

선우회계법인 주황규팀장
 Web ▶ <http://tax4041.co.kr/>
 Daum cafe ▶ <https://cafe.daum.net/transtax>

신고부속/기타서식

법인조정

- ※ 국제거래명세서
 국제거래가 있는
 국외특수관계인별로
 이 서식을 작성
 · 현지법인 고유번호
 · 현지납세자번호
- 지배 : 제출인[주식 50% 이상 (직·간접)]
 · 피지배 : 국외특수관계인[주식 50% 이상 (직·간접)]
 · 지배 : 동일한 제3자[주식 50% 이상 (직·간접)]
 · 실질 지배 : 공동 이해관계, 사업 방침 실질적 결정

국제거래서식 I

- 해외현지법인 명세서 [재무상황표] [별지 제47·48·49호 서식]
- 해외영업소 설치현황표 [해외지사명세] [별지 제50호 서식]
- 외국기업 본점 공통경비 배분명세서
- **국제거래명세서** [별지 제16호 서식 (갑)]
- **지급보증 용역거래 명세서** (27) (29) 지급보증거래 [별지 제16호 서식 (을)]
- 국외특수관계자의 요약손익계산서 [별지 제17호 서식]
- 국외특수관계인 순이자비용조정 명세서 (순이자비용 = 이자지급액 - 이자수취액) 조정소득금액 대비 과다이자비용 계산 [별지 제26호 서식]
- 특정외국법인 유보소득명세서 (갑) [별지 제10호의5 서식 (갑)]
- 특정외국법인 유보소득명세서 (을) [별지 제10호의5 서식 (을)]
- 소득종류별 외국납부세액 명세서 ■ 법칙 [별지 제8호 서식 부표 5의3 20p]
- 간접외국납부세액공제 명세서 ■ 법칙 [별지 제8호 서식 부표 5의4 22p]

국세조정에 관한 법률 시행규칙

국제거래서식 II

- **재화** [별지 제20호 서식]
- **무형자산 정상가격 산출방법 신고서** [별지 제19호 서식]
- **용역거래 정상가격 산출방법 신고서** [별지 제18호 서식]
- **원가등의 분담액 조정명세서** [별지 제 2호 서식]
- **거래가격조정신고서** [별지 제 1호 서식]
- **국외출자명세서** [별지 제33호 서식]
- **국외지배주주에게 지급하는 이자조정 (갑,을,병,정)** [별지 제24호 서식]
- **국외지배주주에 대한 지급이자 및 원천징수세액조정명세서** [별지 제25호 서식]
- **특정 외국법인 유보소득 합산과세 판정 (갑,을,병)** [별지 제31호 서식]
- **특정 외국법인 유보소득 합산과세 적용범위 (갑,을)** [별지 제32호 서식]
- **해외부동산취득·투자운용(임대)명세서 및 처분명세서** [별지 제51호 서식]
- **혼성금융상품관련 이자비용에 대한 조정명세서** [별지 제27호 서식]
- **외국인 투자제한업종 경영상황보고서** [외국인투자 촉진법 시행규칙 별지 제20호 서식]
- **외국Hybrid 국외투자 외국납부세액공제** ■ 법칙 [별지 제8호 서식 부표 5의5 24p]

외국기업본점등의 공동경비 배분방법 및 제출서류에 관한 고시 별지 제1호서식

- ① 국조령 [별표] 과태료의 부과기준[제103조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준 등) 제1항 관련]
- ② 국조령 제100조[국제거래에 관한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준]

☑ **국제거래명세서 등 자료제출 기한 변경 (국조법 § 16②)**

- 국외특수관계인과 국제거래를 하는 내국법인의 **국제거래명세 등 제출기한**이 당초 법인세 신고기한에서 **사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내로 변경**
- 국제거래명세서, 국외특수관계인의 요약손익계산서, 정상가격 산출방법 신고서 등
- **2021.1.1. 이후 제출하는분 부터**
- <https://cafe.daum.net/transtax/RIGI/82>

☑ **국제조세조정에관한법률시행령 제36조 [국제거래에 대한 자료 제출의무의 면제]**

법 제16조[국제거래에 대한 자료 제출의무] 제2항 각 호 외의 부분 단서에 따라 같은 항 제2호에 따른 **요약손익계산서**[이하 이 조에서 "요약손익계산서"라 한다] 및 같은 항 제3호에 따른 **정상가격 산출방법 신고서**[이하 이 조에서 "정상가격산출방법신고서"라 한다]의 **제출의무를 면제하는 요건**은 다음 각 호의 구분과 같다.
 [2021.02.17 개정]

1. **요약손익계산서**의 경우 : 다음 각 목의 어느 하나에 해당할 것 [2021.02.17 개정]
 가. 해당 사업연도에 **국외특수관계인과의 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하**이고 **용역거래 금액의 합계가 2억원 이하**일 것 [2021.02.17 개정]
 나. **해외현지법인 명세서 및 해외현지법인 재무상황표를 제출할 것** [2021.02.17 개정]
2. **정상가격산출방법신고서**의 경우 : 다음 각 목의 어느 하나에 해당할 것[2021.02.17 개정]
 가. 해당 사업연도의 국제거래 중 **전체 재화거래 금액의 합계가 50억원 이하**이고 **용역거래 금액의 합계가 10억원 이하**일 것 [2021.02.17 개정]
 나. 해당 사업연도의 국제거래 중 **국외특수관계인별 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하**이고 **용역거래 금액의 합계가 2억원 이하**일 것 [2021.02.17 개정]

☑ 개별기업보고서 부표 전자제출

• 개별기업보고서 부표 전자신고 마감

F105800	• 개별기업보고서	[별지 제13호 서식] <개정 2022. 3. 18.>
F105802	• 개별기업보고 국외특수관계인과의 국제거래명세서 [기본사항/매출 및 매입거래 등]	[별지 제13호 서식 부표 2] <개정 2022. 3. 18.>
F105801	• 개별기업보고 국외특수관계인 요약손익계산서	[별지 제13호 서식 부표 1] <개정 2022. 3. 18.>
F105803	• 개별기업보고 무형자산거래 세부내역	[별지 제13호 서식 부표 3] <개정 2022. 3. 18.>
F105804	• 개별기업보고 지급보증 용역거래 세부내역	[별지 제13호 서식 부표 4] <개정 2022. 3. 18.>
F105805	• 개별기업보고 기타 용역거래 세부 내역	[별지 제13호 서식 부표 5] <개정 2022. 3. 18.>

- ① 국조령 [별표] 과태료의 부과기준(제103조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준 등) 제1항 관련))
- ② 국조령 제100조(국제거래에 관한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준)
- ③ 국조령 제 제102조(해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료 부과기준)

☑ 국제조세조정에 관한 법률 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무)

- ① 다음 각 호에 해당하는 납세의무자는 그 구분에 따라 사업활동 및 거래내용 등에 관한 대통령령으로 정하는 통합기업보고서, 개별기업보고서 및 국가별보고서 [이하 “국제거래정보통합보고서”라 한다]를 「법인세법」 제6조(사업연도)에 따른 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 12개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
 1. 매출액 및 국외특수관계인과의 국제거래 규모 등이 대통령령으로 정하는 요건을 갖춘 납세의무자 : 통합기업보고서 및 개별기업보고서
 2. 매출액 등이 대통령령(국제조세조정에 관한 법률 시행령 제35조(국가별보고서의 제출))으로 정하는 요건을 갖춘 납세의무자 : 국가별보고서
- ② 국외특수관계인과 국제거래를 하는 납세의무자 [제1항제1호에 따른 통합기업보고서 및 개별기업보고서를 제출하여야 하는 납세의무자는 제외한다]는 다음 각 호의 서류를 「소득세법」 제5조(과세기간)에 따른 과세기간 또는 「법인세법」 제6조(사업연도)에 따른 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
다만, 대통령령(국제조세조정에 관한 법률 시행령 제36조(국제거래에 대한 자료 제출의무의 면제))으로 정하는 요건에 해당하는 경우에는 제2호 또는 제3호에 따른 서류의 제출의무를 면제한다.

1. 기획재정부령으로 정하는 국제거래명세서 [이하 “국제거래명세서”라 한다]
2. 기획재정부령으로 정하는 국외특수관계인의 요약손익계산서 [이하 이 조에서 “요약손익계산서”라 한다]
3. 기획재정부령으로 정하는 정상가격 산출방법 신고서 [이하 이 조에서 “정상가격 산출방법 신고서”라 한다]

국제조세조정에 관한 법률 시행령 제36조(국제거래에 대한 자료 제출의무의 면제)

법 제16조제2항 각 호 외의 부분 단서에 따라 같은 항 제2호에 따른 요약손익계산서(이하 이 조에서 “요약손익계산서”라 한다) 및 같은 항 제3호에 따른 정상가격 산출방법 신고서(이하 이 조에서 “정상가격산출방법신고서”라 한다)의 제출의무를 면제하는 요건은 다음 각 호의 구분과 같다.

1. 요약손익계산서의 경우: 다음 각 목의 어느 하나에 해당할 것
가, 해당 사업연도에 국외특수관계인과의 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 2억원 이하일 것 나, 해외현지법인 명세서 및 해외현지법인 재무상황표를 제출할 것
2. 정상가격산출방법신고서의 경우: 다음 각 목의 어느 하나에 해당할 것
가, 해당 사업연도의 국제거래 중 전체 재화거래 금액의 합계가 50억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 10억원 이하일 것 나, 해당 사업연도의 국제거래 중 국외특수관계인별 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 2억원 이하일 것

☑ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 제27조(국제거래명세서 등)

- ① 법 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무) 제2항 제1호에 따른 국제거래명세서는 별지 제16호서식(갑) [국제거래명세서]에 따른다.
이 경우 영 제12조(용역거래의 정상가격 산출방법)제5항에 따른 지급보증 용역거래가 있는 경우에는 별지 제16호서식(을)의 지급보증 용역거래 명세서를 함께 제출해야 한다.
- ② 법 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무) 제2항제2호에 따른 국외특수관계인의 요약손익계산서는 별지 제17호(국외특수관계인의 요약손익계산서)서식에 따른다.
- ③ 법 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무) 제2항제3호에 따른 정상가격 산출방법 신고서는 국제거래의 종류별로 다음 각 호의 구분에 따른다.
 1. 영 제12조(용역거래의 정상가격 산출방법)에 따른 용역거래인 경우: 별지 제18호(용역거래에 대한 정상가격 산출방법 신고서)서식
 2. 영 제13조(무형자산거래의 정상가격 산출방법)에 따른 무형자산거래인 경우: 별지 제19호(무형자산에 대한 정상가격 산출방법 신고서)서식
 3. 제1호 및 제2호 외의 국제거래인 경우: 별지 제20호(정상가격 산출방법 신고서)서식

