

Citi FATCA/CRS 법인 자체 인증 서식 소개

계속하기 전에 이 페이지를 전부 읽어보십시오. 이 서식은 FATCA나 CRS(해당될 경우), 또는 FATCA 및 CRS 둘 다에 사용될 수 있다는 점에 유의하십시오.

이 서식을 사용할 수 있는 경우 능동적 NFFE, 미국 이외 지역에 단 하나의 예금 계좌만 보유하고 있는 공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 NFFE의 계열사인 경우(모델 1과 모델 2 및 비-IGA 관할권을 모두 포함). 이 페이지 하단에서 정의를 참조하십시오.

이 서식을 사용할 수 없는 경우

- 소득세 신고를 하지 않는 법인(Disregarded Entity), 파트너십 또는 기타 미 세납상 재정이 투명한 법인인 경우,
- 다음 FATCA 과세 지위 중 하나인 경우: 증권 보유를 위한 위탁 계좌가 있는 능동적 NFFE, 수동적 NFFE, 비참여 FFI, 참여 FFI, 보고 모델 1 FFI 또는 미국 법인, 또는
- 미국 내 계좌를 보유한 경우.

이 서식 작성 자격이 없을 경우, 다음 온라인 도구를 사용하여 필요한 IRS 세무 서식 및/또는 CRS 문서 작성 지원을 받으십시오.

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 및 등록 코드: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ 및 등록 코드: crs2484
--	--

정의		
NFFE		비금융 해외 법인은 금융 기관이 아닌 미국 외 법인입니다.
능동적 NFFE	이 서식을 사용할 수 있음	법인은 미국과 시행 중인 정부간 협정을 맺고 있는 국가의 거주자인 NFFE뿐만 아니라 다음 기준 하나라도 충족하는 법인입니다. 전년도 또는 기타 적절한 보고 기간에 대한 NFFE 총 소득의 50퍼센트 미만이 소극적 소득이며 전년도 또는 기타 적절한 보고 기간 중 NFFE가 보유한 자산의 50퍼센트 미만이 생겨나거나 소극적 소득의 생성에 대해 보유한 자산입니다.
공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 NFFE의 계열사		법인이 금융 기관이 아닌 미국 외 법인이며, <ul style="list-style-type: none"> • 해당 기업의 주식이 하나 이상의 정해진 증권 시장에서 정기적으로 거래되거나, 또는 • 법인이 주식이 정해진 증권 시장에서 정기적으로 거래되는 법인과 관련된 법인(즉, 동일한 확대 계열 그룹의 구성원)입니다.
수동적 NFFE	이 서식을 사용할 수 없음	법인이 금융 기관이 아닌 미국 외 법인이며 능동적 NFFE의 자격을 충족하지 못합니다.
FFI		위탁 기관, 예금 기관, 투자 법인, 지정된 보험 회사, 관련 지주 회사 또는 재무 회사.
비참여 FFI		비참여 FFI는 참여 FFI가 아닌 해외 금융 기관, 보고 모델 1 FFI, 보고 모델 2 FFI, 이행 간주 FFI, 또는 면세 수익 소유자입니다.

자세한 사항은 <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitiatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>에서 찾아볼 수 있습니다.

FATCA/CRS 법인 자체 인증 서식

능동적 NFFE, 미국 이외 지역에 단 하나의 예금 계좌만 보유하고 있는 공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 NFFE의 계열사에 의해 사용

모델 1과 모델 2 및 비-IGA 관할권에서 개설된 계좌의 경우

해외금융계좌신고법("FATCA") 및 일반보고기준("CRS")과 같은 정부 당국의 세금 정보 보고 요건을 준수하기 위해 Citi는 각 계좌 보유자의 과세대상거주자 및 과세분류지위에 대한 특정 정보를 획득해야 합니다. 특정 상황에서 Citi는 이 정보를 관련 세무 당국과 공유해야 할 수도 있습니다.

이 서식을 완료하고 서명하면 소득/자산의 이유로 법인이 능동적 비금융 해외 법인(능동적 NFFE)이며, 공개 거래 NFFE, 또는 공개 거래 기업과 관련된 NFFE는 미국 이외 지역에 단 하나의 예금 계좌만을 보유하고 있다는 점을 자체 인증하게 됩니다. 법인의 FATCA 지위를 판단하거나 이 서식 작성에서 지원이 필요할 경우, 세무 또는 법무 고문에게 문의하십시오.

