

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제16호서식(갑)]

국제거래명세서

(4쪽 중 제1쪽)

1. 제출인 인적 사항

① 상호 또는 법인명			② 사업자등록번호	
③ 소재지(주소)				
④ 대표자		⑤ 업 종 (업종코드)	()	⑥ 사업연도 (과세기간) . . . ~ . . .

2. 국제거래명세서 제출 현황(총계)

⑦ 제출대상 국외특수관계인 수	⑧ 제출 국외특수관계인 수	⑨ 제출 국외특수관계인과의 거래금액 총계

3. 국외특수관계인 기본사항

⑩ 법인명(상호)			⑪ 현지기업 고유번호	
⑫ 소재 국가		⑬ 설립일	년 월 일	⑭ 현지 납세자 번호
⑮ 소재지(주소)				
⑯ 주업종(업종코드)	()	⑰ 제출인과의 관계		⑱ 사업연도 . . . ~ . . .

4. 국외특수관계인과의 국제거래 현황

(단위: 원)

항 목	국외특수관계인과의 거래금액
⑲ 재화거래, 용역거래, 대여 및 차입 거래 합계 (⑳ + ㉑ + ㉒)	
가. 재화거래	㉐ 재고자산(상품 · 제품)
	㉑ 재고자산 외의 유형자산
	㉒ 무형자산
	㉓ 재고자산(상품 · 제품)
	㉔ 재고자산 외의 유형자산
	㉕ 무형자산
㉖ 소 계	

210mm×297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]

항 목			국외특수관계인과의 거래금액			
나. 용역거래	매출거래	<p>㉗ 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제12조에 따른 용역거래</p>		<p>일반용역</p> <hr/> <p>지급보증</p>		
		㉘ 사용료				
	매입거래	<p>㉙ 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제12조에 따른 용역거래</p>		<p>일반용역</p> <hr/> <p>지급보증</p>		
		㉚ 사용료				
㉛ 소 계						
다. 대여 및 차입 거래	차입거래	㉜ 차입금 적수				
		㉝ 평균 차입금 [$\frac{㉜}{365(366)}$ 일]				
		㉞ 지급이자				
	대여거래	㉟ 대여금 적수				
		㉟ 평균 대여금 [$\frac{㉟}{365(366)}$ 일]				
		㉟ 수입이자				
㉛ 소 계 ($\frac{㉝+㉞+㉟+㉟}{365(366)}$)						
라. 가목부터 다목까지 및 마목 외의 거래	㉛ 매출거래					
	㉛ 매입거래					
	㉛ 소 계					

마. 주식 등 취득(증자)·양도(감자)

(단위: 주, 원)

국외특수관계인 주식 등 기초(期初) 소유 현황		사업연도 중 주식 등의 증감 현황		국외특수관계인 주식 등 기말(期末) 소유 현황	
		증자 또는 기존주식 등 취득	감자 또는 보유주식 등 양도		
㉛ 수량 (지분율)	㉛ 취득가액	㉛ 수량 (지분율)	㉛ 취득가액	㉛ 수량 (지분율)	㉛ 양도가액

210mm×297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]

마-(1). 사업연도 중 증자 또는 기존주식 등 취득 명세

⑤⁰ 취득(증자)일	⑤¹ 취득(증자)방법	⑤² 취득(증자) 수량(지분율)	⑤³ 취득(증자) 가액	양도인		
				⑥⁴ 성명(법인명)	⑥⁵ 소재 국가	⑥⁶ 특수관계 유무

마-(2). 사업연도 중 감자 또는 보유주식 등 양도 명세

⑤⁷ 양도(감자)일	⑤⁸ 양도(감자)방법	⑤⁹ 양도(감자) 수량(지분율)	⑤¹⁰ 양도(감자) 가액	양수인		
				⑥¹¹ 성명(법인명)	⑥¹² 소재 국가	⑥¹³ 특수관계 유무

「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따라 위와 같이 국제거래명세서를 제출합니다.

년 월 일

제출인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]

작성방법

* 국제거래가 있는 국외특수관계인별로 이 서식을 작성해야 합니다.

