

본인확인서 (법인용)

1. 고객정보 ※ 필수 기재

명칭	(국문) (영문)	법인등록 번호	법인등록번호가 없는 경우 설립일 기재
설립지 국가명	(국문) (영문)		
소재지 주소	(영문)		
전화 번호	국가번호 - 지역번호 - 전화번호 순으로 기재	사업자 등록번호	비거주 외국법인은 투자등록증번호 기재

2. 고객 확인사항

* 아래 항목에 순차적으로 답변해 주시기 바랍니다
** 상세한 작성 요령 및 기준은 별첨 <설명서> 참조

①	귀 법인은 미국법인(단체)에 해당하십니까? [예]에 √표시한 경우 → ④,⑥번 항목 [아니오]에 √표시한 경우 → ②번 항목	예		아니오	
②	귀 법인은 금융회사에 해당하십니까? [예]에 √표시한 경우 → ⑨번 항목 [아니오]에 √표시한 경우 → ③번 항목 <small>* 금융지주회사, 여신전문 금융회사(신용카드사, 캐피탈 등)는 금융회사로 분류하지 않음</small>	예		아니오	
③	귀 법인은 다음 항목 중 해당사항이 있으십니까? <input type="checkbox"/> 주권상장법인 및 특수관계단체 <input type="checkbox"/> 정부단체 <input type="checkbox"/> 국제기구 <input type="checkbox"/> 중앙은행 [예]에 √표시한 경우 → 「3. 본인 확인사항」 작성 [아니오]에 √표시한 경우 → 아래 해외 납세의무국가와 납세자번호 기재 후 ④번 항목 (단, 대한민국이 유일한 조세목적상 거주자인 경우 아래 해외 납세의무국가 및 납세자번호 기재 생략)	예	해당 유형 체크 [√]	아니오	
해외 납세의무국가		(영문)			
납세자번호(TIN)		납세자번호 미기재 사유 <input type="checkbox"/> 미발급국가 <input type="checkbox"/> 미요구국가 <input type="checkbox"/> 미취득(사유:)			
④	귀 법인은 수동적 비금융법인(단체)에 해당하십니까? [예]에 √표시한 경우 → ⑤번 항목 [아니오]에 √표시한 경우 능동적 비금융법인(단체) 분류코드 기재 후 「3. 본인 확인사항」 작성	예		아니오	
⑤	귀 법인은 25% 이상 지분을 직·간접적으로 소유한 해외 납세의무자인 실질적 지배자(개인주주)가 있으십니까? [예]에 √표시한 경우 → 「3. 본인 확인사항」 작성 후 ⑧번 항목 작성 [아니오]에 √표시한 경우 → 「3. 본인 확인사항」 작성	예		아니오	

3. 본인 확인사항 ※ 필수 기재

본인은 본 확인서를 제출함에 있어 기재내용에 오류 또는 허위가 없음을 확인하며, 기재내용에 변경이 있을 경우 30일 이내에 그 변경 사실을 귀 원에 통지하겠습니다.

제출일		년	월	일
법 인 명 :				
대 표 자 :				
				법인인감

<주의사항> 본 확인서는 상호주의에 따른 정기적인 금융정보의 교환을 위한 조세조약의 이행과 관련하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제31조 및 동법시행령 제47조에 따른 「정기 금융정보 교환을 위한 조세조약 이행규정」에 따라 작성이 요구되는 필수서류입니다. 작성하신 정보는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 및 「개인정보보호법」등 관련 법률에 따라 보호되며, 예탁결제원은 본 확인서에 기재된 내용의 사실 확인을 위해 작성자에게 추가적인 자료를 요구할 수 있습니다. 또한, 본 확인서에 요청된 모든 정보가 제공되지 않을 경우 관련 법규에 따라 귀 법인의 고객정보 및 계좌 관련 정보가 국세청에 보고될 수 있습니다.

본 페이지는 본인확인서 1면의 「2. 고객 확인사항」에 기재된 질문에 대한 추가 확인사항입니다.

