471-3(c)(6)(ii)항을 참조하십시오.

정의

계좌 보유자. 계좌 보유자란 일반적으로 금융 계좌의 보유자나 소유자로 등재되거나 신원이 확인된 사람입니다. 예를 들어, 제휴 사업체가 금융 계좌의 보유자나 소유자로 등재되었다면 그 제휴 사업체의 제휴자율이 아니라 그 제휴 사업체가 계좌 보유자입니다. 그러나 불인정 법인(4장의 목적을 위해 FFI로 취급되는 불인정 법인 외)이 보유한 계좌는 법인의 단일 소유자가 소유하는 것으로 취급됩니다.

3장 원천징수의 대상이 되는 금액. 일반적으로 3장의 원천징수의 대상이 되는 금액은 미국 내 원천으로부터 발생하는 고정적이거나 확정적인 연간 또는 정기적(FDAP) 소득 금액입니다. 이자(및 OID), 배당금, 임대료, 로열티 및 보상을 포함한 FDAP 소득은 모두 총소득에 포함됩니다. 3장 원천징수의 대상이 되는 금액에는 자산의 매각으로 인한 대부분의 이익(시장 할인 및 옵션 프리미엄 포함), 법령 1.1441-2항에 기술된 기타 구체적인 소득 항목(예: 은행 예금의 이자 및 단기 OID) 등 FDAP가 아닌 금액이 포함되지 않습니다.

1446조의 목적상, 원천징수의 대상이 되는 금액은 제휴 사업체의 실질적으로 연관된 과세 소득의 외국인 제휴자 지분입니다.

수익적 소유자. 소득세 조약에 따라 인화된 세율의 원천징수나 그것의 면제가 적용되는 것 이외의 지급에서 소득의 수익적 소유자란 일반적으로 미국 조세 원칙에 따라 그 지급을 세금 신고 시 총소득에 포함시켜야 하는 사람입니다. 그러나 수령 명의자, 대리인 또는 보관인으로서 소득을 수령하거나 거래에 도관으로서 참여한 사람은 소득의 수익적 소유자가 아닙니다. 소득을 구성하지 않는 금액이 지급되는 경우, 수익적 소유권은 그 지급이 소득인 것처럼 결정됩니다.

외국의 제휴 사업체, 외국의 단순 신탁, 외국의 양도 신탁은 제휴 사업체나 신탁에게 지급되는 소득의 수익적 소유자가 아닙니다. 외국의 제휴 사업체에게 지급되는 소득의 수익적 소유자는 일반적으로 그 제휴 사업체의 제휴자들입니다. 단, 제휴자는 그 자신이 제휴 사업체, 외국의 단순 또는 양도 신탁, 수령 명의자 또는 그 밖의 대리인이 아니어야 합니다. 수혜자가 외국의 제휴 사업체, 외국의 단순 또는 양도 신탁, 수령 명의자 또는 그 밖의 대리인이 아닐 경우, 외국의 단순 신탁(즉, 651(a)항에 기술된 외국 신탁)에 지급되는 소득의 수익적 소유자는 일반적으로 그 신탁의 수혜자들입니다. 외국 양도 신탁에 지급되는 소득의 수익적 소유자(즉, 신탁 소득의 전부 또는 일부가 671조부터 679조까지에 따라 양도자나 다른 사람의 소유로 취급되는 외국 신탁)란 신탁의 소유자로 취급되는 사람입니다. 외국의 복합 신탁(즉, 외국 단순 신탁이나 양도 신탁이 아닌 외국 신탁)으로 지급되는 소득의 수익적 소유자는 신탁 자체입니다.

1446조의 목적상, 동일한 수익적 소유자 규칙이 적용되지만 1446조 하에서 수혜자가 아닌 외국의 단순 신탁이 이 양식을 제휴 사업체에게 제출하는 경우는 예외입니다.

외국의 부동산에게 지급되는 소득의 수익적 소유자는 부동산 자체입니다.

주의: 미국의 제휴 사업체, 미국의 신탁 또는 미국의 부동산에 대한 지급은 미국 피지급인에 대한 지급으로 취급되며, 3장과 4장의 목적상 30% 원천징수의 대상이 아닙니다. 미국의 제휴 사업체, 신탁 또는 부동산은 원천징수 의무자에게 양식 W-9를 제출해야 합니다. 1446조의 목적상, 미국의 양도 신탁이나 불인정 법인은 그의 권리와 관련하여 양식 W-9를 원천징수 의무자에게

제출해서는 안 됩니다. 대신 양도자나 기타 소유자는 원천징수 의무자에게 적절한 양식을 제출해야 합니다.

3장. 3장은 미연방세법의 3장(비거주 외국인 및 외국 기업에 대한 세금의 원천징수)을 의미합니다. 3장은 1441조부터 1464조까지입니다.

4장. 4장은 미연방세법의 4장(특정 외국인 계좌에 대한 신고를 집행하기 위한 세금)을 의미합니다. 4장은 1471조부터 1474조까지입니다.

4장 지위. 4장 지위는 미국인, 특정 미국인, 외국인 개인, 참여 FFI, 이행 간주 FFI, 제한형 판매대행사, 면제되는 수익적 소유자, 비참여 FFI, 지역 금융기관, 예외적 NFFE 또는 수동적 NFFE와 같은 사람의 지위를 의미합니다.

이행 간주 FFI. 1471(b)(2)항에 따라 일부 FFI는 IRS와 FFI 계약을 체결할 필요 없이 4장의 규정을 준수하는 것으로 간주됩니다. 그러나 이행 간주 FFI는 IRS에 등록하고 GIIN을 취득해야 합니다. 그런 FFI를 **등록형 이행 간주 FFI**라고 합니다. 법령 1.1471-5(f)(1)항을 참고하십시오.

불인정 법인. 소유주가 1인이며, 법령 301.7701-2(b)항의 기업이 아닌 사업체는 그의 소유주와 별도로 법인으로 불인정됩니다. 일반적으로 불인정 법인이 이 양식 **W-8BEN-E**를 원천징수 의무자에게 제출하지 않습니다. 대신 그러한 법인의 소유주가 적절한 문서를 제출합니다 (예: 해당 소유주가 해외 법인인 경우에는 양식 **W-8BEN-E**). 그러나 원천징수 대상소득을 받는 불인정 법인이 1인 소유주가 있는 조직의 국가 이외에 소재하는 FFI이거나 고유의 GIIN을 가지고 있는 경우, 해당 외국인 소유주는 지급을 받는 불인정 법인의 4장 지위를 문서화하기 위해 양식 **W-8BEN-E**의 II부를 작성해야 합니다.

미국 조세 목적상 불인정되는 특정 법인이 관련 조세 조약에 따른 조약 특례를 주장할 목적으로 조약 거주자로 취급되거나 관련 IGA 하에서 FFI로 인식될 수 있습니다. 자신을 위해 조약 특례를 주장하는 혼성체는 양식 **W-8BEN-E**를 작성해야 합니다. 뒤에 나오는 특별 지침 하의 혼성체를 참조하십시오.

미국 소유자가 있는 불인정 법인 또는 외국인 소유자가 있는 불인정 법인(그렇지 않으면 II부를 작성할 수 없음) (즉, 그 1인 소유자와 동일한 국가에 있고 GIIN을 갖고 있지 않기 때문)은 4장 목적상 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 양식을 FFI에 제출할 수 있습니다. 그러한 경우, 불인정 법인은 수익적 소유자였던 것처럼 I부를 작성해야 하며 3행은 작성하면 안 됩니다.

금융 계좌. 금융 계좌에는 다음과 같은 항목이 포함됩니다.

- FFI에서 관리하는 예금 계좌
- FFI에서 관리하는 보관 계좌
- 투자 법인 및 일부 지주회사, 자금 관리 센터 또는 법령 1.1471-5(e)항에 정의된 바와 같은 금융기관들의 주식 또는 채무 이자(정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는 이자 외)
- 일부 저축성 보험 계약, 그리고
- 연금 계약.

4장의 목적상, 일부 세금 우대 저축 계좌, 기간성 생명보험 계약, 부동산이 보유한 계좌, 에스스로 계좌, 일부 연금 계약 같은 계좌들은 예외입니다. 이런 예외에는 특정한 조건이 적용됩니다. 법령 1.1471-5(b)(2)항을 참조하십시오. 계좌들은 또한 관련 IGA의 금융 계좌의 정의에서도 제외될 수 있습니다.

금융기관. 금융기관이란 일반적으로 예금기관, 보관기관, 투자법인 또는 저축성 보험이나 연금 계약을 제공하는

보험회사(또는 보험회사의 지주회사)를 의미합니다. 법령 1.1471-5(e)항을 참조하십시오.

예금기관, 보관기관 또는 특정 보험회사가 아니며 지역에서 조직된 투자 법인은 금융기관으로 취급되지 않습니다. 대신 지역 NFFE가 됩니다. 그러한 법인이 법령 1.1472-1(c)(1)항에 기술된 예외적 NFFE의 자격을 가질 수 없는 경우(예외적 지역 NFFE 포함), 법령 1.1473-1(b)(1)항에 따라 이 정의를 사용하여 그 실질적 미국 소유주를 공개해야 합니다(10% 임계값 적용).

외국 금융기관(FFI). 외국 금융기관(FFI)은 금융기관인 외국의 법인을 의미합니다.

투과 과세 법인. 해당 법인 내 이익 보유자가 현재 기준으로 법인에 지급되는 소득 항목의 지분을 분배 여부와 상관없이 별도로 고려해야 하며, 법인이 실현한 원천에서 직접 실현한 것처럼 소득 항목의 성격을 결정해야 하는 한, 조약 특례가 주장되는 소득 항목에 대해 법인은 투과 과세 대상으로 취급됩니다. 예를 들어 제휴 사업체, 공동 투자 신탁 자금, 단순 신탁 또는 양도 신탁은 일반적으로 그들이 받는 수익 항목에 대해 투과 과세 대상으로 간주됩니다.

소득흐름이전 법인. 소득흐름이전 법인은 외국 제휴 사업체(원천징수 외국 제휴 사업체 외), 외국 단순 신탁 또는 외국 양도 신탁(원천징수 외국 신탁 외)을 말하며, 또는 소득세 조약 하에서 원천징수에 인화된 세율이나 면제가 주장되는 지급에 있어서, 이익 보유자의 법역에 의한 지급에 대하여 투과 과세 대상으로 간주되는 모든 법인을 말합니다.