1. ①~⑥ : 국제거래명세서를 작성하여 제출해야 하는 납세의무자 인적사항을 적습니다.
2. ⑦ · ⑧ : 국제거래명세서를 제출할 의무가 있는 국외특수관계인의 총수를 ⑦에 적고, ⑦의 국외특수관계인 중 실제 국제거래명세서를 제출하는 국외특수관계인의 수를 ⑧에 적습니다.
3. ⑨ : 각 국외특수관계인의 재화거래, 용역거래, 대여 및 차입 거래 합계(⑯)를 모두 합산한 총합계를 적습니다.
4. ⑩ · ⑪ · ⑫ : 국제거래 상대방인 국외특수관계인의 성명(상호) 또는 법인명, 국가, 소재지 등을 한글 또는 영문으로 적고, ⑪: 내국법인이 국외특수관계인에게 직접 투자한 경우에는 국세청(세무서)에서 부여한 현지기업 고유번호(3자리~6자리)를 적으며, ⑫: 국외특수관계인이 현지 국가에서 부여받은 납세자번호가 있으면 그 납세자번호를 적습니다.
5. ⑯ : 국외특수관계인의 사업 종 제출인과 거래가 있는 주업종을 적고, 업종코드는 국세청 기준경비율 · 단순경비율에 따른 업종코드를 적습니다.
6. ⑰ : 다음 각 목의 구분에 따라 적습니다.
 - 가. 제출인이 국외특수관계인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우: "지배"로 적습니다.
 - 나. 국외특수관계인이 제출인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우: "피지배"로 적습니다.
 - 다. 동일한 제3자가 국외특수관계인 및 제출인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우: "자매"로 적습니다.
 - 라. 제출인과 국외특수관계인이 공통의 이해관계가 있고 어느 한쪽이 다른 쪽의 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있거나 제3자가 제출인 및 국외특수관계인의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 제출인과 어느 한쪽의 관계: "실질 지배"로 적습니다.
 - 마. 「법인세법 시행규칙」 제65조에 따라 국제거래명세서를 제출할 의무가 있는 경우: "본점 · 지점", "해외타지점" 등으로 적습니다.
7. ⑰~⑲: 제출인 기준으로 사업연도 중에 국외특수관계인과 거래한 모든 금액을 거래 종류별로 각각 구분하여 적습니다. 국외특수관계인과의 거래 중 "재화거래", "용역거래", "대여 및 차입 거래" 및 "주식 등 취득(증자) · 양도(감자)"에 속하지 않는 거래는 ⑳~㉑에 적습니다.
8. ㉒ · ㉓ : 매매 목적의 재고자산(상품 · 제품)을 제외한 유형자산 거래분을 해당란에 각각 적습니다.
9. ㉔ · ㉕ : 특허권, 실용신안권, 디자인권, 상표권 또는 서비스표권, 저작권, 컴퓨터프로그램저작물 등 무형자산을 매매한 금액, 원가분담 약정에 따른 원가분담금액 등을 적습니다.
10. ㉖ · ㉗ : 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제12조에 따른 용역거래 중 지급보증을 제외한 금액은 "일반용역"란에 적고, 용역거래 중 지급보증 금액은 "지급보증"란에 적습니다. 용역거래 중 지급보증 거래가 있는 경우에는 별지 제16호서식(을)의 지급보증 용역거래 명세서를 추가로 작성합니다.
11. ㉘ · ㉙ : 유형 · 무형자산에 대한 사용료를 적습니다.
12. ㉚ · ㉛ : 금전의 대여 또는 차입 거래(채권거래 포함) 금액과 해당 사업연도 중 차입기간 또는 대여기간을 곱한 값의 총합{(금액 × 일수)의 합계}을 적습니다.
13. ㉜ · ㉝ : 대여 및 차입거래에 따라 발생한 이자금액을 적습니다.
14. ㉞~㉟ : 제출인이 국외특수관계인에게 투자한 주식 등에 대한 취득(증자) · 양도(감자) 명세를 적되, 취득 · 양도가액은 실제 수수한 금액을 적습니다. 이 때의 주식 등은 국외특수관계인인 외국법인이 발행한 주식(증권에 탁증권 등을 포함) 또는 출자지분으로, 국외특수관계인이 주식을 발행하지 않은 경우에는 수량(지분율)란에 지분비율을 적습니다.
15. ㉟~㉛ : 제출인의 국외특수관계인에 대한 투자분과 관련하여 사업연도 중 주식 등의 증감 현황(㉟~㉛)에 대한 개별 명세를 적되, 취득 · 양도가액은 실제 수수한 금액을 적습니다.
16. ㉜ · ㉝ : 유상, 무상, 유상증자 · 유상감자, 무상증자 · 무상감자, 교환, 기타 등으로 적습니다.
17. ㉞ · ㉟ : 「법인세법」 또는 「국제조세조정에 관한 법률」에 따른 제출인과 양도인(양수인)의 특수관계 유무를 표시합니다.