A. 특정미국인(Specified U.S. Person)

⑥	귀 법인은 특정미국인에 해당하십니까?	예	아니오	[아니오]에 √표시한 경우 해당 미국법인의 분류코드 기재	분류 코드	
⑦	위 ⑥번 항목에서 [예]에 √표시한 경우, 미국 납세자번호(TIN)를 기재하십시오	TIN(or EIN: Employer Identification Number)				

B. 실질적 지배자

⑧	위 ⑤번 항목에서 [예]로 √표시한 경우 해외 납세자의무자인 실질적 지배자(개인주주)를 모두 기재하시고, 각 실질적 지배자의 성명, 생년월일, 주소 및 납세자번호(TIN)를 빠짐없이 기재하여 주시기 바랍니다. 또한, 귀 법인(단체)이 미국 법인(단체)으로서 수동적 비금융법인(단체)에 해당하는 경우에는 미국 납세자번호를 기재하여 주시기 바랍니다.					
영문성명	성 (Last Name)	이름 (First Name)	생년월일			
영문주소						
조세목적상 거주지(영문)	납세자번호(TIN)	납세자번호 미기재 사유(미국인은 납세자번호 반드시 기재할 것)				
		<input type="checkbox"/> 미발급국가 <input type="checkbox"/> 미요구국가 <input type="checkbox"/> 미취득(사유:)				
		<input type="checkbox"/> 미발급국가 <input type="checkbox"/> 미요구국가 <input type="checkbox"/> 미취득(사유:)				

영문성명	성 (Last Name)	이름 (First Name)	생년월일			
영문주소						
조세목적상 거주지(영문)	납세자번호(TIN)	납세자번호 미기재 사유(미국인은 납세자번호 반드시 기재할 것)				
		<input type="checkbox"/> 미발급국가 <input type="checkbox"/> 미요구국가 <input type="checkbox"/> 미취득(사유:)				
		<input type="checkbox"/> 미발급국가 <input type="checkbox"/> 미요구국가 <input type="checkbox"/> 미취득(사유:)				

수동적 비금융법인(단체)의 미국 납세자번호(TIN)										
------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

C. 금융회사

⑨	설립지국(영문)												
	a	귀 법인은 보고대상 관할권이 아닌 국가 또는 지역에 소재하며, 다른 금융회사가 관리하는 투자법인입니까? [예]에 √표시하고 실질적 지배력을 행사하는 해외납세의무자가 있는 경우 → ⑧번 항목										예	아니오
	b	귀 법인은 미국국세청(IRS)에 의해 비참여 금융회사로 분류되지 않은 국내 또는 FATCA 협력관할권 금융회사입니까?										예	아니오
	c	금융회사 식별번호 (글로벌 금융회사 등록번호(GIN) 기재 가능)											
	d	GIN가 없는 경우 다음의 비보고 금융회사 중 해당하는 유형이 있습니까? [예]에 √표시 → 해당항목 선택										예	아니오
		<input type="checkbox"/> 정부단체 <input type="checkbox"/> 국제기구 <input type="checkbox"/> 한국은행 <input type="checkbox"/> 공공기관 <input type="checkbox"/> 다수참여 퇴직펀드 <input type="checkbox"/> 수탁자 자료제출형 신탁 <input type="checkbox"/> 정부단체 등의 연금펀드 FATCA/CRS 공통 비보고 <input type="checkbox"/> 소수참여 퇴직펀드 <input type="checkbox"/> 금융회사 자료제출형 투자법인 <input type="checkbox"/> 별정우체국 연금관리단 <input type="checkbox"/> 면제 집합투자기구 <input type="checkbox"/> 국내지점전용 금융회사 <input type="checkbox"/> 금융위 인정 금융회사 CRS 비보고 <input type="checkbox"/> 지역고객 기반 금융회사 <input type="checkbox"/> 피후원 투자기구 <input type="checkbox"/> 국내설립 면제집합투자기구 FATCA 비보고 <input type="checkbox"/> 지역은행 <input type="checkbox"/> 피지배 외국회사 <input type="checkbox"/> 제한된 펀드(2017.1.1.까지만 적용) <input type="checkbox"/> 소액계좌 금융회사 <input type="checkbox"/> 피후원 폐쇄형 투자기구 <input type="checkbox"/> 적격 퇴직연금 <input type="checkbox"/> 특정 투자법인											

본인확인서(법인용)의 작성 요령 및 기준

주의1

☞ "1. 고객 정보"에 관한 사항

1. **법인등록번호**는 국내법인이 아닌 경우 설립지 또는 소재지 정부기관에서 발급한 등록번호를 기입하여 주시되, 그 등록번호가 없는 경우에는 설립일을 기재하여 주십시오.
2. **사업자등록번호**는 국내법인이 아닌 경우 투자등록증번호를 기재하여 주시기 바랍니다.