외국인. 외국인에는 외국 기업, 외국 제휴 사업체, 외국 신탁, 외국 부동산, 그리고 미국인이 아닌 기타 다른 사람이 포함됩니다. 또한 외국 지부가 유자격 중개인인 경우, 미국 금융기관 또는 미국 청산기관의 외국 지부 또는 사무소가 포함됩니다. 일반적으로 외국인의 미국 지부에 대한 지급은 외국인에 대한 지급이 됩니다.

GIIN. GIIN은 국제 중개기관 고유번호(global intermediary identification number)를 의미합니다. GIIN은 4장 목적을 위해 IRS에 등록된 법인에 부여되는 고유번호입니다.

혼성체. 혼성체란 세법에 따른 그 지위 목적상 세무적으로 투명한 것으로 간주되지만 미국이 소득세 조약을 체결한 국가에서는 세무적으로 투명한 것으로 간주되지 않는 사람입니다(개인이 아님). 혼성체의 지위는 조약 특례의 주장과 관련이 있습니다. 원천징수 대상소득을 받고 있는 경우 혼성체는 4장 지위를 기재해야 합니다.

정부간 합의(IGA). 정부간 합의(IGA)는 모델 1 IGA 또는 모델 2 IGA를 의미합니다. 모델 1 또는 모델 2 IGA가 효력을 가지는 것으로 취급되는 법역의 목록에 대해서는 www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx를 참조하십시오.

모델 1 IGA란 미국 또는 재무부와 외국 정부 또는 하나 이상의 기관들 간의 합의를 의미하며, FFI가 그런 외국 정부나 그의 기관들에게 보고하고, 보고된 정보를 IRS와 자동 교환함으로써 FATCA를 이행하는 것입니다. 해당 법역의 정부에게 계좌 보고를 수행하는 모델 1 IGA 법역의 FFI를 **보고형 모델 1 FFI**라고 합니다.

모델 2 IGA란 미국 또는 재무부와 외국 정부 또는 하나 이상의 기관들 간의 합의 또는 협정을 의미하며, FFI가 FFI 계약 요건에 따라 IRS로 직접 보고하고, 해당 외국 정부나 그의 기관과 IRS 간의 정보 교환으로 보완함으로써 FATCA를 이행하는 것입니다. 지부와 관련하여 FFI 계약을 체결한 모델 2 IGA 법역의 FFI는 참여 FFI이지만 **보고형 모델 2 FFI**라고 지칭할 수 있습니다.

보고하는 IGA FFI라는 용어는 보고하는 모델 1 FFI와 보고하는 모델 2 FFI를 지칭합니다.

비참여 FFI. 비참여 FFI란 참여 FFI, 이행 간주 FFI 또는 면제되는 수익적 소유자가 아닌 FFI를 말합니다.

비보고형 IGA FFI. 비보고형 IGA FFI는 다음 요건을 충족하는 모델 1 또는 모델 2 IGA 범역의 거주자 또는 해당 범역에 위치하거나 설립된 FFI입니다.

- 모델 1 또는 모델 2 IGA의 부록 II 특정 범주에 기술된 비보고형 금융기관.
- 법령 1.1471-5(f)(1)(i)(A) ~ (F)항에 기술된 등록형 이행 간주 FFI.
- 법령 1.1471-5(f)(2)(i) ~ (v)항에 기술된 증명형 이행 간주 FFI 또는
- 법령 1.1471-6항에 기술된 면제되는 수익적 소유자.

참여 FFI. 참여 FFI는 보고형 모델 1 FFI인 지부 또는 미국 지부 이외의 모든 지부 FFI에 관련하여 FFI 합의의 조건을 준수하는 것에 동의한 FFI입니다. 기간 참여 FFI에는 보고형 모델 2 FFI와 미국 금융기관의 QI 지부도 포함됩니다(그런 지부가 보고형 모델 1 FFI가 아닐 경우).

참여 피지급인. 참여 피지급인은 지불카드를 지급으로 받거나 6050W조의 목적상 제삼의 네트워크 거래의 결제에서 제삼의 결제 기관으로부터 지급을 받는 사람을 말합니다.

피지급인. 피지급인은 그러한 사람이 수익적 소유자인지 여부와 상관없이 일반적으로 지급이 이루어지는 사람입니다. 금융 계좌로 이루어지는 지급에 대해서, 피지급인은 일반적으로 해당 금융 계좌의 보유자입니다. 법령 1.1441-1(b)(2)항 및 1.1471-3(a)(3)항을 참조하십시오.

지급 결제 기관(PSE). 지급 결제 기관이란 가맹점 확보 법인이나 제삼의 결제 기관입니다. 6050W조 하에서 PSE는 일반적으로 지불카드 거래나 제삼의 네트워크 거래의 결제에서 이루어지는 지급을 보고해야 합니다. 그러나 PSE는 관련 양식 W-8을 통해 외국인으로서 문서 입증된 수익적 소유자에게 이루어진 결제는 보고하지 않아도 됩니다.

유자격 중개인(QI). 유자격 중개인(QI)은 법령 1.1441-1(e)(5)(iii)항에 기술된 IRS와의 합의를 체결한 한쪽 당사자입니다. **유자격 파생상품 딜러(QDD)**는 법령 1.1441-1(e)(6)에 따라 특정 신고 및 원천징수 요건에 동의한 QI입니다.

비협조 계좌 보유자. 비협조 계좌 보유자에는 계좌가 미국 계좌인지 판단하기 위해 FFI가 문서 및 정보를 요청했을 때 그 요청에 응하지 않는 법인(비참여 FFI로 취급되어야 하는 법인 제외)이 포함됩니다. 법령 1.1471-5(g)항을 참고하십시오.

역외 혼성체. 역외 혼성체란 미국 세법 원칙 하에서는 투과 과세 대상이 아니지만 미국이 소득세 조약을 체결한 범역의 세법 하에서는 투과 과세 대상이 되는 모든 사람(개인 외)입니다. 해당 소유자를 대신하여 조약 특례를 주장하는 역외 혼성체에 대한 정보는 양식 W-8IMY 및 관련 지침을 참조하십시오.

특정 미국인. 특정 미국인이란 법령 1.1473-1(c)항에서 식별된 사람 이외의 미국인입니다.

실질적 미국 소유주. 실질적 미국 소유자(법령 1.1473-1(b)항에 정의됨)는 다음과 같은 특정 미국인을 말합니다.

- 직간접적으로 외국 기업의 주식을 10% 초과하여(의결권 또는 주식 가치에 따라) 보유.

- 직간접적으로 외국 제휴 사업체의 수익 또는 자본 이익을 10% 초과하여 보유
 - 671조부터 679조에 따라 외국 신탁의 일부에 대한 소유주로 취급. 또는
 - 직간접적으로 신탁에서 수익권을 10% 초과하여 보유.
- 미국인.** 미국인은 7701(a)(30)항에 정의되어 있으며, 국내 제휴 사업체, 기업 및 신탁이 포함됩니다.



연금 또는 저축성 보험 계약을 맺는 일부 외국 보험회사 중 연방 조세 목적상 미국인으로 취급되도록 정해지지만 미국 내에서 사업을 할 권한이 없는 회사는 4장이 목적을 위해 FFI로 취급됩니다. 그러나 3장과 4장의 목적상 원천징수 의무자에게 문서를 제공할 목적으로, 이러한 보험회사는 미국인으로서의 지위를 증명하는 데 양식 W-9를 사용할 수 있도록 허용됩니다. 마찬가지로, 관련 IGA 하에서 FFI로 취급되는 미국 금융기관의 지부(유자격 중개인으로서 운영하는 지부 외)는 3장과 4장의 목적을 위해 미국인으로서의 지위를 증명하는 데 양식 W-9를 사용할 수 있도록 허용됩니다.

원천징수 대상소득. 원천징수 대상소득은 법령 1.1473-1(a)항에 정의되어 있습니다. 원천징수 대상소득의 정의에 적용되는 예외 규정에 대해서는 법령 1.1473-1(a)(4)항을 참조하십시오(예: 특정한 비금융 지급).

원천징수 의무자. 3장 또는 4장 원천징수의 대상인 미국 원천의 FDAP 소득의 통제, 수령, 보관, 처분 또는 지급을 행하는 미국인이나 외국인은 원천징수 의무자입니다. 원천징수 의무자는 외국 중개인, 외국 제휴 사업체 그리고 일부 외국 은행 및 보험회사의 미국 지부를 포함한다(그러나 여기에 국한되지는 않음) 개인, 기업, 제휴 사업체, 신탁, 협회 또는 기타 법인이 될 수 있습니다.

1446조의 목적상, 원천징수 의무자는 미국에서 상업이나 사업을 수행하는 제휴 사업체입니다. 공개 거래되는 제휴 사업체의 경우, 원천징수 의무자는 제휴 사업체, 외국인을 대리하여 이자를 받는 수령 명의자 또는 그 둘 모두가 될 수 있습니다. 법령 1.1446-1항부터 1.1446-6항까지 참조하십시오.

구체적인 지침

Part I – 수익적 소유자의 신원 정보

1행. 이름을 기입하십시오. 귀하가 불인정 법인 또는 지부인 경우 회사명을 기입하지 마십시오. 대신 소유자의 법적 이름(또는 지부인 경우 귀하가 일부분으로 포함되어 있는 법인)을 기입하십시오(해당하는 경우 여러 불인정 법인을 검토). 그러나 귀하가 불인정 법인으로서 조약 특례 주장을 하는 혼성체인 경우, 뒤에 나오는 특별 지침 하의 혼성체를 참고하십시오.



귀하가 계좌 보유자이며, 계좌 보유자로서 원천징수 대상소득 또는 신고할 금액(법령 1.1441-1(e)(3)(vi)항 참조)을 지급받지 않는다는 사실을 문서화할 목적으로만 FFI에 이 양식을 제출하는 경우, “수익적 소유자”에 대한 참조를 “계좌 보유자”로 대체하여 1부를 작성해야 합니다.



지명된 계좌 보유자가 반드시 4장 목적상의 계좌 보유자인 것은 아닙니다. 계좌와 관련된 모델 1 또는 모델 2 IGA의 적용을 받는 FFI에 의해 유지되는 계좌에 대해서는 앞서 나온 정의를 참조하고 귀하가 계좌 보유자인지 확인하려면 관련 IGA의 계좌 보유자 정의를 참조하십시오. 귀하가 FFI의 계좌를 보유하고 있고 IGA 하의 “계좌 보유자” 정의가 귀하의

계좌에 해당되는지에 대해 확실하지 않은 경우, 이 양식을 요청하는 FFI에 문의하십시오.

2행. 귀하가 기업인 경우, 기업이 속한 국가를 기입하십시오. 귀하가 다른 유형의 법인인 경우, 법인의 설립, 조직 또는 관리에 적용되는 법률이 속한 국가를 기입하십시오.

