**조세정보교환협정에 따른**

**표준 정보요청 양식**

*작성된 양식은관련 권한있는 당국간 비밀이 보장되는 통신에 해당합니다.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | 수신: [[1]](#endnote-1) |  | | | | |
| **2.** | 발신:[[2]](#endnote-2) |  | | | | |
| **3.** | 연락책임자[[3]](#endnote-3) | 이름: | |  | | |
| 이메일: | |  | | |
| 전화번호: | |  | | |
| 팩스: | |  | | |
| 언어능력: | |  | | |
| **4.** | 법적 근거 |  | | | | |
| **5.** | 참조번호  및  관련사항 | 참조번호[[4]](#endnote-4) : | |  | | |
| 제1차 요청: | | 해당란에 표시 :  예  아니오  제1차 요청이 아니라면 참조번화 및 관련 요청 일자를 기재 | | |
| 수령확인 통지: | | 해당 란에 표시:  예  아니오 | | |
| 첨부서류 수 | | | |  |
| 첨부서류 페이지 수 | | | |  |
| **6.** | 회신의 긴급성 | 특정 일 이후 정보가 유용하지 않다면 그 일자 | | | |  |
| 긴급 회신 요청사유 | | 해당란에 표시  법정기한;　일시:  탈세 혐의  소송사건  기타 (구체적으로 기재): | | |
| **7.** | 조사 또는 수사 대상자의 인적사항[[5]](#endnote-5) | | |  | | |
| **8.** | 관련 납세자에의  사전통지 제한요청[[6]](#endnote-6) | | | 해당란에 표시  아니오  예  제한 사유:  사전통지 제한을 요청하는 경우, 당해 요청국가도 유사한 경우에 사전통지를 제한할 수 있음을 확인 | | |
| **9.** | 요청 대상 정보의 과세기한 또는 과세사유: [[7]](#endnote-7) | | |  | | |
| **10.** | 요청 관련 조세: [[8]](#endnote-8) | | |  | | |
| **11.** | 요청 정보의 조세상의 목적: | | | 해당란에 표시  조세의 결정, 부과 및 징수[[9]](#endnote-9),  조세채권의 회수 및 집행[[10]](#endnote-10),  조세사건의 조사 또는 소추[[11]](#endnote-11),  기타 (구체적으로 기재) | | |
| **12.** | 관련 배경: [[12]](#endnote-12) | | | | | |
|  | | | | | |
| **13.** | 요청 정보: [[13]](#endnote-13) | | | | | |
|  | | | | | |
| **14.** | 요청 정보가 피요청 국가에서 보유하거나 당해 피요청국가 관할내의 人에 의해 보유 또는 관리되고 있다고 보는 근거: | | | | | |
|  | | | | | |
| **15.** | 요청 정보를 보유하고 있다고 추정되는 人의 이름 및 주소 (확인가능한 한도내에서): | | |  | | |
| **16.** | 요청정보를 특정 서식으로 받고자 하는 경우그 양식: [[14]](#endnote-14) | | 서류의 사본에 인증등이 필요한 경우: | |  | |
| 기타 요구 서식: | |  | |
| **17.** | 회신정보의 번역: | | | 해당란에 표시:  예  아니오  번역 언어: | | |
| **18.** | 요청하는 권한있는 당국은 정보제공 요청을 함에 있어 다음을 확인합니다:  (a)상기 정보요청과 관련하여 수집된 모든 정보는 비밀이 유지될 것이며 요청의 근거가 되는 협정에서 허용하는 목적에 한해서만 사용합니다.  (b) 상기 정보요청은 법령 및 행정 절차에 따른 것이며, 또한 요청의 근거가 되는 협정에도 부합합니다.  (c) 요청된 정보는 요청국가의 유사한 상황에서 관련 법령 및 통상의 행정관행에 따라 획득가능한 정보입니다.  (d) 요청 정보를 수집하기 위해 요청국가는 관할 내에서 과중한 곤란을 초래하지 않는 범위내에서 이용가능한 모든 수단을 행사합니다. | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

