

국채 및 통화안정증권 거래·보유 명세서(소득지급자용)

1. 소득지급자

①법인명	(국문)		(영문)		
②대표자				③사업자등록번호	
④주 소					
⑤연락처(전화)		⑥부서명		⑦담당자	

2. 거래 및 이자지급명세서 < 제출대상 기간 : . . . ~ . . . >

소득자(투자자) 인적사항					채권		거래(보유)명세						이자지급명세	
⑧ 유형	⑨ 법인명 (성명)	⑩ 거주지국	⑪ 주소	⑫ 납세자번호	⑬ 종목	⑭ 종목 번호	⑮ 거래 구분	⑯ 거래 일자	⑰ 결제 일자	⑱ 액면금액 (원)	결제금액		⑳ 지급일	㉑ 이자금액 (원)
											㉒ 금액	㉓ 통화		

「소득세법 시행령」 제179조의4제1항제1호다목 및 같은 항 제2호나목에 따라 거래·보유 명세서를 제출합니다.

작성자 소득지급자

년 월 일
(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

1. 이 명세서에는 소득자가 비과세 신청서를 소득지급자를 경유하여 소득지급자의 관할세무서에 제출하는 경우에 사용하며 소득지급자가 작성합니다.
2. ⑧~㉓란은 소득자가 실질귀속자인 국외사모투자기구 또는 국외공모투자기구인 경우에는 국외사모투자기구, 국외공모투자기구 단위로 적고, 실질귀속자가 아닌 국외사모투자기구인 경우에는 각 실질귀속자인 투자자의 소득금액을 포함하여 국외사모투자기구 단위로 적습니다.

※ ‘국외공모투자기구’는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구와 유사한 국외투자기구로서 설립지국의 법령 등에 따라 공모투자기구로 인정되는 국외투자기구이거나, 투자설명서 작성 또는 이와 유사한 방식으로 국외에서 50명 이상의 일반 투자자에게 증권 취득의 청약을 권유한 국외투자기구를 말합니다.

3. ⑧유형란에 다음과 같이 적습니다.

소득자(투자자)가 개인이면 “1”, 국외공모투자기구이면 “2”, 국외사모투자기구이면 “3”,
정부·지방자치단체·공공기관이면 “4”, 연기금이면 “5”, 금융기관이면 “6”, 그 밖의 법인이면 “7”

4. ⑨법인명(성명)란에는 법인명(성명)을 영문(full name)으로 적고, 개인의 경우 여권에 적힌 영문 이름(full name)을 그대로 적습니다.
5. ⑫납세자번호란에는 다음 각 목의 구분에 따른 번호를 적습니다.
 - 가. 대한민국에 사업자등록을 한 자인 경우: 사업자등록번호
 - 나. 대한민국에 사업자등록을 하지 않은 자인 경우:
 - 1) 외국법인의 경우: 법인식별기호(LEI) 또는 외국인투자등록증(IRC)상의 투자등록번호
 - 2) 외국국적동포의 경우: 대한민국거소신고증의 대한민국거소신고번호
 - 3) 외국인의 경우: 외국인등록을 한 사람은 외국인등록표의 외국인등록번호, 외국인등록을 하지 않은 사람은 여권번호와 생년월일 또는 거주지국의 납세관리번호
 - 4) 재외국민 또는 대한민국 국적자의 경우: 주민등록번호
6. ⑮거래구분란에는 투자자가 국채 등을 매수한 경우 “매수”, 매도한 경우 “매도”, 그 밖에 이자·양도소득을 발생시키는 거래는 해당거래 유형을 “기타취득”과 “기타처분(상환 포함)”으로 구분하여 적습니다.
7. ⑮·⑰·㉑란의 날짜는 YYYYMMDD 형식으로 기입합니다.