☑ 국세조세조정법에관한법률시행령 제100조 [국제거래에 관한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준]

- ① 법 제60조[국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료] 제1항 각 호 외의 부분에서
“대통령령으로 정하는 부득이한 사유”란 제37조[국제거래에 대한 자료 제출기한 연장] 제1항 각 호의 사유를 말한다.
- ② 법 제60조[국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료] 제1항에 따라 다음 각 호의 자료 전부 또는 일부를 제출하지 않거나 거짓으로 제출하는 경우에 대한 과태료의 부과기준은 각 호의 구분에 따른다.
1. 법 제16조[국제거래에 대한 자료 제출의무] 제1항에 따른 **통합기업보고서, 개별기업보고서 또는 국가별보고서** : 보고서별 3천만원
 2. 법 제16조[국제거래에 대한 자료 제출의무] 제2항 제1호에 따른 **국제거래명세서** : 국외특수관계인별 500만원
 3. 제38조[과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법] 제1항에 따라 과세당국이 요구한 자료 : 다음 각 목의 구분에 따른 금액
 - 가. 제38조[과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법] 제1항 제1호부터 제3호까지의 자료 : 3천만원
 - 나. 제38조[과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법] 제4호부터 제13호까지의 자료 : 5천만원
 - 다. 제38조[과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법] 제14호의 자료 : 7천만원
- ③ 법 제60조제2항에 따른 과태료는 다음 계산식에 따라 산정한다. 이 경우 법 제60조[국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료] 제2항에 따른 과태료의 상한을 넘을 수 없다.

$$\left(1 + \frac{\text{지연기간}}{30} \right) \times \text{제①항 각 호에 따른 금액}$$

※ 지연기간[과세당국이 정한 30일의 이행기간의 말일 다음 날부터 자료 제출이나 시정요구를 이행하는 날까지의 기간]을 30으로 나눈 결과 소수점 이하는 버린다.

- ④ 제2항 또는 제3항에 따라 산정된 과태료는 그 위반행위의 정도, 위반 횟수, 위반행위의 동기와 결과 등을 고려하여 해당 과태료의 50퍼센트 범위에서 줄이거나 늘릴 수 있다. 다만, 과태료를 늘리는 경우에는 법 제60조[국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료]제1항 및 제2항에 따른 과태료의 상한을 넘을 수 없다.
- ⑤ 다음 각 호의 경우에는 제2항부터 제4항까지의 규정에 따라 산정된 과태료를 해당 호에서 정하는 비율만큼 감경하여 부과한다. 다만, 납세의무자가 과세당국의 과태료 부과를 미리 알고 자료를 제출한 경우는 제외한다. <신설 2022. 2. 15.>
1. 법 제16조[국제거래에 대한 자료 제출의무]제1항 및 제2항에 따른 제출기한[이하 이 조에서 “제출기한”이라 한다]이 지난 후 누락한 자료를 추가하거나 거짓된 자료를 정정하는 등 보완하여 제출한 경우 : 다음 표의 구분에 따른 비율

보완 제출일	감경비율
가. 제출기한 후 6개월 이내	90%
나. 제출기한 후 6개월 초과 1년 이내	70%
다. 제출기한 후 1년 초과 2년 이내	50%
라. 제출기한 후 2년 초과 4년 이내	30%

2. 제출기한이 지난 후에 자료를 제출한 경우: 다음 표의 구분에 따른 비율

기한 후 제출일	감경비율
가. 제출기한 후 1개월 이내	90%
나. 제출기한 후 1개월 초과 6개월 이내	70%
다. 제출기한 후 6개월 초과 1년 이내	50%
라. 제출기한 후 1년 초과 2년 이내	30%

- ⑥ 제2항 또는 제3항에 따른 과태료를 부과할 때 자료를 제출하는 자가 경미한 착오로 자료의 일부를 제출하지 않거나 일부 항목에 오류를 발생시킨 경우에는 과세당국은 보정 자료를 받고 과태료를 부과하지 않을 수 있다. <개정 2022. 2. 15.> [제목개정 2022. 2. 15.]

당초 **국제거래나 해외투자 관련 자료 제출기한**은 법인세 신고기한까지였다.

하지만 올해(**2021.1.1.이후 제출분**)부터 제출기한이 법인세 신고기한에서 **사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내**로 바뀌었다.

※ 단, **원가등의 분담액 조정 명세서** [■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제2호서식] <개정 2022. 3. 18.>]은 **법인세신고시 까지**

※ 이 서식은 「국제조세조정에 관한 법률」 제9조[정상원가분담액 등에 의한 결정 및 경정]를 적용받으려는 거주자가 원가등의 분담액 약정을 체결한 경우, 각각의 약정 별로 작성합니다.

약정 건별 참여자수가 3명을 초과하여 적는 칸이 부족한 경우에는 별도로 이 서식을 추가하여 작성합니다.

★ <과태료 부과기준> ★			
서식명	과태료		근거법
	부과 금액	한도	
① 국제거래명세서	특수관계인 別 5백만 원¹⁾	1억 원	국조법 § 60
② 해외현지법인 명세서 ③ 해외현지법인 재무상황표 ④ 손실거래 명세서 ⑤ 해외영업소 설치현황표	건별(別) 1천만 원	5천만 원	국조법 § 63
⑥ 해외부동산 취득·투자운용 [임대] 및 처분 명세서	해외부동산등의 취득운용처분가액의 10%²⁾	1억 원	국조법 § 63
1) 자료제출(시정) 요구 불이행시 미(거짓)제출 과태료금액×(1+지연기간30) 부과 [2억 원 한도]			
2) 외국환거래법 제18조(취득) 및 제20조(처분)에 따라 신고하는 경우 과태료 부과 제외			

- 국제조세조정에 관한 법률 제60조(국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료) : 제16조제1항, 제16조제4항
- 국제조세조정에 관한 법률 제61조(금융정보의 제공 불이행 등에 대한 과태료) : 제36조제2항, 제36조제3항, 제4항 및 제6항
- 국제조세조정에 관한 법률 제62조(해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료) : 제53조제1항, 제56조제2항
- 국제조세조정에 관한 법률 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) : 제58조제1항, 제58조제3항, 제58조제2항 또는 제4항

과태료의 부과기준 (제103조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준 등) 제1항 관련)

위반행위		근거 법조문	과태료	
			거주자인 경우	내국법인인 경우
1. 해외 직접투자 명세 등의 자료 제출의무가 있는 거주자 또는 내국법인인 경우	가. 법 제58조 제1항에 따른 기한까지 다음의 자료를 제출하지 않거나 거짓된 자료를 제출한 경우 1) 해외현지법인 명세서 2) 해외현지법인 재무상황표 3) 손실거래명세서 4) 해외영업소 설치 현황표	법 제63조 제1항제1호	건별 500만원	건별 1천만원
	나. 법 제58조 제3항에 따라 자료 제출 또는 보완을 요구받은 날부터 60일 이내에 다음의 자료를 제출하지 않거나 거짓된 자료를 제출한 경우 1) 해외현지법인 명세서 2) 해외현지법인 재무상황표 3) 손실거래명세서 4) 해외영업소 설치 현황표	법 제63조 제1항제2호	건별 500만원	건별 1천만원
2. 해외부동산등 명세의 자료 제출의무가 있는 거주자 또는 내국법인인 경우	가. 법 제58조제2항 각 호 외의 부분에 따른 기한까지 다음의 자료를 제출하지 않거나 거짓된 자료를 제출한 경우			
	1) 해외부동산등 취득 명세		해외부동산등 취득가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	2) 해외부동산등 보유 명세		해외부동산등 취득가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	3) 해외부동산등 투자운용(임대) 명세		해외부동산등 투자운용 소득 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	4) 해외부동산등 처분 명세		해외부동산등 처분가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	나. 법 제58조제3항에 따라 자료 제출 또는 보완을 요구받은 날부터 60일 이내에 다음의 자료를 제출하지 않거나 거짓된 자료를 제출한 경우			
	1) 해외부동산등 취득명세		해외부동산등 취득가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	2) 해외부동산등 보유명세		해외부동산등 취득가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	3) 해외부동산등 투자운용(임대)명세		해외부동산등 투자운용 소득 의 10% [1억원을 한도로 한다]	
	4) 해외부동산등 처분명세		해외부동산등 처분가액 의 10% [1억원을 한도로 한다]	

☑ 국제조세조정에관한법률시행령 제100조 [국제거래에 관한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준]

2. 법 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무) 제2항 제1호에 따른 국제거래명세서 : **국외특수관계인별 500만원**

☑ 국제조세조정에 관한 법률 제16조(국제거래에 대한 자료 제출의무)

1. 기획재정부령으로 정하는 국제거래명세서(이하 “국제거래명세서” 라 한다)

: 별지 제16호서식(갑), 별지 제16호서식(을) / 별지 제17호서식, 별지 제18호서식, 별지 제19호서식, 별지 제20호서식
(국제거래명세서) (지급보증 용역거래 명세서) (국외특수관계인 요약손익계산서) (용역거래) (무형자산거래) (용역·무역거래 外 국제거래 재고자산·유형자산)

☑ 국세조세조정예관법시행령 제103조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료 부과기준 등)

- ① 법 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) 제1항 및 제2항에 따른 과태료의 부과기준은 별표와 같다.
- ② 법 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) 제1항 각 호 외의 부분 단서 및 같은 조 제2항 각 호 외의 부분 단서에서 “기한까지 자료 제출이 불가능하다고 인정되는 경우 등 대통령령으로 정하는 부득이한 사유”란 제97조(해외금융계좌 신고의무 위반금액의 출처에 대한 소명) 제3항 각 호의 사유를 말한다.

- ③ 법 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) 제2항 각 호 외의 부분 본문에서 “대통령령으로 정하는 해외부동산등의 취득가액, 처분가액 및 투자운용 소득”이란 다음 각 호의 구분에 따른 금액을 말한다.