3행. 귀하가 원천징수 대상소득을 받는 불인정 법인인 경우, 귀하가 다음 경우에 해당한다면 3행에 귀하의 이름을 기입하십시오. 1) IRS에 등록되어 있고 불인정 법인의 법적 이름과 관련된 GIIN이 할당되어 있음. 2) 보고하는 모델 1 FFI이거나 보고하는 모델 2 FFI임. 3) 조약 특례를 주장하기 위해 이 양식을 사용하는 혼성체가 아님.



귀하가 불인정 법인의 법적 이름을 제공할 필요가 없는 경우에도, 10행에 불인정 법인의 이름을 표시함으로써 귀하가 지급을 받거나 계좌를 관리하는 불인정 법인임을 원천징수 의무자에게 통지할 수 있습니다. 정보 목적으로만 이 양식을 요청하는 원천징수 의무자의 계좌를 보유한 불인정 법인의 이름을 신고하려는 경우(즉, 불인정 법인이 이 양식의 1행 또는 11부에서 보고되지 않는 경우) 3행에 불인정 법인의 이름을 기입할 수 있습니다.

4행. 적용할 확인란을 하나 선택합니다. 확인란을 선택하면 표시된 유형에 귀하가 해당함을 나타내게 됩니다. 미국 조세 원칙 하에서(조약 가맹국의 법률 하에서가 아님) 귀하의 유형을 나타내는 확인란을 선택해야 합니다(예: 기업, 제휴 사업체, 신탁, 부동산 등). 4장의 목적상, 귀하 자신이 FFI에 의해 유지되는 계좌의 계좌 보유자임을 문서화할 목적으로만 양식 W-8BEN-E를 FFI에 제출하는 경우에는 4행을 작성할 필요가 없습니다.

귀하가 조약 특례를 주장하여 지급 받는 제휴 사업체, 불인정 법인, 단순 신탁 또는 양도 신탁인 경우, 귀하는 “제휴 사업체”, “불인정 법인”, “단순 신탁” 또는 “양도 신탁” 확인란을 선택해야 합니다. 그러한 경우에, 귀하는 또한 조약 특례를 주장하는 혼성체임을 표시하기 위해 “예”를 선택해야 합니다. (1) 귀하가 불인정 법인, 제휴 사업체, 단순 신탁 또는 양도 신탁이고, FFI의 계좌 보유자로서 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 양식을 사용하며, 이 양식이 원천징수 대상소득 또는 신고할 금액과 관련되지 않은 경우 또는 (2) 6050W조의 목적을 위해 참여 피지급인으로서 귀하의 지위를 문서화할 단독 목적으로 이 양식을 사용하는 경우에만 “아니오” 확인란을 선택할 수 있습니다. 그러한 경우에 귀하는 4행을 작성할 필요가 없지만, 4행을 작성하기로 선택하는 경우 “아니오” 확인란을 선택할 수 있습니다. 귀하 자신이 FFI의 계좌 보유자임을 문서화하기 위해 양식 W-8IMY를 사용할 수도 있습니다.



501(c)항에 따라 비과세가 되는 법인만 4행의 목적을 위해 “비과세 조직”을 선택해야 합니다. 그러한 조직은 501(c)항이 아니라 소득세 조약 또는 예외 조항 하에서 인화된 원천징수 세율을 주장하는 경우, 또는 FFI의 계좌 보유자로서 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 양식을 사용하는 경우에만 양식 W-8BEN-E를 사용해야 합니다. 하지만 귀하가 민간 재단인 경우, “비과세 조직” 대신 “민간 재단”을 선택해야 합니다.

5행. 4장 지위에 적용할 확인란을 하나 선택합니다. 귀하가 원천징수 대상소득의 피지급인인 경우 또는 이 양식을 요청하는 FFI의 금융 계좌를 보유한 지위를 문서화하는 경우에만 이 양식에서 4장 지위를 기재해야 합니다. 이 행의 확인란을 선택하면 귀하의 거주 국가에서 이 유형에 귀하가 해당함을 나타내게 됩니다.



대부분의 4장 지위에 대해, 귀하는 5행에 표시된 지위 조건을 충족함을 증명하는 이 양식의 추가 부분을 작성해야 합니다. 서명하고 원천징수 의무자에게 제출하기 전에 이 양식의 필요한 부분을 모두 작성하십시오. 뒤에 나오는 특별 지침 중 관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인을 참조하십시오.

IGA의 적용을 받는 FFI 및 관련 법인

모델 1 IGA의 적용을 받는 법역에 거주하거나 해당 법률 하에서 설립된 보고하는 IGA FFI는 “보고하는 모델 1 FFI”를 선택해야 합니다. 모델 2 IGA의 적용을 받는 법역에 거주하거나 해당 법률에 따라 설립된 보고하는 FFI는 “보고형 모델 2 FFI”를 선택해야 합니다. 관련 IGA 하에서 등록형 이행 간주 FFI로 취급되는 경우, 귀하는 “등록형 이행 간주 FFI”가 아니라 “비보고형 IGA FFI”를 선택하고 귀하의 GIIN을 기입해야 합니다.

일반적으로, 귀하가 관련 IGA 하에서 비보고형 IGA FFI로 취급되는 경우, 귀하는 이행 간주 지위에 대한 자격을 충족하거나 4장 법령 하의 면제되는 수익적 소유자이더라도 “비보고형 IGA FFI”를 선택해야 합니다. 그러한 경우, 귀하는 법령 하의 귀하의 해당 지위도 선택할 필요가 없지만, 해당하는 경우 9행에 귀하의 GIIN을 기재해야 합니다. 귀하가 관련 IGA에 따라 비보고형 IGA FFI로 취급되는 소유자정보제공형 FFI인 경우, “소유자정보제공형 FFI”를 선택하고 X부를 작성해야 합니다.

보고하는 IGA FFI와 관련되고 거주 국가에서 비참여 FFI로 취급되는 FFI는 5행에서 비참여 FFI를 선택해야 합니다.

귀하가 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 법역의 FFI인 경우, “참여 FFI”를 선택해서는 안 되며, 해당 사항에 따라 “보고형 모델 1 FFI” 또는 “보고형 모델 2 FFI”를 선택해야 합니다. 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 법역의 목록은 www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx를 참조하십시오.

IGA의 적용을 받는 비영리 조직

귀하가 IGA의 효력이 발휘되는 것으로 간주되는 법역에서 설립되고 유지되는 비영리 법인이며 관련 IGA의 부록 I 하의 “능동적 NFFE” 정의를 충족하는 경우, 귀하 자신이 계좌 보유자임을 문서화할 목적으로 이 양식을 FFI에 제출할 때 5행의 확인란을 선택해서는 안 됩니다. 대신 IGA에 따라 귀하의 지위에 대한 증명서를 제출해야 합니다. 뒤에 나오는 특별 지침 중 관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인을 참조하십시오.

금융 계좌가 아닌 계좌.

귀하가 법령 1.1471-5(b)(2)항에 따라 외국 금융 기관에 보유하고 있는 금융 계좌가 아닌 계좌를 문서화하기 위해 이 양식을 제출하는 경우, 5행의 “금융 계좌가 아닌 계좌” 확인란을 선택하십시오.

6행. 1행에서 식별된 법인의 영구적 거주 주소를 기입하십시오. 귀하의 영구적 거주 주소는 해당 국가의 소득세 목적상 귀하가 거주자임을 주장하는 국가의 주소입니다. 귀하가 소득세 조약에 따라 원천징수의 인화된 세율 또는 면제를 주장하기 위해 양식 W-8BEN-E를 제출하는 경우, 귀하는 해당 조약에서 요구하는 방식으로 귀하의 거주지를 결정해야 합니다. 귀하만 사용하는 주소이고 해당 주소가 조직 문서에 표시된(즉, 등록된 주소) 경우 이외에는, 금융기관의 주소를 기입하지 말고(금융기관으로서 그 주소를 기입하는 경우 제외), 우편 사서함 주소 또는 우편물 수신 목적으로만 사용되는 주소를

기입하지 마십시오. 어떤 국가에서도 과세목적상 거주지가 없는 경우, 영구적 거주 주소는 귀하의 주사무소가 운영되는 곳의 주소입니다.

7행. 우편 주소는 6행의 주소와 다를 경우에만 기입하십시오.

8행. 귀하의 미국 고용주 식별번호(EIN)를 기입하십시오. EIN은 법인을 위한 미국 납세자 번호(TIN)입니다. 귀하가 미국 EIN을 가지고 있지 않고 미국 TIN을 취득해야 하는 경우, 양식 SS-4, '고용주 식별번호 신청서'를 신청하십시오.

미국에서 상업이나 사업을 수행하는 제휴 사업체의 제휴자는 실제로 연관된 과세 소득을 배분 받을 것입니다. 그런 제휴자는 미국 연방소득세 신고서를 제출해야 하며, TIN을 갖고 있어야 합니다.

귀하가 다음과 같은 경우, 미국 TIN을 기재해야 합니다.

- 적격한 제도 하에서 받는 특정 연금에 대하여 871(f)항에 따라 원천세 면제를 주장하는 경우, 또는
- 소득세 조약상 특례를 주장하고 9b행에 외국 TIN을 기재하지 않은 경우.

그러나 다음의 소득세에서는 조약 특례를 주장하기 위해 TIN을 기재할 필요가 없습니다.

- 활발하게 거래되는 주식 및 부채 증권의 배당금 및 이자
- 1940년 투자회사법에 따라 등록된 투자회사(유추열 펀드)가 발행한 상환 증권의 배당금
- 1933년 증권법에 따라 (또는 발생 당시) 공모되고 SEC에 등록된 단위 투자 신탁의 수익적 지분 단위들로부터의 배당금, 이자 또는 로열티
- 위의 어떤 증권들의 대여와 관련된 소득

미국 TIN을 기재해야 하는 다른 경우에 대해서는 법령 1.1441-1(e)(4)(vii)항을 참조하십시오.

Tip EIN이 필요한 경우, 서류 양식 SS-4를 제출하는 대신에 온라인으로 신청하기를 권장합니다. 자세한 내용은 IRS.gov/EIN에서 확인하십시오.

9a행. 귀하가 참여 FFI, 등록형 이행 간주 FFI(재무 법령에 기술된 후원받는 FFI 포함), 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI, 직접 보고형 NFFE, 신탁을 위해 이 양식에 제공되는 외국인 수탁자정보제공형 수탁자 또는 후원받는 직접 보고형 NFFE인 경우, 9a행에 GIIN(귀하의 거주 국가 관련)을 기입해야 합니다. 귀하가 수탁자정보제공형 수탁자의 수탁자이며 외국인인 경우, 참여 FFI 또는 보고형 모델 1 FFI로 등록할 때 받은 GIIN을 기재해야 합니다. 귀하의 지부가 지급을 받고 있으며 Part II에서 식별되도록 요구된 경우, 귀하는 9a행의 GIIN을 제출하지 않아도 됩니다. 대신 13행에 귀하 지부의 GIIN을 기재하십시오(해당하는 경우).

