

**Statement of Requirements**  
**for Approval as a “Qualified Foreign Intermediary etc. (QFI)”**  
**적격외국금융회사등 승인요건 관련 진술서**

<b>1. Applicant Information 신청인 정보</b>	
① Name of Corporate Entity 법인명	
② Address 주소 ( <input type="checkbox"/> Headquarters 본점 <input type="checkbox"/> Main office 주사무소)	
③ Country of Residence 거주지국	
④ Existence of Tax Treaty between the Republic of Korea and Country of Residence 한국과 거주지국 간의 조세조약 체결 여부	<input type="checkbox"/> Yes 체결 <input type="checkbox"/> No 미체결
⑤ Whether the Applicant is a Client of an QFI 적격외국금융회사등의 고객 해당 여부	<input type="checkbox"/> Applicable 해당 <input type="checkbox"/> Not Applicable 해당 없음
⑤-1 Name of QFI 적격외국금융회사등 명칭	<input type="checkbox"/> Euroclear Bank SA/NV 유로클리어 <input type="checkbox"/> Clearstream Banking S.A. 클리어스트림 <input type="checkbox"/> Other QFI ( ) 기타
<b>2-1. Whether the Applicant Conducts Business Similar to that of Korea Securities Depository 한국예탁결제원과 유사한 업무 영위 여부</b>	
<p>※ If the applicant meets either of the two requirements below, fill out ‘2-1’. (Check the box <input checked="" type="checkbox"/>)  아래 두 가지 요건 중 어느 하나라도 해당하는 경우에는 ‘2-1’을 작성합니다. (해당란에 <input checked="" type="checkbox"/> 표기)</p> <p><input type="checkbox"/> The applicant performs centralized deposit (electronic registration), book-entry transfer, settlement and distribution of securities in accordance with transactions in its country of residence, etc. 거주지국 등에서 증권의 집중예탁(전자등록), 계좌대체, 매매거래에 따른 증권의 결제 및 유통 업무를 수행합니다.</p> <p><input type="checkbox"/> The applicant is a Central Securities Depository (CSD) in its country of residence. 거주지국의 증권중앙예탁기관에 해당합니다.</p>	
⑥ Scope of Securities Services 증권서비스 제공범위	<input type="checkbox"/> Centralized Deposit (Electronic Registration) 집중예탁(전자등록) <input type="checkbox"/> Book-entry Transfer 계좌대체 <input type="checkbox"/> Settlement·Distribution 결제·유통 <input type="checkbox"/> Corporate Actions Processing, etc 권리행사 등 제반 업무
⑦ Whether the Applicant is a Central Securities Depository (CSD) in Country of Residence 거주지국의 증권중앙예탁기관 해당 여부	<input type="checkbox"/> Applicable 해당 <input type="checkbox"/> Not Applicable 해당 없음
⑦-1 Legal Basis (Clause No.) 근거 법령(조항)	
⑦-2 Membership in CSD Association 증권중앙예탁기관 협의체 소속현황	<input type="checkbox"/> The Asia-Pacific CSD Group (ACG) 아시아·태평양 <input type="checkbox"/> The Americas’ CSDs Association (ACSDA) 미국 <input type="checkbox"/> The Association of Eurasian CSDs (AECSD) 유라시아 <input type="checkbox"/> The European CSDs Association (ECSDA) 유럽 <input type="checkbox"/> The Africa & Middle East Depositories Association (AMEDA) 아프리카·중동 <input type="checkbox"/> Other ( ) 기타 <input type="checkbox"/> Not Applicable 해당 없음

## 2-2. Whether the Applicant Provides Custody of Overseas Securities

### 해외증권의 보관업무 수행 가능 여부

※ If the applicant records and manages securities issued overseas as a financial institution (investment, bank, insurer, etc.) and does not correspond to 2-1, fill in 2-2.

거주지국 외의 국가에서 발행된 증권을 계좌부로 기록·관리할 수 있는 금융기관(금융투자업자, 은행, 보험회사 등)으로서 '2-1'에 해당하지 않는 경우 '2-2'를 작성합니다.