1. **취득가액** : 다음 각 목의 구분에 따른 취득가액에서 해당 해외부동산등의 취득과 관련해 「외국환거래법」 제18조(자본거래의 신고 등)에 따라 신고한 금액을 뺀 가액

가. 거주자 : 「소득세법」 제118조의4(국외자산 양도소득의 필요경비 계산) 제1항제1호에 따른 취득가액
나. 내국법인: 「법인세법」 제41조(자산의 취득가액)에 따른 취득가액

2. **처분가액** : 「소득세법」 제118조의3(국외자산의 양도가액)에 따른 양도가액에서 해당 해외부동산등의 처분과 관련해 「외국환거래법」 제20조(보고·검사)에 따라 보고한 금액을 뺀 가액

3. **투자운용 소득** : 해외부동산등의 투자운용과 관련된 다음 각 목의 구분에 따른 금액

가. 거주자: 「소득세법」 제24조(총수입금액의 계산)에 따른 총수입금액
나. 내국법인: 「법인세법」 제15조(익금의 범위)에 따른 익금

- ④ 법 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) 제3항 단서에서 “천재지변 등 대통령령으로 정하는 부득이한 사유가 있는 경우”란 다음 각 호의 경우를 말한다.

1. 천재지변, 화재·재난, 도난 등 불가항력적인 사유로 증명서류 등이 없어져 소명이 불가능한 경우
2. 해당 해외현지법인 또는 해외부동산등의 소재 국가의 사정 등으로 소명이 불가능한 경우

- ⑤ 납세지 관할 세무서장은 위반행위의 정도, 위반 횟수, 위반행위의 동기와 그 결과 등을 고려하여 법 제63조(해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료) 제3항 및 별표에 따른 과태료 금액의 50퍼센트의 범위에서 그 금액을 줄이거나 늘려 부과할 수 있다.
다만, 늘려 부과하는 경우에는 법 제63조제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 과태료의 상한을 넘을 수 없다.

☑ 국세조세조정예관법시행국세조세조정에 관한 법률 제62조(해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료)

- ① 제53조제1항에 따라 계좌신고의무자가 신고기한까지 해외금융계좌정보를 신고하지 아니하거나 과소 신고한 경우에는 다음 각 호의 구분에 따라 계산한 금액의 20퍼센트 이하에 상당하는 과태료를 부과한다.

1. 신고를 하지 아니한 경우 : 미신고 금액
2. 과소 신고한 경우 : 실제 신고한 금액과 신고하여야 할 금액과의 차액

- ② 제56조제2항에 따라 계좌신고의무자가 신고의무 위반금액의 출처에 대하여 소명하지 아니하거나 거짓으로 소명한 경우에는 소명하지 아니하거나 거짓으로 소명한 금액의 20퍼센트에 상당하는 과태료를 부과한다. 다만, 천재지변 등 대통령령으로 정하는 부득이한 사유가 있는 경우에는 과태료를 부과하지 아니한다.

- ③ 제1항과 제2항에 따른 과태료는 대통령령으로 정하는 바에 따라 과세당국이 부과·징수한다.

- ④ 「조세범 처벌법」 제16조제1항에 따라 처벌되거나 「조세범 처벌절차법」 제15조제1항에 따른 통고처분을 받고 그 통고대로 이행한 경우에는 제1항에 따른 과태료를 부과하지 아니한다.

🌐
국세조세조정법에관한법률시행령 제102조 (해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료 부과기준)

① 법 제62조(해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료 제1항 및 같은 조 제2항 본문에 따른 과태료의 부과기준은 각 호의 구분에 따른다.

1. 계좌신고의무자가 신고기한까지 해외금융계좌정보를 미신고·과소신고한 경우: 미신고·과소신고한 금액별 다음 표에 따른 기준

미신고 · 과소신고한 금액	과태료
가. 미신고·과소신고한 금액이 20억원 이하인 경우	
1) 미신고한 경우	미신고금액 × 10%
2) 과소신고한 경우	[신고한 금액 - 신고해야할 금액] × 10%
나. 미신고·과소신고한 금액이 50억원 이하인 경우	
1) 미신고한 경우	2억원 + [미신고금액 - 20억원] × 15%
2) 과소신고한 경우	2억원 + [신고한 금액 - 신고해야할 금액 - 20억원] × 15%
다. 미신고·과소신고한 금액이 50억원 초과인 경우	
1) 미신고한 경우	[6억5천만원 + [미신고금액 - 50억원] × 20%] 와 20억원 중 작은 금액
2) 과소신고한 경우	[6억5천만원 + [신고한 금액 - 신고해야할 금액 - 50억원] × 20%] 와 20억원 중 작은 금액

2. 계좌신고의무자가 신고의무 위반금액의 출처에 대해 소명하지 않거나 거짓으로 소명한 경우: 소명하지 않거나 거짓으로 소명한 금액 × 20퍼센트

- ② 제1항에 따라 산정된 과태료는 그 위반행위의 정도, 위반 횟수, 위반행위의 동기와 결과 등을 고려하여 그 금액의 50퍼센트 범위에서 줄이거나 늘릴 수 있다. 다만, 과태료를 늘리는 경우에는 법 제62조제1항 및 제2항에 따른 과태료의 상한을 넘을 수 없다.
- ③ 과세당국은 법 제62조제1항에 따른 과태료 부과 대상자가 「외국환거래법」 제20조에 따라 해외에서 거래한 예금의 잔액현황보고서를 제출한 경우 제1항에 따른 과태료의 50퍼센트 범위에서 그 금액을 줄여 부과할 수 있다.
- ④ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 산정된 과태료는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 해당 과태료에 다음 각 호에서 정하는 감경비율을 적용해야 한다. 다만, 계좌신고의무자가 과세당국의 과태료 부과를 미리 알고 신고한 경우는 제외한다.

1. 법 제53조제1항에 따른 신고기한(이하 이 조에서 “신고기한” 이라 한다)이 지난 후 법 제55조제1항에 따라 수정신고한 경우: 다음 표의 구분에 따른 비율

수정신고한 날	감경비율
가. 신고기한 후 6개월 이내	90%
나. 신고기한 후 6개월 초과 1년 이내	70%
다. 신고기한 후 1년 초과 2년 이내	50%
나. 신고기한 후 2년 초과 4년 이내	30%

2. 신고기한이 지난 후 법 제55조제2항에 따라 기한 후 신고한 경우: 다음 표의 구분에 따른 비율

기한 후 신고한 날	감경비율
가. 신고기한 후 1개월 이내	90%
나. 신고기한 후 1개월 초과 6개월 이내	70%
다. 신고기한 후 6개월 초과 1년 이내	50%
나. 신고기한 후 1년 초과 2년 이내	30%

⑤ 법 제62조제2항 단서에서 “천재지변 등 대통령령으로 정하는 부득이한 사유가 있는 경우” 란 다음 각 호의 경우를 말한다.

- 천재지변, 화재·재난, 도난 등 불가항력적 사유로 증명서류 등이 없어져 소명이 불가능한 경우
 - 해외금융계좌 소재 국가의 사정 등으로 신고의무자가 신고의무 위반금액의 출처에 대하여 소명하는 것이 불가능한 경우
- ⑥ 제1항에 따른 과태료를 부과할 때 해외금융계좌 잔액 합산의 오류 등 단순 착오에 따라 신고하지 않았다고 인정할 만한 사유가 있는 경우에는 과태료를 부과하지 않을 수 있다.
- ⑦ 제1항에 따른 과태료를 부과할 때 신고하지 않거나 과소 신고한 계좌가 추가로 확인되는 경우 추가로 부과하는 과태료는 신고하지 않거나 과소 신고한 전체 금액을 기준으로 부과할 과태료에서 이미 부과한 과태료를 뺀 금액으로 한다.

🌐 해외현지법인 재무상황표 🌐

※ 이 서식은 「외국환거래법」 제3조제1항제18호가목에 따른 **해외직접투자**를 한 거주자 또는 내국법인 중 **피투자법인의 발행주식 총수 또는 출자총액의 10% 이상을 소유하고 그 투자금액(증권투자 및 대부투자 합계)이 1억원 이상**이거나,

피투자법인의 **발행주식 총수 또는 출자총액의 10% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고**

피투자법인과 「국제조세조정에 관한 법률」 제2조[정의]제1항 제3호에 따른 **특수관계에 있는 모든 거주자 또는 내국법인**이 제출대상입니다.
국제조세조정에 관한 법률 시행령 제2조(특수관계의 세부 기준)

[위의 요건에 해당하는 경우에는 공동투자자 모두가 제출대상입니다].

* 여기서 1억원 이상의 외화환산은 **각 투자실행일 현재의 매매기준율 또는 재정(裁定)된 매매기준율로 환산한 금액**입니다.

- 거주자·국내 모법인의 과세연도 종료일과 해외현지법인의 사업연도 종료일이 다른 경우
거주자·국내 모법인의 과세연도 종료일 직전에 종료하는 해외현지법인 사업연도분을 대상으로 하여 작성하며 가결산하여 작성하는 경우 가결산의 []에 "√" 표시를 합니다.
- 외화의 원화환산은 **요약재무상태표** 및 **이익잉여금(결손금) 처리계산서** 항목의 경우 **해외현지법인 사업연도 종료일 현재 매매기준율 또는 재정된 매매기준율을 적용한 환율**은 ⑩ **적용환율**에, **요약손익계산서** 항목의 경우 해외현지법인 **사업연도의 평균환율**은 ⑪ **적용환율**에 적습니다.
[예: 미국 달러의 경우 930.00/USD 방식으로 적습니다.] **법인세법 기본통칙 42-76...4 【국외지점등의 외화표시재무제표의 원화환산기준 등】**
- 해외현지기업 고유번호**는 거주자·국내 모법인의 납세지 관할 세무서장이 부여한 **해외현지기업 고유번호(9자리)**를 적습니다.
- 요약재무상태표 및 요약손익계산서상의 '특수관계인'은 해외현지법인의 특수관계인으로 국내 특수관계인뿐만 아니라 국외특수관계인도 포함합니다.
이 경우 특수관계인의 범위에는 「국제조세조정에 관한 법률」 제2조제1항제3호 및 같은 법 시행령 제2조에 따른 특수관계를 적용합니다.
- 계정과목을 분류할 수 있는 항목은 반드시 해당 항목에 분류하여 적어야 합니다.
[예: 현금+단기예금+장기예금 → 현금과 예금, 단기대여금+장기대여금 → 대여금 등]
* 특히 계정과목을 분류할 수 있음에도 "위 분류과목 외의 자산, 부채 항목"으로 분류하지 마시기 바랍니다.
- 유가증권의 경우 유동자산에 해당하는 항목은 '유가증권'에, 비유동자산에 해당하는 항목은 '투자유가증권'에 적습니다.
[예: 지분법 적용 해외투자 주식 → 투자유가증권]
- 해외현지법인 이익잉여금처분(결손금처리)계산서의 작성요령은 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호의3서식[4] "이익잉여금처분(결손금처리)계산서"의 작성요령을 참고하시기 바랍니다.
- 제출대상 해외현지법인 수가 둘 이상인 경우 제출인 서명날인은 첫 장에만 합니다.

