

신고안내

W-8BEN-E 신고서

(2021년 10월 개정)

수익적 소유자 지위 자격에 따른

미국 원천징수세 및 신고 안내 (단체)

별도의 언급이 없는한, 미국 연방세법(Internal Revenue Code)로부터 인용하였습니다.

향후 개정사항

W-8BEN-E 신고서 및 신고안내(예: 공표 후 제정된 법률)와 관련된 개정사항은 [IRS.gov/FormW8BENE](https://irs.gov/FormW8BENE) 에서 확인하시기바랍니다.

새로운 개정사항

1446(f)항에 따른 지침사항. Section 1446(f)이 추가된 Tax Cuts and Jobs Act (TCJA)에 따르면, Section 864(c)(8)에 의해 파트너십 지분 처분에 따른 이익이 실질연결소득 (Effectively Connected Income ("ECI"))로 분류되는 경우, 원천징수 예외가 적용되지 않는한, 국외양도인으로부터 발생된 파트너십 지분 처분금액에 대해서 양수인은 10%에 해당하는 금액을 원천징수해야 합니다. 2020년 11월 30일에 발행된 T.D. 9926(84 FR 76910)는 상장 파트너십(Publicly Traded Partnerships ("PTP")) 지분 양도에 더해 Section 1446(f)에 따른 원천징수 및 신고 최종 규정("Section 1446(f) 규정")을 포함하고 있습니다. PTP 지분 양도 원천징수 및 1446(a)항에 따른 PTP 분배 원천징수와 관련된 1446(f) 규정이 포함된 개정사항은 2023년 1월 1일 또는 그 이후에 발생하는 양도 및 분배부터 적용됩니다. 자세한 내용은 [Notice 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361를 참조하십시오. PTP외에 파트너십의 지분 양도에 대한 원천징수 및 신고와 관련된 1446(f) 조항 규정은 일반적으로 2021년 1월 29일 이후에 발생한 양도부터 적용됩니다. 이 지침사항은 파트너십 지분을 양도하고 양도 이익으로 부터 원천징수를 행해야하는 특정 단체를 위해 추가하였습니다. Section 1446(f) 원천징수에 대한 추가 설명은, 각 조항의 발효일(effective date)을 포함하고 있는 [Pub. 515](#) 을 참조하시기바랍니다.

4행, 4행 "단체 유형"이 업데이트되었습니다. 일반 외국정부 유형이 제거되고 두 가지 유형으로 대체되었습니다. (i) 외국정부 부분조직 및 (ii) 외국정부 소유단체. 임시 규정 Section 1.892-2T를 참조하시고, 뒷 부분 [4행](#)에 대한 설명을 참조하십시오.

새로운 9c행. 9b항에 따르면 계정 소유자는 외국 납세자 식별 번호(FTIN)를 제공해야하였지만, FTIN을 거주 관할권에서 획득할 법적 의무가 없는 계정 소유자를 위해, 새로운 9c행 "FTIN이 법적 불필요" 행이 추가되었습니다. [9c행](#)에 대한 지침서를 참조하십시오.

Section 6050Y 신고. 이 서식을 사용하는 생명 보험 계약 외국인 판매자 및 외국인 또는 Section 6050Y에 따라 보고할 목적으로 보고할 수 있는 사망 혜택 수혜자인 단체(파트너십, 단순 신탁 또는 양도 신탁 제외)가 참조할 수 있도록 관련 지침을 업데이트 하였습니다.

14행, 조세 조약 혜택 주장. 혜택 제한 (limitation on benefits ("LOB")) 조항이 포함되지 않은 미국과 조세조약을 체결한 국외에 거주하는 단체가 요구사항을 포함하도록 이 행에 대한 설명은 업데이트되었습니다.

15행, 특별 세율 및 조건. 파트너십 지분 양도 시 Section 864(c)(8)에 따라 과세 대상이 되고 Section 1446(f)에 따라 원천징수 대상이 되는 외국 파트너를 포함하여, 고정 사업체에 귀속되지 않는 사업 이익 또는 수익에 대해 조약 혜택을 주장하는 단체가 요구사항을 포함하도록 이 행에 대한 설명은 업데이트되었습니다.

전자 서명. 원천징수 증명서 전자 서명 사용과 관련하여, 3장(T.D. 9890)에 따라 발행된 최종 규정이 포함된 추가 설명을 포함하도록 업데이트되었습니다. 부 XXX [증명서](#) 및 규정 Section 1.1441-1(e)(4)(i)(B)를 참조하십시오.

주의 사항

귀하가 FATCA 파트너 관할 국가인 경우 (즉, 모델 1 IGA의 상호 국가), 특정 세금 계정 (tax account) 정보가 거주지의 관할국가에 제출될 수 있습니다.

일반 신고안내

신고안내에서 사용되는 용어의 정의는 뒷 부분 "[정의](#)"를 참조하십시오.

신고서 목적

외국 단체가 뒷부분에 기술된 기타 특정 코드 조항을 포함해 3장 및 4장의 지위를 문서화하기 위해 이 서식은 사용됩니다.

외국인은 미국 원천으로부터 발생된 다음과 같은 소득에 대해서는 30% 세율로 미국 세금이 부과됩니다.

- 이자(특정 original issue discount (OID) 포함)

- 배당금
- 임대료
- 로열티
- 프리미엄
- 연금
- 수행된 서비스 또는 기대 보상;
- 유가증권 대차 거래의 체당금(Substitute payments)지급; 또는
- 기타 고정 또는 확정적 연간 또는 정기 소득, 이익 또는 수익

지급된 총액에 대하여 과세되며, 일반적으로 1441조 또는 1442조에 따라 원천징수됩니다. 수익적 소유자에게 직접 지급 되었거나 혹은 간접적으로(예: 중개인, 대리인 또는파트너십) 수익적 소유자에게 지급된 것 모두 합하여 지급된 것으로 간주됩니다.

또한 1446조에 따르면 미국에서 거래나 사업을 수행하는 파트너십은 국외파트너들에게 분배되는 Effectively Connected Income ("ECI")에 대하여 원천징수해야 합니다. 또한 양도로 인한 이익의 일부가 Section 864(c)(8)에 따라 실질연결이익(Effectively Connected Gain)으로 취급되는 경우, Section 1446(f)는 일반적으로 파트너십 지분의 양수인(또는 PTP 지분 양도의 경우 브로커)이 양도에서 실현된 금액을 원천징수할 것을 요구합니다. 일반적으로, Section 1441 또는 1442에 따라 W-8BEN-E 서식을 제출하는 파트너십의 국외 파트너의 경우, Section 1446 (a) 또는 (f)에 따른 문서 요구 사항을 충족합니다. 단, 예외의 경우에는 Section 1441 및 1442의 문서화 요구 사항이 Section 1446(a) 또는 (f)의 문서화 요구 사항과 일치하지 않을 수 있습니다.

적절하게 작성된 서식 W-8BEN-E에 의존하여, 원천징수 의무자나 소득 지급인은 서식 W-8BEN-E에 기재된 지급 금액을 수익적 소유 외국인에 대한 지급으로 취급할 수 있습니다. 해당 경우, 서식 W-8BEN-E에 의존하여 원천징수 의무자는 제한세율을 적용해 원천징수하거나 면제할 수 있습니다. 귀하가 특정 소득을 지급 받은 경우, 서식 W-8BEN-E 제출을 통하여:

- 귀하는 서식 W-8BEN-E가 제공되는 소득의 수익적 소유자 혹은 Section 1446에 따른 파트너십의 파트너라고 주장 할 수 있고,
- 해당되는 경우, 미국과 조세조약이 체결된 외국 거주자로서 원천징수에 대한 제한세율 또는 면제를 청구 할 수 있습니다.

또한 서식 W-8BEN-E를 통해서 미국 내에서 거래 또는 사업의 수행과 실질적으로 관련되지 않은(not effectively connected) 명목 원금 계약에서 발생한 소득을 식별할 수 있으며, 그 소득은 서식 1042-S의 소득 보고대상에서 예외가 될 수 있습니다. 법령 1.1461-1(c)(2)(ii)(F)항을 참고하십시오.

881(c)항에 따라 서식 W-8BEN-E는 포트폴리오 이자에 대한 원천징수 면제를 주장하는 데 사용될 수 있습니다. 포트폴리오 이자 면제는 수취인이 지급인의 주식을 10% 보유한 경우의 이자 또는 특수관계인의 피지배 외국 기업으로부터 받는 이자에 대해서는 적용되지 않습니다. 881(c)(3)항과 881(c)(5)항을 참조하십시오. 향후 신고 안내서에서는 서식과 관련된 이자를 수취하는 자가 앞서 언급된 면제 사유를 식별할 것을 요구할 수 있습니다.

또한 서식 1099의 정보 신고 및 특정 유형 소득에 대한 대체 원천징수(Backup Withholding)(3406조 하의 대체 원천징수 세율로)의 면제를 요청하기 위해 서식 W-8BEN-E를 제출해야 할 수도 있습니다. 특정소득은 다음과 같습니다.

- 중개료
- 단기(183일 이하) original issue discount (단기 OID)
- 은행 예금 이자
- 외국 원천 이자, 배당금, 임대료 또는 로열티

소득이 지급 혹은 입금 전에 귀하는 원천징수 의무자 또는 지급인에게 서식 W-8BEN-E를 제공하시기바랍니다. 요청 시, 서식 W-8BEN-E를 제공하지 않는다면, 30%의 원천징수세율 또는 대체 원천징수가 적용되는 특정 소득에 대해서는 대체 원천징수 세율로 원천징수가 이루어질 수 있습니다.

3장의 요건에 더하여, 4장에서는 원천징수 의무자가 원천징수 대상소득을 받는자의 4장 지위를 밝힐것을 규정하고있습니다. 즉, 원천징수 의무자는 귀하의 4장 지위를 식별하고 30%의 세율을 피하기 위해 서식 W-8BEN-E를 요청할 수 있습니다.

지급된 소득의 원천징수 적용여부와는 관계없이, 4장에서는 참여 FFI 및 특정 등록 이행 간주 FFI (Foreign financial institution)가 계정 소유자의 4장의 지위를 문서화하여 결정하도록 요구합니다. FFI의 계좌를 보유하고 있는자의 경우, 4장 지위의 문서화이유로 FFI가 귀하에게 서식W-8BEN-E를 제출할 것을 요청할 수 있습니다.

추가 정보. 원천징수 의무자에 대한 추가 정보 및 설명은 서식W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP 및 W-8IMY의 요청자 신고안내를 참조하십시오.

서식 W-8BEN-E 제출 대상

원천징수 의무자로부터 원천징수 대상소득을 받거나 3장 원천징수의 대상에 해당되는 소득을 지급받는 외국 단체의 경우, 서식 W-8BEN-E를 원천징수 의무자 또는 지급인에게 제출해야 합니다. 또한, FFI의 계정을 보유하고있는자도, 서식을 요청 시 W-8BEN-E를 제출해야합니다.