■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제16호서식(을)]

(앞쪽)

과세 연도	~	지급보증 용역거래 명세서	상호 또는 법인명
국외특수관계인명		해외현지기업 고유번호	

1. 매출거래

(단위: 원, %)

① 일련 번호	보증(차입)거래 내역								지급보증 정상가격		
	② 채권자	③ 소재 국가	④ 통화	⑤ 보증금액	⑥ 차입금액	⑩ 차입일	⑪ 만기 (상환)일	⑫ 이자율	⑬ 산출 방법	⑭ 정상 요율	⑮ 금액
			⑦ 원화	⑧ 보증금액	⑨ 차입금액						
			KRW								
			KRW								
			KRW								
			KRW								
			KRW								

2. 매입거래

(단위: 원, %)

① 일련 번호	보증(차입)거래 내역								지급보증 정상가격		
	② 채권자	③ 소재 국가	④ 통화	⑤ 보증금액	⑥ 차입금액	⑩ 차입일	⑪ 만기 (상환)일	⑫ 이자율	⑬ 산출 방법	⑭ 정상 요율	⑮ 금액
			⑦ 원화	⑧ 보증금액	⑨ 차입금액						
			KRW								
			KRW								
			KRW								
			KRW								
			KRW								

작성방법

- ※ 이 서식은 거주자가 해당 과세연도 동안 국외특수관계인에 대하여 지급보증을 하거나 국외특수관계인으로부터 지급보증을 받은 경우 [별지 제16호서식(갑) 제1쪽 ⑦번 항목의 지급보증 거래는 "1. 매출거래"란에, ⑨번 항목의 지급보증 거래는 "2. 매입거래"란에 각각 적습니다] 거주자가 작성합니다.
- ※ 이 서식에 적는 통화 종류는 서울외국환중개주식회사(www.smbs.biz)나 외국환은행의 환율 조회 사이트를 참고하여 영문 3문자(예시: 미국 USD)로 작성합니다.

1. ① : 각 보증 건의 차입일 순서대로 적습니다.
 2. ② • ③ : 거주자 또는 국외특수관계인에게 자금을 대여한 자의 명칭과 소재 국가를 적습니다.
 3. ④ : 지급보증계약상 표시통화를 적습니다.
 4. ⑤ : 지급보증 용역을 제공한 자의 입장에서 ④란의 표시통화로 설정된 보증금액을 적습니다.
 5. ⑥ : 지급보증 용역을 제공받은 자 입장에서 ④란의 표시통화로 실제 차입한 금액을 적습니다. 다만, 실제 차입금액이 일별로 다른 경우 적수 계산방식에 의하여 연평균 금액으로 산정합니다.
(예시) 차입금액이 USD 100(60일), USD 200(180일)인 경우 $[(100 \times 60) + (200 \times 180)] / 365 = 115$
 6. ⑧, ⑨ : ⑤, ⑥란의 금액을 각각 원화로 환산하여 적습니다. 이 경우 과세연도의 평균환율(최초 고시)을 적용하며, "평균환율"이란 해당 과세연도 매일의 「외국환거래규정」에 따른 매매기준을 또는 재정된 매매기준의 합계를 해당 과세연도의 일수로 나눈 수치를 말합니다.
- ※ 서울외국환중개주식회사(www.smbs.biz)나 외국환은행의 환율 조회 사이트 참고
7. ⑩, ⑪ : 각각 차입일과 만기일을 적습니다. 다만, 만기 전 상환이 된 경우에는 만기일 대신 상환일을 적습니다.
 8. ⑫ : 연 단위의 차입이자율을 적습니다. 이 때 변동이자율의 경우에는 차입일을 기준으로 적습니다.
 9. ⑬ : 「국제조세조정에 관한 법률」 제8조제1항제1호부터 제6호까지의 정상가격 산출방법 중 거주자가 선택한 지급보증 용역거래 정상가격 산출방법에 해당하는 작성코드를 다음과 같이 적습니다.

정상가격 산출방법		작성 코드
「국제조세조정에 관한 법률」 제8조제1항제1호부터 제5호까지		1
「국제조세조정에 관한 법률」 제8조제1항 제6호	같은 법 시행령 제12조제4항	2
	같은 법 시행령 제12조제5항제1호	3
	같은 법 시행령 제12조제5항제2호	4
	그 밖의 합리적인 방법	5

10. ⑭ : ⑮란의 금액계산에 적용되는 요율이며, 차입기간이 1년 미만인 경우에는 연 환산 요율로 계산합니다.
(예시) 차입기간이 3개월이고, 그 기간 동안의 정상요율이 1%인 경우 $1\% \times 12\text{월} / 3\text{월} = 4\%$
 11. ⑯란의 단위는 "원"이며, 해당 과세연도 법인세(소득세) 신고 시 반영된 지급보증에 대한 정상가격을 적습니다.[매출거래와 매입거래에서 ⑯란의 각 합계는 별지 제16호서식(갑) 제1쪽 ⑦와 ⑨번 항목의 금액과 각각 일치해야 합니다]
- 보증 건별로 지급보증 정상가격은 연평균 차입금액(해당 과세기간에 포함된 차입일수를 해당 과세기간의 일수로 나눈 값에 실제 차입금액을 곱한 금액)과 ⑭란의 정상요율을 곱하여 계산합니다. 이 경우 차입일수 산정 시 차입일은 포함하고, 만기(상환)일은 제외합니다.