⑧ Type of Financial Institution 금융기관 유형	<input type="checkbox"/> Investment 금융투자업자 <input type="checkbox"/> Bank 은행 <input type="checkbox"/> Insurer 보험회사 <input type="checkbox"/> Other Financial Institution (                      ) 기타 금융기관		
⑧-1 Legal Basis (Clause No.) 근거 법령(조항)			
⑧-2 Name of Supervisory Authority 감독기관명			
⑨ Overseas Securities under Custody for the last 3 years 최근 3개년 해외증권 보관실적	End of 20YY 년 말	End of 20YY 년 말	End of 20YY 년 말
⑨-1 Overseas Securities under Custody (Monetary Unit) 해외증권 보관금액(화폐단위)			
⑨-2 Ratio of Overseas Securities to Total AuC 전체 증권 보관금액 대비 해외증권 보관금액 비율	%	%	%
⑩ Ratio of Custody Personnel to Total Number of Executives and Employees 전체 임직원 수 대비 보관업무 수행인력 비율	00.0% (___/___)		
⑩-1 Custody Manager Information 보관업무 책임자	(Name 성명) (Position 직책) (Department/Branch 부서/소속) (Country 소재지국)		
⑪ Financial Soundness Indicators for the last 3 years 최근 3개년 재무건전성 지표	YYYY	YYYY	YYYY
⑪-1 Capital Adequacy Ratio 자본적정성 비율			
⑪-2 Loss-Absorbing and Recapitalization Capacities 손실흡수 및 자본재확충 능력			
⑫ Recent Credit Rating (or Score) 최근 신용평가등급(또는 점수)			
⑫-1 Name of Credit Rating Agency 신용평가기관			
⑫-2 Date of Credit Rating 신용평가일자	YYYY. MM. DD.		

⑬ Whether the Applicant has Acquired QFI-Like Status Overseas 해외에서 적격외국금융회사등과 유사한 지위 취득 여부		<input type="checkbox"/> Yes 유	<input type="checkbox"/> No 무
⑬-1 Name of Status 해당 지위명			
⑬-2 Approval Country/Agency 승인국가/기관			
⑬-3 Date of Status Acquisition 지위취득일자	YYYY. MM. DD.		

**3. Whether the Applicant Consents to Being Added to the QFI list on the English Webpage of Korea Securities Depository after Approval as a QFI**  Yes  No

QFI 승인 이후 한국예탁결제원 영문 홈페이지의 QFI 리스트로 공개되는 것에 대한 동의 여부

The applicant hereby submits documentation related to the approval requirements for QFI and certifies that all information provided in this form are true.

위와 같이 적격외국금융회사등 승인요건 관련 증빙자료를 제출하며, 본 서류에 기재된 내용이 사실임을 증명합니다.

YYYY. MM. DD.

Applicant  
신청법인명

Representative  
대표자명

(signature or seal)

**To. CEO of Korea Securities Depository**

한국예탁결제원 사장 귀하

Required Attachments 필수 붙임서류	Authorized Signatories List - PDF copy of the list including the signature of the authorized signatory, such as the representative of the applicant, issued within 6 months from the date of submission 서명권자 명단 - 신청법인 대표자 등 서명권자의 서명을 포함한 신청일로부터 6개월 이내 작성된 서명권자 명단 PDF
Attachments to be Submitted, if applicable 해당하는 경우 제출 필요서류	<p>1. Proof of statistics related to custody volumes - PDF of statistical data, service brochure, or press release prepared by the applicant 보관실적 관련 통계 증빙자료 - 신청법인이 작성한 통계, 서비스 안내책자, 또는 언론보도자료 PDF</p> <p>2. Proof of financial soundness and credit ratings - PDF of financial statements (or annual report) and credit rating results, or webpage on which relevant information is published 재무건전성 및 신용평가결과 증빙자료 - 재무제표(또는 연례 보고서), 신용평가결과 또는 관련 내용이 공시된 홈페이지 화면 PDF</p> <p>3. Certificate of acquisition of status similar to QFI overseas - PDF of certificate of status acquisition issued by the approval authority 해외 적격외국금융회사등 유사 지위 취득인증서 - 승인기관이 발급한 지위 취득인증서 PDF</p>

