

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제1호서식]

거래가격 조정신고서

(앞쪽)

신고인	① 법인명(상호)	② 사업자등록번호				
	③ 대표자(성명)					
	④ 업종	⑤ 전화번호				
	⑥ 소재지(주소)					
국외특수 관계인	⑦ 법인명(상호)	⑧ 소재 국가				
	⑨ 대표자(성명)		⑩ 업종			
	⑪ 신고인과의 관계	지배	피지배	자매	실질 지배	본점·지점 등
	⑫ 소재지(주소)					

거주자와 국외특수관계인 사이의 국제거래 가격 조정 내용

⑬ 대상 거래 및 조정항목	⑭ 실제 거래가격	⑮ 정상가격	⑯ 정상가격 산출방법	⑰ 차이 금액 (⑭ - ⑮)	⑲ 차이 조정	
계					내 용	금 액
					배 당	
					출자의 증가	
					반 환	
계					계	

「국제조세조정에 관한 법률」 제6조에 따라 위와 같이 거래가격 조정신고서를 제출합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성방법

※ 이 신고서는 조정대상 거래별 국외특수관계인별로 작성합니다.

1. 이 서식에 적는 금액은 "원"을 단위로 합니다.

2. ①~⑥: 신고인의 사항을 적습니다.

3. ⑦~⑫: 국외특수관계인의 사항을 적습니다.

4. ⑬: 다음 구분에 따라 해당란에 "✓" 표시를 합니다.

가. 신고인이 국외특수관계인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호가목): "지배"란에 "✓" 표시를 합니다.

나. 국외특수관계인이 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호나목): "피지배"란에 "✓" 표시를 합니다.

다. 동일한 제3자가 국외특수관계인 및 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세 조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제2호): "자매"란에 "✓" 표시를 합니다.

라. 신고인과 국외특수관계인이 공통의 이해관계가 있고 어느 한쪽이 다른 쪽의 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있거나 제3자가 신고인 및 국외특수관계인의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제3호 및 제4호): "실질 지배"란에 "✓" 표시를 합니다.

마. 「법인세법 시행규칙」 제65조에 따라 국제거래명세서를 제출하는 경우: "본점 · 지점 등"란에 "✓" 표시를 합니다.

5. ⑭: 유형자산, 무형자산, 용역, 금전대차 등의 거래 구분과 거래가격, 매출 총이익, 영업이익, 그 밖에 조정하려는 항목을 적습니다.

6. ⑮: 국외특수관계인과의 거래에서 실제로 적용된 가격, 매출 총이익 또는 영업이익 등을 적습니다.

7. ⑯: 국외특수관계인과의 거래에 정상가격 산출방법을 적용한 결과 산출된 가격, 매출 총이익 또는 영업이익 등을 적습니다.

8. ⑰: ⑯에서의 정상가격을 산출하기 위하여 사용한 방법을 적습니다.

9. ⑱: 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제23조에 따른 소득처분 및 소득조정 내용에 따라 적습니다.