- 귀하가 Section 6050Y(b)에따라 생명 보험 계약의 판매자인 외국 단체 (파트너십, 단순 신탁 또는 양도 신탁 제외)인 경우(실질연결소득 (effectively connected income) 제외), 귀하의 해외 지위를 설정하려면 서식 W-8EN-E를 6050Y(b) 발급자(규정 Section 1.6050Y-1(a)(8)(iii)에 정의됨)에 제공해야 합니다. 규정 Section 1.6050Y-3을 참조하십시오.

- Section 6050Y(b)의 목적에 따른 신고 대상 사망 수당을 지급받는 단체인 경우 (신고 대상 사망 수당 또는 제3장 원천징수 대상인 실질연결소득 (Effectively Connected Income(EGI)) 지급을 받는 외국 파트너십 또는 수여자 또는 단순 신탁 제외), 서식 W-8BEN-E를 지불인에게 제공해야 합니다 (규정 Section 1.6050Y-1(a)(11)에 따라 정의됨). 규정 Section 1.6050Y-4를 참조하십시오

다음의 경우에는 서식 W-8BEN-E를 사용하지 마십시오.

- 귀하가 미국인인 경우 (미국 시민, 외국인 거주자, 및 주 법률에 따라 구성된 기업과 같이 미국인으로 취급되는 단체 포함). 대신 서식 W-9, '납세자 번호 및 자격 요청'을 사용하십시오.

- 귀하가 953(d)항에 따라 미국인으로 취급되도록 정해진 외국 보험 회사인 경우. 4장의 목적에 따라 FFI로 간주된다 하더라도, 미국에서의 지위를 증명하기 위해 서식 W-9를 원천징수 의무자에게 제출하십시오.

- 귀하가 비거주 외국인인 경우. 대신 해당 사항에 따라 서식 W-8BEN, '수익적 소유자의 외국인 지위 자격에 따른 미국 원천징수세 및 신고 (개인)' 또는 서식 8233, '비거주 외국인 개인의 독립적 (및 일부 비독립적) 개인 서비스에 대한 보상의 원천징수 면제'를 사용하십시오.

- 귀하가 미국 조세 목적상 불인정 단체(Diregarded Entity), 지점 또는 도관(flow-through) 단체인 경우. 단, 귀하가 (FFI의 계좌를 보유하고 있기 때문에) 4장 지위를 문서화할 단독 목적으로 이 서식을 사용하는 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 도관(flow-through) 단체인 경우, 또는 귀하가 혼성단체로서 납세의무가 있고 조약의 목적상 거주자로서 조세조약 특례를 주장하는 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 파트너십인 경우, 이 서식을 사용할 수 있습니다. 뒷 부분에 언급되는 혼성단체 조약 주장에 대한 특별 지침을 참조하십시오. 도관 (Flow-through) 단체는 6050W조의 목적으로 인해 참여 피지급인으로서 자신을 문서화할 목적으로 이 서식을 사용할 수도 있습니다. 귀하가 1인 소유로 구성된 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 FFI의 지점인 경우, 그 1인 소유주 (외국인인 경우)는 서식 W-8BEN 또는 서식 W-8BEN-E를 제출해야 합니다 (해당 경우). 1인 소유주가 미국인이라면, 서식 W-9를 제출해야 합니다. 귀하가 파트너십이라면 서식 W-8IMY, '외국 중개인, 외국 도관(flow-through) 단체 또는 특정 미국 지점 지위에 따른 미국 원천징수세 및 신고'를 제출하십시오.

- 귀하가 중개인(즉, 자신의 계좌가 아니라 대리인, 수령 명의자 또는 보관인으로서 다른 사람의 계좌를 통해 활동), 적격 중개인(적격 파생상품 딜러로 활동하는 적격중개인 포함), 또는 적격 증권 대부인(QSL)으로 활동하는 경우. 서식 W-8IMY를 제출하십시오.

- 귀하가 미국 내 거래나 사업의 수행관련 실질 연결 소득(Effectively Connected Income (EGI))을 받고 있는 경우(파트너십을 통해 귀하에게 배분되지 않는 경우), 서식 W-8ECI, '외국인 자격 주장에 따른 미국 내 거래 혹은 사업의 수행과 실질적관련 소득'를 제출하십시오. 상황의 변경으로 인해, 귀하로부터 제출된 서식 W-8BEN-E에서 보고된 소득이 Effectively Connected Income (EGI)로 변경되면, 서식 W-8BEN-E는 더이상 유효하지 않습니다.

- 귀하가 외국 정부나 국제 기구, 외국 중앙 발권 은행, 외국 비과세 조직, 외국 민간 재단, 115(2), 501(c), 892, 895 또는 1443(b)항의 적용으로 인해 미국 소유 정부로 신청하는 경우. 대신, 귀하의 면제를 증명하고 4장 지위를 식별할 수 있도록 서식 W-8EXP, '외국 정부 또는 기타 외국 조직 자격에 따른 미국 원천징수세 및 신고'를 제출하십시오. 단, 조세조약 특례를 주장하는 경우에는 서식 W-8BEN-E를 제출해야 하며 대체 원천징수 (Backup withholding)에서 면제되는 외국인임을 주장하거나 4장 지위를 문서화하는 경우에만 이 서식을 제출할 수 있습니다. 예를 들어, 비관련 사업 소득으로 과세되지만, 조세 조약의 로열티 조항에 따라 제한된 원천 징수율을 적용할수있는 501(c)항에 따른 외국 비과세 조직은 서식 W-8BEN-E를 제출해야 합니다. 귀하가 실질연관소득(Effectively Connected Income)을 받는 경우(예: 세법의 해당 조항에 따라 면제되지 않는 거래적 활동에서 얻는 소득)에는 서식 W-8ECI를 사용해야 합니다.

- 조세조약 특례 혜택을 받기위해 귀하가 지분 보유자가 제출한 문서를 지분 보유자를 대신하여 전송하는 국외 역혼성 단체인 경우. 대신 서식 W-8IMY를 제출하십시오. 국외 역혼성 단체도 이 서식을 통하여 자체적으로 조약 혜택을 주장할 수 없습니다. 뒷부분 [국외 역혼성 단체](#)를 참조하십시오.

- 귀하가 1441조에서 1443조까지, 그리고 관련 규정에 정의되어 있는 원천징수 외국 파트너십 또는 원천징수 외국 신탁인 경우. 서식 W-8IMY를 대신 제출하십시오.

- 귀하가 1446(a)조의 목적으로 문서를 제출하는 외국 파트너십 또는 외국 양도 신탁인 경우. 대신, 서식 W-8IMY 및 관련 문서를 제출하십시오.

- 귀하가 1446(f)조의 목적으로 문서를 제출하는 외국 파트너십 또는 외국 양도 신탁인 경우. 대신, 서식 W-8IMY를 제출하십시오.

- 모델 1 IGA 하에서, 귀하가 미국 금융기관의 외국지점으로서 FFI인 경우 (적격한 중개기관 지점 외). 미국에서 귀하 자신을 식별하고 증명을 위한 목적으로, 원천징수 의무자에게 서식 W-9를 제출해야 할 수도 있습니다.

원천징수 의무자에게 서식 W-8BEN-E 제출. 서식 W-8BEN-E를 IRS로 제출하지 마십시오. 대신, 귀하에게 요청한 자에게 제공하시기바랍니다. 일반적으로 귀하에게 현금을 지급하는 자, 귀하의 계좌로 입금하는 자, 또는 소득을 귀하에게 배분하는 파트너십일 것입니다. 또한 FFI가 귀하의 계좌 상태를 문서화하기 위해 귀하에게 이 서식을 요청할 수 있습니다.

원천징수 의무자에게 서식 W-8BEN-E 제출시기. 귀하에게 지급되거나, 귀하의 계좌로 입금되거나, 혹은 배분되기 전에, 서식을 요청하는 자에게 서식 W-8BEN-E를 제출하십시오. 귀하가 이 서식을 제출하지 않을 경우, 원천징수 의무자는 (3장 및 4장의 해당 사항에 따라) 30%의 세율, 대체 원천징수 세율 또는 1446조에 따른 해당 세율로 원천징수해야 할 수도 있습니다. 귀하가 1인의 원천징수 의무자로부터 두 종류 이상의 소득을 받으면서 각기 다른 세율혜택을 주장하는 경우, 해당 원천징수 의무자는 소득과 관련하여 각각의 서식 W-8BEN-E를 제출하도록 귀하에게 요구할 수 있습니다. 일반적으로는 소득에 따른 각각의 서식 W-8BEN-E이 각 원천징수 의무자에게 제출되어야 합니다.

노트: 귀하가 1명 이상의 다른자와 함께 소득을 소유한 경우, 원천징수 의무자는 모든 소유자가 서식 W-8BEN 또는 W-8BEN-E(또는 기타 관련 문서)를 제출하는 경우에만 수익적 소유자로서 외국인인 그 소득에 대하여 소유한 것으로 취급할 것입니다. 계좌 보유자가 특정 미국인이거나 미국 소유의 외국 법인인 경우, 4장의 목적을 위해 이 서식을 요청하는 FFI는 이 계좌를 미국 계좌로 취급할 것입니다(4장의 목적을 위해 미국 계좌 상태에서 별도로 제외된 계좌가 아닌 경우).

상황의 변화. 귀하가 제출한 서식 W-8BEN-E에 기재된 정보가 상황의 변화로 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 변화를 통보해야 합니다. 3장의 상황의 변화에 대한 정의는 법령 1.1441-1(e)(4)(ii)(D)항을, 4장은 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)항을 참조하십시오.

주의: 관련 IGA 하에서 4장 지위를 주장하는 FFI와 관련하여, FFI가 조직되었거나 관할 구역 목록에 포함되어있는 거주자(또는 양식의 파트 II에서 식별된 관할 구역)의 관할권이 정부간 협정이 유효한 것으로 간주되어 해당 목록에서 제거되거나 관할권의 FATCA 상태가 변경되는 경우(예: 모델 2에서 모델 1로)는 상황의 변경에 포함됩니다.
계약 목록은 www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx 에 유지됩니다.

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

단, 상황의 변화가 없는 경우, 특정한 조건에서의 서식 W-8BEN-E는 무기한 효력을 유지합니다. 3장 및 4장의 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 자입니다. 예를 들어, 파트너십이 금융 계좌의 보유자나 소유자로 등재되었다면 그 파트너십의 파트너들이 아니라 그 파트너십이 계좌 보유자입니다. 불인정 단체(Disregarded Entity)(4장의 목적에 따라 FFI로 취급되는 불인정 단체(Disregarded Entity)외)가 보유한 계좌는 법인의 단일 소유자가 보유하는 것으로 취급됩니다.