귀하가 (1) 관련 모델 2 IGA의 부록 II에 따라 등록형 이행 간주로 취급되거나 (2) 법령 1.1471-5(f)(1)항에 따라 등록형 이행 간주 FFI로 취급되는 비보고형 IGA FFI인 경우 9행에 GIIN을 입력해야 합니다.

Tip 귀하가 참여 FFI, 등록형 이행 간주 FFI(후원받는 FFI 포함), 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI, 직접 보고형 NFFE 또는 후원받는 직접 보고형 NFFE 또는 비보고형 IGA FFI로서 IRS에 등록하는 과정에 있지만 GIIN을 받지 않은 경우, 귀하는 “신청함”이라고 써서 이 행을 작성할 수 있습니다. 그러나 귀하에게 이 양식을 요청하는 사람은 90일 이내에 귀하의 GIIN을 받고 확인해야 합니다.

9b행. 귀하가 금융기관의 미국 지부(FFI 미국 지부 포함)를 소유하고 있고 이 양식과 관련된 양식 1042-S으로 보고할

수 있는 미국 원천 소득을 받고 있는 금융 계좌(법령 1.1471-5(b)항에 정의됨)와 관련하여 귀하 자신을 계좌 보유자로서 문서로 입증하기 위해 이 양식 W-8BEN-E를 제공하는 경우, 다음의 경우를 제외하고 귀하는 6행에 확인된 세법상 거주지의 법역이 귀하에게 발급한 TIN을 기재해야 합니다.

- 귀하의 TIN이 발급되지 않은 경우(법역이 TIN을 발급하지 않은 경우 포함), 또는
- 귀하 자신이 4행에서 정부, 중앙 발권은행 또는 국제 기구로 적절히 확인되었거나 미국 소유자의 거주자인 경우.

귀하가 위에 기술된 금융 계좌를 문서로 입증하기 위해 이 양식을 제공하지만 9b행에 TIN을 기입하지 않았고 정부, 중앙 발권은행, 국제 기구 또는 미국 소유자 거주자가 아닌 경우, 귀하의 TIN이 발급되지 않은 이유에 대한 설명을 원천징수 의무자에게 제공해야 합니다. 이 목적상, 설명은 귀하의 세법상 거주지의 법역에서 TIN을 취득할 법적 책임이 없다는 진술입니다. 이 설명은 9b행, 양식의 여백 또는 양식과 관련하여 첨부된 별도의 명세서에 작성할 수 있습니다. 9b행에 설명을 작성하는 경우 “법적 책임이 없음”으로 줄일 수 있습니다. “해당 없음”이라고 작성하지 마십시오.

또한, 귀하가 위에 기술된 금융 계좌를 문서로 입증하기 위해 이 양식을 사용하지 않는 경우, 조약 특례를 주장하기 위한 목적상 귀하의 세법상 거주지의 법역이 귀하에게 발급한 TIN을 9b행에 기재할 수 있습니다(필요한 경우 6b행에 미국 TIN을 기재하는 대신).

Tip 해당하는 경우 9a행과 9b행에 GIIN 또는 외국 TIN을 기재해야 합니다. 이 양식을 작성할 때 더 작은 글꼴을 사용해야 할 수 있습니다. GIIN 또는 외국 TIN이 제공된 공란에 맞지 않는 경우, GIIN 또는 외국 TIN을 양식의 다른 공란에 명확하게 표시 및 식별되도록 기재할 수 있으며, 또는 GIIN 또는 외국 TIN이 9a행 또는 9b행과 관련하여 각각 제공된 것으로 분명히 식별되는 경우 별첨 용지에 기재할 수 있습니다. 예를 들어, 9a행 바깥에 GIIN을 손으로 쓰고 이것이 9a행에 해당한다는 것을 화살표로 표시하면 이 목적상 GIIN이 적절히 제공된 것입니다.

10행. 이 행은 귀하가 사용하거나 원천징수 의무자나 FFI가 사용하여, 원천징수 의무자가 수익적 소유자를 문서화하는데 유용한 모든 참고 정보를 기입할 수 있습니다. 예를 들어, 양식 W-8BEN-E와 특별 양식 W-8IMY를 관련시켜야 하는 원천징수 의무자는 관련성을 명확히 밝히는 참조 번호나 코드를 위해 10행을 사용할 수 있습니다. 귀하 또한 이 양식을 제출하는 이유가 되는 계좌의 번호를 기입하기 위해 10행을 사용할 수 있습니다. 귀하가 불인정 법인의 단독 소유자인 경우 귀하는 지급이 이루어지거나 입금되는 계좌가 불인정 법인의 명의로 되어 있음을 원천징수 의무자에게 알려주기 위해 10행을 사용할 수 있습니다(해당 불인정 법인의 명의를 3행에 기재해야 하는 경우 제외).

또한 미국 내 상업 또는 사업의 수행과 실질적으로 관련되지 않은 명목 원금 계약에서 발생한 소득을 식별하기 위해 10행을 사용할 수도 있습니다.

II부 - 불인정 법인 또는 지급을 받는 지부.

고유 GIIN을 갖고 있으며 원천징수 대상소득을 받고 있는 불인정 법인인 경우, 또는 2행에서 식별된 거주 국가가 아닌 법역에서 사업을 운영하는 지부(GIIN을 갖고 있지 않은 불인정 법인인 지부 포함)인 경우, II부를 작성하십시오. 예를 들어 A 국가에 거주하는 참여 FFI인 ABC Co.가 지부를 통해 B 국가(모델 1 IGA 법역)에서 사업을 운영하며

그 지부가 B 국가의 모델 1 IGA의 조건 하에서 보고형 모델 1 FFI로 취급된다고 가정해 봅시다. ABC Co.는 9행에 GIIN을 기입하지 말아야 하고, B 국가에 있는 지부는 보고형 모델 1 IGA FFI로서 자신을 표기하고 13행에 GIIN을 기재함으로써 이 II부를 작성해야 합니다. 지급을 받는 B 국가에 있는 지부가 불인정 법인인 경우, 귀하는 3행에 그 법적 이름을 기재해야 합니다.

팁 원천징수 대상소득을 받는 불인정 법인이 고유 GIIN을 갖고 있는 경우, I부에서 식별된 1인 소유주와 동일한 국가에 있는지 여부와 관계없이 II부를 작성해야 합니다.

귀하의 여러 지부/불인정 법인이 동일한 원천징수 의무자로부터 지급을 받고 있으며 지급을 받게 될 각 지부/불인정 법인에 대한 I부의 정보가 동일한 경우, 원천징수 의무자는 양식과 관련된 지급을 받는 각 지부/불인정 법인과 각 지부/불인정 법인에 대한 지급 할당을 파악하기 위해 귀하로부터 별도의 양식 W-8BEN-E가 아닌, 각 지부/불인정 법인에 대한 II부 정보 전부를 포함하는 첨부 별표와 단일 양식 W-8BEN-E를 수락할 수 있습니다.

11행. 적용할 확인란을 하나 선택합니다. 불인정 법인에 적용되는 확인란이 없는 경우 이 부를 작성할 필요가 없습니다. 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI 또는 참여 FFI를 선택하는 경우 13행을 작성해야 합니다(아래 참조). 귀하의 지부가 관련 IGA의 요건 또는 4장(관련 법인)에 따른 법령을 준수할 수 없는 보고형 IGA FFI 지부인 경우, “비참여 FFI로 취급되는 지부”를 선택해야 합니다.

12행. 지부 또는 불인정 법인의 주소를 기입하십시오.

13행. 귀하가 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI 또는 참여 FFI인 경우에는 13행에 지급을 받는 지부의 GIIN을 기입해야 합니다. 귀하가 이 양식의 I부, 3행을 작성했고 이 양식과 관련된 지급을 받는 불인정 법인인 경우, 귀하의 GIIN을 기입하십시오. 9행에 GIIN을 기입하지 마십시오. 귀하가 미국 지부인 경우, FFI의 다른 모든 지부에 해당하는 GIIN을 기입하십시오(해당 거주 국가 포함).

팁 IRS에 지부를 등록하는 과정에 있지만 GIIN을 받지 않은 경우 “신청함”이라고 써서 이 행을 작성할 수 있습니다. 그러나 귀하에게 이 양식을 요청하는 사람은 90일 이내에 귀하의 GIIN을 받고 확인해야 합니다.

III부 - 조세 조약 특례의 주장

14a행. 귀하가 소득세 조약 하에서 원천징수의 세율 인하 또는 면제를 요청하는 경우, 귀하는 소득세 조약 목적상 거주자로 되어 있는 국가를 기입하고 해당 국가의 거주자임을 증명하는 확인란을 선택해야 합니다.

14b행. 귀하가 소득세 조약 하에서 원천징수의 세율 인하 또는 면제를 요청하는 경우, 다음 사항을 증명하는 확인란을 선택해야 합니다.

- 조약 특례를 주장하는 소득 항목을 도출, 그리고
- 조약에 포함된 특례 제한사항 조항 충족(존재하는 경우)

소득 항목은 소득 항목을 받는 법인이 도출할 수도 있고, 법인 내 또는 특정 상황 내에서 이익 보유자가 도출할 수도 있습니다. 법인에게 지급된 소득 항목은 해당 법인이 소득 항목과 관련된 해당 법역의 법률상 투과 과세 대상인 경우에만 해당 법인이 도출하는 것으로 간주됩니다. 법인에게 지급된 소득 항목은 다음과 같은 경우에만 법인 내 이익 보유자가 도출하는 것으로 간주해야 합니다.

- 이익 보유자가 소득 항목과 관련된 해당 법역에서 투과 과세 대상인 아닌 경우

- 해당 법인이 소득 항목과 관련된 이익 보유자의 법역의 법률상 투과 과세 대상으로 간주되는 경우. 조약에서 특별히 조약 법역의 거주자로 식별한 어떤 유형의 법인에 대해 직접적으로 지급된 소득 항목은 해당 조약 법역의 거주자가 도출한 것으로 취급합니다.