※ 예시: 2009년 7월 1일인 경우 “20090701”
8. ⑲금액·㉒통화란은 거래된 현지(해당 국가)의 통화금액(취득/처분에 따른 제세공과금, 수수료 등 부대비용을 제외한 결제금액) 및 통화종류를 적습니다.
9. ㉑·㉒란은 제출대상기간 동안 이자를 지급한 경우에 적습니다.

Statement of Transactions and Holdings
of Government Bonds and Monetary Stabilization Bonds (For Income Payer)

1. Income Payer

①Name of Corporate Entity	(Korean)	(English)
②Legal Representative		③Business Registration No.
④Address		
⑤Contact Info (Phone)	⑥Department	⑦Contact Person

2. Statement of Transactions & Interest Payments < Reporting Period : . . . ~ . . . >

Income Recipient (Investor) Information					Debt Securities		Details of Transactions (or Holdings)						Details of Interest Payment	
⑧ Type	⑨ Name of Corp. (or Individual)	⑩ Country of Residence	⑪ Address	⑫ Taxpayer ID No.	⑬ Name	⑭ ISIN	⑮ Trans- action Type	⑯ Trans- action Date	⑰ Settle- ment Date	⑱ Par Value (KRW)	Settlement Amount		⑳ Date Paid	㉑ Interest Paid (KRW)
											㉒ Amount	㉓ Currency		

I hereby submit the Statement of Transactions and Holdings in accordance with Article 179-4 (1) 1(c) and Article 179-4 (1) 2(b) of the Enforcement Decree of the Income Tax Act.

Year Month Day
Filed by: Income Payer (Signature or Seal)

To: Director of District Tax Office

Filing Instructions

1. This statement is intended for use where the income recipient submits an application for tax exemption via the income payer to the competent tax office that has jurisdiction over the income payer. The statement must be completed by the income payer.
2. “⑧ ~ ②②”. If the income recipient is an overseas private investment vehicle that is a beneficial recipient of the income or an overseas public investment vehicle, provide relevant information of respective investment vehicle. If the income recipient is an overseas private investment vehicle that is not a beneficial recipient of the income, provide the information at the level of the overseas private investment vehicle including the amount of income incurred for underlying investors who are beneficial income recipients.

※ An “overseas public investment vehicle” is an Overseas Investment Vehicle (“OIV”), similar to a “collective investment scheme” as defined in Financial Investment Services and Capital Markets Act. It is an OIV which is either legally recognized as a public investment vehicle under the laws of the country in which it was incorporated, or one which has recommended at least 50 investors abroad to subscribe to the acquisition of securities in a preparation of an investment prospectus or similar manner.

3. For “⑧Type”, enter the appropriate number as instructed below.

If the income recipient (investor) is: an individual, enter “1”; an overseas public investment vehicle, enter “2”; an overseas private investment vehicle, enter “3”; a central/local government or public institution, enter “4”; a pension fund, enter “5”; a financial institution, enter “6”; or other type of corporate entities, enter “7”.

4. For “⑨Name of Corporate Entity (or Individual)”, enter the full English name of the corporate entity if the income recipient(investor) is a corporation, and the full English name in the passport, if the income recipient(investor) is an individual.
5. “⑫Taxpayer ID No.”. Enter the number as instructed below:
 - A. If the person or entity has a business registered in Korea: Business Registration Number
 - B. If the person or entity does not have a business registered in Korea and is a(an):
 - 1) Foreign corporation: Corporate Legal Entity Identifier(LEI), Business Registration number on the Certificate of Registration of a Foreign-Invested Enterprise(IRC)
 - 2) Overseas Korean who has a foreign citizenship: Overseas Korean Registration Number on his/her Korean Resident Card
 - 3) Foreign national: Foreign Resident Registration Number(in case of an attorney-in-fact, date of birth) if he/she is registered as a foreign resident in Korea. If he/she is not, the passport number and birth date or Taxpayer Identification Number issued by the country of residence.
 - 4) Korean national or Overseas Korean who maintains Korean citizenship: Korean Resident Registration Number
6. “⑬Transaction Type”. When an investor purchases government bonds(GB) or any others, enter "Buy". When an investor sells them, enter "Sell",
For any other transactions that incur interest income or capital gains(transfer income), enter either “Other acquisition” or “Other Disposition (including redemption)”
7. For “⑯, ⑰ and ⑰”, enter the date in the year/month/day (YYYY/MM/DD) format.
※ for example, for 1 July 2009, enter “20090701”
8. For “⑰Amount” and “⑰Currency”, enter the settlement amount in the local currency(settlement amount excluding incidental expenses such as taxes and public dues due to acquisition/disposal, fees, etc.) and currency type of the local(corresponding country) transaction.
9. Complete “⑰ and ⑰” if interest payments were made during the reporting period.