실현된 금액. Section 1446(f)에 따라 PTP 이외의 파트너십에 대한 지분 양도로 실현된 금액은 Section 1001(규정 Section 1.1001-1에서 1.1001-5 포함) 및 Section 752(규정 Section 1.752-1부터 1.752-7 포함)에 따라 결정됩니다. 규정 Section 1.1446(f)-2(c)(2)를 참조하십시오. PTP 지분 양도로 실현된 금액의 총 수익은(규정 Section 1.6045-1(d)(5)에 정의됨) 지분 양도인인 파트너 또는 브로커(해당되는 경우)에게 지급되거나 적립됩니다. PTP 분배에서 실현된 금액은 파트너십의 누적 순이익에 귀속되는 분배 부분만큼 감소된 분배 금액입니다(규정 Section 1.1446(f)-4(c)(2)(iii)에 따라 결정됨).

3장 원천징수의 대상이 되는 금액. 일반적으로 3장의 원천징수 대상이 되는 금액은 미국 내 원천으로부터 발생하는 고정 또는 결정 가능한 연간 또는 정기소득(fixed or determinable annual or periodical(FDAP))금액입니다. 이자(혹은, OID), 배당금, 임대료, 로열티 및 보상을 포함한 FDAP 소득은 모두 총소득에 포함됩니다. 단, FDAP이 아닌 금액은 3장 원천징수 대상 금액에 해당되지 않으며, 자산의 매각으로 인한 대부분의 이익(시장 할인 및 옵션 프리미엄 포함), 법령 1.1441-2항에 기술된 기타 구체적인 소득(예: 은행 예금의 이자 및 단기 OID) 등은 포함되지 않습니다.

Section 1446(a)에 따르면, 원천징수 대상 금액은 파트너십의 실질연결소득(ECI)중 외국 파트너가 소유한 지분의 소득입니다. Section 1446(f)에 의하면, 원천징수 대상 금액은 파트너십 지분 양도로 실현된 금액입니다.

수익적 소유자. 일반적으로 소득의 수익적 소유자란 조세조약에 따라 제한된 세율의 원천징수 혹은 면제가 적용되는 부분 이외의 소득을 미국 조세 원칙에 따라 소득세 신고 시 총소득에 포함시켜야 하는 자입니다. 그러나 수령 명의자, 대리인 또는 보관인으로서 소득을 수령하거나 거래에 도관으로서 참여한 자는 소득의 수익적 소유자가 될 수 없습니다. 소득을 구성하지 않는 금액이 지급되는 경우, 수익적 소유권은 그 지급이 소득인 것처럼 결정됩니다.

국외 파트너십, 국외 단순 신탁, 및 국외 양도 신탁에게 지급되는 소득에 대하여, 파트너십이나 신탁은 수익적 소유자가 아닙니다. 국외파트너십에게 지급되는 소득의 수익적 소유자는 일반적으로 그 파트너십의 파트너들입니다. 단, 파트너는 그 자신이 파트너십, 단순 또는 양도 신탁, 수령 명의자 또는 그 밖의 대리인이 아니어야 합니다. 수익자가 국외파트너십, 국외 단순 또는 양도 신탁, 수령 명의자 또는 그 밖의 대리인이 아닐 경우, 국외 단순 신탁(즉, 651(a)항에 기술된 국외 신탁)에 지급되는 소득의 수익적 소유자는 일반적으로 그 신탁의 수익자들입니다. 국외양도신탁에 지급되는 소득의 수익적 소유자(즉, 671조부터 679조까지에 따라, 신탁 소득의 전부 또는 일부가 양도자나 다른 사람의 소유로 취급되는 국외 신탁)란 신탁의 소유자를 의미합니다. 국외의 복합 신탁(즉, 외국 단순 신탁이나 양도 신탁이 아닌 외국 신탁)으로 지급되는 소득의 수익적 소유자는 신탁 자체입니다.

일반적으로 Section 1446(a) 또는 (f)에 따라 동일한 수익적 소유자 규정이 적용됩니다. 단, 1446(a) 또는 (f)항에의하면, 국외 단순 신탁은 해당 신탁의 수익자를 대신하지 않고, 자체적으로 서식 W-8BEN-E를 제공해야 합니다.

국외 상속재단(Estate)에 지급되는 소득의 수익적 소유자는 상속재단(Estate) 그 자체입니다.

미국 파트너십, 미국 신탁 또는 미국 상속재단(Estate)에 지급 시, 미국 수취인에 대한 지급으로 처리됩니다. 미국 파트너십, 신탁 또는 상속재단(Estate)은 원천징수 의무자에게 자신과 관련된 서식 W-9를 제공해야 합니다. 단, Section 1446(a)에 따른 미국 양도 신탁 또는 불인정 단체(Disregarded Entity)은 원천징수 의무자에게 서식 W-9를 제공해서는 안 됩니다. 대신, 단체의 신탁자 또는 수익자의 해당 서식 W-8 또는 서식 W-9를 제공해야 하며, 신탁의 경우, 각 개인의 신탁의 소유부분을 식별하는 진술을 제공해야 합니다. 신탁자와 수익자의 지위 및 배분 가능한 실현 금액을 증명하기 위해, Section 1446(f)에 따라 신탁자 또는 수익자는 해당 서식 W-8 또는 서식 W-9를 제공해야 합니다. 단, 미국 양도 신탁이 신탁자 및 소유자를 대신하여 제공할 수 있습니다.

3장. 3장은 미국 연방세법 3장 (비거주 외국인 및 외국 기업에 대한 원천징수세)을 의미합니다. 3장은 Section 1441에서 1464까지 포함하며, 단 Section 1445과 1446을 제외합니다.

4장. 4장은 미국 연방세법 4장 (세금신고의무를 위한 특정 외국인 계좌 (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts))를 의미합니다. 4장은 Section 1471부터 1474까지 포함합니다.

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

이행 간주 FFI. 1471(b)(2)항에 따라 IRS와 FFI 계약을 체결할 필요 없이 특정 FFI는 4장의 규정을 준수하는 것으로 간주됩니다. 단, 특정 이행 간주 FFI는 IRS에 등록하고 글로벌 금융회사 등록번호(Global Intermediary Identification Number("GIIN"))를 취득해야 하며, 이와같은 FFI를 **등록형 이행 간주 FFI**라고 합니다. 법령 1.1471-5(f)(1)항을 참고하십시오

불인정 단체(Disregarded Entity). 소유주가 1인이며, 법령 301.7701-2(b)항의 기업이 아닌 사업체는 소유주와는 별도로 법인으로 인정되지 않습니다. 일반적으로 불인정 단체(Disregarded Entity)는 서식 W-8BEN-E를 원천징수 의무자에게 제출하지 않습니다. 이 단체의 소유주가 적절한 문서를 제출해야 합니다 (예: 해당 소유주가 해외 법인인 경우에는 서식 W-8BEN-E). 단, 원천징수 대상소득을 받는 불인정 단체(Disregarded Entity)가 1인 소유자의 국가조직 외부에 있는 FFI이거나 자체 GIIN이 있는 경우, 지급을 받는 불인정 단체(Disregarded Entity)의 4장 지위를 문서화하기 위해 해당 외국인 소유주는 서식 W-8BEN-E의 II부를 작성해야 합니다.

미국 조세 목적상 불인정 단체(Disregarded Entity)가 관련 조세 조약에 따른 특례를 주장할 목적으로 조약 거주자로 취급되거나 관련 IGA 하에서 FFI로 인식될 수 있습니다. 조약 특례를 주장하는 혼성단체는 서식 W-8BEN-E를 작성해야 합니다. 뒷 부분 혼성단체의 조약주장 특별 지침을 참조하십시오.

미국 소유자가 있는 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 별도로 II부를 작성할 수 없는 외국인 소유자가 있는 불인정 단체(Disregarded Entity) (즉, 그 1인 소유자와 동일한 국가에 있고 GIIN을 갖고 있지 않기 때문)는 4장 목적상 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 서식을 FFI에 제출할 수 있습니다. 그러한 경우, 불인정 단체(Disregarded Entity)는 수익적 소유자였던 것처럼 I부를 작성해야 하며 3행은 작성하면 안 됩니다.

금융 계좌. 금융 계좌에는 다음과 같은 항목이 포함됩니다.

- FFI에서 관리하는 예금 계좌
- FFI에서 관리하는 수탁 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 현금가치 보험계약, 그리고
- 연금 계약.

4장의 목적상, 일부 세금 우대 저축 계좌, 정기보험 계약, 상속재단(Estate) 보유 계좌, 에스스로 계좌, 일부 연금 계약 같은 계좌들은 예외에 해당되며, 따라서 특정한 조건이 적용됩니다. 법령 1.1471-5(b)(2)항을 참조하십시오. 또한 관련 IGA의 금융 계좌의 정의하에서, 이 계좌들은 제외될 수 있습니다.

금융기관. 금융기관이란 일반적으로 예금기관, 수탁기관, 투자법인 또는 현금가치 보험이나 연금 계약을 제공하는 보험회사(또는 보험회사의 지주회사)를 의미합니다. 법령 1.1471-5(e)항을 참조하십시오. 지역에서 조직된 투자 기관이 아니며 또한 예금기관, 수탁기관 또는 특정 보험회사가 아닌 경우, 금융기관으로 취급되지 않습니다. 대신 지역 NFFE가 됩니다. 이러한 기관이 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 적용하여 그 실질적 미국 소유주를 공개해야 합니다 (10% 임계값 적용).

외국 금융기관(Foreign financial institution(FFI)). 외국 금융기관(FFI)은 외국 금융 단체를 의미합니다.

투과 과세 단체(Fiscally Transparent Entity). 분배 여부와 상관없이, 단체에게 지급되는 조세 특례가 적용되는 소득중 단체 내 지분 보유자의 지분 소득만큼을 동일 시점 기준으로 자신이 별도로 고려해야 하며, 고려해야 하는 단체는 투과 과세 단체로 취급합니다. 또한, 이 소득의 성격은 지분보유자가 직접 실현한 것처럼 소득 항목의 성격을 결정하게 됩니다. 예를 들어 일반적으로 수령한 수익에 대해 파트너십, 공동 투자 신탁 자금, 단순 신탁 또는 양도 신탁은 투과 과세 단체대상으로 간주됩니다.

도관 단체(Flow-Through Entity). 도관 단체는 국외파트너십(원천징수하는 국외파트너십 외), 국외 단순 신탁 또는 국외 양도 신탁(원천징수하는 국외신탁 외)을 말합니다. 또한, 소득세 조세조약 하에서 원천징수 제한세율이나 면제가 적용되는 상황에 있어서는, 지분 보유자의 관할구역에서 투과 과세 단체로 간주되는 모든 단체는 도관 법인에 해당 됩니다.

외국인. 외국인 법인, 외국 파트너십, 외국 신탁, 외국 상속재단(Estate), 및 미국인외의 기타 다른 사람이 외국인에는 포함됩니다. 또한 외국 지점이 적격한 중개인인 경우, 미국 금융기관 또는 미국 청산기관의 외국 지점 또는 사무소인 경우도 포함됩니다. 일반적으로 외국인의 미국 지점에 대한 지급은 외국인에 대한 지급으로 처리됩니다.