주의2

☞ "2. 고객 확인사항"에 관한 사항

1. **"미국법인(단체)"이란** 다음의 어느 하나에 해당하는 법인(단체)을 말합니다.〔「정기 금융정보 교환을 위한 조세조약 이행규정」(이하 "이행규정"이라 한다) §5④ ii ~ v〕

- ① 미국 내에서 설립된 조합 또는 회사
- ② 미국 연방법 또는 주법에 따라 설립된 조합 또는 회사
- ③ 미국 시민권자 또는 거주자인 피상속인의 상속재산
- ④ 다음의 요건을 모두 충족하는 신탁
 - 미국에 소재하는 법원이 신탁의 운영 관련 실질적으로 모든 사항에 관하여 명령 또는 재판을 할 권한을 가질 것
 - 한 명 이상의 미국인이 해당 신탁의 실질적 의사결정을 할 권한을 가질 것

2. **"금융회사"란** 다음의 어느 하나에 해당하는 법인(단체)을 말합니다.

- ① **[수탁기관]** 타인의 계좌를 위해 금융자산을 보유하는 행위가 주요 영업이며 금융자산 보유와 이에 부수하는 금융서비스로서 다음 중 어느 하나에 해당하는 업무를 운영함에 따른 소득이 총소득의 100분의 20 이상인 단체. 이 경우 소득은 산정일 전에 종료되는 회계연도 및 직전 2개 회계연도(기관의 존속기간이 3년 이하인 경우 그 존속기간을 말한다)를 기준으로 산정(「이행규정」 §3②)
 - 보관, 계좌 관리 및 송금
 - 증권거래 체결 및 가격책정
 - 대출 등 신용공여
 - 추가등락의 차액 및 금융자산의 매매가격차이에 대한 계약
 - 투자자문 제공, 청산결제서비스
 - 그 밖에 상기한 업무와 유사한 성격의 금융서비스
- ② **[예금기관]** 「은행법」 제27조제2항 각 호에 따른 은행업무 또는 이와 유사한 업무를 운영하는 단체 (다만, 은행업무 중 예금의 수입 업무를 운영하지 아니하는 단체는 제외)(「이행규정」 §3③)

③ **【투자단체】** 타인을 위해 또는 타인을 대신하여 다음 중 어느 하나에 해당하는 업무를 주요 영업으로 운영[다음 중 어느 하나에 해당하는 업무를 운영함에 따른 소득이 총소득의 100분의 50 이상인 경우를 말하며, 그 소득 산정은 산정일 이전 종료되는 회계연도 및 직전 2개 회계연도(해당 단체의 존속기간이 3년 이하인 경우 그 단체의 존속기간을 말한다)를 기준으로 산정한다]하는 단체 및 그 단체가 주요한 영업을 위해 관리하는 기구(「이행규정」 §3④)

- 수표, 어음, 양도성 예금증서, 외국환, 환전, 유가증권, 파생상품에 대한 거래
- (타인으로부터 일상적인 운용지시를 받지 아니하면서) 금전, 그 밖의 재산적 가치가 있는 것(이하 “금전등”이라 한다)을 관리
- 그 밖에 타인을 대신하여 금전등을 재산적 가치가 있는 투자대상자산 취득·처분 등의 방법으로 운용

④ **【특정보험회사】** 현금가치보험계약 또는 연금계약을 발행하거나 현금가치보험계약 또는 연금계약과 관련하여 지급의무가 있는 단체(「이행규정」 §3⑤)

3. “능동적 비금융법인(단체)”란 다음의 어느 하나에 해당하는 법인(단체)을 말합니다.(「이행규정」 §5⑫)