1. 적격외국금융회사등

①법인명					
②대표자		③납세자번호			
④주 소					
⑤거주지국				⑥거주지국코드	
⑦연락처(전화)		⑧부서명		⑨담당자	

2. 대리인

⑩유형	⑪성명 또는 법인명	⑫납세자번호	⑬주소	⑭전화	⑮담당자
☐ 납세관리인, ☐ 기타관리인					

3. 소득지급자

①6법인명			
①7대표자		①8납세자번호	
①9주 소			

4. 거래 및 이자지급 명세서 < 제출대상 기간 : . . . ~ . . . >

[illegible]

「소득세법 시행령」 제179조의4제2항제3호 또는 같은 조 제3항제2호에 따라 거래·보유 명세서를 제출합니다.

이
의
의

작성자 적격외국금융회사등
 (경유) 소득지급자

(서명 또는 인)

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

1. 이 명세서에는 적격외국금융회사등이 투자자의 비과세 신청서를 취합하여 제출하는 경우(제출 후 수정사항이 있는 경우를 포함)에 사용하며 적격외국금융회사등이 작성합니다.
2. 이 명세서를 대리인이 제출하는 경우로서 「국세기본법」 제82조에 따른 납세관리인 외의 대리인이 제출하는 때에는 그 위임관계를 증명하는 위임장을 국문번역문과 함께 제출해야 합니다.
3. ①・⑪・⑩・㉓법인명(성명)란에는 법인명(성명)을 영문(full name)으로 적고, 개인의 경우 여권에 적힌 영문 이름(full name)을 그대로 적습니다.
4. ③・⑫・⑬・㉔납세자번호란에는 다음 각 목의 구분에 따른 번호를 적습니다.
 - 가. 대한민국에 사업자등록을 한 자인 경우: 사업자등록번호
 - 나. 대한민국에 사업자등록을 하지 않은 자인 경우:
 - 1) 외국법인의 경우: 법인식별기호(LEI) 또는 외국인투자등록증(IRC)상의 투자등록번호
 - 2) 외국국적동포의 경우: 대한민국거소신고증의 대한민국거소신고번호
 - 3) 외국인의 경우: 외국인등록을 한 사람은 외국인등록표의 외국인등록번호, 외국인등록을 하지 않은 사람은 여권번호와 생년월일 또는 거주지국의 납세관리번호
 - 4) 재외국민 또는 대한민국 국적자의 경우: 주민등록번호
5. ④주소란은 번지(number), 거리(street), 시(city), 도(state), 국가(Country) 및 우편번호(postal code) 순으로 적습니다.
6. ⑤거주지국・⑥거주지국코드・㉔거주지국란은 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명(약어) 및 국가코드를 적습니다.
7. ㉔~㉔란은 소득자가 실질귀속자인 국외사모투자기구 또는 국외공모투자기구인 경우에는 국외사모투자기구・국외공모투자기구 단위로 적고, 실질귀속자가 아닌 국외사모투자기구인 경우에는 각 실질귀속자인 투자자의 소득금액을 포함하여 국외사모투자기구 단위로 적습니다.