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

혼성단체. 세법에 따라, 혼성단체의 지위는 세무적으로 투명한 것으로 간주되지만, 미국과 조세조약을 체결한 국가에서는 세무적으로 투명한 것으로 간주되지 않는 단체입니다 (개인이 아님). 혼성단체 지위는 조세조약 특례의 주장과 관련이 있습니다. 원천징수 대상소득을 받고 있는 경우, 혼성단체는 4장 지위를 기재해야 합니다.

정부간 합의(Intergovernmental agreement(IGA)). 정부간 합의(IGA)는 모델 1 IGA 또는 모델 2 IGA를 의미합니다. 모델 1 또는 모델 2 IGA가 효력이 인정되는 관할권은 www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx 를 참조하십시오.

모델 1 IGA란 미국 또는 재무부와 외국 정부 또는 하나 이상의 기관들 간의 합의를 의미하며, FFI가 외국 정부나 그들 기관들에게 보고하고, 보고된 정보를 IRS와 자동 교환함으로써 FATCA를 이행하는 것입니다. 해당 관할권 정부에게 계좌 신고를 수행하는 모델 1 IGA 관할권의 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. 지점과 관련하여 FFI 계약을 체결한 모델 2 IGA 관할권의 FFI는 참여 FFI이지만 **보고형 모델 2 FFI**라고 지칭할 수도 있습니다.

보고형 IGA FFI 용어는 보고형 모델 1 FFI와 보고하는 모델 2 FFI를 모두 지칭합니다.

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

비보고형 IGA FFI. 다음 요건을 충족하는 모델 1 또는 모델 2 IGA 관할권의 거주자 또는 해당 관할권에 위치하거나 설립된 FFI는 비보고형 IGA FFI로 분류 됩니다

- 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. 보고형 모델 1의 FFI 지점 또는 미국 지점을 제외한 모든 지점 FFI와 관련하여 FFI 합의의 조건을 준수하는 것에 동의한 FFI를 참여 FFI라 합니다. 보고형 모델 2 FFI와 보고형 모델 1 FFI가 아닐 경우, 기간 참여 FFI에는 미국 금융기관의 QI 지점도 포함됩니다.

참여 피지급인. 참여 피지급인은 지불카드를 지급으로 받거나 6050W조 목적에 따라 제3자의 네트워크 거래를 제 3자의 결제기관을 통해 지급을 받는 개인을 말합니다.

피지급인. 수익적 소유자인지 여부와 상관없이 일반적으로 피지급인은 지급을 받은 개인입니다. 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(Payment settlement entity (PSE)). PSE란 가맹점 확보 단체나 제3자의 결제 기관입니다. 6050W조 하에서 PSE는 일반적으로 지불카드 거래나 제3자의 네트워크 거래의 결제에서 이루어지는 지급을 신고해야 합니다. 단, 서식 W-8을 통해 외국인으로 입증된 수익적 소유자에게 이루어진 결제에 대해서는, PSE는 신고하지 않아도 됩니다.

공개 거래 파트너십(Publicly Traded Partnership(PTP)). PTP는 Section 7704 및 Section 1.7704-4에서와 동일한 의미를 갖는 단체이지만, 해당 Section에 따라 법인으로 취급되는 PTP는 포함하지 않습니다.

PTP 지분. 지분이 기존 증권 시장에서 공개적으로 거래되거나 유통

적격 중개인(QI). 적격 중개인(QI)는 법령1.1441-1(e)(5)(iii)항에 기술된 IRS와의 합의를 체결한 당사자입니다. **적격 파생상품 딜러(QDD)**는 법령 1.1441-1(e)(6)에 따라 특정 신고 및 원천징수 요건에 동의한 QI입니다.

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

국외 역혼성 단체. 국외 역혼성 단체란 미국 세법 원칙 하에서는 투과 과세 대상이 아니지만 미국이 조세조약을 체결한 관할권의 세법 하에서는 투과 과세 대상이 되는 모든 단체(개인 외)입니다. 해당 소유자를 대신하여 조세조약 특혜를 주장하는 국외 역혼성 단체에 대한 정보는 서식 W-9, W-9-MV 및 과려 지치음 참조하십시오

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

실질적 미국 소유자. 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 파트너십의 수익 또는 자본 이익을 10% 초과하여 보유
- 671조부터 679조에 따라 외국 신탁의 일부에 대한 소유자로 취급. 또는
- 직간접적으로 신탁에서 수익권을 10% 초과하여 보유.

이전. 이전은 파트너십 지분의 판매, 교환 또는 기타 처분이며, 파트너십에서 파트너로의 분배와 Section 707(a)(2)(B)에 따라 판매 또는 교환으로 취급되는 이전을 포함합니다.

양수인. 양수인은 이전을 통해 파트너십 지분을 취득하는 외국인 또는 내국인이며, 분배를 하는 파트너십을 포함합니다.

양도인. 양도인은 파트너십 지분을 양도하는 외국인 또는 내국인입니다. 신탁의 경우, 671조부터 679조(이러한 신탁, 설정자 신탁)에 따른 신탁자 또는 다른 사람이 소유한 신탁 소득의 전부 또는 일부 한도내에서, 양도자란 신탁자 혹은 다른사람을 의미합니다.

미국인. 미국인은 7701(a)(30)항에 정의되어 있으며, 국내 파트너십, 법인 및 신탁이 포함됩니다.

주의: 연금 또는 현금가치 보험 계약을 맺는 일부 외국 보험회사 중 연방 조세 목적상 미국인으로 취급되도록 정해지지만 미국 내에서 사업을 할 권한이 없는 회사는 4장의 목적에 따라 FFI로 취급됩니다. 그러나 3장과 4장의 목적상 원천징수 의무자에게 문서를 제공할 목적으로, 보험회사는 미국인으로서의 지위를 증명하는 데 서식 W-9를 사용할 수 있도록 허용됩니다. 마찬가지로, 관련 IGA 하에서 FFI로 취급되는 미국 금융기관의 지점(적격 중개인으로 운영하는 지점 외)은 3장과 4장의 목적을 위해 미국인으로서의 지위를 증명하는 데 서식 W-9를 사용할 수 있도록 허용됩니다.

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

원천징수 의무자. 3장 또는 4장 원천징수의 대상인 미국 원천의 고정 또는 결정 가능한 연간 또는 정기소득 (FDAP)의 통제, 수령, 보관, 처분 또는 지급을 행하는 미국인이나 외국인인 원천징수 의무자입니다. 원천징수 의무자는 외국 중개인, 외국 파트너십 및 일부 외국 은행 및 보험회사의 미국 지점을 포함한(그러나 여기에 국한되지는 않음) 개인, 법인, 파트너십, 신탁, 협회 또는 기타 단체가 될 수 있습니다.

1446조의 목적 상, 원천징수 의무자는 미국에서 거래나 사업을 수행하는 파트너십입니다. 상장된 파트너십의(PTP) 경우, 원천징수 의무자는 파트너십, 외국인을 대리하여 이자를 받는 수령 명의자 또는 그 둘 모두가 될 수 있습니다. 법령 1.1446-1항부터 1.1446-6항까지 참조하십시오.

구체적 작성방법

I부 (Part I) – 수익적 소유자의 신원 정보

1행. 성명을 기입하십시오. 귀하가 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 지점인 경우 회사명을 기입하지 마십시오. 대신 소유자의 법적 성명 (또는 지점인 경우 귀하가 일부분으로 포함되어 있는 단체)을 기입하십시오 (해당 경우, 여러 불인정 단체(Disregarded Entity)를 검토필요). 단, 귀하가 불인정 단체(Disregarded Entity)로서 조세조약 특혜 주장을 하는 혼성단체인 경우, 뒷 부분 혼성단체의 조약주장 특별 지침 참고하십시오.

팁: 원천징수 대상소득 또는 신고할 금액(법령 1.1441-1(e)(3)(vi)항 참조)을 지급받지 않고, 귀하는 단순 계좌 보유자이므로 문서화 목적으로만을 위해 FFI에 이 서식을 제출하는 경우, “수익적 소유자”에 대한 참조를 “계좌 보유자”로 대체하여 부 I를 작성해야 합니다.

주의: 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 서식을 요청하는 FFI에 문의하십시오.

2행. 귀하가 기업인 경우, 법인의 해당 국가를 기입하십시오. 귀하가 다른 유형의 단체인 경우, 단체의 설립, 조직 또는 관리에 적용되는 법률이 속한 국가를 기입하십시오.

3행. 귀하가 원천징수 대상소득을 받는 불인정 단체(Disregarded Entity)인 경우, 귀하가 다음 경우에 해당한다면 3행에 귀하의 성명을 기입하십시오. 1) IRS에 등록되어 있고 불인정 단체(Disregarded Entity)의 법적 이름과 관련된 GIIN를 제공받음. 2) 보고형 모델 1 FFI이거나 보고형 모델 2 FFI임. 3) 조약 특례를 주장하기 위해 이 서식을 사용하는 혼성단체가 아님.

주의: 귀하가 불인정 단체(Disregarded Entity)의 법적 이름을 제공할 필요가 없는 경우에도, 10행에 불인정 단체(Disregarded Entity)의 이름을 표시함으로써 귀하가 지급을 받거나 계좌를 관리하는 불인정 단체(Disregarded Entity)임을 원천징수 의무자에게 통지할 수 있습니다. 정보 목적으로만 이 서식을 요청하는 원천징수 의무자의계좌를 보유한 불인정 단체(Disregarded Entity)의 이름을 신고하려는 경우(즉, 불인정 단체(Disregarded Entity)이 이 서식의 1행 또는 II부에서 보고되지 않는 경우) 3행에 불인정 단체(Disregarded Entity)의 이름을 기입할 수 있습니다.

4행. 해당란에 적용되는 하나를 선택합니다. 해당란을 선택하게 되면 귀하는 선택한 해당유형에 해당함을 나타내게 됩니다. 미국 조세 원칙 하에서(조약조약국의 법률 하에서가 아님) 귀하의 유형을 나타내는 해당란을 선택해야 합니다 (예: 법인, 파트너십, 신탁, 상속재단(Estate) 등). 귀하가 외국 정부 부분조직 또는 외국 정부 소유단체인지 확인하려면 임시 규정 Section 1.892-2T를 참조하십시오. 4장의 목적상, 귀하 자신이 FFI의 요청으로 인해 계좌 보유자임을 문서화할 목적으로만 서식 W-8BEN-E를 FFI에 제출하는 경우에는 4행을 작성할 필요가 없습니다.