- Pursuant to Article 179-2 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act and Article 132-2 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act, the Commissioner of the National Tax Service may request Korea Securities Depository for advice on whether the applicant meets the requirements for QFI approval. This document is requested by Korea Securities Depository to prepare a statement of advice to be submitted to the National Tax Service. Applicants are asked to fill out fields ① to ⑬ of the document and submit it in PDF format by email to Korea Securities Depository. ※ Submit to: (Email) [qfiapplication@ksd.or.kr](mailto:qfiapplication@ksd.or.kr)

「소득세법 시행령」 제179조의2 및 「법인세법 시행령」 제132조의2에 따라, 국세청장은 한국예탁결제원장에 적격외국금융회사등 승인요건 충족 여부에 대한 자문을 요청할 수 있습니다. 이 문서는 한국예탁결제원이 국세청에 제출할 자문의건 작성을 위해 요청하는 자료로서, 신청인은 ①~⑬ 문항을 작성하여 한국예탁결제원에 PDF 제출하여 주시기 바랍니다. ※ 제출처: (이메일) [qfiapplication@ksd.or.kr](mailto:qfiapplication@ksd.or.kr)

- The contents of this statement does not guarantee approval as a QFI, which will be finally determined through a review process by the National Tax Service. 이 진술서 내용은 신청인에 대한 국세청의 적격외국금융회사등 승인을 보장하지 않으며, 승인 여부는 국세청 심사를 통해 최종 결정됩니다.

## Filling Instructions 작성 방법

- 1) ‘① Name of Corporate Entity’. Enter the full name of the applicant in English.  
‘① 법인명’에는 신청인의 법인명을 영문(full name)으로 기재합니다.
- 2) ‘② Address’. Enter the address of the applicant's headquarters or main office in the following order: street number, street name, city, province (state), country, and postal code.  
‘② 주소’에는 신청인의 본점 또는 주사무소가 소재한 주소를 번지, 거리, 시, 도, 국가 및 우편번호 순으로 기재합니다.
- 3) ‘③ Country of Residence’. Enter the country name (ISO-3166-1 code) defined by the International Organization for Standardization (ISO).  
‘③ 거주지국’에는 국제표준화기구(ISO)가 정한 국명(3166-1 코드)을 기재합니다.
- 4) Regarding ‘④ Existence of Tax Treaty between the Republic of Korea and Country of Residence’, an applicant in a country with which a tax treaty has not been concluded with Korea cannot obtain QFI status.  
‘④ 거주지국과 한국 간의 조세조약 체결 여부’에 관하여, 한국과의 조세조약이 미체결된 국가에 소재한 신청인은 QFI 자격을 획득할 수 없습니다.
- 5) Regarding ‘⑤ Whether the Applicant is a Client of an QFI’, an applicant who is not a client of an QFI cannot obtain QFI status.
  - ‘⑤-1 Name of QFI’. Check (☑) the QFI above the applicant in the custody chain. If the applicant is a client of another QFI, neither Euroclear nor Clearstream, enter the name of that QFI in the parenthesis ( ).  
‘⑤ QFI의 고객 여부’에 관하여, 다른 QFI의 고객이 아닌 신청인은 QFI 자격을 획득할 수 없습니다.
    - ‘⑤-1 적격외국금융회사등 명칭’은 보관구조에서 신청인 상위에 있는 QFI를 체크합니다. 신청인이 유로클리어나 클리어스트림이 아닌 그밖에 다른 QFI의 고객인 경우, QFI 명칭을 ( )안에 기재합니다.
- 6) ‘⑥ Scope of Securities Services’. Check (☑) all cases in which the applicant performs business operations.  
‘⑥ 증권서비스 제공범위’는 신청인이 영위하는 사업이 해당하는 경우를 모두 ☑표시합니다.
- 7) ‘⑦ Whether the Applicant is a Central Securities Depository (CSD) in Country of Residence’. If the applicant is a CSD in its country of residence, ‘⑥-1’ is mandatory and ‘⑦-2’ should be selected if applicable.
  - ‘⑦-1 Legal Basis (Clause No.)’. Enter the full English name of the applicable law or regulation of the country of residence.
  - ‘⑦-2 Membership in CSD Association’. Check (☑) all associations to which the applicant belongs.  
‘⑦ 거주지국의 증권중앙예탁기관 해당 여부’에 관하여, 신청인이 소재한 거주지국의 증권중앙예탁기관에 해당하는 경우, ‘⑦-1’은 필수적으로, ‘⑦-2’는 해당하는 경우 선택하여 기재합니다.
    - ‘⑦-1 근거 법령(조항)’은 거주지국의 법령명을 영문(full name)으로 기재합니다.
    - ‘⑦-2 증권중앙예탁기관협의체 소속현황’은 신청인이 소속된 협의체에 모두 ☑표시합니다.
- 8) ‘⑧ Type of Financial Institution’. Check (☑) all types established, licensed, or registered under the laws of the country of residence. An Applicant not falling under any of these categories cannot obtain QFI status. ‘⑧-1’ is mandatory, and ‘⑧-2’ should be selected if applicable.
  - ‘⑧-1 Legal Basis (Clause No.)’. Enter the full name, in English, of the law that provides for the establishment, permission or registration as a financial institution, and fill in the clause number in the parenthesis ( ).
  - ‘⑧-2 Name of Supervisory Authority’. If the applicant is governed or supervised by the government, an association, or public organization, etc. in the country of residence, enter the full name, in English, of the supervisory authority.