☑ 법인세법 기본 통칙 42-76...4 【 국외지점등의 외화표시재무제표의 원화환산기준 등 】

① 국외지점 등의 외화표시 재무제표를 본점의 재무제표와 합산하는 경우에는 다음 각 호에 제기하는 방법 중 하나를 선택하여 원화로 환산하여야 한다.
이 경우 한번 선택한 방법은 그 후 사업연도에 있어서 계속 이를 적용하여야 한다.<개정 2019.12.23.>

1. 외화표시 재무제표를 다음에 제기하는 기준일(기준일이 속하는 달의 말일을 포함한다) 현재의 매매기준율 등에 따라 환산하는 방법 <개정 2008.07.25, 2019.12.23.>

가. 대차대조표 항목

ㄱ. 화폐성 자산·부채는 해당 사업연도 종료일 <개정 2001.11.01, 2019.12.23.>

ㄴ. 기타의 항목은 취득일 또는 발생일

나. 손익계산서 항목

ㄱ. 현금수수거리는 거래의 발생일

ㄴ. ``가의 ㄱ계정``과 손익계정이 대체되는 경우에는 대체거래 발생일

ㄷ. ``가의 ㄴ계정``과 손익계정이 대체되는 경우에는 당초 취득일 또는 발생일

2. 외화표시 재무제표 중 **대차대조표 항목은 사업연도 종료일 현재의 매매기준율 등으로 하고, 손익계산서 항목은 해당 사업연도의 평균 매매기준율 등에 따라 환산하는 방법**
<개정 2001.11.01, 2019.12.23.>

3. 외화표시 재무제표의 모든 항목은 해당 사업연도 종료일 현재의 매매기준율 등에 따라 환산하는 방법 <개정 2001.11.01, 2019.12.23.>

② 제1항 제1호에 따라 외화표시재무제표를 원화로 환산함으로써 발생하는 환산차손익은 각 사업연도의 소득금액 계산상 익금 또는 손금에 산입한다.
<개정 2001.11.01, 2019.12.23.>

③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 외화표시 재무제표를 원화로 환산함으로써 발생하는 **환산차손익(본지점계정환산차액, 제2호의 경우 손익계산서상 순이익과 대차대조표상 순이익의 차액 등)은 각 사업연도의 소득금액 계산상 이를 익금 또는 손금에 산입하지 아니한다.** <개정 2019.12.23.>

④ 제1항 제2호 및 제3호의 방법을 선택함으로써 **자산의 취득일 또는 거래의 발생일의 환율에 의하여 환산한 금액과 차액이 있는 경우에도 그 차액은 세무조정으로써 이를 익금 또는 손금에 산입하지 아니한다.**

⑤ 제3항의 규정에 따른 환산차손익은 국외지점별로 구분하여 그 후의 사업연도에서 발생하는 국외지점별 환산차손익과 우선적으로 상계하며 잔액은 국외지점 등을 폐쇄하는 때에 익금 또는 손금에 산입하여야 한다. <개정 2019.12.23.>

⑥ 제1항에 따라 각 호의 방법을 적용하지 아니하거나 선택한 방법을 임의로 변경한 경우에는 제1항 제3호의 방법에 의하여 환산한 금액을 원화환산기준금액으로 한다.
다만, 해당 국외지점 등의 결산재무제표상의 당기순이익이 제1항 제3호의 방법에 의하여 환산한 당기순이익보다 큰 때에는 그러하지 아니한다. <개정 2019.12.23.>

⑦ **제1항에 따른 환산차액은 이를 결산에 반영하여야 한다.** <개정 2019.12.23.>

⑧ **제1항 제2호에서 매매기준율 등이라 함은 매일의 매매기준율 등의 합계액을 해당연도의 일수로 나눈 금액으로 한다.** <개정 2001.11.01, 2019.12.23.>

국외특수관계인 이란?

- “**국외특수관계인**” 이란 거주자, 내국법인 또는 국내사업장과 특수관계에 있는 비거주자 또는 외국법인(비거주자 또는 외국법인의 국내사업장은 제외한다)]을 말하는데(국조법 § 2[정의] ① 4.), “**특수관계**” 란 다음 어느 하나에 해당하는 관계를 말합니다. [국조법 § 2[정의] ① 3.].

국제조세조정에 관한 법률 시행령 제2조(특수관계의 세부 기준)

※ 내국법인과 국내사업장간 거래는 부당행위계산의 부인이 적용됩니다. [이전가격세제 적용 배제]

[국외특수관계인인 국제거래 정상가격에 의한 과세조정]

3. “특수관계” 란 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계를 말하며, 그 세부 기준은 대통령령(국조령 제2조)으로 정한다,

- 가. 거래 당사자의 어느 한 쪽이 다른 쪽의 의결권 있는 주식 [출자지분을 포함한다. 이하 같다]의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 관계
- 나. 제3자와 그 친족 등 대통령령으로 정하는 자가 거래 당사자 양쪽의 의결권 있는 주식의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 각각 소유하고 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계
- 다. 거래 당사자 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 자금의 대여 등에 따라 소득을 조정할 만한 공통의 이해관계가 있고, 거래 당사자 중 어느 한 쪽이 다른 쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계
- 라. 거래 당사자 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 자금의 대여 등에 따라 소득을 조정할 만한 공통의 이해관계가 있고, 제3자가 거래 당사자 양쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계

국제기본법 제2조(정의)
20. “특수관계인”이란 본인과
다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.
이 경우 이 법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.

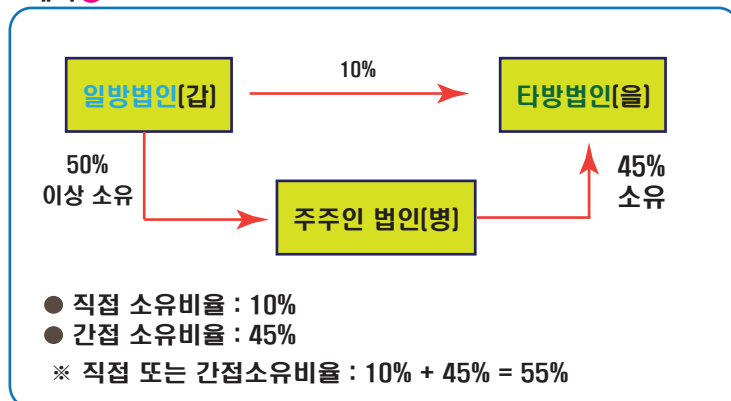
가. 혈족·인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계
나. 임원·사용인 등 대통령령으로 정하는 경제적 연관관계
다. 주주·출자자 등 대통령령으로 정하는 경영지배관계

- “특수관계” 의 세부기준은 국제조세조정에 관한 법률 시행령 § 2[특수관계의 세부 기준] ① 3. “특수관계” 란 에서 규정하고 있습니다.

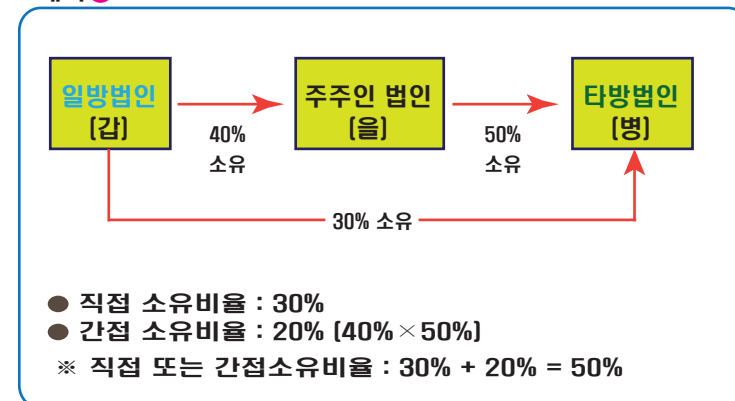
주식소유비율 계산방법

- 국외특수관계인을 판정 함에 있어서 일방법인이 타방법인의 의결권 있는 주식의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 지의 여부는 일방법인의 타방법인에 대한 직접 및 간접소유 비율을 합계한 비율에 의하여 판정합니다.
- 일방법인이 타방법인의 주주인 법인을 소유함으로써 타방법인을 소유하게 되는 것을 간접소유라고 하며 그 비율의 계산방법은 다음과 같습니다.
 - 1 일방법인이 타방법인의 주주인 법인의 의결권 있는 주식을 50% 이상 소유하는 경우에는 그 주주인 법인의 타방법인에 대한 의결권 있는 주식소유비율
 - 2 일방법인이 타방법인의 주주인 법인의 의결권 있는 주식을 50% 미만 소유하는 경우에는 당해 소유비율과 그 주주인 법인의 타방법인에 대한 의결권 있는 주식소유비율을 곱한 비율

예시 ①



예시 ②



□ 국제조세조정에 관한 법률 시행령 제2조(특수관계의 세부 기준)

① 「국제조세조정에 관한 법률」(이하 “법”이라 한다) 제2조(정의) 제1항제3호나목에서 “친족 등 대통령령으로 정하는 자”란 「국세기본법」 제2조(정의) 제20호가목에 따른 친족관계에 있는 자(이하 이 조에서 “친족등”이라 한다)를 말한다.