귀하가 조세조약 특례를 주장하여 지급 받는 파트너십, 불인정 단체(Disregarded Entity), 단순 신탁 또는 양도 신탁인 경우, 귀하는 “파트너십”, “불인정 단체(Disregarded Entity)”, “단순 신탁” 또는 “양도 신탁” 해당란을 선택해야 합니다. 또한, 귀하는 조약 특례를 주장하는 혼성단체임을 표시하기 위해 “예”를 선택해야 합니다. (1) 귀하가 불인정 단체(Disregarded Entity), 파트너십, 단순 신탁 또는 양도 신탁이고, FFI의 계좌 보유자로서 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 서식을 사용하며, 이 서식이 원천징수 대상소득 또는 신고할 금액과 관련되지 않은 경우 또는 (2) 6050W조의 목적을 위해 참여 피지급인으로서 귀하의 지위를 문서화할 단독 목적으로 이 서식을 사용하는 경우에만 “아니요” 해당란을 선택할 수 있습니다. 그러한 경우에 귀하는 4행을 작성할 필요가 없지만, 4행을 작성하기로 선택하는 경우 “아니요” 해당란을 선택할 수 있습니다. 귀하 자신이 FFI의 계좌 보유자임을 문서화하기 위해 서식 W-8IMY를 사용할 수도 있습니다.

주의: 501(c) 항에 따라 비과세되는 단체만 4행의 목적을 위해 “비과세 조직”을 선택해야 합니다. 그러한 조직은 501(c) 항이 아니라 조세조약 또는 예외 조항 하에서 제한된 원천징수 세율을 주장하는 경우, 또는 FFI의 계좌 보유자로서 자신을 문서화할 단독 목적으로 이 서식을 사용하는 경우에만 서식 W-8BEN-E를 사용해야 합니다. 하지만 귀하가 민간 재단인 경우, “비과세 조직” 대신 “민간 재단”을 선택해야 합니다.

5행. 4장 지위에 적용되는 해당란 하나를 선택합니다. 귀하가 원천징수 대상소득의 피지급인인 경우 또는 이 서식을 요청하는 FFI의 금융 계좌를 보유한 지위를 문서화하는 경우에만 4장 지위를 기재해야 합니다. 이 행의 해당란을 선택하면 귀하의 거주 국가에서 이 유형에 귀하가 해당함을 나타내게 됩니다.

팁: 4장의 대부분 지위에 대해, 귀하는 5행에 표시된 지위 조건을 충족함을 증명하는 이 서식의 추가 부분을 작성해야 합니다. 서명하고 원천징수 의무자에게 제출하기 전에 이 서식의 필요한 부분을 모두 작성하십시오. 뒷 부분 특별 지침 중 관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 단체 부분을 참조하십시오.

IGA의 적용을 받는 FFI 및 관련 단체

모델 1 IGA의 적용을 받는 관할권에 거주하거나 해당 법률 하에서 설립된 보고형 IGA FFI는 “보고형 모델 1 FFI”를 선택해야 합니다. 모델 2 IGA의 적용을 받는 관할권에 거주하거나 해당 법률에 따라 설립된 보고형 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 X (Part X)부를 작성해야 합니다.

보고형 IGA FFI와 관련되고 거주 국가에서 비참여 FFI로 취급되는 FFI는 5행에서 비참여 FFI를 선택해야 합니다. 귀하가 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 관할권의 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 관할권의 목록은 www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx 를 참조하십시오.

IGA의 적용을 받는 비영리 조직

귀하가 IGA의 효력이 발휘되는 것으로 간주되는 관할권에서 설립되고 유지되는 비영리 조직이며 관련 IGA의 부록 I 하의 “능동적 NFFE” 정의를 충족하는 경우, 귀하 자신이 계좌 보유자임을 문서화할 목적으로 이 서식을 FFI에 제출할 때 5행의 해당란을 선택해서는 안 됩니다. 대신 IGA에 따라 귀하의 지위에 대한 증명서를 제출해야 합니다. 뒤에 나오는 특별 지침 중 [관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 단체](#) 을 참조하십시오.

금융 계좌외의 계좌

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

6행. 1행에서 선택된 단체의 영구적 거주 주소를 기입하십시오.

귀하의 영구적 거주 주소는 해당 국가의 소득세 목적상 귀하가 거주자임을 주장하는 국가의 주소입니다. 귀하가 조세조약에 따라 원천징수의 제한된 세율 또는 면제를 주장하기 위해 서식 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 이외에, 금융기관의 주소를 기입하지 말고 (금융기관으로서 그 주소를 기입하는 경우 제외), 우편 사서함 주소 또는 우편물 수신 목적으로만 사용되는 주소를 기입하지 마십시오. 어느 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 단체를 위한 미국 납세자 번호(TIN)입니다. 귀하가 미국 EIN을 가지고 있지 않고 미국 TIN을 취득해야 하는 경우, 서식 SS-4, '고용주 식별번호 신청서'를 신청하십시오. 미국에서 거래나 사업을 수행하는 파트너십의 파트너는 실질관련소득(Effectively Connected Taxable Income)을 배분받을 것입니다. 또한 파트너가 파트너십의 지분을 양도하는 경우 파트너는 양도에 대해 Section 864(c)(8)에 따라 세금이 부과될 수 있습니다. 두 경우 모두 파트너가 미국 거래 또는 사업에 종사하는 파트너십의 파트너이기 때문에 미국 거래 또는 사업에 종사하는 것으로 간주되므로 파트너는 미국 연방 소득세 서식을 제출해야 하며 TIN이 있어야 하며 이 서식에 제출되어야 합니다. 귀하가 다음과 같은 경우, 미국 TIN을 기재해야 합니다.

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

그러나 다음의 소득에 대한 조약 특례를 주장하기 위해 TIN을 기재할 필요가 없습니다.

- 활발하게 거래되는 주식 및 부채 증권의 배당금 및 이자
- 1940년 투자회사법에 따라 등록된 투자회사(뮤추얼 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 대출과 관련된 소득

3장 원천징수 대상 금액에 대해 미국 TIN을 제공해야 하는 기타 상황에 대해서는 규정 Section 1.1441-1(e)(4)(vii)를 참조하십시오.

팁: EIN이 필요한 경우, 서류 서식 SS-4를 제출하는 대신에 온라인으로 신청하기를 권장합니다. 자세한 내용은 [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/ein) 에서 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 서식에 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 지점이 지급을 받고 있으며 II부에서 식별되도록 요구된 경우, 귀하는 9a행의 GIIN을 제출하지 않아도 됩니다. 대신 13행에 귀하 지점의 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.

팁: 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 서식을 요청하는 사람은 90일 이내에 귀하의 GIIN을 받고 확인해야 합니다.

9b행. 귀하가 금융기관의 미국 지점 (FFI 미국 지점 포함)를 소유하고 있고 이 서식과 관련된 서식 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 서식 W-8BEN-E를 제공하는 경우, 다음의 경우를 제외하고 귀하는 6행에 확인된 세법상 거주지의 관할권이 귀하에게 발급한 TIN을 기재해야 합니다.

- 4행에서 귀하가 정부(892조에 의거한 외국 정부인 통제 대상체 포함), 중앙 발행 은행 또는 국제 기구임을 적절하게 식별할 경우
- 귀하는 미국 거주자 경우. 또는
- 귀하의 거주 관할 구역이 다음과 같은 관할 구역 목록에서 식별될 경우. 외국 TIN을 발급하지 마십시오(That Do Not Issue Foreign TINs) [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins)

또한 9c행의 해당란의 요건을 충족하는 경우 9b행에 FTIN을 제공할 필요가 없습니다.

또한 위에 설명된 금융 계정을 문서화하기 위해 이 서식을 사용하지 않는 경우, 거주 관할권에서 발급한 FTIN을 조약 혜택을 주장할 목적으로 9b행에 제공할 수 있습니다 (8행에 미국 TIN을 제공하는 대신, 필요한 경우).

팁: 해당하는 경우, 9a 행과 9b 행에 GIIN 또는 외국 TIN 을 기재해야 합니다. 이 서식을 작성할 때 더 작은 글꼴을 사용해야 할 수 있습니다. GIIN 또는 외국 TIN 이 제공된 공간에 맞지 않는 경우, GIIN 또는 외국 TIN 을 서식의 다른 공간에 명확하게 표시 및 식별되도록 기재할 수 있으며, 또는 GIIN 또는 외국 TIN 이 9a 행 또는 9b 행과 관련하여 각각 제공된 것으로 분명히 식별되는 경우 별첨 용지에 기재할 수 있습니다. 예를 들어, 9a 행 바깥에 GIIN 을 손으로 쓰고 이것이 9a 행에 해당한다는 것을 화살표로 표시하면 이 목적상 GIIN 이 적절히 제공된 것입니다.

9c행. 귀하가 9b행의 목적에 따른 계정 소유자이고 귀하의 거주 관할권에서 FTIN을 발급받을 법적 의무가 없는 경우(관할권이 FTIN을 발급하지 않는 경우 포함), 이 9c행의 해당란을 선택할 수 있습니다. 이 해당란을 선택하면 9b행에 FTIN을 제공하지 않은 것에 대한 설명을 제공한 것으로 처리됩니다. 9b행에 FTIN을 제공할 필요가 없는 이유를 추가로(또는 기타) 설명하려면 이 서식의 여백이나 이 서식에 첨부된 별도의 명세서에 기재할 수 있습니다.

10행. 이 행은 원천징수 의무자가 수익적 소유자를 문서화하는 데 유용한 참조 정보를 포함하기 위해 귀하 또는 원천징수의무자 또는 FFI가 사용할 수 있습니다. 예를 들어 서식 W-8BEN-E를 특정 서식 W-8IMY와 연관시켜야 하는 원천징수의무자는 연관을 명확하게 하는 참조 번호 또는 코드에 대해 10행을 사용할 수 있습니다. 서식을 제공하는 계좌 번호를 포함하기 위해 10행을 사용할 수도 있습니다. 귀하가 불인정 단체(Disregarded Entity)의 단일 소유자인 경우 10행을 사용하여 지급이 이루어지거나 입금되는 계정이 불인정 단체(Disregarded Entity)의 이름으로 보유하고 있음을 원천징수 의무자에게 알릴 수도 있습니다. (불인정 단체(Disregarded Entity)의 이름이 3행에 제공되어야 하는 경우 제외).

또한 10행을 사용하여 미국에서의 ECI와관련되지 않은 명목 원금 계약의 소득을 식별할 수 있습니다.

II부 – 지급 받는 불인정 단체(Disregarded Entity) 또는 지점.

고유 GIIN을 갖고 있으며 원천징수 대상소득을 받고 있는 불인정 단체(Disregarded Entity)인 경우, 또는 2행에서 식별된 거주 국가가 아닌 관할권에서 사업을 운영하는 지점(GIIN을 갖고 있지 않은 불인정 단체(Disregarded Entity)인 지점 포함)인 경우, II부를 작성하십시오. 예를 들어 A 국가에 거주하는 참여 FFI인 ABC Co.가 지점을 통해 B 국가(모델 1 IGA 관할권)에서 사업을 운영하며 그 지점이 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 지점은 보고형 모델 1 IGA FFI로서 자신을 표기하고 13행에 GIIN을 기재함으로써 이 II부를 작성해야 합니다. 지급을 받는 B 국가에 있는 지점이 불인정 단체(Disregarded Entity)인 경우, 귀하는 3행에 그 단체 이름을 기재해야 합니다.