‘⑧ 금융기관 유형’은 거주지국 법령에 의해 설립 또는 허가·등록된 유형을 모두  표시해야 하며, 열거된 금융기관 중 어느 하나라도 해당하지 않는 신청인은 QFI 자격을 획득할 수 없습니다. ‘⑧-1’은 필수적으로, ‘⑧-2’는 해당하는 경우 선택하여 기재합니다.

- ‘⑧-1 근거 법령(조항)’은 금융기관의 설립 또는 금융기관으로 허가·등록된 근거 법령의 명칭을 영문(full name)으로 기재하고 ( )안에 조항번호를 기재합니다.
- ‘⑧-2 감독기관명’은 거주지국 정부, 협회, 공공단체 등으로부터 관리·감독을 받는 경우, 해당 기관의 법인명을 영문(full name)으로 기재합니다.

9) ‘⑨ Overseas Securities under Custody for the last 3 years’. Enter the value of securities in custody as of the end of the last 3 business years that have been issued in countries other than the country of residence, and submit a PDF file of the relevant statistical data. ‘⑨-1’ is mandatory, and ‘⑨-2’ should be selected if applicable.

- ‘⑨-1 Overseas Securities under Custody (Monetary Unit)’. Enter the monetary unit, such as USD, EUR, JPY, etc. that the applicant used as the basis for calculating the statistics.
- ‘⑨-2 Ratio of Overseas Securities to Total AuC’. Enter the ratio of overseas securities under custody to the total custody amount of securities issued in the applicant's country of residence and that issued abroad.

‘⑨ 최근 3개년 해외증권 보관실적’은 최근 3개년 사업연도 말을 기준으로 거주지국 외 타 국가에서 발행된 증권의 보관금액을 기재하고, 해당 통계자료의 PDF를 제출합니다. ‘⑨-1’은 필수적으로, ‘⑨-2’는 해당하는 경우 선택하여 기재합니다.

- ‘⑨-1 해외증권 보관금액(화폐단위)’는 미국 달러, 유로화, 일본 엔화 등 신청인이 통계를 산출한 기준으로 사용한 화폐단위를 기재합니다.
- ‘⑨-2 전체 증권 보관금액 대비 해외증권 보관금액 비율’은 신청인의 거주지 및 해외에서 발행된 증권의 보관금액 대비 해외증권의 보관금액을 기재합니다.

10) ‘⑩ Ratio of Custody Personnel to Total Number of Executives and Employees’. Enter the ratio of the number of personnel performing custody work to the total number of executives and employees as of the end of the previous business year from the date of submission.

- ‘⑩-1 Information on Custody Manager’. Enter the name and position of the person in charge of custody services. Provided, if the corporation’s country of residence is different from the country in which the custody service department is located, enter the country in which the custody service department is located.