② 법 제2조(정의)제1항 제3호에 따른 특수관계는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계로 한다. <개정 2021. 12. 28.>

1. 법 제2조(정의)제1항 제3호 가목에 따른 관계 : 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계

“지배” 가. 거주자·내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인이 다른 외국법인의 의결권 있는 주식(출자지분을 포함한다. 이하 같다)의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우
그 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 다른 외국법인의 관계

“피지배” 나. 외국에 거주하거나 소재하는 자가 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 자와 내국법인 또는 국내사업장의 관계

“자매” 2. 법 제2조(정의)제1항 제3호 나목에 따른 관계 : 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 제3자와 그의 친족등이 다른 외국법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우
그 내국법인 또는 국내사업장과 다른 외국법인의 관계

“실질 지배” 3. 법 제2조(정의)제1항 제3호 다목에 따른 관계 : 거래 당사자가 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장이고,
거래 당사자 한쪽이 다음 각 목의 어느 하나의 방법으로 다른 쪽의 사업 방침 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있는 경우
그 거래 당사자 간의 관계

- 가. 다른 쪽 법인의 대표위원이나 전체 임원 수의 절반 이상에 해당하는 임원이 거래 당사자 한쪽 법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있거나 사업연도 종료일부터 소급하여 3년 이내에 거래 당사자 한쪽 법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있었을 것
- 나. 거래 당사자 한쪽이 조합이나 신탁을 통하여 다른 쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 소유할 것
- 다. 다른 쪽이 사업활동의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽과의 거래에 의존할 것
- 라. 다른 쪽이 사업활동에 필요한 자금의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽으로부터 차입하거나 거래 당사자 한쪽에 의한 지급보증을 통하여 조달할 것
- 마. 다른 쪽이 사업활동의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽으로부터 제공되는 지식재산권에 의존할 것

“실질 지배” 4. 법 제2조(정의)제1항 제3호 라목에 따른 관계 : 거래 당사자가 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장이고,
제3자가 다음 각 목의 어느 하나의 방법으로 거래 당사자 양쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계

- 가. 제3자가 거래 당사자 한쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고, 다른 쪽 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 제3호 각 목의 어느 하나의 방법으로 실질적으로 결정할 수 있을 것
- 나. 제3자가 거래 당사자 양쪽의 사업 방침 전부 또는 중요한 부분을 제3호 각 목의 어느 하나의 방법으로 실질적으로 결정할 수 있을 것
- 다. 거래 당사자 한쪽이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제4조 각 호의 어느 하나에 해당하는 기업집단에 속하는 계열회사이고,
그 기업집단 소속의 다른 계열회사가 다른 쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유할 것

③ 제2항제1호·제2호 및 제4호를 적용할 때 어느 한쪽(거주자, 내국법인, 비거주자 또는 외국법인을 말한다. 이하 이 항에서 같다)의 다른 쪽(내국법인 또는 외국법인을 말한다. 이하 이 항에서 같다)에 대한 주식의 간접소유비율은 다음 각 호의 구분에 따른 방법으로 계산한 비율로 한다.

1. 다른 쪽의 주주인 법인(이하 “주주법인”이라 한다)의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 어느 한쪽이 소유하고 있는 경우: 주주법인이 소유하고 있는 다른 쪽의 의결권 있는 주식
그 다른 쪽의 의결권 있는 주식에서 차지하는 비율(이하 이 항에서 “주주법인의주식소유비율”이라 한다)
2. 주주법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 미만을 어느 한쪽이 소유하고 있는 경우: 그 소유비율에 주주법인의주식소유비율을 곱한 비율
3. 제1호 및 제2호를 적용할 때 주주법인이 둘 이상인 경우: 주주법인별로 제1호 및 제2호에 따라 계산한 비율을 더한 비율
4. 어느 한쪽과 주주법인, 그리고 이들 사이의 하나 이상의 법인이 주식소유관계를 통하여 연결되어 있는 경우: 제1호부터 제3호까지의 계산방법을 준용하여 계산한 비율

국세기본법 제2조(정의)

20. “특수관계인”이란 본인과

다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.

이 경우 이 법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.

가. 혈족·인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계

나. 임원·사용인 등 대통령령으로 정하는 경제적 연관관계

다. 주주·출자자 등 대통령령으로 정하는 경영지배관계

✓ 국제거래에 대한 자료제출 의무

가 개요

- **국외특수관계인과** 국제거래를 하는 납세의무자(내국법인 및 외국법인의 국내사업장)는

- 무형자산에 대한 정상가격산출방법 신고서
- 용역거래에 대한 정상가격산출방법 신고서
- 정상가격산출방법 신고서 [이하 “정상가격 산출방법 신고서 등”]
- 국제거래명세서
- 국외특수관계인의 요약손익 계산서 등 [이하 “국제거래명세서 등”]

을 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월* 이내에,

- 원가등의분담액조정명세서 등을

법인세 과세표준의 신고 시까지 제출하여야 합니다.

* 내국법인이 2021.1.1. 이후 상기 서류를 제출하는 경우 적용됩니다.

나 정상가격 산출방법 신고서 [국조령§ 36 2.국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제20호서식]]

- 제출의무 면제 대상
해당 사업연도 국제거래금액이 다음 어느 하나에 해당하는 경우 제출하지 않습니다.

- ① 전체 재화거래 금액의 합계 액이 50억원 이하이고, 용역거래 금액의 합계액이 10억원 이하인 경우
- ② 국외특수관계인별 재화거래 금액의 합계액이 10억원 이하이고 용역거래 금액의 합계액이 2억원 이하인 경우

✓ 국제거래정보 통합보고서 [국조법 § 16 ②, 국조령 § 34]

● 제출대상자

- 개별 · 통합기업보고서 : ①, ② 조건을 모두 충족하는 내국법인 및 외국법인의 국내사업장

① [개별법인 매출액] 연간 1,000억원 초과

② [국외특수관계인과 거래금액] 연간 500억원 초과

- 국가별보고서 : 직전연도 연결기준 매출액 1조원 초과 내국법인 [최종 모회사] 등

● 제출기한 : 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 12개월 이내

● 제출내용

- 개별기업보고서 : 조직구조, 사업내용, 국외특수관계인과의 거래내역 등

- 통합기업보고서 : 조직구조, 사업내용, 무형자산 내역, 자금조달 활동 등

- 국가별 보고서 : 국가별 소득 배분내역, 국가별 세전이익 · 손실 등

다 국외특수관계인의 요약손익계산서 [국조칙 § 27 ②]

● 제출의무 면제 대상

다음 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 국외특수관계인의 요약손익계산서 제출을 생략할 수 있습니다.

① 해당 사업연도에 국외특수관계인과의 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하이고 용역거래 금액의 합계가 2억원 이하인 경우

② 해외현지법인 명세서 및 해외현지법인 재무상황표를 제출하는 경우

✓ 해외현지법인 명세서 등 제출

가. 해외현지법인 등에 대한자료제출 의무 [국조법 § 58[해외현지법인 등에 대한 자료 제출의무]]

- 외국환거래법 § 3 [18] 에 따른 해외직접투자를 하거나 같은 항 [19]에 따른 자본거래 중 외국에 있는 부동산이나 이에 관한 권리 [“해외부동산등”]를 취득하거나 처분 [해외 부동산등의 물건별 취득가액 또는 처분가액이 2억원 이상인 경우로 한정]한 내국법인은 다음의 자료 [“해외현지법인 명세서등”]를 2021.1.1. 이후 제출하는 경우사업연도 종료일이 속하는 달의 6개월 이내에 납세지 관할 세무서장에 제출하여야 함

- ▶ 해외직접투자의 명세
- ▶ 해외직접투자를 받은 외국법인의 재무상황 [해외직접투자를 받은 외국법인이 투자한 외국법인의 재무상황을 포함]
- ▶ 해외직접투자를 한 내국법인의 손실거래 [해외직접투자를 받은 외국법인과외의 거래에서 발생한 손실거래로 한정]
- ▶ 해외직접투자를 받은 외국법인의 손실거래 [해외직접투자를 한 내국법인과외의 거래에서 발생한 손실거래는 제외]
- ▶ 해외 영업소의 설치현황
- ▶ 해외 부동산등의 투자 명세
- ▶ 그 밖에 대통령령으로 정하는 해외직접투자 또는 해외부동산등의 투자운용 및 처분과 관련된자료

나. 해외 현지법인 명세서등의 자료제출 범위의 구분

● 해외현지법인 명세서

외국환거래법 § 3 ① [18] 가목에 따른 투자를 한 내국법인

☞ 외국환거래법 제3조[정의]

- ① 이 법에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.[개정 2011.4.30, 2012.3.21 제11407호(금융위원회의 설치 등에 관한 법률)]

18. “해외직접투자”란 거주자가 하는 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 거래·행위 또는 지급을 말한다.

가. 외국법령에 따라 설립된 법인[설립 중인 법인을 포함한다]이 발행한 증권을 취득하거나 그 법인에 대한 금전의 대여 등을 통하여

그 법인과 지속적인 경제관계를 맺기 위하여 하는 거래 또는 행위로서 대통령령[외국환거래법 시행령 제8조(해외직접투자)]으로 정하는 것

나. 외국에서 영업소를 설치·확장·운영하거나 해외사업 활동을 하기 위하여 자금을 지급하는 행위로서 대통령령으로 정하는 것

☞ 외국환거래법 시행령 제8조[해외직접투자]

① 법 제3조(정의)제1항제18호가목에서 “대통령령으로 정하는 것” 이란 다음 각 호의 것을 말한다.

1. 외국 법령에 따라 설립된 법인(설립 중인 법인을 포함한다. 이하 “외국법인” 이라 한다)의 경영에 참가하기 위하여 취득한 주식 또는 출자지분이 해당 **외국법인의 발행주식총수 또는 출자총액에서 차지하는 비율**(주식 또는 출자지분을 공동으로 취득하는 경우에는 그 주식 또는 출자지분 전체의 비율을 말한다. 이하 이 항에서 “투자비율” 이라 한다)이 **100분의 10 이상**인 투자
2. **투자비율이 100분의 10 미만인 경우**로서 해당 외국법인과 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계를 수립하는 것
 - 가. 임원의 파견
 - 나. 계약기간이 1년 이상인 원자재 또는 제품의 매매계약의 체결
 - 다. 기술의 제공·도입 또는 공동연구개발계약의 체결
 - 라. 해외건설 및 산업설비공사를 수주하는 계약의 체결
3. 제1호 또는 제2호에 따라 이미 투자한 외국법인의 주식 또는 출자지분을 추가로 취득하는 것
4. 제1호부터 제3호까지의 규정에 따라 외국법인에 투자한 거주자가 해당 외국법인에 대하여 상환기간을 **1년 이상으로 하여 금전을 대여**하는 것

② 법 제3조(정의) 제1항제18호나목에서 “대통령령으로 정하는 것” 이란 다음 각 호의 자금을 지급하는 것을 말한다.

1. 지점 또는 사무소의 설치비 및 영업자금
2. 거주자가 외국에서 법인 형태가 아닌 기업을 설치·운영하기 위한 자금
3. 「해외자원개발 사업법」 제2조에 따른 해외자원개발사업 또는 사회간접자본개발사업을 위한 자금. 다만, 해외자원개발을 위한 조사자금 및 해외자원의 구매자금은 제외한다.

● 해외현지법인 명세서 및 해외현지법인 재무상황표

외국환거래법 § 3 ① [18] 가목에 따른 투자를 한 법인 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 내국법인

가. 외국환거래법 § 3 ① [18] 가목에 따른 해외직접투자를 받은 법인 [“피투자법인”]의 발행주식총수 또는 출자총액의 10% 이상을 소유하고
그 투자금액이 1억원 이상인 내국법인

나. 피투자법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 10% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 피투자법인과 국세조세조정에 관한 법률 § 2 ① [8]에
따른 특수관계에 있는 내국법인

● 해외현지법인 명세서 , 해외현지법인 재무상황표와 손실거래명세서

피투자법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 10% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 피투자법인과
국세조세조정에 관한 법률 § 2[정의]①[3]에 따른 특수관계에 있는 법인 중

국세조세조정에 관한 법률 § 58[해외현지법인 등에 대한 자료 제출의무] ① [3] 또는 [4]에 해당하는 거래 건별 손실금액이
단일 사업연도 50억원 이상이거나, 최소 손실이 발생한 사업연도부터 5년이 되는 날이 속하는 사업연도까지 누적 손실금액이 100억원 이상인 내국법인
국세조세조정에 관한 법률 시행령 제98조 [해외현지법인 등에 대한 자료 제출의무] ① 3. 나.