원천징수 대상소득을 받는 불인정 단체 (Disregarded Entity)의 고유 GIIN을 갖고 있는 경우, I부에서 식별된 1인 소유주와 동일한 국가에 있는지 여부와 관계없이 II부를 작성해야 합니다.

귀하의 여러 지점/불인정 단체(Disregarded Entity)가 동일한 원천징수 의무자로부터 지급을 받고 있으며 지급을 받게 될 각 지점/불인정 단체(Disregarded Entity)에 대한 I부의 정보가 동일한 경우, 원천징수 의무자는 서식과 관련된 지급을 받는 각 지점/불인정 단체(Disregarded Entity)와 각 지점/불인정 단체(Disregarded Entity)에 대한 지급 배분을 파악하기 위해 귀하로부터 별도의 서식 W-8BEN-E이 아닌, 각 지점/불인정 단체(Disregarded Entity)에 대한 II부 정보 전부를 포함하는 첨부 별표와 단일 서식 W-8BEN-E를 수락할 수 있습니다.

11행. 적용되는 해당란을 하나 선택합니다. 불인정 단체(Disregarded Entity)에 적용되지 않는 경우 이 파트를 작성할 필요가 없습니다. 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI 또는 참여 FFI를 선택하는 경우 13행을 작성해야 합니다. 귀하의 지점이 IGA의 요건 또는 4장(관련 단체)에 따른 법령을 준수할 수 없는 보고형 IGA FFI 지점인 경우, “비참여 FFI로 취급되는 지점”를 선택해야 합니다.

12행. 지점 또는 불인정 단체(Disregarded Entity)의 주소를 기입하십시오.

13행. 귀하가 보고형 모델 1 FFI, 보고형 모델 2 FFI 또는 참여 FFI인 경우에는 13행에 지급을 받는 지점의 GIIN을 기입해야 합니다. 귀하가 이 서식의 I부, 3행을 작성했고 이 서식과 관련된 지급을 받는 불인정 단체(Disregarded Entity)인 경우, 귀하의 GIIN을 기입하십시오. 9행에 GIIN을 기입하지 마십시오. 귀하가 미국 지점인 경우, FFI의 다른 모든 지점에 해당하는 GIIN을 기입하십시오(해당거주국가 포함).

Tip: IRS 에 지점을 등록하는 과정에 있지만 GIIN 을 받지 않은 경우 “신청함” 이라고 써서 이 행을 작성할 수 있습니다. 그러나 귀하에게 이 서식을 요청하는 사람은 90 일 이내에 귀하의 GIIN 을 받고 확인해야 합니다.

III부 – 조세 조약 특례의 주장

14a행. 귀하가 조세조약 하에서 원천징수의 제한세율 또는 면제를 요청하는 경우, 귀하는 조세조약 목적상 거주자로 되어 있는 국가를 기입하고 해당 국가의 거주자임을 증명하는 해당란을 선택해야 합니다.

14b행. 귀하가 조세조약 하에서 원천징수의 제한세율 또는 면제를 요청하는 경우, 다음 사항을 증명하는 해당란을 선택해야 합니다.

- 조약 특례를 주장하는 소득, 및
- 조약에 포함된 특례 제한사항(LOB) 조항 충족(존재하는 경우)

소득은 소득을 받는 단체에 속할 수도 있고, 단체 내 또는 지분 보유자에게 속할 수도 있습니다. 관할권 법률에 따라 단체가 투과 과세 단체(Fiscally Transparent Entity)가 아닌 경우에만, 단체에 지급된 소득은 단체에서 속한 것으로 간주됩니다. 다음과 같은 경우, 단체에 지급된 소득은 해당 단체의 지분 보유자에 속한 것으로 간주됩니다.

- 지분 보유자가 소득과 관련된 해당 관할권에서 투과대상(Transparent)이 아닌 경우
- 지분 보유자의 소득과 관련된 관할 법률에 따라, 단체가 투과 과세 단체(Fiscally Transparent Entity)인 경우. 조약에서 구체적으로 조세조약 관할 구역의 거주자로 식별된 단체 유형에 직접 지급되는 소득은 해당 조약 관할 구역의 거주자로부터 발생된 것으로 취급됩니다.

특례 조약 조항의 제한(Limitation on benefits (LOB) treaty provisions). 귀하가 특례 제한(LOB) 조항을 포함하는

조세조약을 미국과 체결한 외국의 거주자인 경우, 귀하는 14b행의 해당란 중 하나를 완성해야 합니다. LOB 항목이 포함되지 않은 미국과 조세조약을 체결한 외국 거주자인 경우에도, 또한 14b행의 해당란에 작성해야 합니다. 해당 조약의 LOB조가 조약 혜택을 주장하기 위해 사용하는 확인란에 해당하는 조항을 포함한다면, 해당 확인란을 선택할 수 있습니다. 특정 조약에는 해당란이 제공되는 모든 유형의 테스트가 포함되지 않을 수 있습니다. 예를 들어, "파생 혜택 테스트를 충족하는 회사(Company that meets the derivative benefits test)"는 일반적으로 EU, EEA 또는 USMCA의 회원국이 아닌 조약 국가에 거주하는 회사에서 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, 소득에 대한 조약 특례를 주장하는 데는 둘 이상의 해당란이 필요하더라도 조약 면제를 주장하는 데는 LOB 해당란 하나만을 선택해야 합니다.

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 체약국, 정치적 하부 조직 또는 지방 당국인 경우 충족됩니다.
- 비과세 연금 신탁 또는 연금 기금 - 이 테스트에서는 일반적으로 신탁 또는 기금의 수익자 또는 참여자의 절반 이상이 신탁 또는 기금 자체의 거주 국가 거주자여야 합니다.
- 기타 비과세 조직 - 이 테스트는 일반적으로 종교, 자선, 과학, 예술, 문화 또는 교육 조직의 수익자, 회원 또는 참가자의 절반 이상이 해당 조직이 거주하는 국가의 거주자여야 함을 요구합니다.
- 상장 기업 - 이 테스트는 일반적으로 법인의 주요 주식의 거주 국가의 공인 증권 거래소에서 주로 정기적으로 거래되어야 함을 요구하지만, 주요 관리 장소가 거주 국가인 경우, 미국이나 조약 국가 또는 특정 제3국에서 거래를 허용될 수 있습니다.
- 상장기업의 자회사—소유권 관계의 모든 회사가 미국의 거주자 또는 자회사와 동일한 거주 국가의 거주자인 경우, 이 테스트는 일반적으로 해당 회사 주식의 50%가 넘는 의결권과 주식 가치를 공개적으로 거래되는 회사 5개 이하가 직접적 또는 간접적으로 소유하고 이들이 상장기업 테스트를 충족할 것을 요구합니다

- 소유권 및 세원 잠식 테스트를 충족하는 회사— 소유권 관계의 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, 이 테스트는 일반적으로 해당 회사 주식의 50%가 넘는 의결권과 주식 가치를 해당 회사와 동일한 국가에 있는 개인, 정부, 비과세 법인 및 상장기업 거주자가 직접적 또는 간접적으로 소유할 것을 요구합니다.
- 파생상품 특례 테스트를 충족하는 회사—이 테스트는 일반적으로 NAFTA, EU 및 EEA 국가 조약으로 한정되며, 모든 특혜 또는 일부 소득(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 미국과의 자체 조약 하에서 동일한 특례를 받을 자격이 있는 궁극적 소유자(주식 소유권 및 세원 잠식 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 발생할 것을 요구합니다.

- 능동적 거래 또는 사업 테스트를 충족하는 소득을 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)
- LOB 없는 조약- 일반적으로 법인이 LOB 조항을 포함하지 않는 조세조약을 체결한 외국 거주자여야 합니다.
- 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.
- 유리한 재량적 승인 결정 받음 - 회사가 해당 조약에서 특정 객관적 LOB 테스트를 충족하지 못함에도 불구하고, 이 테스트는 회사가 요청된 혜택을 주장할 수 있다는 미국 관할 당국으로부터 혜택을 부여하는 유리한 결정을 얻을 것을 요구합니다. 조약이나 기술적 설명이 달리 구체적으로 규정하지 않는 한, 임의적 혜택에 대한 청구가 보류 중인 동안에는 임의적 혜택을 청구할 수 없습니다.

단체가 조약 특례를 주장하는 경우, 서식 W-8BEN-E를 작성해야 합니다. 지분 보유자의 관할권에서 투과 과세 대상으로 간주되는 법인 내 지분 보유자가 조약 특례를 주장하는 경우, 지분 보유자는 서식 W-8BEN (개인의 경우) 또는 서식 W-8BEN-E(법인의 경우)를 해당 조약상 거주자로서 작성해야 하고, 투과 과세 법인은 지분 보유자의 서식 W-8BEN 또는 Form W-8BEN-E를 투과 과세 법인이 작성한 W-8IMY와 연관지어야 합니다 (뒷 부분 특별 지침 하의 혼성단체의 조약 주장 참조).

주의: 조세조약은 미국 조세 목적상 내국법인으로 취급되는 법인이 받는 소득세를 절감하는 데 적용되지 않을 수 있습니다. 따라서 내국법인이나 그 주주는 법인이 미국 원천으로부터 받는 소득에 대해 미국 소득세 감면 혜택을 받을 자격이 없습니다.

팁: 조약 국가의 거주자로서 소득을 얻는 법인인 경우 해당 소득세 조약에 "혜택 제한" 조항이 포함되어 있지 않으면 "조약에 LOB 조항 없음" 해당란을 선택해야 합니다.

14c행. 귀하가 1987년 1월 1일 이전에 발효된(재협상되지 않은) 조세조약에 따라 (1) 다른 외국 기업이 귀하에게 지급한 미국 원천 배당금 또는 (2) 미국 거래 또는 사업을 하는 다른 외국 기업의 의해 귀하에게 지급된 미국 원천 이자 소득에 대해 조약 혜택을 주장하는 외국 기업인 경우, 귀하는 일반적으로 조약 국가의 "적격 거주자"여야 합니다. 미국에서 거래 또는 사업을 하는 외국 기업의 의해 지급되는 이자의 정의 ("지점 지분") 및 기타 적용 가능한 규칙에 대해서는 Section 884를 참조하십시오.

일반적으로 외국 법인은 다음 중 하나에 해당하는 경우 해당 국가의 적격 거주자입니다.

- 50% 소유권 및 세원 테스트를 충족합니다.
- 주로 거주 국가 또는 미국의 증권 시장에서 정기적으로 거래됩니다.
- 거주 국가에서 능동적 거래 또는 사업을 수행합니다.
- IRS로부터 자격을 갖춘 거주자라는 판결을 받습니다.

각 테스트 충족요건에 대해서는 법령 1.884-5항을 참고하십시오.

주의: 1986년 12월 31일 이후 시행된 조세조약 하에서 조약 특례를 주장하는 경우, 14c 해당란을 선택하지 마십시오. 대신 14b 해당란을 선택하십시오.