※ ‘국외공모투자기구’는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구와 유사한 국외투자기구로서 설립지국의 법령 등에 따라 공모투자기구로 인정되는 국외투자기구이거나, 투자설명서 작성 또는 이와 유사한 방식으로 국외에서 50명 이상의 일반투자자에게 증권 취득의 청약을 권유한 국외투자기구를 말합니다.
8. ㉔유형란에는 다음과 같이 적습니다.

소득자(투자자)가 개인이면 “1”, 국외공모투자기구이면 “2”, 국외사모투자기구이면 “3”,
 정부・지방자치단체・공공기관이면 “4”, 연기금이면 “5”, 금융기관이면 “6”, 그 밖의 법인이면 “7”
9. ㉔거래구분란에는 투자자가 국채 등을 매수한 경우 “매수”, 매도한 경우 “매도”, 그 밖에 이자・양도소득을 발생시키는 거래는 해당거래 유형을 “기타취득”과 “기타처분(상환 포함)”으로 구분하여 적습니다.
10. ㉔・㉔・㉔란의 날짜는 YYYYMMDD 형식으로 적습니다.

※ 예시: 2009년 7월 1일인 경우 “20090701”
11. ㉔금액・㉔통화란은 거래된 현지(해당 국가)의 통화금액(취득/처분에 따른 제세공과금, 수수료 등 부대비용을 제외한 결제금액) 및 통화종류를 적습니다.
12. ㉔국제장외거래여부란은 국제예탁결제기구 내 계좌를 보유한 외국인 간 국제예탁결제기구 내에서의 거래에 해당하는 경우 “○”, 그렇지 않은 경우 “×”를 적습니다.
13. ㉔・㉔란은 제출대상기간 동안 이자를 지급한 경우에 적습니다.
14. 작성자 적격외국금융회사등(서명 또는 인)란을 기재하지 않는 경우에는 적격외국금융회사등이 작성하였다는 별도 입증서류를 제출해야 합니다.

Statement of Transactions and Holdings of Government Bonds and Monetary Stabilization Bonds (For Qualified Foreign Intermediary, etc.)

1. Qualified Foreign Intermediary, etc. (“QFI”)

①Name of Corporate Entity					
②Legal Representative			③Taxpayer ID No.		
④Address					
⑤Country of Residence				⑥Resident Country Code	
⑦Contact Info (Phone)		⑧Department		⑨Contact Person	

2. Attorney-in-fact

⑩Type	⑪Name of Individual or Corporate Entity	⑫Taxpayer ID No.	⑬Address	⑭Phone	⑮Contact Person
☐ Tax Agent, ☐ Other					

3. Income Payer

⑯Name of Corporate Entity		
⑰Legal Representative	⑱Taxpayer ID No.	
⑲Address		

4. Statement of Transactions & Interest Payments < Reporting Period : . . . ~ . . . >

⑳Name of ICSD	㉑Name of QFI	income recipient (Investor) Information					Debt Securities		Details of Transactions (or Holdings)							Interest Payment	
		㉒Type	㉓Name of Corporate Entity	㉔Country of Residence	㉕Address	㉖Taxpayer ID No.	㉗Name	㉘ISIN	㉙Transaction Type	㉚Transaction Date	㉛Settlement Date	㉜Par Value (KRW)	Settlement Amount		㉝Intl OTC Transaction	㉞Date Paid	㉟Interest Paid (KRW)
													㉟Amount	㊱Currency			

I hereby submit the Statement of Transactions and Holdings in accordance with Article 179-4(2) 3 and Article 179-4(3) 2 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act.