‘⑩ 전체 임직원 수 대비 보관업무 수행인력 비율’은 신청일로부터 가장 최근의 사업연도 말을 기준으로 신청법인의 전체 임직원 수 대비 보관업무 담당자의 비율을 기재합니다.

- ‘⑩-1 보관업무 책임자’는 보관업무 담당 부서에 소속된 책임자의 성명과 직책을 기재합니다. 단, 법인의 거주지국과 보관업무 담당 부서가 소재한 국가가 상이할 경우, 보관업무 담당부서가 소재한 국가를 필수 기재합니다.

11) ‘⑪ Financial Soundness Indicators for the last 3 years’. Enter the capital adequacy ratio, loss-absorbing capacity, and recapitalization capacity as of the end of the last 3 business years in numerical figures, and submit financial statements and credit rating result, or PDF of the webpage on which this data is published.

- ‘⑪-1 Capital Adequacy Ratio’ is the ratio of a bank’s core capital to its risk-weighted assets, and must meet the capital adequacy ratio of the Basel rules (Basel I to III) adopted by the country of residence.
- ‘⑪-2 Loss-Absorbing and Recapitalization Capacity’ is the ratio of TLAC instruments (common equity capital, core capital, supplementary capital, and eligible liabilities) to risk-weighted assets, and must meet the loss absorbing and recapitalization capacities of Basel rules (Basel I to III) adopted by the country of residence.

‘⑪ 최근 3개년 재무건전성 지표’는 최근 3개년 사업연도 말을 기준으로 자본적정성 비율, 손실흡수 및 자본재확충 능력을 수치로 기재하고, 재무제표와 신용평가결과 또는 해당 수치가 공시된 홈페이지 화면 PDF를 제출합니다.

- ‘⑩-1 자본적정성 비율’은 은행의 위험가중자산 대비 자기자본 비율로서, 거주지국이 정한 바젤 I~III의 자본적정성 비율을 충족해야 합니다.
- ‘⑩-2 손실흡수 및 자본재확충 능력’은 위험가중자산 대비 TLAC 수단(보통주자본, 기본자본, 보완자본 및 적격 부채) 비율로서, 거주지국이 정한 바젤 I~III의 손실흡수 및 자본재확충 능력을 충족해야 합니다.

12) ‘⑫ Recent Credit Rating (or Score)’. Enter the most recent credit rating or score earned by the applicant.

- ‘⑫-1 Credit Rating Agency’. Put in the full name, in English, of the company that assigned the credit rating to the applicant. The credit rating agency should be an eligible external credit assessment institution (ECAI).

< Note: Eligible External Credit Rating Assessment Institution (ECAI)>

- External Credit Assessment Institution (ECAI) refers to a credit rating agency recognized by each country's financial supervisory authority as an institution that evaluates the credit rating of a bank's assets when calculating the BIS ratio in accordance to Basel II.
- ECAI recognized global credit rating agencies include S&P, Moody's, Fitch, AM Best, and DBRS. In Korea, the three companies designated by the Financial Supervisory Service are Korea Investors Service, NICE Investors Service, and Korea Ratings.

- ‘⑫-2 Date of Credit Rating’. Enter the year, month, and day of the credit rating.

‘⑫ 최근 신용평가등급(또는 점수)’는 신청인이 가장 최근에 획득한 신용평가등급 또는 점수를 기재합니다.  
 - ‘⑫-1 신용평가기관’은 신청인에 대해 신용평가를 실시한 기관의 법인명을 영문(full name)으로 기재합니다. 신용평가기관은 적격 외부신용평가기관(ECAI) 중 하나를 기재합니다.

< 참고: 적격 외부신용평가기관(ECAI) 개요 >

- ECAI(External Credit Assessment Institution)란 바젤II 도입에 따라 BIS 비율 산출 시 은행의 보유자산에 대한 신용등급을 평가하는 기관으로서 각 국가의 금융감독 당국에서 지정하는 신용평가사를 의미합니다.
- 글로벌 신용평가사로는 S&P, Moody's, Fitch, A.M.Best, DBRS 등이 해당됩니다. 한국의 경우, 금융감독원이 지정한 한국신용평가, 한국신용정보(나이스), 한국기업평가 3개사가 해당됩니다.