특례 조약 조항의 제한. 귀하가 특례 제한(LOB) 조항을 포함하는 소득세 조약을 미국과 체결한 외국의 거주자인 경우, 귀하는 14b행의 확인란 중 하나를 완료해야 합니다. 조약의 특례 제한 조항에 귀하가 조약 특례를 주장하기 위해 필요로 하는 확인란에 해당하는 조항이 포함되어 있는 경우 확인란을 선택할 수 있습니다. 특정 조약은 확인란이 제공되는 테스트의 모든 유형을 포함하지는 않을 수 있습니다. 예를 들어, “파생상품 특례 테스트를 충족하는 회사”는 일반적으로 EU, EEA 또는 NAFTA의 회원국이 아닌 조약 국가에 있는 회사 거주자에게 사용할 수 없습니다. 또한, 아래에 나열된 특정 테스트를 포함하는 각 조약 LOB 조항에는 동일한 테스트와 관련된 다른 조약의 요건과 다른 것을 충족해야 하는 특정 요건이 있을 수 있습니다. 따라서, 각 테스트와 관련된 특정 요건에 대해 관련 조약 LOB 조항을 확인해야 합니다. 일반적으로, 소득 항목에 대한 조약 특례를 주장하는 데는 둘 이상의 확인란이 필요하다더라도 조약 면제를 주장하는 데는 LOB 확인란 하나만 필요합니다.

각 테스트가 귀하의 일반적인 편의를 위해 아래에 요약되어 있지만 귀하가 LOB 테스트를 충족하는 최종 결정을 내리는 데 필요하지 않을 수 있습니다. 대신에, 해당 조약 하에서 사용할 수 있는 테스트와 그러한 테스트의 특정 요건을 결정하기 위해 LOB 조항 자체의 텍스트를 확인해야 합니다. 모든 법인의 조약 특례 주장을 문서화하는 것과 관련된 특례 제한 조항 내에서 주요 테스트의 요약은 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables)에서 표 4, 특례 제한을 참조하십시오.

- 정부—이 테스트는 법인이 계약 국가, 정치적 하부 기관 또는 현지 당국인 경우 충족됩니다.
- 비과세 연금 신탁 또는 연금 기금—이 테스트는 일반적으로 신탁이나 기금의 절반이 넘는 수혜자 또는 참여자가 신탁이나 기금 자체의 거주 국가의 거주자일 것을 요구합니다.
- 기타 비과세 조직—이 테스트는 일반적으로 종교, 자선, 과학, 예술, 문화, 교육 조직의 절반이 넘는 수혜자, 구성원 또는 참여자가 해당 조직의 거주 국가의 거주자일 것을 요구합니다.
- 공개 거래되는 기업—이 테스트는 일반적으로 기업의 주요 종류 주식의 거주 국가의 공인된 증권 거래소에서 주로 그리고 정기적으로 거래될 것을 요구합니다. 관리의 기본 장소가 거주 국가인 경우, 기타 조약은 미국 또는 조약 국가 중 하나에서, 또는 특정 제3국에서 거래되도록 허용할 수 있습니다.
- 공개 거래되는 기업의 자회사—이 테스트는 일반적으로 해당 회사 주식의 50%가 넘는 의결권과 주식 가치를 공개적으로 거래되는 회사 5개 이하가 직접적 또는 간접적으로 소유하고 이들이 공개 거래되는 기업 테스트를 충족할 것을 요구합니다(소유권 사슬의 모든 회사가 미국의 거주자 또는 자회사와 동일한 거주 국가의 거주자인 경우).
- 소유권 및 세원 잠식 테스트를 충족하는 회사—이 테스트는 일반적으로 해당 회사 주식의 50%가 넘는 의결권과 주식 가치를 해당 회사와 동일한 국가에 있는 개인, 정부, 비과세 법인 및 공개 거래되는 기업 거주자가 직접적 또는 간접적으로 소유할 것을 요구합니다(소유권 사슬의 모든 회사가 동일한 거주 국가의 거주자이고 해당 회사의 총 소득의 50% 미만이 소유권 테스트의 목적상

적절한 주주가 아닌 사람에게 직접적 또는 간접적으로 발생되거나 지급되는 경우).

• 파생상품 특례 테스트를 충족하는 회사—이 테스트는 일반적으로 NAFTA, EU 및 EEA 국가 조약으로 한정되며, 모든 특혜 또는 일부 소득 항목(이자, 배당금 및 로열티)에만 적용될 수 있습니다. 이는 일반적으로 해당 회사 주식의 95%가 넘는 총 의결권과 주식 가치를 7개 이하의 동등한 수혜자(NAFTA, EU 및 EEA 국가에 거주하고 LOB 조항 내에 포함된 소유권 테스트 중 하나에 따라 미국의 자체 조약 하에서 동일한 특례를 받을 자격이 있는 공극적 소유자(주식 소유권 및 세원 장식 테스트 제외))가 직접적 또는 간접적으로 소유할 것을 요구합니다. 또한, 이 테스트는 해당 회사의 총 소득의 50% 미만이 동등한 수혜자가 아닌 사람에게 직접적 또는 간접적으로 지급되거나 발생될 것을 요구합니다.

• 활발한 거래 또는 사업 테스트를 충족하는 소득 항목을 가진 회사—이 테스트는 일반적으로 해당 회사가 거주 국가에서 활발한 거래 또는 사업에 관여할 것을 요구하고 해당 국가 내에서의 활동이 미국 활동과 관련하여 건설할 것을 요구합니다(지급인이 특수 관계자이고 소득이 그 거래 또는 사업과 관련되거나 그 거래 또는 사업에서 부수적으로 발생하는 경우).

• 재량적 승인 결정 받음—이 테스트는 회사가 해당 조약의 특정 목적 LOB 테스트를 충족하지 못하더라도 요청된 특례를 주장할 수 있도록 회사가 미국 관할 당국으로부터 특례를 부여받는 승인 결정을 얻을 것을 요구합니다. 조약 또는 기술적 설명이 특별히 나와 있는 경우를 제외하고, 귀하는 재량적 특례가 보류되어 있는 동안 재량적 특례를 주장할 수 없습니다.

• 기타—위에 나열되어 있지 않은 기타 LOB 테스트용(예: 본사 테스트). 필요한 다른 테스트를 식별하거나, 조약에 LOB 조항이 없는 경우 '해당 없음(N/A)'을 입력합니다. 예를 들어, 귀하가 미국-네덜란드 소득세 조약 하에서 본사 테스트를 충족하는 경우, 귀하는 제공된 공란에 "본사 테스트, 조항 26(5)"를 기재해야 합니다.

법인이 자신을 위해 조약 특례를 주장하는 경우, 양식 W-8BEN-E를 작성해야 합니다. 이익 보유자의 범역에서 투과 과세 대상으로 간주되는 법인 내 이익 보유자가 조약 특례를 주장하는 경우, 이익 보유자는 양식 W-8BEN(개인)의 경우) 또는 양식 W-8BEN-E(법인의 경우)를 해당 조약상 거주자로서 자신을 위해 작성해야 하고, 투과 과세 법인은 이익 보유자의 양식 W-8BEN 또는 Form W-8BEN-E를 투과 과세 법인이 작성한 W-8IMY와 관련시켜야 합니다(뒤에 나오는 특별 지침 하의 혼성체 참조).



소득세 조약은 미국 조세 목적상 국내 기업으로 취급되는 법인이 받는 소득 항목에 대한 세금의 금액을 절감하는 데 적용되지 않을 수 있습니다. 따라서 국내 기업이나 그 주주들은 해당 기업이 받는 미국 원천 소득 항목에서 미국 소득세 인하 혜택에 대한 자격이 없습니다.



조약 국가의 거주자로서 소득을 얻는 법인인 경우, 관련 소득세 조약에 "특례 제한사항" 조항이 없으면 귀하는 이 확인란을 선택할 수 있습니다.

14c행. 귀하가 (1) 다른 외국 기업이 귀하에게 미국 원천 배당금을 지급하거나 (2) 다른 외국 기업의 미국 무역 또는 사업에 의해 귀하에게 미국 원천 이익이 지급되는 경우에 대한 소득세 조약(1987년 1월 1일 이전에 시행되었으며 재조정되지 않았음)에 따라 조약 특례를 주장하는 외국 기업인 경우, 귀하는 일반적으로 조약 국가의 "유자격 거주자"가 되어야 합니다. 외국 기업의 미국 무역 또는

사업에 의해 지급되는 이익("지부 이익")의 정의 및 기타 해당 규정에 대해서는 884조를 참고하십시오.

다음 사항 중 하나가 적용되는 경우, 일반적으로 외국 기업은 해당 국가의 유자격 거주자입니다.

- 50%의 소유권 및 세원 장식 테스트를 충족합니다.
- 해당 거주 국가 또는 미국의 정규 증권시장에서 주로, 그리고 정기적으로 거래됩니다.
- 해당 거주 국가에서 활발한 거래 또는 사업을 수행합니다.
- IRS로부터 유자격 거주자로 인정 받고 있습니다. 이러한 각 테스트를 위해 충족해야 하는 요건에 대해서는 법령 1.884-5항을 참고하십시오.



1986년 12월 31일 이후 시행된 소득세 조약 하에서 조약 특례를 주장하는 경우, 14c 확인란을 선택하지 마십시오. 대신 14b 확인란을 선택하십시오.

15행. 15행은 귀하가 주장하는 조약 특례가 귀하의 14행 진술에서 다루어지지 않은 조건을 귀하가 충족하도록 요구하는 경우에만 사용해야 합니다. 이 행은 일반적으로 조약의 이익 또는 배당금(소유권에 기반한 우선 세율의 대상인 배당금 제외) 조항 또는 기타 소득 조항 하에서, 그러한 조항이 추가 진술을 필요로 하지 않는 한, 조약 특례의 주장에 해당되지 않습니다. 예를 들어, 소유권 비율, 소유 기간 등의 추가 요건이 충족되고 거주자가 해당 LOB 조항 하에서 테스트 조항을 충족하는 경우, 특정 조약은 특정 유자격 거주자에 대한 제로 세율 배당금을 허용합니다. 귀하는 해당하는 경우 특정 조약 조항 및 단락이나 호를 표시해야 합니다. 또한 귀하는 이 공란을 사용하여 식별된 조약 조항 하에서 귀하가 충족하는 요건을 기재해야 합니다.

다음은 이 행을 작성해야 하는 사람의 예입니다.

- 캐나다, 멕시코, 독일 및 네덜란드와 체결한 조약의 면제 조항에 관한 조항 하에서 조약 특례를 주장하는 면제되는 조직.
- 배당금을 지급하고 특정 기간 동안 주식을 소유하는 법인 내에서 특정 비율의 주식 소유권에 기반하여 배당금에 해당하는 우선 세율을 주장하는 외국 기업. 이러한 사람들은 주식을 소유한 기간 및 소유권의 비율을 기재해야 합니다. 예를 들어, 미국-이탈리아 조약에 따라 5% 배당률을 주장하려면 이탈리아 기업은 12개월 동안 의결권 주식의 25%를 소유해야 합니다.