1부 - 법인/조직 세부 사항

1. 법인 또는 조직의 이름		
2. 법인 또는 조직의 국가		
3. 미 납세자 식별 번호(TIN)(또는 미국 TIN이 없을 경우 해외 TIN)		
4. 영구 거주 주소(사서함 또는 (등록된 주소 이외의) 임시 거주지 주소 사용 불가)		
5. 국가		6. 우편번호
7. 우편 주소(위와 다를 경우)		
8. 국가		9. 우편번호
10. 과세 거주지 및 관련 납세자 식별 번호(TIN) 또는 이와 동등한 사항의 국가		

표시된 각 국가에 대해 계좌 보유자의 과세 거주국(즉, 국가의 소득세 목적으로 법인이 해당 국가의 거주자로 취급되는 곳) 및 계좌 보유자의 TIN(있을 경우)을 나타내는 다음 표를 작성해 주십시오. 계좌 보유자가 4개국 이상의 과세 거주자일 경우, 별도의 문서를 사용하십시오. 계좌 보유자가 어떠한 관할권에서도 과세 거주자가 아닐 경우(예: 재정적으로 투명하기 때문에), 다음의 온라인 도구를 사용하여 필요한 IRS 및/또는 CRS 문서 작성에 도움을 받으십시오.

TIN이 없을 경우, 아래의 규정대로 적절한 이유 A, B 또는 C를 제시해 주십시오.

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 및 등록 코드: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ 및 등록 코드: crs2484
--	--

이유 A — 계좌 보유자가 세금을 납부할 책임이 있는 국가가 그 거주자에게 TIN을 발급하지 않음

이유 B — 계좌 보유자가 TIN 또는 이에 상당한 번호를 받을 수 없음(이 이유를 선택할 경우, 계좌 보유자가 TIN을 획득할 수 없는 이유에 대해 아래 표에 설명하십시오)

이유 C — TIN을 발급한 과세 거주 관할권에서 TIN 수집 및 보고를 위해 금융 기관이 필요하지 않기 때문에 TIN이 필요하지 않음

과세 거주국	TIN	TIN이 없을 경우, 이유 A, B 또는 C 선택
1		<input type="checkbox"/> 이유 A <input type="checkbox"/> 이유 B <input type="checkbox"/> 이유 C
2		<input type="checkbox"/> 이유 A <input type="checkbox"/> 이유 B <input type="checkbox"/> 이유 C
3		<input type="checkbox"/> 이유 A <input type="checkbox"/> 이유 B <input type="checkbox"/> 이유 C

FATCA/CRS 법인 자체 인증 서식

위에서 이유 B를 선택한 경우 계좌 보유자가 TIN을 받을 수 없는 이유에 대해 다음 표에 설명하십시오.

1
2
3

2A부 - FATCA 지위

아래에서 적절한 지위에 표시하여 법인의 FATCA 지위를 나타내십시오.

법인에 능동적 NFFE나 공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 법인의 NFFE 계열사 이외의 FATCA 지위가 있을 경우, 이 서식을 작성해서는 안 됩니다. 적절한 IRS 서식 W-8 또는 서식 W-9(미국 법인일 경우) 및 CRS 자체 인증을 작성해야 합니다.

이 서식을 사용할 수 있음	이 서식을 사용할 수 없음 - 적절한 미 세무 서식 및 CRS 자체 인증 서식을 작성해야 함
<input type="checkbox"/> 능동적 NFFE(3부 작성) <input type="checkbox"/> 공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 법인의 NFFE 계열사 (4부 작성)	<input type="checkbox"/> 증권 보유를 위한 위탁 계좌가 있는 능동적 NFFE <input type="checkbox"/> 수동적 NFFE <input type="checkbox"/> 비참여 FFI <input type="checkbox"/> 참여 FFI <input type="checkbox"/> 보고 모델 1 FFI <input type="checkbox"/> 미국 법인 다음 온라인 도구를 사용하여 필요한 IRS 및/또는 CRS 문서 작성에 도움을 받으십시오. IRS 세무 서식 https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 및 등록 코드: UD9\$5K CRS 자체 인증 https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ 및 등록 코드: crs2484

2B부 - 수익 소유자 지위

아래에서 적절한 지위에 표시하여 법인의 미 과세 분류 지위를 나타내십시오.

- | | | | |
|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 기업 | <input type="checkbox"/> 사유지 | <input type="checkbox"/> 중앙 발권 은행 | <input type="checkbox"/> 민간 재단 |
| <input type="checkbox"/> 복합 신탁 | <input type="checkbox"/> 정부 | <input type="checkbox"/> 면세 조직 | |

3부 - 능동적 NFFE

인증

- 본인은 다음을 인증합니다.
- 1부에서 식별된 법인은 금융 기관이 아닌 미국 외 법인이며,
 - 전년도 해당 법인의 총 소득의 50% 미만이 소극적 소득이며,
 - 전년도 해당 법인이 보유한 자산의 50% 미만이 생겨나거나 소극적 소득의 생성에 대해 보유되는 자산이었습니다(소극적 소득 설명 가이드라인 참조).