- ‘⑫-2 신용평가일자’는 신용평가를 받은 연, 월, 일을 기재합니다.

13) ‘⑬ Whether the Applicant has Acquired QFI-Like Status Overseas’ should be filled in if the applicant has acquired a status similar to the QFI in another jurisdiction, and PDF of the certificate (or approval) evidencing such status shall be submitted. If there are multiple statuses held by the applicant, enter only the most recently acquired statuses in the form.

- ‘⑬-1 Name of Status’. Enter the full name of the acquired status in English.
- ‘⑬-2 Approval Country/Agency’. Enter the country name (ISO 3166-1) and the full name of the agency in English.
- ‘⑬-3 Date of Status Acquisition’. Enter the year, month, and date of approval by the competent authority.

< Note: Schemes Similar to Qualified Foreign Intermediary (QFI) in Other Jurisdictions>

- US Internal Revenue Service (IRS) Qualified Intermediary (QI): Introduced in 2001, a QI-registered offshore financial institution provides the United States with account information of U.S. residents established in financial institutions located outside the United States and fulfills its withholding obligations in compliance with U.S. tax laws
- Finnish Tax Administration (VERO SKATT) Authorized Intermediary (AI): This system has been in effect since 2021, and grants tax treaty benefits to non-residents receiving dividends on shares of Finnish listed companies through an AI.
- Japan National Tax Agency (NTA) Qualified Foreign Intermediary (QFI): In effect since 1999, this regime exempts withholding tax on interest income paid to non-residents or foreign investors investing in Japanese government bonds through a QFI approved by the Bank of Japan and the National Tax Agency

※ Other cases not falling under the above categories, if deemed to have obtained equivalent status overseas to conduct activities similar to Article 179-3 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act or Article 132-3 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act, are recognized

‘㉓ 해외에서 적격외국금융회사등과 유사한 지위 취득 여부’는 실질귀속자를 대신하여 조세사무를 처리할 수 있도록 외국 정부로부터 적격성을 인정받아 적격외국금융회사등과 유사한 지위를 취득한 경우 기재하고, 지위 취득인증서(또는 승인서) PDF를 제출합니다. 신청자가 보유한 지위가 여러 개인 경우, 가장 최근에 취득한 지위만 서식에 기재합니다.

- ‘㉓-1 해당 지위명’은 해당 지위의 정식 명칭을 영문(full name)으로 기재합니다.
- ‘㉓-2 승인국가/기관’은 해당 지위를 승인하는 국가의 국명(3166-1 코드)을 기재하고, 기관명을 영문(full name)으로 기재합니다.
- ‘㉓-3 지위취득일자’은 승인기관이 해당 지위를 승인한 연, 월, 일을 기재합니다.

< 참고: 적격외국금융회사등(QFI)과 유사한 해외사례 >

- 미국 국세청(IRS) QI(Qualified Intermediary): '01년부터 시행된 제도로, QI로 등록된 역외금융기관이 미국의 역외에 소재하는 금융기관에 개설된 미국 거주자의 계좌정보를 미국에 제공하고 미국세법을 준수하여 원천징수 의무를 이행
  - 핀란드 국세청(VERO SKATT) AI(Authorised Intermediary): '21년부터 시행된 제도로, 비거주자가 AI를 통해 핀란드 상장사의 주식에 대한 배당금을 지급받는 경우, 조세조약에 따른 혜택 적용
  - 일본 국세청(NTA) QFI(Qualified Foreign Intermediary): '99년부터 시행된 제도로, 비거주자 또는 외국인투자자가 일본 중앙은행 및 국세청이 승인한 QFI를 통해 일본국채에 투자할 경우, 이자소득에 대한 원천과세를 면제
- ※ 위 사례에 해당하지 않더라도 해외에서 해당 지위를 취득함으로써 「소득세법 시행령」 제179조의3 또는 「법인세법 시행령」 제132조의3과 유사한 업무를 수행하였다고 판단되는 경우를 모두 인정