15행. 15행은 귀하가 주장하는 조약 특례가 귀하의 14행 진술에서 다루어지지 않은 조건을 귀하가 충족하는 경우에만 사용해야 합니다. 조항이 추가 진술을 필요로 하지 않는 한, 이익 또는 배당금(소유권에 따라 특혜 세율이 배당금 제외) 조항 또는 기타 소득 조항 하에서, 이 행은 일반적으로 조약 특례를 주장하는데 적용되지 않습니다. 예를 들어, 소유권 비율, 소유 기간 등의 추가 요건이 충족되고 거주자가 해당 LOB 조항 하에서 테스트 조합을 충족하는 경우, 특정 조약은 특정 적격 거주자에 대해서 배당금 영세율 허용합니다. 해당 경우, 귀하는 특정 조약 조항 및 단락이나 호를 표시해야 합니다. 또한 귀하는 이 공란을 사용하여 식별된 조약 조항 하에서 귀하가 충족된다는 요건을 기재해야 합니다.

다음은 이 행을 작성해야 하는자의 예입니다.

- 캐나다, 멕시코, 독일 및 네덜란드와 체결한 조약의 비과세 조항에 관한 조항 하에서 조약 특례를 주장하는 비과세 조직.
- 배당금을 지급하는 법인의 일정비율의 주식을 지정된 기간동안 보유하는 조건 하에서, 배당금에 적용되는 우대 세율을 주장하는 외국 기업. 이러한 기업은 주식을 보유한 기간 및 보유비율을 기재해야 합니다. 예를 들어, 미국-이탈리아 조약에 따라 5% 배당률을 주장하려면 이탈리아 기업은 12개월 동안 의결권 주식의 25%를 보유해야 합니다.

또한, 예를 들어, 미국-독일 조세조약의 10(3)항 하에서 배당에 대해 비과세를 적용받을 있거나 이를 주장하는 경우, 귀하는 15행에서 제공된 공란에 "10(3)항", "0" 및 "배당금"을 기재해야 합니다. 추가 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

- 다른 유형의 로열티에 대해, 조약이 다른 원천징수 세율을 적용하는 경우, 로열티에 대한 조약 특례를 주장하는 자.
- 일반적으로 적용되는 세율이 아니라 이자에 대한 조약 특례를 주장하는 자. 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.

- 고정사업장에 귀속되지 않는 사업상의 이익 또는 고정사업장의 전부 또는 일부를 구성하지 않는(고정사업장의 양도로 인해 발생하지 않는 이익 포함) 재산(부동산 제외)의 양도로 인해 발생하는 이익에 대해 조약상의 혜택을 주장하는 자. 예를 들어, 미국 내에서 거래 또는 사업을 수행하는 파트너십의 지분을 양도할 때 Section 864(c)(8)에 따라 과세 대상이 되는 이익을 얻는 외국 파트너는 1446(f)항에 따라 소득이 고정사업장에 귀속되지 않음을 명시하고 조약의 관련 이익 조항을 포함하여 원천징수합니다. 또한, PTP 지분에 대한 이득 또는 소득이 미국의 고정사업장에 귀속되지 않는다는 청구의 경우 청구와 관련된 각 PTP의 이름을 식별해야 합니다. 단, 규정 Section 1.864(c)(8)-1(f)를 참조하십시오. (864(c)(8)항에 따라 매각된 것으로 간주되는 자산은 파트너십의 고정 사업체의 일부를 형성한다는 범위 내에서, 파트너십 지분의 양도로 인한 손익은 고정사업장의 일부를 구성하는 자산의 양도로 인한 손익입니다)

IV ~ XXVIII부 – 4장 지위의 증명

4장 지위를 증명하는 IV ~ XXVIII부 중에서 한 부만 작성해야 합니다 (필요한 경우). 귀하가 원천징수 대상소득의 피지급인이 아닌 경우 또는 이 서식을 요청하는 FFI의 계좌를 보유하고 있지 않은 경우에는 4장 지위를 작성할 필요가 없습니다. 5행에서 선택된 해당란을 참조하여 작성해야 하는 부분을 참고하십시오(해당하는 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 증명을 작성할 필요가 없습니다.

IGA. 특정한 경우에는 서식 W-8BEN-E의 IV ~ XXVIII 부에 포함된 증명서 대신 원천징수 의무자에 대한 대체 증명서를 제출할 수 있습니다. 뒷 부분 특별 지침 중 관련 [IGA 하에서 증명서를 제출하는 단체](#)를 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 단체명을 기입하십시오. 9행에 GIIN을 기재해야 합니다.

17행. 귀하가 후원받는 투자 단체 또는 후원받는 피지배 외국 기업 (controlled foreign corporation (CFC)) (957(a)항의 의미 내에서)이고, 이 지위에 대한 다른 요건을 충족하면 해당란을 선택해야 합니다.

V부 – 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행

18행. 귀하가 증명형 이행 간주 비등록형 현지 은행이며, 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면, 이 해당란을 선택하십시오.

VI부 – 소액계좌만을 가진 증명형 이행 간주 FFI

19행. 귀하가 소액계좌만을 가진 증명형 이행 간주 FFI이며, 이 증명형 이행 간주 유형에 대한 모든 요건을 충족한다면, 해당란을 선택해야 합니다

VII부 – 증명형 이행 간주, 후원 받는 폐쇄형 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 투자기관이며, 이 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족하는 경우, 해당란을 선택해야 합니다.

VIII부 – 증명형 이행 간주, 제한 수명 채무 투자 회사

22행. 귀하가 제한 수명 채무 투자 법인이며, 이 증명형 이행 간주 지위에 대한 모든 요건을 충족한 경우, 해당란을 선택해야 합니다.

IX부 – 금융 계좌를 보유하고 있지 않는 특정 투자 단체

23행. 귀하가 법령 1.1471-5(e)(4)(i)(A)항에 기술되어 있으며 금융 계좌를 보유하고 있지 않으므로 금융기관 FFI인 해당되며, 이 증명형 이행 간주 지위의 모든 요건을 충족한다면, 해당란을 선택해야 합니다.

X부 – 소유자정보제공형 FFI

24a행. 귀하가 소유자정보제공형 FFI이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족하고 이 서식을 귀하의 지정된 원천징수 의무자로 활동하는 데 동의하는 미국 금융기관, 참여 FFI, 보고형 모델 1 FFI, 보고하는 모델 2 FFI에 제출해야 한다면 해당란을 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 나타난 각개인 및 단체에 대한 유효한 문서와 FFI 소유자 보고서를 포함한 증명서에 명시된 문서를 제출했거나 제출할 것이라면 해당란을 선택하십시오.

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

TIP: 24b 행 또는 24c 행 중 하나를 선택하십시오. 두 해당란을 모두 선택하지는 마십시오.

24d행. 귀하에게 차순위 수익자가 없거나 미확인 수익자로 지정된 종류가 없는 경우 해당란을 선택하십시오. 이 증명서가 필요하지 않음에도, 소유자정보제공형 FFI가 제출한 소유자 서식은 역외 의무(offshore obligations)와 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 – 제한형 판매대행사(Distributor)

25a행. 귀하가 제한형 판매대행사(Distributor)이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다.

25b행 및 25c행 귀하의 지위를 적절한 해당란에 선택하십시오. 두 해당란을 모두 선택하지는 마십시오.

주의: 제한형 판매대행사(Distributor)는 제한적 기금과 판매 협약에 관련하여, 해당 판매대행사(Distributor)가 보유하는 계좌에 대해서만 증명할 수 있습니다. 이러한 판매 협약과 관련하여, 3장 원천징수 또는 원천징수 대상소득이 적용되는 지급을 받는 판매대행사(Distributor)은 서식 W-8IMY를 작성해야 하고, 그러한 협약과 관련하여 수익적 소유자로서 이익을 보유하는 경우를 제외하고는 이 서식을 작성하지 않습니다.

XII부 – 비보고형 IGA FFI

26행. 비보고형 IGA FFI라면 해당란을 선택하십시오. 귀하는 미국에서 유효한 IGA를 가진 관할권의 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 이 자격을 소유하는지를 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 X부를 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 하부기관(완전 소유 기구 및 기관 포함), 미국 소유의 정부 또는 외국의 중앙 발권은행(법령 1.1471-6항에 각각 정의됨)이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택하십시오. (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 대해서는 서식 W-8BEN-E만을 작성해야 하며, 그렇지 않을 경우 서식 W-8EXP를 작성해야 합니다.

XIV부 – 국제 기구

28a행. 귀하가 7701(a)(18)항에 기술된 국제 기구이라면 이 해당란을 선택하십시오.

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

28b행. 귀하가 28a행에 기술된 국제 기구 이외의 국제 기구인 경우, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택하십시오.

XV부 – 면제되는 퇴직연금기금

29a행, b행, c행, d행, e행 및 f행. 귀하가 면제되는 퇴직연금기금이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다.

XVI부 – 면제되는 수익적 소유자로부터 완전 소유한 법인

30행. 귀하가 면제되는 수익적 소유자가 완전 소유한 법인이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다. 또한 직접 소유자 또는 채권 보유자는 법령 1.1471-6(b)항에 기술된 면제되는 수익적 소유자임을 기술된 소유자 문서를 귀하는 제출해야 합니다.

XVII부 – 지역 금융기관

31행. 귀하가 지역 금융기관이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다.

XVIII부 – 예외적 비금융 그룹 단체

32행. 귀하가 예외적 비금융 그룹 단체이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다.

XIX부 – 예외적 비금융 신생 회사

33행. 귀하가 예외적 비금융 신생 회사이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 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 단체

34행. 귀하가 청산 또는 파산 중인 예외적 비금융 그룹 단체이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다. 또한 귀하는 청산 계획, 구조조정 계획 또는 파산 신청을 제기한 날짜를 기입해야 합니다.

XXI부 – 501(c)항의 조직

35행. 귀하가 법령 1.1471-5(e)(5)(v)항에 따른 501(c)항 조직으로 4장 지위를 주장하는 법인인 경우, 해당란을 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: 단, 귀하가 3장의 목적상 원천징수의 면제를 주장하는 501(c)항 조직인 경우, 서식 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 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다.

IGA 하의 비영리 조직. 귀하가 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 관할권 내에서 설립되고 유지되는 법인이며 능동적 NFFE인 비영리 조직으로서 부록 I에 기술된 법인인 경우, 뒷 부분 특별지침 중 [관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 단체](#) 부분을 참조하십시오.

XXIII부 – 상장된 NFFE 또는 상장된 기업의 NFFE 계열사

37a행. 상장된 NFFE인 경우 해당란을 선택하여 금융 기관이 아님을 확인하고 주식이 공개적으로 거래되는 증권 거래소의 이름을 제공해야 합니다.

