

(앞쪽)

① 성명 / 본점 법인명	해외영업소 설치현황표	② 주민등록번호 / 본점 사업자등록번호
		③ 거주자 과세기간 / 본점 사업연도
	~.....

I. 해외영업소 설치 현황

제출대상 해외영업소 수				⑧ 제출 영업소 수	⑨ 미제출 영업소 수 (⑦-⑧)
④ 전기 말 가동 영업소 수	⑤ 해당 사업연도 중 설립 영업소 수	⑥ 당기 중 폐쇄(철수) 영업소 수	⑦ 제출대상 영업소 수 (④+⑤)		

II. 해외영업소 설치 명세(해외영업소별로 작성)

1. 해외영업소 기본사항

⑩ 해외영업소명		⑪ 해외현지기업 고유번호		⑫ 거주지국	
⑬ 해외영업소 소재지		⑭ 현지납세자번호		⑮ 설립일
⑯ 설립 형태	[] 1. 지점(개인사업장) [] 2. (연락)사무소	⑰ 업종 (업종코드)	()	⑱ 직원 수 (국내/본점 파견 수)	()

2. 해외지점(해외사업장) 경영 상황[⑯항목에서 "1. 지점(개인사업장)"인 경우만 작성]

가. 해외지점 요약대차대조표 (⑲ 적용환율:)			나. 해외지점 요약손익계산서 (⑳ 적용환율:)		
I. 자산총계	01		I. 매출액	08	
1. 토지 및 건축물	02		II. 매출원가	09	
2. 기계장치, 차량운반구	03		III. 판매비와 일반관리비	10	
3. 기타	04		IV. 영업외수익	11	
II. 부채총계	05		V. 영업외비용	12	
III. 자본총계	06		VI. 소득세	15	
(본점(거주자)지원경비)	07		VII. 당기순손익	16	

3. 폐업(철수) 여부

㉑ 폐업(철수)일		㉒ 회수금액	
-----------	--	--------	--

「국제조세조정에 관한 법률」 제58조 및 같은 법 시행령 제98조에 따라 해외영업소 설치현황표를 제출합니다.

년 월 일

제출인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성방법

1. 수익사업 수행 여부와 관계없이 본점 사업연도 종료일(거주자의 과세기간 종료일) 현재 가동 중이거나 과세연도 중 폐쇄(철수)한 지점(개인사업장), (연락)사무소에 대하여 작성합니다.
2. ⑩ 해외영업소명과 ⑬ 해외영업소 소재지는 영문을 사용하여 약자가 아닌 전체이름(full name)으로 적습니다.
3. ⑪ 해외현지기업 고유번호는 거주자·국내 본점의 납세지 관할 세무서장이 부여한 해외현지기업 고유번호(9자리)를 적어야 하며, 해외현지기업 고유번호가 없을 경우 관할 세무서(법인세과·소득세과)에 해외직접투자 신고서(첨부서류 포함)를 첨부하여 고유번호 부여 요청을 하면 즉시 부여받을 수 있습니다. ⑭ 현지납세자번호는 현지투자자국의 과세당국이 과세 목적상 부여한 해외영업소의 납세번호(Taxpayer Identification Number)를 적습니다.
4. 외화의 원화환산은 대차대조표 항목의 경우 본점 사업연도 종료일 현재 매매기준율 또는 재정(裁定)된 매매기준율을 적용한 환율은 ⑰ 적용환율, 손익계산서 항목의 경우 본점 사업연도의 평균환율을 적용한 환율은 ⑳ 적용환율에 적습니다.
(예: 미국 달러의 경우 930.00/USD 방식으로 적습니다)
5. ⑯ 설립형태는 "1. 지점(개인사업장)" 과 "2. (연락)사무소" 중 해당되는 항목의 []에 "√" 표시를 합니다. 이 경우 해외영업소가 지점(개인사업장)에 해당함에도 불구하고 사무소에 "√" 표시를 한 경우에는 '2. 해외지점(해외사업장) 경영상황'을 적을 수 없으니 주의바랍니다.
6. ⑱ 직원 수는 본점파견(국내파견) 직원 수와 현지채용 직원 수를 합하여 적고, 본점(국내)에서 파견된 직원 수는 별도로 () 안에 적습니다.
7. '2. 해외사업장 경영 상황'은 ⑯ 설립 형태 중 "1.지점(개인사업장)"의 경우에만 적습니다.
8. 본점(거주자) 지원경비는 지원 항목의 명칭에 불구하고 해당 사업연도 중에 거주자·본점에서 지원한 경비 총액을 적습니다.
9. ㉔ 회수금액은 해외영업소를 폐쇄하고 국내에 회수한(할) 금액을 적습니다.
10. 해외직접투자 신고만 하고 실제로 해외지점 또는 연락사무소를 설립하지 않은 경우에는 ㉕ 폐쇄일에 원래의 해외직접투자 신고일을 적습니다.
11. 제출대상 해외영업소의 수가 둘 이상인 경우 제출인 서명날인은 첫 장에만 합니다.