- ① 능동적 비금융단체가 아닌 모든 비금융단체
- ② 다른 금융회사에 의해 전문적으로 관리되는 투자단체로서 보고대상 관할권 금융회사가 아닌 단체
- ③ 미국 재무부 규정에 따른 원천징수 해외조합 또는 원천징수 해외신탁이 아닌 모든 비금융단체 (보고대상 관할권이 미국인 경우에 한한다)

4. “능동적 비금융법인(단체) 분류코드(“2. 고객 확인사항” 중 “④ 관련”)란 다음과 같습니다.(「이행규정」 §5⑬)

- “능동적 비금융법인(단체)”란 다음의 어느 하나에 해당하는 단체를 말합니다. “능동적 비금융법인(단체)”에 해당할 경우에는 다음 중 어느 하나에 해당하는 “능동적 비금융단체”의 코드(1~11)를 찾아 기입합니다. 각 유형별로 판단 기준은 다음과 같으며 자세한 사항은 전문가의 도움을 받으시기 바랍니다.

코드	유 형	설 명	「이행규정」
1	주권상장법인	주권상장법인인 비금융외국단체인 경우	제5조제13항 제2호
2	확장된 관계회사그룹	주권상장법인의 특수관계법인이 비금융외국단체인 경우	제5조제13항 제2호
3	미국령 소재 법인	비금융외국법인이 미국령에 설립되고, 수취인의 모든 소유자가 그 미국령의 진정한 거주자인 경우	제5조제13항 제9호가목
4	정부기관, 국제기구, 중앙은행	비금융단체가 정부단체등(정부단체, 국제기구, 한국은행, 공공기관) 또는 정부단체등이 완전히 소유한 단체인 경우	제5조제13항 제3호 (제21조1항 제1호)
5	지주회사, 재무센터, 전속금융회사	비금융외국단체의 모든 활동이 실질적으로 금융업이 아닌 사업을 영위하는 하나 이상의 자회사의 발행 주식(전부 또는 일부)을 보유하거나 그러한 자회사에 대하여 자금 및 용역을 제공하는 것인 경우. 다만, 비금융외국법인이 투자펀드(사모펀드, 벤처캐피탈펀드, 차입매수펀드, 회사를 인수하거나 회사에 자금을 제공하고 그 회사의 지분을 투자목적의 자산으로 보유하는 것이 사업목적인 투자기구 등을 포함한다)로서 기능하는 경우는 제외한다.	제5조제13항 제4호