또한, 예를 들어, 미국-독일 소득세 조약의 10(3)항 하에서 제로 세율 배당금 지급에 자격이 있거나 이를 주장하는 경우, 귀하는 15행에서 제공된 공란에 "10(3)항", "0" 및 "배당금"을 기재해야 합니다. 설명을 위해 제공된 공란에, 귀하가 배당금의 수익적 소유자이고, 독일 거주자이고, 배당 자격이 결정되는 날을 종료일로 하는 12개월간의 배당금을 지급하는 회사의 의결권 80% 이상을 직접 소유한다는 것, 그리고 배당금과 관련하여 조약의 28(2)(f)(aa)항과 (bb)항 및 28(4)항의 조건을 충족한다는 것을 기재할 수 있습니다.

- 조약이 다른 유형의 로열티에 다른 원천징수 세율을 적용하는 경우, 로열티에 대한 조약 특례를 주장하는 사람.
- 일반적으로 적용되는 세율이 아니라 이자에 대한 조약 특례를 주장하는 사람. 예를 들어, 미국-호주 조약 하에서 일반적으로 적용되는 이자율은 11(2)항에 따라 10%입니다. 그러나 11(3)항 하에서 특정 조건이 충족되는 경우 이자는 원천징수 면제가 될 수 있습니다.

IV ~ XXVIII부 - 4장 지위의 증명서

4장 지위를 증명하는 IV ~ XXVIII부 중에서 한 부만 작성해야 합니다(필요한 경우). 귀하가 원천징수 대상소득의 피지급인이 아닌 경우 또는 이 양식을 요청하는 FFI의 계좌를 보유하지 않은 경우에는 4장 지위를 작성할 필요가 없습니다. 5행에서 선택된 확인란을 참조하여 작성해야 하는 부분을 파악하십시오(존재하는 경우). 5행에서 비참여 FFI, 참여 FFI, 등록형 이행 간주 FFI(후원받는 FFI 이외), 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI 또는 직접 보고형 NFFE(후원받는 직접 보고형 NFFE 이외)를 선택하는 법인은 IV부부터 XXVIII부까지의 증명서를 작성할 필요가 없습니다.

IGA. 특정한 경우에는 양식 W-8BEN-E의 IV ~ XXVIII 부에 포함된 증명서 대신 원천징수 의무자에 대한 대체 증명서를 제출할 수 있습니다. 위에 나오는 **특별 지침 중 관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인을 참조하십시오.**

IV부 - 후원받는 FFI

16행. 귀하가 법령 1.1471-5(f)(1)(i)(F)항에 기술된 후원받는 FFI인 경우, 1행에서 밝힌 후원받는 FFI를 대신하여 실사, 보고 및 원천징수 의무(해당하는 경우)를 이행하는 데 동의한 후원하는 법인의 이름을 기입하십시오. 9행에 GIIN을 기재해야 합니다.

17행. 귀하가 후원받는 투자 법인 또는 후원받는 피지배 외국 기업(957(a)항의 의미 내에서)이고 이 지위에 대한 다른 관련 요건을 충족함을 증명하려면 해당 확인란을 선택해야 합니다.

V부 - 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행

18행. 귀하가 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행인 경우, 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 이 확인란을 선택해야 합니다.

VI부 - 오직 저가치 계좌만을 가진 증명형 이행 간주 FFI

19행. 귀하가 오직 저가치 계좌만을 가진 증명형 이행 간주 FFI인 경우, 이 증명형 이행 간주 유형에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

VII부 - 증명형 이행 간주, 후원 받는 소유권 제한 투자기관

20행. 1행에서 식별된 법인(예: 1행의 법인이 참여 FFI)의 기업 실사, 보고 및 원천징수 의무를 수행한다는 데 합의한 귀하의 후원 법인의 이름을 기입하십시오. 또한 귀하의 후원 법인의 GIIN을 9a행에 기입해야 합니다.

21행. 귀하가 후원받는 소유권 제한 투자기관인 경우, 이 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

VIII부 - 증명형 이행 간주, 제한 수명 채권 투자 회사

22행. 귀하가 제한 수명 채권 투자 법인인 경우, 이 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

IX부 - 금융 계좌를 유지하지 않는 특정 투자 법인

23행. 귀하가 법령 1.1471-5(e)(4)(i)(A)항에 기술되어 있으며 금융 계좌를 보유하지 않고 있다는 이유로만 금융기관 FFI인 경우 이 증명형 이행 간주 지위의 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

X부 - 소유자정보제공형 FFI

24a행. 귀하가 소유자정보제공형 FFI인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족하고 이 양식을 귀하와 관련하여 지정된 원천징수 의무자로 활동하는 데 동의하는 미국 금융기관, 참여 FFI, 보고하는 모델 1 FFI, 보고하는 모델 2 FFI에 제출함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 지정된 원천징수 의무자와 관련한 것을 포함한 소유자정보제공형 FFI에 대한 자세한 내용은 법령 1.1471-5(f)(3)항을 참조하십시오.

24b행. 24b행에 기술된 FFI 소유자 보고서에서 식별된 각 사람에게 대한 유효한 문서와 FFI 소유자 보고서 등, 증명서에서 명시된 문서를 제출했거나 제출할 것임을 증명하려면 확인란을 선택하십시오.

24c행. 이 행에 적용되는 요건을 충족하는 공인회계사의 감사보고서를 (24b행에서 필요로 하는 정보 대신) 제출했거나 제출할 것임을 증명하려면 확인란을 선택하십시오.

24b행 또는 24c행 중 하나를 선택하십시오.
두 확인란을 모두 선택하지는 마십시오.

24d행. 귀하에게 차순위 수익자가 없거나 미확인 수익자로 지정된 클래스가 없는 경우 확인란을 선택하십시오. 이 증명서가 필요하지 않음에도, 소유자정보제공형 FFI가 제출한 소유자 신고서는 역외 의무와 관련된 상황에서 변경 없이 4장의 목적상 무기한 효력을 유지합니다(법령 1.6049-5(c)(1)에 정의됨). 단, 이 증명서가 제출되고, 소유자정보제공형 FFI와 원천징수 의무자가 보유한 모든 계좌의 잔고가 2014년 6월 30일 이후에, 또는 계좌를 개설한 연도의 마지막 날, 그리고 지급 전 연속된 각 연도의 마지막 날에 법령 1.1471-5(b)(4)(iii)항의 집계 규칙을 적용하여 \$1,000,000를 초과하지 않는 경우에 한합니다.

XI부 - 제한적 대리점

25a행. 귀하가 제한적 대리점인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

25b행 및 25c행 귀하의 지위를 증명하려면 적절한 확인란을 선택하십시오. 두 확인란을 모두 선택하지는 마십시오.



제한적 대리점은 제한적 기금과 판매 협약에 관련하여, 해당 대리점이 유지하는 계좌에 대해서만 증명할 수 있습니다. 이러한 판매 협약과 관련하여, 3장 원천징수 또는 원천징수 대상소득이 적용되는 지급을 받는 제한적 대리점은 양식 W-8IMY를 작성해야 하고, 그러한 협약과 관련하여 수익적 소유자로서 이익을 보유하는 경우를 제외하고는 이 양식을 작성하지 않습니다.

XII부 - 비보고 IGA FFI

26행. 비보고형 IGA FFI로 취급됨을 표시하려면 확인란을 선택하십시오. 귀하는 미국에서 유효한 것으로 취급되는

IGA를 가진 법역의 이름을 기입하여 IGA를 식별하고 모델 1 또는 모델 2 IGA인지 여부를 표시해야 합니다. 또한 IGA의 부록 II에 기술된 FFI의 특정한 범주를 원천징수 의무자에게 제공해야 합니다. 부록 II에 기술된 FFI의 특정 범주를 제공할 때, 귀하는 귀하의 지위를 가장 명확하게 기술하는 부록 II의 설명을 사용해야 합니다. 예를 들어, “면제되는 수익적 소유자”가 아니라 “면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 투자 법인”이라고 표시합니다. 귀하가 법령 하에서 이행 간주 지위를 주장하는 비보고형 IGA FFI인 경우, 귀하는 대신에 이 행에 법령의 어떤 조항 하에서 귀하가 자격을 가지는지를 표시해야 합니다.

귀하가 법령에 따라 소유자정보제공형 FFI로서 자격을 가지기 때문에 관련 IGA 하에서 비보고형 금융기관인 경우, “비보고형 IGA FFI”를 선택하지 마십시오. 대신 “소유자정보제공형 FFI”를 선택하고 이 XII부가 아닌 X 부를 작성해야 합니다.

비보고형 IGA FFI(외국인인 수탁자정보제공형 수탁자의 수탁자 포함)의 GIIN이 필요한 경우 9a행에 대한 지침을 참조하십시오.

XIII부 – 외국 정부, 미국 소유의 정부 또는 외국 중앙 발권은행

27행. 귀하가 외국 정부 또는 외국 정부의 정치적 하부 기관(완전 소유 기구 및 기관 포함), 미국 소유의 정부 또는 외국의 중앙 발권은행(법령 1.1471-6항에 각각 정의됨)인 경우, 확인란을 선택하고 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명해야 합니다(법령 1.1471-6(h)(2)항에서 허가한 경우를 제외하고 이 행에 기술된 상업적 금융 활동에 참여하지 않는 경우도 포함).

팁 귀하가 외국 정부 또는 외국 정부의 정치적 하부 기관(완전 소유 기구 및 기관 포함), 미국 소유의 정부 또는 외국의 중앙 발권은행인 경우, 귀하는 115(2), 892 또는 895항의 적용을 주장하는 지급에 대해 양식 W-8BEN-E만을 작성해야 하며, 그렇지 않을 경우 양식 W-8EXP를 작성해야 합니다.

Part XIV – 국제 기구

28a행. 귀하가 7701(a)(18)항에 기술된 국제 기구임을 증명하려면 이 확인란을 선택하십시오.

팁 귀하가 행정 명령(22 U.S.C. 288 ~ 288f에 따름)에 의해 국제 기구로 지정된 법인인 경우, 28a행의 확인란을 선택하십시오. 그러나 3장의 목적상 원천징수의 면제를 주장하는 경우 양식 W-8EXP를 사용하십시오.

28b행. 귀하가 28a행에 기술된 국제 기구 이외의 국제 기구인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

XV부 – 면제되는 퇴직연금기금

29a행, b행, c행, d행, e행 및 f행. 귀하가 면제되는 퇴직연금기금인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 해당 확인란을 선택해야 합니다.