● 해외영업소 설치현황표

외국환거래법 § 3[정의] ① [18] 나목에 따른 투자를 한 내국법인

● 해외부동산 취득 · 투자운용[임대] 및 처분명세서

외국환거래법 § 3[정의] ① [19] 에 따른 자본거래로서 해당사업연도 중에 외국에 있는 부동산이나 이에 관한 권리 [“해외부동산등”]를 취득하거나
해외부동산등을 투자 운용[임대] 또는 처분한 사실이 있는 내국법인

국제조세조정에관한법률

제1장 총칙 (제1조~제5조)	제2장 국제거래에 관한 조세의 조정 (제6조~제35조)	제3장 국가 간 조세 행정 협조 (제36조~제51조)	제4장 해외자산의 신고 및 자료제출 (제52조~제59조)	제5장 벌칙 (제60조~제63조)
<p>제1조 : 목적</p> <p>제2조 : 정의</p> <p>1. 국제거래</p> <p>2. 국내사업장</p> <p>3. 특수관계</p> <p>4. 국외특수관계인</p> <p>5. 정상가격</p> <p>6. 과세당국</p> <p>7. 조세조약</p> <p>8. 계약상대국</p> <p>9. 권한 있는 당국</p> <p>10. 상호합의절차</p>	<p>제1절 국외특수관계인과의 거래에 대한 과세조정 (제6조~제21조)</p> <p>제1관 : 정상가격 등에 관한 과세조정 (제6조~제13조)</p> <p>제6조 : 정상가격에 의한 신고 및 결정청구</p> <p>제7조 : 정상가격에 의한 결정 및 결정</p> <p>제8조 : 정상가격의 산출방법</p> <p>1. 비교가능 제3자 가격방법</p> <p>2. 재판매가격방법</p> <p>3. 원가가산방법</p> <p>4. 거래순이익률방법</p> <p>5. 이익분할방법</p> <p>6. 그 밖에 대통령령(제10조)으로 정하는 바에 따라 합리적이라고 인정되는 방법</p> <p>제9조 : 정상원가분담액 등에 의한 결정 및 결정</p> <p>제10조 : 제3자 게임거래</p> <p>제11조 : 상계거래의 인정 등</p> <p>제12조 : 계약상대국의 과세조정에 대한 대응</p> <p>제13조 : 소득저분 및 세무조정</p> <p>제2관 : 정상가격 산출방법의 사전승인 (제14조~제15조)</p> <p>제14조 : 사전승인의 신청 및 승인</p> <p>제15조 : 사전승인 방법의 준수 등</p> <p>제3관 : 국제거래 자료 제출 및 가산세 적용특례 (제16조~제17조)</p> <p>제16조 : 국제거래에 대한 자료 제출의무</p> <p>제17조 : 가산세 적용의 특례</p> <p>제4관 : 국세의 정상가격과 관세의 과세가격의 조정 (제18조~제21조)</p> <p>제18조 : 국세의 정상가격 산출방법과 관세의 과세가격 결정방법의 사전조정</p> <p>제19조 : 관세의 결정처분에 따른 국세의 결정청구</p> <p>제20조 : 국세의 정상가격과 관세의 과세가격에 대한 과세의 조정</p> <p>제21조 : 관세의 과세정보 제공</p>	<p>제1절 국가 간 조세협력 (제36조~제41조)</p> <p>제36조 : 조세정보 및 금융정보의 교환</p> <p>제37조 : 질문·확인</p> <p>제38조 : 비밀유지의무 등</p> <p>제39조 : 세무조치 협력</p> <p>제40조 : 조세 징수의 위탁</p> <p>제41조 : 거주자증명서의 발급</p>	<p>제1절 해외금융계좌의 신고 (제52조~제57조)</p> <p>제52조 : 정의</p> <p>제53조 : 해외금융계좌의 신고</p> <p>제54조 : 해외금융계좌 신고의무의 면제</p> <p>제55조 : 해외금융계좌 수정신고 및 기한 후 신고</p> <p>제56조 : 해외금융계좌 신고의무 위반금액의 출처에 대한 소명</p> <p>제57조 : 해외금융계좌정보의 비밀유지</p>	<p>제60조 : 국제거래에 대한 자료 제출의무 불이행에 대한 과태료</p> <p>제61조 : 금융정보의 제공 불이행 등에 대한 과태료</p> <p>제62조 : 해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료</p> <p>제63조 : 해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 등에 대한 과태료</p>
	<p>제2절 국외지배주주 등에게 지급하는 이자에 대한 과세조정 (제22조~제26조)</p> <p>제22조 : 출자금액 대비 과다차입금 지급이자의 손금불산입</p> <p>제23조 : 제3자 게임 차입 거래</p> <p>제24조 : 소득 대비 과다 지급이자의 손금불산입</p> <p>제25조 : 혼성금융상품 거래에 따른 지급이자의 손금불산입</p> <p>제26조 : 지급이자의 손금불산입 적용 순서</p>	<p>제2절 상호합의절차 (제42조~제51조)</p> <p>제42조 : 상호합의절차의 개시 요건</p> <p>제43조 : 상호합의에 따른 중재</p> <p>제44조 : 신청인의 협조의무</p> <p>제45조 : 상호합의절차의 개시일</p> <p>제46조 : 상호합의절차의 종료일</p> <p>제47조 : 상호합의 결과의 시행</p> <p>제48조 : 상호합의 결과의 확대 적용 등</p> <p>제49조 : 납부기한등의 연장 등의 적용 특례</p> <p>제50조 : 불복청구기간과 불복결정기간의 적용 특례</p> <p>제51조 : 부과제정기간의 특례</p>	<p>제2절 해외현지법인 등의 자료 제출 (제58조~제59조)</p> <p>제58조 : 해외현지법인 등에 대한 자료 제출의무</p> <p>제59조 : 해외현지법인 등의 자료 제출의무 불이행 시 취득자금 출처에 대한 소명</p>	
	<p>제3절 특정외국법인의 유보소득에 대한 합산과세 (제27조~제34조)</p> <p>제27조 : 특정외국법인의 유보소득 배당간주</p> <p>제28조 : 특정외국법인의 유보소득 배당간주 적용의 배제</p> <p>제29조 : 특정외국법인의 유보소득 배당간주의 예외적 적용</p> <p>제30조 : 배당 가능한 유보소득 및 배당간주금액의 산출</p> <p>제31조 : 배당간주금액의 익금 귀속 시기</p> <p>제32조 : 실제 배당금액 등의 익금불산입</p> <p>제33조 : 외국납부세액의 공제 및 결정청구</p> <p>제34조 : 특정외국법인에 대한 자료의 제출</p>			
	<p>제4절 국외 증여에 대한 증여세 과세특례 (제35조)</p> <p>제35조 : 국외 증여에 대한 증여세 과세특례</p>			

🗨️ **외국환거래법 제3조(정의)**

① 이 법에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다. [개정 2011.4.30, 2012.3.21 제11407호(금융위원회의 설치 등에 관한 법률)]

19. “**자본거래**”란 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 거래 또는 행위를 말한다.

- 가. 예금계약, 신탁계약, 금전대차계약, 채무보증계약, 대외지급수단·채권 등의 매매계약(다목에 해당하는 경우는 제외한다)에 따른 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래(거주자 간 거래는 외국환과 관련된 경우로 한정한다)
- 나. 증권의 발행·모집, 증권 또는 이에 관한 권리의 취득(다목에 해당하는 경우는 제외하며, 거주자 간 거래는 외국환과 관련된 경우로 한정한다)
- 다. 파생상품거래(거주자 간의 파생상품거래는 외국환과 관련된 경우로 한정한다)
- 라. 거주자에 의한 외국에 있는 부동산이나 이에 관한 권리의 취득 또는 비거주자에 의한 국내에 있는 부동산이나 이에 관한 권리의 취득
- 마. 가목의 경우를 제외하고 법인의 국내에 있는 본점, 지점, 출장소, 그 밖의 사무소(이하 이 목에서 “사무소”라 한다)와 외국에 있는 사무소 사이에 이루어지는 사무소의 설치·확장 또는 운영 등과 관련된 행위와 그에 따른 자금의 수수(授受)[사무소를 유지하는 데에 필요한 경비나 경상적 거래와 관련된 자금의 수수로서 **대통령령으로 정하는 것**은 제외한다]
- 바. 그 밖에 가목부터 마목까지의 규정과 유사한 형태로서 **대통령령으로 정하는 거래 또는 행위**

🗨️ **외국환거래법 시행령 제9조(자본거래)**

① 법 제3조(정의)제1항제19호마목에서 “**대통령령으로 정하는 것**”이란 다음 각 호의 것을 말한다.

- 1. 집기구매대금, 사무실 임대비용 등 사무소를 유지하는 데에 직접 필요한 경비의 지급 또는 수령
- 2. 물품의 수출입대금과 이에 직접 딸린 운임·보험료, 그 밖의 비용의 지급 또는 수령
- 3. 용역거래의 대가와 이에 직접 딸린 비용의 지급 또는 수령

② 법 제3조(정의)제1항제19호바목에서 “**대통령령으로 정하는 거래 또는 행위**”란 다음 각 호의 거래 또는 행위를 말한다.