6	신생 비금융 외국단체	비금융외국단체이 아직 사업을 영위하고 있지 않으며 이전에도 사업을 영위한 바 없으나, 금융업 이외의 사업을 영위할 목적으로 자산에 대한 투자를 하고 있는 경우. 다만, 비금융외국단체의 최초 설립일로부터 24개월이 경과한 후에는 그러하지 아니하다.	제5조제13항 제5호
7	청산 또는 조직변경 중인 비금융 외국단체	지난 5년간 금융회사가 아니었던 비금융외국단체가 자산을 청산하는 중이거나 금융업 이외의 사업의 운영을 계속하거나 재개하려는 의도로 조직 변경 중인 경우	제5조제13항 제6호
8	비금융 그룹	비금융외국단체가 주로 금융회사가 아닌 특수관계법인(특수관계법인을 위하는 경우를 포함한다)과 자금제공 및 헤지 거래를 하고, 특수관계법인이 아닌 법인에게는 자금 또는 헤지 서비스를 제공하지 않는 경우. 다만, 해당 특수관계법인은 금융업 이외의 사업을 주로 영위하여야 한다.	제5조제13항 제7호
9	미국 연방세법 제501(c)법인	비금융 외국단체가 미국 세법상 예외적 비금융 외국단체에 해당하는 경우	제5조제13항 제9호
10	비영리법인	<p>비금융 외국법인이 다음의 요건을 모두 충족하는 경우</p> <ul style="list-style-type: none"> • 오직 종교적, 자선적, 과학적, 예술적, 문화적, 체육적 또는 교육적 목적을 위해 거주지 관할국 내에서 설립되고 운영될 것 또는 거주지 관할국 내에서 설립되어 오직 사회복지 증진을 목적으로 운영되는 전문가조직, 사업자법인, 상공회의소, 노동법인, 농업 또는 원예법인, 시민법인 또는 조직에 해당할 것 • 거주지관할국에서 소득세를 면제받을 것 • 수입이나 자산에 대해 소유권 또는 수익권을 가진 주주 또는 구성원이 없을 것 • 거주지 관할국의 관련 법령 또는 비금융외국법인의 설립 관련 문서가 해당 비금융외국법인의 수입이나 자산이 개인 또는 비자선법인에게 분배되거나 개인 또는 비자선법인의 이익을 위해 사용되는 것을 허용하지 않을 것. 다만, 비금융 외국법인의 자선활동의 일환으로 이루어지는 경우, 제공받은 용역에 대한 합리적인 대가의 지급으로 이루어지는 경우 및 비금융 외국법인이 구매한 재산의 공정 시장가치에 상응하는 지급으로 이루어지는 경우를 제외한다. • 거주지 관할국의 관련 법령 또는 비금융 외국법인의 설립 관련 문서가 비금융 외국법인의 청산 또는 해산시 비금융 외국법인의 모든 자산이 정부기관 또는 기타 비영리법인에게 분배되거나 거주지관할국의 정부 또는 그러한 정부의 하위법인에 귀속될 것을 요구할 것 	제5조제13항 제8호
11	능동적 수익을 창출하는 능동적 비금융 외국법인	직전 연도 또는 그 외의 적절한 보고기간 동안 총 수입의 100분의 50 미만이 수동적 수입(이자, 배당, 임대료, 연금, 자산의 매각·교환에서 발생한 이익, 선도·선물거래에서 발생한 이익 및 현금가치보험계약으로부터 수취한 금액 등을 말한다. 이하 같다)이고, 직전 연도 또는 그 외의 적절한 보고기간 동안 비금융 외국법인 보유한 자산의 100분의 50 미만이 수동적 수입을 창출하거나 수동적 수입 창출을 위해 보유된 경우	제5조제13항 제1호

5. “실질적 지배자”(“2. 고객 확인사항” 중 “⑤” 관련)란 다음과 같습니다.(「이행규정」 §5⑩)

- “실질적 지배자”란 다음의 어느 하나에 해당하는 자를 포함하여 단체에 지배력을 행사(단체 주식지분의 100분의 25 이상을 보유하는 경우를 포함)하는 자연인을 말합니다.

- ① 신탁의 위탁자, 수탁자, 수익자, 신탁관리인 또는 그 밖에 신탁에 실질적 지배력을 행사하는 자연인
- ② 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제5조의2제1항제1호나목에 따른 실제 소유자

주의3

☞ “2. 고객 확인사항”과 연계된 “추가 확인사항”에 관한 사항

1. “A. 특정미국인(Specified U.S. Person)”에 관한 사항(「이행규정」 §5⑤)

- (“A-⑥”에 관한 사항) 다음의 기관들은 「이행규정」 제5조제5항에 따른 특정미국인”에 해당하지 않는 기관들로 전문가의 자문이 필요한 항목이므로 신중한 판단이 요구됩니다. 다음에 열거된 항목 중 해당 사항이 있는 경우에는 [아니오]에 체크(✓)한 후 다음의 법인 유형에 따른 분류코드를 기입하여 주시기 바랍니다.