일자 요청국가의 권한있는 당국의 공인 서명

1. 정보 제공국가의 권한있는 당국의 이름과 주소를 기재 [↑](#endnote-ref-1)
2. 정보 요청 국가의 권한있는 당국의 이름과 주소를 기재 [↑](#endnote-ref-2)
3. 연락책임자는 반드시 정보교환의 권한을 가지고 있어야 함 [↑](#endnote-ref-3)
4. 정보 제공 국가의 권한있는 당국이 요청서와 관련하여 의문이 있는 경우 및 해당 요청 국가가 요청서 및 관련 자료를 검색할 수 있도록 하는 참조번호를 기재 [↑](#endnote-ref-4)
5. 세무조사 또는 수사 중인 납세자의 신상정보의 의미는 OECD 모델 정보교환협정 제5조 제5항의 주석서의 범위내에서 해석 [↑](#endnote-ref-5)
6. 일부 국가는 법규에 의해 특정한 경우 해당 납세자에게 정보요청이 있음을 사전통지하여야 함. 그러한 법규는 일정한 경우 사전통지를 제한할 수 있는 예외규정을 두고 있음. 예를 들면 정보요청에 긴급성이 있거나, 사전통지가 정보요청국가의 조사를 저해할 수 있는 우려가 있는 경우 예외 사유를 인정. 이 란은 정보 요청국가의 권한있는 당국이 그러한 예외 규정에 따라 사전통지를 제한하고자 하며 그 예외 적용대상에 해당하는 사유를 설명 [↑](#endnote-ref-6)
7. 정보제공 요청은 그 요청과 관련된 과세기간을 구체적으로 기재하여야 함. 조세의 원천징수와 같이 과세기간이 없는 경우 대신 “사유”를 언급할 수 있음 [↑](#endnote-ref-7)
8. 조세의 명칭 (예, 연방법인세)를 기재. 조세의 명칭이 조세의 종류를 충분히 나타내지 않는 경우 조세의 종류 (개인, 법인 등) 도 기재 [↑](#endnote-ref-8)
9. 민사 및 행정상의 조세문제에 대한 조사가 이 항목에 해당함. “ 조세의 징수”는 정상적인 조세 징수 수단을 언급하며, 이는 고용주의 임금 관련 조세의 공제 또는 은행의 이자에 대한 조세의 공제 등 제3자를 통한 징수도 포함할 수 있음 [↑](#endnote-ref-9)
10. “조세채권의 회수 및 집행”은 조세채권이 있고 법원의 집행명령, 자금의 가압류, 집달 및 파산절차의 이용 등 법적 조치를 집행할 수 있는 것을 의미 [↑](#endnote-ref-10)
11. 형사상의 조세사건의 조사 또는 소추를 의미 [↑](#endnote-ref-11)
12. 진행중인 조사 또는 수사 및 요청된 정보의 이러한 조사 또는 수사와의 관련성 등을 포함하는 필수적인 배경정보를 기재. 다른 人 (예, 개인, 법인, 파트너쉽, 신탁 등, 외국인 포함)이 조사 또는 수사와 관련이 있는 경우납세자와 그들간의 관계를가능한 범위내에서 구체적으로 기재하고 이들을 확인할 수 있는 충분한 정보를 기재 [↑](#endnote-ref-12)
13. 요청하고자 하는 정보를 가능한 한 상세히 기재하고 이러한 정보가 정보 제공국가의 권한있는 당국이 정보 수집을 위한 국내 절차의 사용에 근거가 됨 [↑](#endnote-ref-13)
14. 요청된 정보의 형식에 대해 관련 란에 상세히 기재. 일부 국가는 법원 심리에서 요청된 정보가 증거자료로 채택되기 위해서는 특정한 형식을 갖추도록 법규로 요구하고 있음. 예를 들면 증인의 증언 또는 원본에 대한 사본의 인증에 대해 특정한 형식을 요구 [↑](#endnote-ref-14)