FATCA/CRS 법인 자체 인증 서식

4부 - 공개 거래 NFFE 또는 공개 거래 법인의 NFFE 계열사

인증

A. 본인은 다음을 인증합니다.

- 1부에서 식별된 법인은 금융 기관이 아닌 미국 외 기업이며,
- 해당 기업의 주식이 다음을 포함, 하나 이상의 정해진 증권 시장에서 정기적으로 거래됩니다
_____ (주식이 정기적으로 거래되는 증권 거래소 기재).

B. 본인은 다음을 인증합니다.

- 1부에서 식별된 법인은 금융 기관이 아닌 미국 외 기업이며,
- 1부에서 식별된 법인은 주식이 정해진 증권 시장에서 정기적으로 거래되는 법인과 관련된 법인이며,
- 주식이 정해진 증권 시장에서 정기적으로 거래되는 법인의 이름은 _____ 이며, 및
- 주식이 정기적으로 거래되는 증권 거래소의 이름은 다음입니다. _____

5부 - 정보 및 문서 공유 동의

본인은 Citi에게 관련 세무 또는 기타 정부 당국에 직간접적으로 본 서식의 사본을 제공하고 해당 당사자에게 본 서식에 대한 법인의 주장과 관련하여 Citi가 소유하고 있을 수 있는 추가 정보를 공개할 수 있는 권한을 부여합니다.

본인은 본 서식에 포함된 정보와 본 서식이 관계하는 계좌의 이익에(또는 이익을 위해) 지불 또는 입금된 소득에 관한 정보가 세무 또는 기타 정부 당국에 보고될 수 있으며, 해당 당사자들은 과세 목적으로 법인이 거주자인 국가에 해당 정보를 제공할 수 있음을 인정하고 이에 동의합니다.

위증죄로 처벌될 수 있다는 전제 하에, 본인은 본 자체 인증의 정보를 검토하였으며, 알고 있는 한 모든 내용이 맞고, 정확하며, 완전하다는 점을 선언합니다. 또한 위증죄로 처벌될 수 있다는 전제 하에 다음을 인증합니다.

- 본 자체 인증 1행에서 식별된 법인은 본 서식이 관계하는 모든 소득의 수익 소유자이며 본 서식을 사용하여 4장의 목적을 위한 그 지위를 인증합니다.
- 본 자체 인증의 1행에서 식별된 법인은 미국인 개인이 아닙니다.
- 본인은 1행에서 식별된 법인을 위해 서명할 권한이 있습니다.

본인은 본 서식의 인증이 잘못될 경우 본 자체 인증의 1행에서 식별된 법인이 30일 이내에 새 자체 인증을 제출할 것이라는 점에 동의합니다.

서명:* _____

성명: _____

날짜: _____ (일/월/연도)

참고: 서식에 서명하는 자격을 기재해 주십시오. 표준 위임장에 따라 서명하는 경우, 위임장의 인증 사본도 첨부하십시오.

자격:* _____

Treasury and Trade Solutions
citi.com/treasuryandtradesolutions

IRS Circular 230 공개: Citigroup Inc. 및 그 계열사는 세무 또는 법률 자문을 제공하지 않습니다. 본 자료의 세무 사안 논의는 (i) 추징세를 피하기 위한 목적이거나 그렇게 사용되기 위해 작성된 것이 아니며, 이러한 목적으로 사용 또는 의지할 수 없고, (ii) 이에 의하여 고려되는 어떠한 거래("거래")든 그 "프로모션 또는 마케팅"과 관련하여 작성되었을 수 있습니다. 이에 따라, 독립적 세무 고문의 특정 상황을 기반으로 하여 자문을 구해야 합니다.

이 페이지에 포함된 정보와 자료, 그리고 약관 및 설명은 바뀔 수 있습니다. 모든 지리적 영역에서 모든 제품 및 서비스를 이용할 수 있는 것은 아닙니다. 특정 제품 및 서비스에 대한 자격은 Citi 및/또는 그 계열사의 최종 판단에 따릅니다. 허가받지 않은 사용, 복제 또는 공개는 법률에 의해 금지되며 기소로 이어질 수 있습니다. Citibank, N.A.는 미 중앙은행법에 따른 유한책임회사이며, 본사 소재지는 미국 399 Park Avenue, New York, NY 10043입니다.

© 2019 Citibank, N.A. All rights reserved. Citi 및 Citi and Arc Design은 Citigroup Inc. 또는 그 계열사의 상표 및 서비스 상표이며 전세계적으로 사용 및 등록됩니다.