코드	유 형	설 명	「이행규정」
A	주권상장법인	주식이 하나 이상의 증권시장에서 정기적으로 거래되는 회사	제5조제5항 제1호
B	주권상장법인의 관계회사 그룹	주권상장법인과 동일한 확장계열사그룹(미국 「세법」에 따른다)의 계열사인 회사	제5조제5항 제2호
C	미국 정부기관 등	미국, 미국정부소유기관, 또는 미국정부대행기관	제5조제5항 제3호
D	미국령 지역 관할 정부(기관) 등	미국 주, 미국령, 미국 주 또는 미국령의 정치적 하부조직 또는 미국 주, 미국령 또는 그 정치적 하부조직의 소유기관 또는 대행기관	제5조제5항 제4호
E	미국 세법에 따른 면세기구 또는 퇴직연금	미국 「세법」에 따른 면세기구 또는 퇴직연금	제5조제5항 제5호
F	미국 소재 은행	미국 「세법」에 따른 은행	제5조제5항 제6호
G	미국 세법에 따른 부동산투자신탁	미국 「세법」에 따른 부동산투자신탁	제5조제5항 제7호
H	미국 소재 특정규제대상 투자회사 등	미국 「세법」에 따른 규제 대상 투자회사 또는 미국 「1940년 투자회사법」에 따라 미국 증권거래위원회에 등록된 법인	제5조제5항 제8호
I	미국 소재 공동투자신탁펀드	미국 「세법」에 따른 공동투자신탁펀드	제5조제5항 제9호
J	미국 소재 특정 면세 신탁 등	미국 「세법」에 따른 조세가 면제되는 신탁 또는 미국 세법에 따른 신탁	제5조제5항 제10호
K	미국 소재 특정 금융상품 딜러	유가증권, 상품, 파생금융상품(명목원금계약, 선물, 선도, 옵션 포함)의 거래업자로서 미국 연방법 또는 주법에 의하여 등록된 자	제5조제5항 제11호
L	미국 소재 특정 중개인	미국 「세법」에 따른 중개인	제5조제5항 제12호

- **(“A-⑦”에 관한 사항)** 귀 법인의 미국 납세자번호(TIN or EIN : Employer Identification Number) 9자리를 빈칸에 기입해 주시기 바랍니다.

2. “B. 실질적 지배자”에 관한 사항

- **(“B-⑧”에 관한 사항)** 귀 법인에 지배력을 행사(단체 주식지분의 100분의 25 이상을 보유하는 경우를 포함)하는 실질적 지배자의 영문성명, 주소, 납세자번호(TIN)를 빠짐없이 기입해 주시기 바랍니다. 나머지 항목은 작성하실 필요없이 1면의 “3. 본인 확인사항” 문구를 확인하시고 제출일과 법인명 등을 기재하신 후 법인인감(사용인감)을 날인하여 제출해 주시기 바랍니다.

3. “C. 금융회사”에 관한 사항

- **(“C-⑨-b”에 관한 사항)** 귀 법인이 금융회사 식별번호(미국 국세청(IRS)로부터 발급받은 글로벌 금융기관 등록번호(GIIN) 19자리 기재 가능)가 있으시면 해당란에 기입하여 주시기 바랍니다. 나머지 항목은 작성하실 필요없이 1면의 “3. 본인 확인사항” 문구를 확인하시고 제출일과 법인명 등을 기재하신 후 법인인감(사용인감)을 날인하여 제출해 주시기 바랍니다. 금융회사 식별번호가 없는 경우에는 다음 “C-⑨-d” 항목을 확인하여 주시기 바랍니다.
- **(“C-⑨-d”에 관한 사항)** 귀 법인이 “비보고 금융회사”에 해당하는 경우 다음의 유형 중 해당되는 항목에 체크(✓)합니다. (「이행규정」 §21①, §22)

코드	유 형	설 명 (아래의 해당 「이행규정」 참조)
1	정부단체, 국제기구, 한국은행, 공공기관	제21조제1항제1호
2	다수참여 퇴직펀드	제21조제1항제2호
3	소수참여 퇴직펀드	제21조제1항제2호
4	정부단체등 연금펀드	제21조제1항제2호
5	면제 집합투자기구	제21조제1항제3호
6	수탁자 자료 제출형 신탁	제21조제1항제4호
7	금융회사 자료제출형 투자단체	제21조제1항제5호
8	저위험 비보고 금융회사	제21조제1항제6호
9	적격 퇴직연기금	제22조제1항제3호
10	특정 투자법인	제22조제1항제4호
11	지역고객 기반 금융회사	제22조제2항제1호
12	지역은행	제22조제2항제2호
13	소액계좌 금융회사	제22조제2항제3호
14	피후원 투자기구	제22조제2항제5호가목
15	피지배 외국회사	제22조제2항제5호나목
16	피후원 폐쇄형 투자기구	제22조제2항제6호
17	국내설립 면제집합투자기구	제22조제2항제8호
18	제한된 펀드(2017.1.1.까지만 적용)	제22조제3항