XVI부 – 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인

30행. 귀하가 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 또한 귀하는 이 행

(직접 소유자 또는 채권 보유자는 법령 1.1471-6(b)항에 기술된 면제되는 수익적 소유자임을 설정)에 기술된 소유자 문서를 제출해야 합니다.

XVII부 – 지역 금융기관

31행. 귀하가 지역 금융기관인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

XVIII부 – 예외적 비금융 그룹 법인

32행. 귀하가 예외적 비금융 그룹 법인인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

Part XIX – 예외적 비금융 신생 기업

33행. 귀하가 예외적 비금융 신생 기업인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 또한 귀하는 기업이 형성된 날짜 또는 이사회에서 새로운 사업 부문(금융기관 또는 수동적 NFFE의 사업 부문이 될 수 없음)을 승인하면서 결의안(또는 이에 상응하는 정책)을 통과시킨 날짜를 기입해야 합니다.

XX부 – 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 법인

34행. 귀하가 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 그룹 법인인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 또한 귀하는 청산 계획, 구조조정 계획 또는 파산 신청을 제기한 날짜를 기입해야 합니다.

XXI부 – 501(c) 조직

35행. 귀하가 법령 1.1471-5(e)(5)(v)항에 따른 501(c)항 조직으로 4장 지위를 주장하는 법인인 경우, 확인란을 선택하고 IRS가 귀하에게 확정서를 발행한 날짜를 기입하거나 귀하가 501(c)항 조직으로서 자격 있음을 증명하는 미국 변호인의 소견서 사본을 제출해야 합니다 (귀하가 외국 민간 재단인지 여부에 관계 없음).

팁 그러나 귀하가 3장의 목적상 원천징수의 면제를 주장하는 501(c)항 조직인 경우, 양식 W-8EXP를 사용하십시오.

XXII부 – 비영리 조직

36행. 귀하가 비영리 조직(법령 1.1471-5(e)(5)(v)항에 따른 501(c)항 조직으로 4장 지위를 주장하는 법인 제외)인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

IGA 하의 비영리 조직. 귀하가 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 법역 내에서 설립되고 유지되는 법인이며 능동적 NFFE인 비영리 조직으로서 부록 I에 기술된 법인인 경우, 뒤에 나오는 특별 지침 중 관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인을 참조하십시오.

XXIII부 – 공개 거래되는 NFFE 또는 공개 거래되는 기업의 NFFE 계열사

37a행. 귀하가 공개 거래되는 NFFE인 경우, 금융기관이 아님을 증명하려면 확인란을 선택해야 하고 귀하의 주식의 공개 거래되는 증권 거래소의 이름을 기재해야 합니다.

37b행. 귀하가 공개 거래되는 미국 또는 외국 법인으로서 동일한 확장 계열회사 그룹의 일원인 NFFE인 경우

이 확인란을 선택하고, 공개 거래되는 법인의 이름을 기재하며, 공개 거래되는 법인의 주식이 거래되는 증권 거래소의 이름을 식별해야 합니다. 법인의 주식이 정규 증권시장에서 정기적으로 거래되는지를 결정하려면 법령 1.1472-1(c)(1)(i)항을 참조하십시오(법인이 공개 거래되는지 여부를 테스트하기 위해 해당되는 경우 “미국 법인”이라는 용어로 “NFFE”를 대신함).

XXIV부 – 예외적 지역 NFFE

38행. 귀하가 예외적 지역 NFFE인 경우, 이 유형에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 예외적 지역 NFFE의 정의에 대해서는 법령 1.1472-1(c)(1)(iii)항을 참조하십시오.

XXV부 – 능동적 NFFE

39행. 귀하가 능동적 NFFE인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다 (이 부의 증명서 내에 기술된 자산 및 수동적 소득 테스트 포함). 이 테스트를 적용하는 목적상, 수동적 소득에는 배당금, 이자, 임대료, 로열티, 연금 및 일부 기타 수동적 소득 유형이 있습니다. 수동적 소득의 정의를 위한 추가 세부사항에 대해서는 법령 1.1472-1(c)(1)(iv)(A)항을 참조하십시오. 또한 특정 유형의 소득에 적용되는 수동적 소득 정의의 예외사항에 대해서 법령 1.1472-1(c)(1)(iv)(B)항을 참조하십시오.

XXVI부 – 수동적 NFFE

40a행. 귀하가 수동적 NFFE인 경우, 금융기관이 아님을 증명하려면, 그리고 공개 거래되는 NFFE, 공개 거래되는 회사의 NFFE 계열사, 예외적 지역 NFFE, 능동적 NFFE, 직접 보고하는 NFFE 또는 후원 받는 직접 보고 NFFE로서의 귀하의 지위를 증명하지 않음을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다.

주의: 귀하가 수동적 NFFE이지만 사실 특정 유형의 FFI (법령 1.1471-5(e)(4)(i)(B)항 참조)에 의해 관리되고 있다면 수동적 NFFE가 아니라 금융 기관으로 간주되므로 40a행을 작성해서는 안 됩니다.

팁 능동적 NFFE로서 자격이 있을 수 있는 NFFE인 경우(또는 이 양식의 다른 부에 기술된 다른 NFFE인 경우), 귀하는 여전히 40a행을 선택할 수 있고, 귀하의 실질적 미국 소유자를 공개하거나 귀하에게 실질적 미국 소유자가 없음을 증명할 수 있습니다.

40b행. 귀하에게 실질적 미국 소유자가 없음을 증명하려면 이 확인란을 선택하십시오.

40c행. 확인란을 선택하지 않고 40b행의 증명서를 작성하는 경우 40c의 확인란을 선택하고 XXIX부를 작성하여 실질적 미국 소유자 각각의 이름, 주소 및 TIN을 기재해야 합니다.

주의: 귀하가 보고형 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI로 취급되는 FFI에 양식 W-8BEN-E를 제출하는 NFFE인 경우, 귀하는 XXIX부를 사용하여 지배력을 가진 미국인(관련 IGA에 정의됨)에게 보고할 수도 있습니다. 보고형 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI로 취급되는 FFI에 양식을 제출하는 경우에만 이 부 및 XXIX부의 “지배력을 가진 미국인”에 대한 참조가 적용됩니다.

XXVII부 – 예외적 계열사간 FFI

41행. 귀하가 예외적 계열사간 FFI인 경우, 이 유형에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하려면 확인란을 선택해야

합니다. 이 유형은 이 부의 증명서 내에 기술된 예금 계좌를 보유하는 예외적 계열사간 FFI와 예금 계좌를 관리하는 금융기관에게 자신을 문서화하는 예외적 계열사간 FFI에만 적용됩니다. 귀하가 원천징수 대상소득을 다른 사람(귀하의 확장 계열회사 그룹의 일원 외, 이전의 내용에서 기술된 예금기관 외)으로부터 받거나 그 다른 사람에게 주는 경우, 귀하는 이 유형에 대해서는 자격이 없습니다. 이 지위의 모든 요건에 대해서는 법령 1.1471-5(e)(5)(iv)항을 참조하십시오.

XXVIII부 – 후원 받는 직접 보고 NFFE

42행 및 43행. 귀하가 후원받는 직접 보고형 NFFE인 경우 42행에 후원하는 법인의 이름을 기입하고 이 유형에 대한 모든 요건을 충족함을 증명하기 위해 확인란을 선택해야 합니다. 또한 9a행에 GIIN을 기재해야 합니다.

XXIX부 – 수동적 NFFE의 실질적 미국 소유주

귀하가 XXVI부에 나오는 실질적 미국 소유자가 하나 이상 있는 수동적 NFFE(법령 1.1472-1(c)항에 따라 지역 NFFE이지만 예외적 지역 NFFE는 아닌 투자 법인 포함)로서 자신을 식별한 경우, 귀하는 실질적 미국 소유자 각각을 식별해야 합니다. 관련 컬럼에 실질적 미국 소유주 각각의 이름, 주소 및 TIN을 기재하십시오. 귀하는 이 정보를 별도의 서류에 첨부할 수 있으며, 이는 동일한 위증 문서 및 XXX부에서 만든 기타 증명서의 적용을 받습니다. 귀하가 이 양식에서 소유권 정보를 요청하는 계좌를 유지하는 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI에 대한 지배력을 가진 보고형 미국인(관련 IGA에 정의됨)인 경우, 그러한 사람에게 보고하기 위해 이 공간을 사용하거나 별도의 서류를 첨부할 수 있습니다.

XXX부 – 증명서

양식 W-8BEN-E는 수익적 소유자의 승인된 대표자 또는 책임자, 참여 피지급인(6050W조의 목적상), 또는 이 양식을 요청하는 FFI의 계좌 보유자가 서명하고 날짜를 기입해야 합니다. 귀하가 1행에서 식별된 법인(소득의 수익적 소유자)을 위해 서명할 법적 능력이 있음을 증명하려면 확인란을 선택해야 합니다. 양식 W-8BEN-E를 적절한 위임장을 받아 활동하는 대리인이 작성할 경우, 그 양식을 작성, 서명 및 제출할 때 대리인이 위임자 본인을 대리하도록 구체적으로 권한을 부여한 적절한 형식의 위임장이나 그것의 사본을 양식에 첨부해야 합니다. 양식 2848, '위임장 및 대리인 선언'을 이 목적을 위해 사용할 수 있습니다. 대리인뿐 아니라 수익적 소유자, 피지급인 또는 계좌 보유자는 (해당 사항에 따라) 조작, 허위 또는 사기적인 양식에 대해 규정된 처벌에 대한 책임이 발생할 수 있습니다. 양식 W-8BEN-E에 서명함으로써, 또한 법인의 승인된 대표자, 책임자 또는 대리인은 양식의 정확성에 영향을 미치는 상황의 변화가 있는 후로부터 30일 이내에 새로운 양식을 제출한다는 데 동의합니다.

원천징수 의무자는 이 양식에 전자 서명을 제공하도록 허용할 수 있습니다. 전자 서명은 그렇게 하도록 승인된 사람에게 의해 해당 양식이 전자적으로 서명되었음을 표시해야 합니다(예를 들어, 시간 및 날짜 스탬프와 해당 양식이 전자적으로 서명되었다는 진술 포함). 단순히 서명란에 이름을 입력하는 것은 전자 서명이 아닙니다.

중개인 거래 또는 물물교환. 중개인 거래나 물물교환으로 인한 소득은 귀하가 면제 받는 외국인임을 양식 W-8BEN-E

나 대체 양식을 제출하여 중개인이거나 물물교환자에게 통지하지 않는 한, 신고 및 우선 원천징수의 대상입니다.

다음의 경우, 귀하는 1년간 면제 받는 외국인입니다.