Year Month Day

Filed by: Qualified Foreign Intermediary, etc
(via) Income Payer

(Signature or Seal)
(Signature or Seal)

To: Director of District Tax Office

Filing Instructions

1. This statement is intended for use where the QFI collects and submits investors' applications for tax exemption (also used for making revisions to applications already submitted).
The statement must be completed by the QFI.
2. When the Statement is submitted by an attorney-in-fact, who is not a "tax agent" as defined in Article 82 of the Framework Act on National Taxes, it shall be accompanied by a Power of Attorney and its Korean translation confirming a principal-agent relationship.
3. For "①, ⑪, ⑮ and ⑲Name of Corporate Entity", enter the full name of the corporate entity in English. If it is an individual, enter the full name in English as it appears on the passport.
4. For "③, ⑫, ⑰ and ⑳Taxpayer ID No.", enter the number as instructed below:
 - A. If the person has a business registered in Korea: Business Registration Number
 - B. If the person does not have a business registered in Korea and is a(an):
 - 1) Foreign corporation: Corporate Legal Entity Identifier(LEI), Business Registration number on the Certificate of Registration of a Foreign-Invested Enterprise(IRC)
 - 2) Overseas Korean who has a foreign citizenship: Overseas Korean Registration Number on his/her Korean Resident Card
 - 3) Foreign national: Foreign Resident Registration Number(in case of an attorney-in-fact, date of birth) if he/she is registered as a foreign resident in Korea. If he/she is not, passport number and birth date or Taxpayer Identification Number issued by the country of residence.
 - 4) Korean national or Overseas Korean who maintains Korean citizenship: Korean Resident Registration Number (in case of an attorney-in-fact, date of birth)
5. "④Address". Enter the address in the following order: a street number, a street name, a city, a state, a country and a postal code.
6. "⑤Country of Residence", "⑥Resident Country Code", and "㉔Country of Residence". Enter the country abbreviation and code according to the International Organization for Standardization(ISO) Country Codes.
7. "㉒~㉗". If the income recipient is an overseas private investment vehicle that is a beneficial recipient of the income or an overseas public investment vehicle, enter the relevant information pertaining to the respective investment vehicle. If the income recipient is an overseas private investment vehicle that is not a beneficial recipient of the income, enter the information at the level of the overseas private investment vehicle including the amount of income incurred for underlying investors who are the beneficial income recipients.
 ※ An "overseas public investment vehicle" is an Overseas Investment Vehicle ("OIV") similar to a "collective investment scheme" as defined in Financial Investment Services and Capital Markets Act. It is an OIV which is either legally recognized as a public investment vehicle under the laws of the country in which it was incorporated, or one which has recommended at least 50 investors abroad to subscribe to the acquisition of securities in a preparation of an investment prospectus or similar manner.
8. For "㉒Type", enter the appropriate number as instructed below.

If the income recipient (investor) is: an individual, enter "1"; an overseas public investment vehicle, enter "2"; an overseas private investment vehicle, enter "3"; a central/local government or public institution, enter "4"; a pension fund, enter "5"; financial institution, enter "6"; or other type of corporate entity, enter "7".
9. "㉙Transaction Type". When an investor purchases government bonds(GB) or any others, enter "Buy". When an investor sells them, enter "Sell". For any other transactions that incur interest income or capital gains(transfer income), enter either "Other acquisition" or "Other Disposition"
10. For "㉓, ㉔ and ㉕", enter the date in the year/month/day (YYYY/MM/DD) format. ※ for example, for 1 July 2009, enter "20090701"
11. For "㉖Amount" and "㉗Currency", enter the settlement amount in the local currency (settlement amount excluding incidental expenses such as taxes and public dues due to acquisition/disposal, fees, etc.) and currency type of the local(corresponding country) transaction.
12. For "㉚International OTC Transaction", enter the "○" mark, if it is a transaction conducted within the International Central Securities Depository ("ICSD") between foreigners who have accounts in the ICSD. If not, enter the "X" mark.
13. Complete "㉞ and ㉟", if interest payments were made during the reporting period.
14. If the form is not executed with signature or seal of the QFI, a separate document proving the form has been prepared by the QFI should be submitted.