- 1. 법 제3조(정의)제1항제19호가목에 해당하지 아니하는 거래로서 거주자와 비거주자 간 또는 거주자 간의 임대차·담보제공·보험·조합, 그 밖에 이와 유사한 계약에 따른 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래.
다만, 거주자 간의 거래인 경우에는 외국통화로 표시되거나 지급받을 수 있는 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래에 한정한다.
- 2. 거주자와 비거주자 간 또는 거주자 간의 상속·유증 또는 증여에 따른 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래.
다만, 거주자 간의 거래인 경우에는 외국통화로 표시되거나 지급받을 수 있는 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래에 한정한다.
- 3. 비거주자 간의 거래로서 내국통화로 표시되거나 지급받을 수 있는 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래
- 4. 거주자에 의한 다른 거주자로부터의 외화증권 또는 이에 관한 권리의 취득
- 5. 비거주자에 의한 다른 비거주자로부터의 내국통화로 표시되거나 지급받을 수 있는 증권 또는 이에 관한 권리의 취득
- 6. 개인의 국내에 있는 영업소 및 그 밖의 사무소와 외국에 있는 영업소 및 그 밖의 사무소 간의 법 제3조제1항제19호마목에 해당하는 행위 및 그에 따른 자금의 수수(授受)
- 7. 거주자와 외국에 있는 학교 또는 병원 간의 학교 또는 병원의 설립·운영 등과 관련된 행위 및 그에 따른 자금의 수수
- 8. 그 밖에 거주자와 비거주자 간의 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래(물품의 수출·수입 및 용역거래는 제외한다)나 거주자 간의 외국통화로 표시되거나 지급받을 수 있는 채권의 발생·변경 또는 소멸에 관한 거래로서 기획재정부장관이 인정하는 거래

☑ **국제조세조정에관한법률 제2조 [정의]**

① 이 법에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.[2020.12.22 개정]

1. "국제거래"란 거래 당사자 중 어느 한쪽이나 거래 당사자 양쪽이 비거주자 또는 외국법인(비거주자 또는 외국법인의 국내사업장은 제외한다)인 거래로서 유형자산 또는 무형자산의 매매·임대차, 용역의 제공, 금전의 대차(貸借), 그 밖에 거래자의 손익(損益) 및 자산과 관련된 모든 거래를 말한다.[2020.12.22 개정]
 2. "국내사업장"이란 다음 각 목에 따른 국내사업장을 말한다.[2020.12.22 개정]
 - 가. 「소득세법」 제120조[비거주자의 국내사업장]에 따른 비거주자의 국내사업장[2020.12.22 개정]
 - 나. 「법인세법」 제94조[외국법인의 국내사업장]에 따른 외국법인의 국내사업장[2020.12.22 개정]
 3. "특수관계"란 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계를 말하며, 그 세부 기준은 대통령령으로 정한다.[2020.12.22 개정]
 - 가. 거래 당사자 중 어느 한쪽이 다른 쪽의 의결권 있는 주식(출자지분을 포함한다. 이하 같다)의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 경우 거래 당사자 간의 관계 [2020.12.22 개정]
 - 나. 제3자와 그 친족 등 대통령령으로 정하는 자가 거래 당사자 양쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 각각 소유하고 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계 [2020.12.22 개정]
 - 다. 거래 당사자 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 금전의 대차관계 등에 따라 소득을 조정할 만한 공통의 이해관계가 있고, 거래 당사자 중 어느 한쪽이 다른 쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계 [2020.12.22 개정]
 - 라. 거래 당사자 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 금전의 대차관계 등에 따라 소득을 조정할 만한 공통의 이해관계가 있고, 제3자가 거래 당사자 양쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계 [2020.12.22 개정]
 4. "국외특수관계인"이란 거주자, 내국법인 또는 국내사업장과 특수관계에 있는 비거주자 또는 외국법인(비거주자 또는 외국법인의 국내사업장은 제외한다)을 말한다. [2020.12.22 개정]
 5. "정상가격"이란 거주자, 내국법인 또는 국내사업장이 국외특수관계인이 아닌 자와의 통상적인 거래에서 적용하거나 적용할 것으로 판단되는 가격을 말한다.[2020.12.22 개정]
 6. "과세당국"이란 납세지 관할 세무서장 또는 지방국세청장을 말한다. [2020.12.22 개정]
 7. "조세조약"이란 소득·자본·재산에 대한 조세 또는 조세행정의 협력에 관하여 우리나라가 다른 국가(고유한 세법이 적용되는 지역을 포함한다)와 체결한 조약·협약·협정·각서 등 국제법에 따라 규율되는 모든 유형의 국제적 합의를 말한다. [2020.12.22 개정]
 8. "채약상대국"[締約相對國]이란 우리나라와 조세조약을 체결한 국가를 말한다. [2020.12.22 개정]
 9. "권한 있는 당국"이란 다음 각 목의 구분에 따른 자를 말한다.[2020.12.22 개정]
 - 가. 우리나라의 경우 : 기획재정부장관 또는 그의 권한을 위임받은 자 [2020.12.22 개정]
 - 나. 채약상대국의 경우 : 조세조약에서 권한 있는 당국으로 지정된 자 [2020.12.22 개정]
 10. "상호합의절차"란 조세조약의 적용 및 해석이나 부당한 과세처분 또는 과세소득의 조정에 대하여 우리나라의 권한 있는 당국과 채약상대국의 권한 있는 당국 간에 협의를 통하여 해결하는 절차를 말한다. [2020.12.22 개정]
- ② 제1항과 이 법의 다른 규정에서 특별히 정하지 아니한 용어에 관하여는 「조세특례제한법」 제2조[정의] 제1항에 따른 용어의 예와 같은 법 제3조[조세특례의 제한] 제1항 제1호부터 제12호까지, 제18호 및 제19호에 규정된 법률에 따른 용어의 예에 따른다. [2020.12.22 개정]

📌 **국제조세조정에관한법률시행령 제2조 [특수관계의 세부 기준]**

- ① 「국제조세조정에 관한 법률」 [이하 "법"이라 한다] 제2조 [정의] 제1항 제3호 나목에서 "친족 등 대통령령으로 정하는 자"란 「국세기본법」 제2조 제20호 가목에 따른 친족관계에 있는 자(이하 이 조에서 "친족등"이라 한다)를 말한다.[2021.02.17 개정]
- ② 법 제2조 [정의] 제1항 제3호에 따른 특수관계는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계로 한다. [2021.02.17 개정]
1. 법 제2조 [정의] 제1항 제3호 가목에 따른 관계 : 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계 [2021.02.17 개정]
- 가. 거주자 · 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인이 다른 외국법인의 의결권 있는 주식(출자지분을 포함한다. 이하 같다)의 **50퍼센트 이상** 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 거주자 · 내국법인 또는 국내사업장과 다른 외국법인의 관계 [2021.02.17 개정]
- 나. 외국에 거주하거나 소재하는 자가 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권 있는 주식의 **50퍼센트 이상**을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 자와 내국법인 또는 국내사업장의 관계 [2021.02.17 개정]
2. 법 제2조 [정의] 제1항 제3호 나목에 따른 관계 : 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 제3자와 그의 친족등이 다른 외국법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 내국법인 또는 국내사업장과 다른 외국법인의 관계 [2021.02.17 개정]
3. 법 제2조 [정의] 제1항 제3호 다목에 따른 관계 : 거래 당사자가 거주자 · 내국법인 또는 국내사업장과 비거주자 · 외국법인 또는 이들의 국외사업장이고, 거래 당사자 한쪽이 다음 각 목의 어느 하나의 방법으로 다른 쪽의 사업 방침 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계 [2021.02.17 개정]
- 가. 다른 쪽 법인의 대표임원이나 전체 임원 수의 절반 이상에 해당하는 임원이 거래 당사자 한쪽 법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있거나 사업연도 종료일부터 소급하여 3년 이내에 거래 당사자 한쪽 법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있었을 것 [2021.02.17 개정]
- 나. 거래 당사자 한쪽이 조합이나 신탁을 통하여 다른 쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 소유할 것 [2021.02.17 개정]
- 다. 다른 쪽이 사업활동의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽과의 거래에 의존할 것 [2021.02.17 개정]
- 라. 다른 쪽이 사업활동에 필요한 자금의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽으로부터 차입하거나 거래 당사자 한쪽에 의한 지급보증을 통하여 조달할 것 [2021.02.17 개정]
- 마. 다른 쪽이 사업활동의 50퍼센트 이상을 거래 당사자 한쪽으로부터 제공되는 지식재산권에 의존할 것 [2021.02.17 개정]
4. 법 제2조 [정의] 제1항 제3호 라목에 따른 관계 : 거래 당사자가 거주자 · 내국법인 또는 국내사업장과 비거주자 · 외국법인 또는 이들의 국외사업장이고, 제3자가 다음 각 목의 어느 하나의 방법으로 거래 당사자 양쪽의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래 당사자 간의 관계 [2021.02.17 개정]
- 가. 제3자가 거래 당사자 한쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고, 다른 쪽 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 제3호 각 목의 어느 하나의 방법으로 실질적으로 결정할 수 있을 것 [2021.02.17 개정]
- 나. 제3자가 거래 당사자 양쪽의 사업 방침 전부 또는 중요한 부분을 제3호 각 목의 어느 하나의 방법으로 실질적으로 결정할 수 있을 것 [2021.02.17 개정]
- 다. 거래 당사자 한쪽이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제3조 각 호의 어느 하나에 해당하는 기업집단에 속하는 계열회사이고, 그 기업집단 소속의 다른 계열회사가 다른 쪽의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 직접 또는 간접으로 소유할 것 [2021.02.17 개정]
- ③ 제2항 제1호 · 제2호 및 제4호를 적용할 때 어느 한쪽(거주자, 내국법인, 비거주자 또는 외국법인을 말한다. 이하 이 항에서 같다)의 다른 쪽(내국법인 또는 외국법인을 말한다.이하 이 항에서 같다)에 대한 주식의 간접소유비율은 다음 각 호의 구분에 따른 방법으로 계산한 비율로 한다. [2021.02.17 개정]
1. 다른 쪽의 주주인 법인(이하 "주주법인"이라 한다)의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 이상을 어느 한쪽이 소유하고 있는 경우 : 주주법인이 소유하고 있는 다른 쪽의 의결권 있는 주식에 그 다른 쪽의 의결권 있는 주식에서 차지하는 비율(이하 이 항에서 "주주법인의주식소유비율"이라 한다) [2021.02.17 개정]
2. 주주법인의 의결권 있는 주식의 50퍼센트 미만을 어느 한쪽이 소유하고 있는 경우 : 그 소유비율에 주주법인의주식소유비율을 곱한 비율 [2021.02.17 개정]
3. 제1호 및 제2호를 적용할 때 주주법인이 둘 이상인 경우: 주주법인별로 제1호 및 제2호에 따라 계산한 비율을 더한 비율 [2021.02.17 개정]
4. 어느 한쪽과 주주법인, 그리고 이들 사이의 하나 이상의 법인이 주식소유관계를 통하여 연결되어 있는 경우 : 제1호부터 제3호까지의 계산방법을 준용하여 계산한 비율 [2021.02.17 개정]

✔ 국세기본법 제2조 [정의]

이 법에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.[2010.01.01 개정]

20. "특수관계인"이란 본인과 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다.
이 경우 이 법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.[2011.12.31 신설]

