

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제14호서식]

## 국가별보고서

(앞쪽)

[① 보고기준일: ]

[② 제출구분 : ]

### 1. 제출인 인적 사항

③ 법인명(상호)	④ 사업자등록번호
⑤ 소재지	
⑥ 우편번호	⑦ 제출기업소재지국가코드
⑧ 다국적기업 그룹명	⑨ 최상위 지배기업 소재지국가코드
⑩ 보고회사구분	⑪ 수취국국가코드

### 2. 각 조세 관할권별 소득, 세금 및 사업 활동의 배분 내역

[⑫ 통화코드: ]

⑬ 조세 관할권의 국가코드	수익			⑯ 세전 이익 (손실)	⑰ 납부세액 (현금주의기준)	⑱ 납부세액 (발생주의기준)	⑲ 법정 자본금	⑳ 유보이익	㉑ 종업원수	㉒ 유형자산 (현금 및 현금등기물 제외)
	⑭ 계	⑮ 관계회사	⑯ 비관계회사							

### 3. 각 조세관할권별 다국적기업 그룹의 관계회사 목록

㉔ 조세 관할권의 국가코드	㉕ 관계 회사명	㉖ 사업자 등록번호 또는 현지기업 고유번호	㉗ 현지 납세자번호 (TIN)	㉘ 소재지	㉙ 설립 조세 관할권의 국가코드	주요 사업활동(하나 또는 하나 이상의 해당되는 곳에 √ 표기)											
						㉚ 연구 개발	㉛ 무형자산 소유 또는 운영	㉜ 구매 또는 조달	㉝ 제조 또는 생산	㉞ 영업, 마케팅 또는 유통	㉟ 경영기획, 관리 또는 지원서비스	㉟ 비특수 관계자 서비스제공	㉟ 내부 재정	㉟ 규제 금융 서비스	㉟ 보험	㉟ 주택등 및 기타 주식보유	㉛ 휴면

### 4. 부가정보

## 작성방법

※ 이 서식은 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제35조제1항의 기준을 충족하는 납세의무자(동일한 내용의 국가별보고서를 제출하는 납세의무자가 둘 이상인 경우 하나의 납세의무자가 대표하여 제출 가능)가 작성하여 「국세기본법」 제2조제18호에 따른 정보통신망을 통해 제출해야 합니다. 이 서식은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 과세연도분부터 작성하며 서식에서 정하지 않는 사항에 대해서는 국가별보고서 작성대상 및 제출에 대한 고시, 국가별보고서 교환을 위한 다자간 협정(CbC MCAA), 국가별보고서 제출을 위한 XML 작성지침에 따릅니다.

1. ① : 제출대상 사업연도의 마지막 날을 적습니다[연도(YYYY)-월(MM)-날짜(DD)](예: 2016-12-31).
2. ② : 신규는 '1', 수정은 '2', 삭제는 '3'을 적습니다.
  - 1) '1' 신규: 이전에 전송하지 않았거나 삭제 후 자료를 재전송할 때 사용합니다(XML 오류로 자료가 전송이 되지 않아 제출기한 내 다시 보낼 경우에도 신규에 해당합니다).
  - 2) '2' 수정: 제출기한 이후 자료를 수정하여 전송할 때 사용합니다.
  - 3) '3' 삭제: 자료 재전송이 필요할 때 이전에 제출된 기록을 삭제하기 위해 사용합니다.
3. ③ ~ ⑦ : 국가별보고서를 제출하는 기업에 관한 사항을 적습니다.
4. ⑦ · ⑨ · ⑪ · ⑬ · ㉔ · ㉙ : 국가코드는 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드(ISO-3166 Alpha 2)에 따릅니다.
5. ⑩ : 아래의 국가별보고서를 제출하는 기업의 구분에 따라 적습니다.
  - 1) '1' 최종모회사가 국내에 소재하는 경우로서 그 국내의 최종모회사가 제출하는 경우
  - 2) '2' 최종모회사가 외국에 소재하는 경우로서 그 소재 국가의 법령상 국가별보고서 작성의무가 없어 국내관계회사가 제출하는 경우
  - 3) '3' 최종모회사가 외국에 소재하는 경우로서 그 소재 국가와 조세조약이 체결되지 않는 등의 사유로 국가별보고서 교환이 되지 않아 국내관계회사가 제출하는 경우
6. ⑪ : ⑩란의 보고회사 구분이 '1'의 경우 ⑯, ㉔란의 조세 관할권의 국가코드 중 우리나라를 제외한 국가코드를 적고, '2' 또는 '3'의 경우에는 적지 않습니다.
7. ㉒ : 최상위 지배기업이 재무제표에 사용한 통화의 통화코드를 적습니다. 통화코드는 국제표준화기구(ISO)가 정한 통화별 ISO코드(ISO-4217 3바이트 Alpha)에 따릅니다.
8. ⑯ · ㉔ : 다국적기업 그룹에 속하는 최종모회사와 관계회사를 거주지국가별로 구분하고, 제4호에 따라 해당 국가의 국가코드를 적습니다.
9. ㉓ ~ ㉔ : 최상위 지배기업이 재무제표에 사용한 통화를 적용하여 조세관할권별로 합산한 금액을 적습니다. 통화가 외화인 경우 소수점 2자리까지 적습니다.
10. ㉔ ~ ㉙ : 조세 관할권별로 다국적기업 그룹에 속하는 기업에 관한 사항을 적습니다.
11. ㉖ · ㉗ : 국내관계회사의 경우 사업자등록번호, 국외 관계회사의 경우 현지기업 고유번호, 현지납세자번호(TIN)를 적습니다.
12. ㉙ : ㉔의 국가코드와 해당 기업이 설립된 조세 관할국의 국가코드가 다를 경우에만 적습니다.
13. ㉚ ~ ㉛ : 주요 사업활동에 "√"를 표시합니다.
14. '4. 부가정보' : 필요하다고 생각되거나 국가별보고서에 제공된 의무정보에 대한 이해를 돋기 위하여 간단한 정보를 제공하거나 설명을 합니다.