37b행. 상장된 미국 또는 외국 법인과 동일한 확장 계열사 그룹의 구성원인 NFFE인 경우 이 해당란을 선택해야 하며, 상장 기업의 이름을 제공하고 상장 기업의 주식이 거래되는 증권 시장을 식별합니다. 규정 Section 1.1472-1(c)(1)(i)를 참조하여 특정 기업의 주식이 기존 증권 시장에서 정기적으로 거래되는지 확인하십시오. (단체가 상장기업인지 여부를 테스트하기 위해 "NFFE"를 "미국 기업"이라는 용어로 대신함).

XXIV부 – 예외적 지역 NFFE

38행. 귀하가 예외 지역 NFFE이며, 이 분류에 대한 모든 요구 사항을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다. 예외 지역 NFFE의 정의는 규정 Section 1.1472-1(c)(1)(iii)을 참조하십시오.

XXV부 – 능동적 NFFE

39행. 귀하가 능동적 NFFE이며, 이 지위에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 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 NFFE이며, 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 해당란을 선택해야 합니다.

노트: *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 서식의 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 소유주가 없다면 이 해당란을 선택하십시오.

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

노트: 귀하가 보고형 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI로 취급되는 FFI에 서식 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 서식을 제출하는 경우에만 이 부 및 xxix부의 "지배력을 가진 미국인"에 대한 참조가 적용됩니다.

XXVII부 – 예외적 계열사간 FFI

41행. 귀하가 예외적 계열사간 FFI이며, 이 유형에 대한 모든 요건을 충족한다면 해당란을 선택해야 합니다. 이 파트의 증명서 내에 기술된 예금 계좌를 보유하거나 예금 계좌를 관리하는 금융기관에게 자신을 문서화하는 예외적 계열사간 FFI에만 이 유형은 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 유형 자격이 없습니다. 이 지위의 모든 요건에 대해서는 법령 1.1471-5(e)(5)(iv)항을 참고하십시오.

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 충족한다면 해당란을 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. 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 서식에서 소유권 정보를 요청하는 계좌를 유지하는 모델 1 FFI 또는 보고형 모델 2 FFI에 대한 지배력을 가진 보고형 미국인(관련 IGA에 정의됨)인 경우, 그 사람에게 보고하기 위해 이 공란을 사용하거나 별도의 서류를 첨부할 수 있습니다

XXX부 – 증명서

서식 W-8BEN-E는 수익적 소유자의 승인된 대표자 또는 책임자, 참여 피지급인(6050W조의 목적상), 또는 이 서식을 요청하는 FFI의 계좌 보유자가 서명하고 날짜를 기입해야 합니다. 귀하가 1행에서 식별된 법인(소득의 수익적 소유자)을 위해 서명할 법적 능력 있다면 해당란을 선택해야 합니다.

적절한 위임장을 받아 활동하는 대리인이 서식 W-8BEN-E를 작성할 경우, 그 서식을 작성, 서명 및 제출할 때 대리인이 위임자 본인을 대리하도록 구체적으로 권한을 부여한 적절한 형식의 위임장이나 그것의 사본을 서식에 첨부해야 합니다. 서식 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 서식에 대해 규정된 처벌에 대한 책임이 발생할 수 있습니다. 또한, 서식 W-8BEN-E에 서명함으로써, 법인의 승인된 대표자, 책임자 또는 대리인은 서식의 정확성에 영향을 미치는 상황의 변화가 있는 후로부터 30일 이내에 새로운 서식을 제출한다는 데 동의합니다

원천징수 의무자는 이 서식에 전자 서명을 제공하도록 허용할 수 있습니다. 권한이 있는 사람이 전자 서명은 서식에 전자적으로 서명했음을 나타내야 합니다. (예를 들어, 시간 및 날짜 스탬프와 서식이 전자적으로 서명되었다는 진술과 포함). 단순히 서명란에 이름을 입력하는 것은 전자 서명이 아닙니다. 귀하 또는 승인된 다른 사람이 양식에 서명했음을 뒷받침하기 위해 귀하가 원천징수 의무자가 요청한 추가 정보 또는 문서를 제공한 경우, 원천징수 의무자는 전자 서명된 원천징수 증명서에 의존할 수도 있습니다. 규정 Section 1.1441-1(e)(4)(i)(B)를 참조하십시오.

중개인 거래 또는 물물교환. 귀하가 면제된 외국인임을 브로커 또는 물물교환 거래소에 통지하기 위해 양식 W-8BEN-E 또는 대체 양식을 제출하지 않는 한, 중개인 또는 물물교환과의 거래에서 발생하는 소득은 보고되어야 하며 대체 원천징수 대상이 됩니다.

다음의 경우, 귀하는 역년(Calendar Year)간 면제 받는 외국인이 됩니다.

- 귀하가 외국 기업, 파트너십, 상속재단(Estate) 또는 신탁인 경우
- 귀하가 그 해에 중개인이 있는 거래나 물물교환으로부터 미국 내 거래 또는 사업의 실제적으로 연관된 이익에 관여되지 않았으며, 관여될 계획도 없는 경우.

특별 지침

조약 특례를 주장하는 혼성단체

귀하가 자신을 위해 거주자로서 조약 특례를 주장하는 혼성단체인 경우, 귀하는 관련 조세 조약 특례가 허용될 수 있습니다. III부의 지침에 기술된 방식으로 조약 특례를 주장하려면 이 서식 W-8BEN-E를 작성하고 아래에 표시된 범위까지 I부를 작성해야 합니다. 귀하가 4장의 목적상 피지급인으로 취급되는 불인정 단체(Disregarded Entity)가 아닌 한, 4장 지위를 나타내는 5행을 작성해서는 안 됩니다.

귀하가 원천징수 대상소득 지급에 대해 조약 특례를 주장하는도관 법인인 경우, 귀하는 또한 귀하의 파트너 또는 소유자 각각의 4장 지위를 설정하기위해 원천징수 명세서(필요한경우)와 더불어 서식 W-8IMY를 제출해야 합니다. 하나 이상의파트너 또는 소유자가 4장 원천징수의 대상(비참여 FFI 등)이 되지 않는 한, 이 원천징수 명세서에 배분 정보를 기재할 필요가 없습니다. 귀하가 원천징수 대상소득인 지급에 대해 조약 특례를 주장하는 불인정 단체(Disregarded Entity)인 경우 (4장 목적상 피지급인으로 취급되지 않고 고유의 GIIN을 갖고 있지 않은 한), 귀하의 1인 소유자는 원천징수 의무자에게 이 서식과

더불어 (해당 사항에 따라) 서식 W-8BEN-E 또는 서식 W-8BEN을 제출해야 합니다. 귀하 또는 원천징수 의무자는 10행을 사용하여 원천징수 의무자에게 두 서식이 관련되어 있음을 알릴 수 있습니다.

1행. 귀하의 법적 이름을 기입하십시오 (귀하의 법인 또는 조직이 있는 국가에서의 귀하의 법적 정체성을 참고하여 결정).

2행. 생성, 조직, 또는 관리에 적용되는 법률이 속한 국가를 기입하십시오.

3행. 이 행은 비워 두십시오. 조약 특례를 주장하는 혼성단체로서 이 서식을 작성하는 목적을 위해 (불인정 단체(Disregarded Entity) 포함), 귀하는 수익적 소유자로 취급되며 1행에서 식별되어야 합니다.

4행. 불인정 단체(Disregarded Entity), 파트너십, 양도 신탁 또는 단순 신탁 중에서 적용되는 해당란을 선택하십시오. 또한 귀하가 조약 특례를 주장하는 혼성단체임을 표시하는 해당란을 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 서식 W-8BEN-E를 관련시키는 데 사용됩니다. 예를 들어, 귀하가 조약 특례를 주장하는 파트너십인 경우, 귀하는 이 서식 W-8BEN-E를 서식 W-8IMY 및 소유자 문서(귀하 소유자의 4장 지위를 설정하기 위해 귀하가 제출)와 관련시키기 위해 원천징수 의무자에게 정보를 제공할 수 있습니다.

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

국외 역혼성 단체

국외 역혼성 단체는 그 소유주를 대신하여 조약 특례를 주장하지 않는 지급에 대해 서식 W-8BEN-E만 제출해야 하며, 원천징수 대상소득을 받고 있는 경우, 4장 지위를 기재해야 합니다. 그 소유주를 대신하여 조약 특례를 주장하는 국외 역혼성 단체는 조약 특례를 주장하는 그 소유주 각각을 대신하여 원천징수 의무자에게 원천징수 명세서 및 서식 W-8BEN 또는 W-8BEN-E(또는 허가된 경우 증거

서류)와 더불어 서식 W-8IMY(원천징수 대상소득을 받는 경우 4장 지위 포함)를 제출해야 합니다. 자세한 내용은 서식 W-8IMY 및 관련 지침을 참고하십시오.

관련 IGA 하에서 증명서를 제출하는 법인

관련 IGA 하에서 귀하가 계좌를 가지고 있는 IGA 관할권의 FFI는 기업 실사 요건을 충족하기 위해 귀하에게 4장 지위 증명서(IV부 ~ XXVIII부에 표시된 것 이외)를 제공할 수 있습니다. 귀하는 증명서를 작성하는 대신에 이 서식 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.

관련 IGA에 나와 있는 정의 하에서 귀하가 4장 지위를 결정하고 있는 경우, 그리고 귀하의 증명서에서 효력 있는 IGA가 있는 것으로 취급되는 관할권을 식별하고 관련 IGA를 따라 귀하의 지위를 NFFE 또는 FFI로 기술하는 경우, 귀하는 또한 이 서식 및 관련 IGA 증명서를 제출할 수 있습니다. 그러나 귀하가 관련 IGA 하에서 귀하의 지위를 NFFE로 확인하는 경우, 이 서식을 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 관할권의 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 해당란을 선택하지 마십시오. 그러나 IGA의 정의 하에서 귀하의 지위를 결정하는 경우, 그리고 이 서식에 포함된 4장 지위를 증명할 수 있는 경우, 이 서식을 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 서식에 나타나지 않은 지위에 대해 자격이 있을 경우, 귀하는 관련 증명서가 나타나는 기타 서식 W-8에서 자격에 대한 관련 증명서를 첨부할 수 있습니다. 해당 증명서가 서식 W-8에도 나와 있지 않은 경우 (예: 새 법령에서 추가적 지위를 제공하고 이 서식이 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 서식 W-8BEN-E의 중요한 부분이 되고 위증 문서에 대한 처벌 및 XXX부에서 만든 기타 증명서의 적용을 받습니다.

문서 감축 법안 고지. 저희는 미국연방세법에 따라 이 서식의 정보를 요청합니다. 귀하는 그 정보를 제공해야 합니다. 저희는 귀하가 이 법률을 준수하고 있는지 확인하고, 세금의 정확한 금액을 파악 및 징수하기 위하여 정보가 필요합니다.

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

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

이와 같은 예상 시간의 정확도에 대한 의견이 있으시거나 이 서식을 보다 단순하게 만들 수 있는 방법에 대한 제안이 있으시면 저희에게 알려 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 우편발송 하셔도 됩니다. 서식 W-81MY를 이 주소로 보내지 마십시오. 대신 귀하의 원천징수 의무자에게 전달하십시오.