- 귀하가 외국 기업, 제휴 사업체, 부동산 또는 신탁인 경우
- 귀하가 그 해에 중개인이 있는 거래나 물물교환으로부터 실제로 연관된 이익을 얻는 미국 내 상업 또는 사업에 고용되지 않았으며, 고용될 계획도 없는 경우.

특별 지침

조약 특례를 주장하는 혼성체

귀하가 자신을 위해 거주자로서 조약 특례를 주장하는 혼성체인 경우, 귀하는 관련 조세 조약에서 허가되면 그렇게 할 수 있습니다. III부의 지침에 기술된 방식으로 조약 특례를 주장하려면 이 양식 W-8BEN-E를 작성하고 아래에 표시된 범위까지 I부를 작성해야 합니다. 귀하가 4장의 목적상 피지급인으로 취급되는 불인정 법인이 아닌 한, 4장 지위를 나타내는 5행을 작성해서는 안 됩니다.

귀하가 원천징수 대상소득인 지급에 대해 조약 특례를 주장하는 소득흐름이전 법인인 경우, 귀하는 또한 귀하의 제휴자 또는 소유자 각각의 4장 지위를 설정하는 원천징수 명세서(필요한 경우)와 더불어 양식 W-8IMY를 제출해야 합니다. 하나 이상의 제휴자 또는 소유자가 4장 원천징수의 대상(비참여 FFI 등)이 되지 않는 한 이 원천징수 명세서에 할당 정보를 기재할 필요가 없습니다. 귀하가 원천징수 대상소득인 지급에 대해 조약 특례를 주장하는 불인정 법인인 경우(4장 목적상 피지급인으로 취급되지 않고 고유의 GIIN을 갖고 있지 않은 한), 귀하의 1인 소유자는 원천징수 의무자에게 이 양식과 더불어 (해당 사항에 따라) 양식 W-8BEN-E 또는 양식 W-8BEN을 제출해야 합니다. 귀하 또는 원천징수 의무자는 10행을 사용하여 원천징수 의무자에게 두 양식이 관련되어 있음을 알릴 수 있습니다.

- 1행.** 귀하의 법적 이름을 기입하십시오(귀하의 법인 또는 조직이 있는 국가에서의 귀하의 법적 정체성을 참고하여 결정).
- 2행.** 생성 또는 조직, 관리에 적용되는 법률이 속한 국가를 기입하십시오.
- 3행.** 이 행은 비워 두십시오. 조약 특례를 주장하는 혼성체로서 이 양식을 작성하는 목적을 위해(불인정 법인 포함), 귀하는 수익적 소유자로 취급되며 1행에서 식별되어야 합니다.
- 4행.** 불인정 법인, 제휴 사업체, 양도 신탁 또는 단순 신탁 중에서 적용되는 확인란을 선택하십시오. 또한 귀하가 조약 특례를 주장하는 혼성체임을 표시하는 확인란을 선택하고 III부를 작성해야 합니다.
- 5행.** 위에 기술된 상황이 아니라면 이 행을 비워 두십시오.
- 6행, 7행 및 8행.** 앞에서 나온 구체적인 지침에서 제공된 6행, 7행 및 8행을 기입하십시오.
- 9b행.** 귀하의 조세 목적상 거주 국가에서 귀하에게 납세자 번호를 발급한 경우, 해당 번호를 여기에 기입하십시오. 귀하 소유주(들)의 납세자 번호를 기입하지 마십시오.
- 10행.** 이 참조 행은 4장의 목적에 따라 제공된 기타 문서 또는 기타 관련 원천징수 증명서와 이 양식 W-8BEN-E를 관련시키는 데 사용됩니다. 예를 들어, 귀하가 조약 특례를 주장하는 제휴 사업체인 경우, 귀하는 이 양식 W-8BEN-E를 양식 W-8IMY 및 소유자 문서(귀하 소유자의 4장 지위를 설정하기 위해 귀하가 제출)와 관련시키기 위해 원천징수 의무자에게 정보를 제공할 수 있습니다.

귀하는 위의 구체적인 지침에 따라 III 및 XXX부를 작성해야 합니다. 해당하는 경우 II부를 작성하십시오.

외국 역외 혼성체

외국 역외 혼성체는 그 소유주를 대신하여 조약 특례를 주장하지 않는 지급에 대해 양식 W-8BEN-E만 제출해야 하며 원천징수 대상소득을 받고 있는 경우 4장 지위를 기재해야 합니다. 그 소유주를 대신하여 조약 특례를 주장하는 외국 역외 혼성체는 조약 특례를 주장하는 그 소유주 각각을 대신하여 원천징수 의무자에게 원천징수 명세서 및 양식 W-8BEN 또는 W-8BEN-E(또는 허가된 경우 증거 서류)와 더불어 양식 W-8IMY(원천징수 대상소득을 받는 경우 4장 지위 포함)를 제출해야 합니다. 자세한 내용은 양식 W-8IMY 및 관련 지침을 참고하십시오.

관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인

귀하가 계좌를 가지고 있는 IGA 법역의 FFI는 관련 IGA 하에서 기업 실사 요건을 충족하기 위해 귀하에게 4장 지위 증명서(IV부 ~ XXVIII부에 표시된 것 이외)를 제공할 수 있습니다. 그러한 경우, 귀하는 증명서를 작성하는 대신에 이 양식 W-8BEN-E에 대체 증명서를 첨부할 수 있고, 그렇지 않으면 귀하는 IV ~ XXVIII부에서 (1) 증명서가 4장의 목적상 또는 관련 IGA 하에서 귀하의 지위를 정확하게 반영하도록 확정하고, (2) 원천징수 의무자는 관련 IGA 하에서 참여 FFI 또는 등록형 이행 간주 FFI로서 기업 실사 요건을 충족하기 위한 증명서를 제출했다는 서면 진술서를 귀하에게 제공해야 합니다. 예를 들어, 국가 A에서 조직된 법인 A는 국가 B에 있는 FFI의 계좌를 보유하고 있습니다. 국가 B는 효력 있는 모델 1 IGA를 가집니다. 국가 B의 FFI는 법인 A에게 국가 B IGA 하의 실사 및 문서 요건을 충족하기 위해 국가 B IGA의 조건에 따라 4장 지위 증명서를 제출할 것을 요청할 수 있습니다.

귀하가 관련 IGA에 나와 있는 정의 하에서 4장 지위를 결정하고 있는 경우, 그리고 귀하의 증명서에서 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 법역을 식별하고 관련 IGA를 따라 귀하의 지위를 NFFE 또는 FFI로 기술하는 경우, 귀하는 또한 이 양식, 관련 IGA 증명서를 제출할 수 있습니다. 그러나 귀하가 관련 IGA 하에서 귀하의 지위를 NFFE로 확인하는 경우, 이 양식을 작성하기 위해 법령 하에서 예외적 NFFE인지도 확인해야 합니다. 단, 귀하의 증명서를 관련 IGA에 정의된 NFFE(예: “능동적 NFFE”)로 다루는 이전 단락에 기술된 FFI에 의한 대체 증명서를 제출하는 경우에는 해당되지 않습니다. 또한 귀하가 IGA 하에서 귀하의 지위를 결정하고 있는 경우, 귀하가 적용받는 IGA 법역의 법률 하에서 귀하의 지위 조건을 준수해야 합니다. 귀하가 IV부~XXVIII부의 증명서를 제출하지 못하는 경우, 또는 관련 IGA 하에서 “능동적 NFFE”의 정의를 충족하는 비영리 법인인 경우, 5행의 확인란을 선택하지 마십시오. 그러나 IGA의 정의 하에서 귀하의 지위를 결정하는 경우, 그리고 이 양식에 포함된 4장 지위를 증명할 수 있는 경우, 귀하가 이 양식을 제공하는 대상인 FFI가 요청하지 않는 한, 귀하는 본 단락에 기술된 증명서를 제출할 필요가 없습니다.

관련 IGA 하에서 제공된 모든 증명서는 위증 문서에 대한 처벌 및 XXX부에서 만든 기타 증명서의 적용을 받습니다.

법령 하에서 대체 또는 추가 증명서를 제출하는 법인

이 양식에 나타나지 않은 지위에 대해 자격이 있을 경우, 귀하는 관련 증명서가 나타나는 기타 모든 양식 W-8에서 이런 자격에 대한 관련 증명서를 첨부할 수 있습니다. 해당 증명서가 어떠한 양식 W-8에도 나와 있지 않은 경우

(예: 새 법령에서 추가적 지위를 제공하고 이 양식이 그 지위를 포함하도록 갱신되지 않은 경우), 귀하가 특정 법령 조항에 기술된 해당 지위에 대해 자격 있음을 증명하는 첨부 서류를 제출할 수 있습니다. 법령의 관련 조항에 대한 인용문을 포함하십시오. 첨부된 모든 증명서는 이 양식 **W-8BEN-E**의 중요한 부분이 되고 위증 문서에 대한 처벌 및 **XXX**부에서 만든 기타 증명서의 적용을 받습니다.

문서 감축 법안 고지. 저희는 미국의 국내 세법을 집행하기 위하여 이 양식의 정보를 요청합니다. 귀하는 그 정보를 제공해야 합니다. 저희는 귀하가 이 법률을 준수하고 있는지 확인하고, 세금의 정확한 금액을 파악 및 징수하기 위하여 그것이 필요합니다.

양식이 유효한 **OMB** 관리번호를 표시하지 않는 한, 귀하는 문서 감축 법안이 적용되는 양식에서 요청되는 정보를 제공할 필요가 없습니다. 어떤 양식이나 그것에 대한 지침과 관련된 장부나 기록은 그것의 내용이 국내 세법의 집행에서 중요하게 될 수 있는 한 보존해야 합니다. 일반적으로 세금 신고 및 신고 정보는 **6103**조에서 요구하는 바와 같이 비밀로 보호됩니다.

이 양식을 작성하여 제출하는 데 필요한 시간은 개인의 상황에 따라 다를 것입니다. 평균 예상 시간: **기록 관리, 12시간, 40분. 법 또는 양식에 대해 알아보기, 4시간, 17분. 양식 준비 및 제공, 8시간, 16분.**

이와 같은 예상 시간의 정확도에 대한 의견이 있으시거나 이 양식을 보다 단순하게 만들 수 있는 방법에 대한 제안이 있으시면 저희에게 보내 주십시오. [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments)에서 저희에게 의견을 보내실 수 있습니다. Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224로 편지를 보내셔도 됩니다. 양식 **W-8IMY**를 이 사무실로 보내지 마십시오. 대신 그것을 귀하의 원천징수 의무자에게 보내십시오.