가. 혈족·인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계[2011.12.31 신설]

나. 임원·사용인 등 대통령령으로 정하는 경제적 연관관계[2011.12.31 신설]

다. 주주·출자자 등 대통령령으로 정하는 경영지배관계[2011.12.31 신설]

✔ 국세기본법시행령 제1조의 2 [특수관계인의 범위]

- ① 법 제2조[정의] 제20호 가목에서 “혈족·인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계(이하 “친족관계”라 한다)를 말한다.
[2012.02.02 신설]

1. 6촌 이내의 혈족 [2012.02.02 신설]

2. 4촌 이내의 인척 [2012.02.02 신설]

3. 배우자(사실상의 혼인관계에 있는 자를 포함한다) [2012.02.02 신설]

4. 친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자 및 그 배우자·직계비속 [2012.02.02 신설]

✓ **국제조세조정에관한법률 제16조 [국제거래에 대한 자료 제출의무]**

- ① 다음 각 호에 해당하는 납세의무자는 그 구분에 따라 사업활동 및 거래내용 등에 관한 대통령령[국제조세조정에관한법률시행령 제33조 [국제거래정보통합보고서의 종류]]으로 정하는 통합기업보고서, 개별기업보고서 및 국가별보고서[이하 "국제거래정보통합보고서"라 한다]를 「법인세법」 제6조[사업연도]에 따른 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 12개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. [2020.12.22 개정]
1. 매출액 및 국외특수관계인과의 국제거래 규모 등이 대통령령으로 정하는 요건을 갖춘 납세의무자 : **통합기업보고서 및 개별기업보고서** [2020.12.22 개정]
 2. 매출액 등이 대통령령으로 정하는 요건을 갖춘 납세의무자 : **국가별보고서** [2020.12.22 개정]
- ② 국외특수관계인과 국제거래를 하는 납세의무자[제1항 제1호에 따른 통합기업보고서 및 개별기업보고서를 제출하여야 하는 납세의무자는 제외한다]는 다음 각 호의 서류를 「소득세법」 제5조 [과세기간]에 따른 과세기간 또는 「법인세법」 제6조[사업연도]에 따른 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- 다만, 대통령령[국제조세조정에관한법률시행령 제36조 [국제거래에 대한 자료 제출의무의 면제]]으로 정하는 요건에 해당하는 경우에는 제2호 또는 제3호에 따른 서류의 제출의무를 면제한다. [2020.12.22 개정]
1. 기획재정부령으로 정하는 **국제거래명세서**[이하 "국제거래명세서"라 한다] [2020.12.22 개정]
 2. 기획재정부령으로 정하는 **국외특수관계인의 요약손익계산서**[이하 이 조에서 "요약손익계산서"라 한다] [2020.12.22 개정]
 3. 기획재정부령으로 정하는 **정상가격 산출방법 신고서**[이하 이 조에서 "정상가격 산출방법 신고서"라 한다] [2020.12.22 개정]
- ③ 납세지 관할 세무서장은 납세의무자가 대통령령으로 정하는 부득이한 사유로 제1항 또는 제2항에 따른 기한까지 국제거래정보통합보고서, 국제거래명세서, 요약손익계산서 및 정상가격 산출방법 신고서를 제출할 수 없는 경우로서 납세의무자의 신청을 받은 경우에는 1년의 범위에서 그 제출기한의 연장을 승인할 수 있다. [2020.12.22 개정]
- ④ 과세당국은 대통령령으로 정하는 바에 따라 제7조부터 제9조까지의 규정을 적용하기 위하여 필요한 거래가격 산정방법 등의 관련 자료를 제출할 것을 납세의무자에게 요구할 수 있다.[2020.12.22 개정]
- ⑤ 제4항에 따라 자료 제출을 요구받은 납세의무자는 그 요구를 받은 날부터 60일 이내에 해당 자료를 제출하여야 한다.
다만, 대통령령으로 정하는 부득이한 사유로 제출기한의 연장을 신청하는 경우에는 과세당국은 60일의 범위에서 한 차례만 그 제출기한의 연장을 승인할 수 있다. [2020.12.22 개정]
- ⑥ 제4항에 따라 자료 제출을 요구받은 납세의무자가 대통령령[국제조세조정에관한법률 제37조 [질문 · 확인]]으로 정하는 부득이한 사유 없이 자료를 기한까지 제출하지 아니하고, 불복신청 또는 상호합의절차 시 자료를 제출하는 경우 과세당국과 관련 기관은 그 자료를 과세 자료로 이용하지 아니할 수 있다. [2020.12.22 개정]
- ⑦ 제1항 제1호에 따라 통합기업보고서 및 개별기업보고서를 제출하여야 하는 납세의무자와 제4항에 따른 자료 중 정상가격 산출에 관한 대통령령으로 정하는 자료의 제출을 요구받은 납세의무자가 대통령령으로 정하는 부득이한 사유 없이 자료를 기한까지 제출하지 아니하는 경우 과세당국은 유사한 사업을 하는 사업자로부터 입수하는 자료 등 과세당국이 확보할 수 있는 자료에 근거하여 합리적으로 정상가격 및 정상원가분담액을 추정하여 제7조[정상가격에 의한 결정 및 경정] 및 제9조[정상원가분담액 등에 의한 결정 및 경정]를 적용할 수 있다. [2020.12.22 개정]
- ⑧ 국제거래정보통합보고서 또는 국제거래명세서 제출의 구체적인 범위, 방법 및 절차 등에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. [2020.12.22 개정]

[6] 국제거래 관련 자료제출 의무 체계화 및 자료제출 기한 연장 등 [국조법 § 11, 국조령 § 12]

개정 [국조법 § 16, 국조령 § 32]

- 국제조세조정에관한법률 제16조 [국제거래에 대한 자료 제출의무]
- 국제조세조정에관한법률시행령 제32조 [사전승인에 따른 연례보고서 제출]

현 행	개 정 안
<div><div><input type="checkbox"/> 통합 · 개별기업보고서 제출 시 국제거래명세서 등* 제출 같음</div><div><div>* 국제거래명세서[§ 16①단서], 정상가격 산출방법 신고서[영 § 36 2.]</div><div>※ 법인세 신고 시 별도 면제 확인서 제출 필요</div></div></div>	<div><div><input type="checkbox"/> 통합 · 개별기업보고서 제출의무자는 국제거래명세서 등 제출의무 면제</div><div>※ 면제 확인서 제출 불필요</div></div>
<div><div><input type="checkbox"/> 자료제출 및 신고의무 기한</div><div><div><div>◦ 국제거래명세서 + 요약손익계산서</div><div>⇒ 소득세 · 법인세 확정신고시</div></div><div><div>◦ 해외부동산 및 해외직접투자 신고제도</div><div>⇒ 소득세 · 법인세 확정신고시</div></div><div><div>◦ 해외금융계좌 신고서</div><div>⇒ 매년 6월말까지</div></div><div><div>◦ 국제거래정보 통합보고서</div><div>⇒ 사업연도 종료일 12개월 이내</div></div><div><div>◦ 정상가격 사전승인 연례보고서</div><div>⇒ 확정신고기한 후 6개월 이내</div></div></div></div>	<div><div><input type="checkbox"/> 제출시기 연장</div><div><div>◦ 과세연도 종료일 이후 6개월 이내</div><div>◦ [좌 동]</div><div>◦ 사업연도 종료일 이후 12개월 이내</div></div></div>

<개정이유> 납세편의 제고 및 행정부담 완화
<적용시기> 2021.1.1. 이후 제출하는 분부터 적용

국제거래 관련 중복 자료제출 정비

[국제조세조정에 관한 법률 제16조 제1항, 같은 법 시행령 제32조, 제36조]

가. 개정취지

- 국제거래 관련 유사·중복 제출 자료를 정비하여 불필요한 납세협력부담 완화

나. 개정내용

종 전	개 정
<div><input type="checkbox"/> 국제거래 관련 자료제출(소득·법인세 신고 시)</div> <div><div>① 국제거래명세서</div><div>- [제출대상] 국제거래 있는 모든 기업</div><div>② 정상가격 산출방법 신고서</div><div>- [제출면제] (i) 또는 (ii) 충족시</div><div>[i] 전체 재화거래 50억 이하 & 전체 용역거래 10억 이하</div><div>[ii] 국외특수관계인별 재화거래 10억 이하 & 용역거래 2억이하</div></div> <div><div>③ 개별·통합기업보고서</div><div>- [제출대상] 국제거래 500억초과 & 매출액 1,000억 초과</div></div>	<div><input type="checkbox"/> 중복 자료제출 정비</div> <div>개별·통합기업보고서③ 제출기업은 제출면제</div>
	<div><input type="radio"/> [좌 등]</div>
<div><신 설></div>	<div><input type="checkbox"/> 제출면제 절차</div> <div><input type="radio"/> 납세자는 국제거래명세서 또는 정상가격 산출방법 신고서 제출기한까지 추후 통합·개별기업보고서를 제출한다는 의사를 관할 세무서장에게 통보</div>

다. 적용시기 및 적용례

- 2020.1.1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용

국제거래 자료 미제출 시 이전가격 추정과세 근거 신설

[국제조세조정에 관한 법률 제16조 제7항 신설, 같은 법 시행령 제38조 제2항, 제37조]

가. 개정취지

- 국제거래 자료제출 의무이행의 실효성 제고 및 과세당국의 입증책임 완화

나. 개정내용

종 전	개 정
	<div><input type="checkbox"/> 국제거래 자료 미제출 시 추정과세 인정</div> <div><input type="checkbox"/> [요건] 개별·통합기업 보고서 및 과세당국이 요구하는 다음의 자료를 정당한 사유[국조령§ 37 준용] 없이 미제출</div>
<신 설>	<div><미제출시 추정과세 적용하는 요구자료></div> <div>1. 계약서, 2. 제품가격표, 3. 제조원가계산서, 4. 특수관계 여부에 따른 품목별 거래명세표, 5. 용역 또는 그밖의 거래에 대한 1~4에 준하는 자료, 6. 국제거래 가격 결정자료, 7. 특수관계 거래의 가격결정에 관한 내부지침, 8. 해당 거래 관련 회계처리 기준·방법, 9. 법인·소득세 신고 시 누락된 서식 또는 항목, 10. 용역거래의 내용을 파악할 수 있는 자료, 11. 원가분담약정의 내용을 파악할 수 있는 자료</div> <div><input type="checkbox"/> [방법] 동종 사업을 영위하는 유사한 법인 등으로부터 입수하는 자료 등을 바탕으로 합리적으로 정상가격 추정</div>

다. 적용시기 및 적용례

- 2020.1.1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용