

(앞쪽)

|                        |                                             |                     |
|------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| ① 성명/모법인명              | <b>해외현지법인 재무상황표</b><br>[    ]확정분, [    ]가결산 | ③ 거주자 과세기간/모법인 사업연도 |
|                        |                                             | . . . ~ . . .       |
| ② 주민등록번호 / 모법인 사업자등록번호 |                                             | ④ 해외현지법인 사업연도       |
|                        |                                             | . . . ~ . . .       |

## 1. 해외현지법인 재무상환표 자료 제출 현황(총계)

| ⑤ 제출대상 현지법인 수 | ⑥ 제출 현지법인 수 | ⑦ 미제출 현지법인 수(⑤-⑥) |
|---------------|-------------|-------------------|
|               |             |                   |

## II. 해외현지법인 재무 상황(해외현지법인별로 작성)

(단위: 원)

| ⑧ 해외현지법인명                       |    |  | ⑨ 해외현지기업 고유번호                   |    |  |
|---------------------------------|----|--|---------------------------------|----|--|
| 1. 해외현지법인 요약재무상태표<br>(⑩ 적용환율: ) |    |  | 2. 해외현지법인 요약손익계산서<br>(⑪ 적용환율: ) |    |  |
| I. 자 산 총 계                      | 01 |  | I. 매출액                          | 27 |  |
| 1. 현금과 예금                       | 50 |  | 1. 특수관계인에 대한 매출                 | 28 |  |
| 2. 특수관계인에 대한 매출채권               | 02 |  | 2. 기타 매출                        | 29 |  |
| 3. 기타 매출채권                      | 03 |  | II. 매출원가                        | 30 |  |
| 4. 재고자산                         | 04 |  | 1. 특수관계인으로부터 매입                 | 51 |  |
| 5. 유가증권                         | 05 |  | 2. 기타 매입                        | 52 |  |
| 6. 투자유가증권                       | 55 |  | III. 매출 총손익                     | 56 |  |
| 7. 특수관계인에 대한 대여금                | 06 |  | IV. 판매비와 일반관리비                  | 31 |  |
| 8. 기타 대여금                       | 07 |  | 1. 급여(모회사 파견직원)                 | 32 |  |
| 9. 유형자산                         | 08 |  | 2. 급여(기타)                       | 33 |  |
| 1) 토지 및 건축물                     | 09 |  | 3. 임 차 료                        | 34 |  |
| 2) 기계장치, 차량운반구                  | 10 |  | 4. 연구개발비                        | 35 |  |
| 3) 기타 유형자산                      | 11 |  | 5. 대손상각비                        | 36 |  |
| 10. 무형자산                        | 12 |  | 6. 기타 판매비와 관리비                  | 37 |  |
| 11. 위 분류과목 외 자산                 | 13 |  | V. 영업손익                         | 57 |  |
| II. 부 채 총 계                     | 14 |  | VI. 영업외수익                       | 38 |  |
| 1. 특수관계인에 대한 매입채무               | 15 |  | 1. 이자수익                         | 39 |  |
| 2. 기타 매입채무                      | 16 |  | 2. 배당금수익                        | 40 |  |
| 3. 특수관계인에 대한 차입금                | 17 |  | 3. 채무면제익                        | 53 |  |
| 4. 기타 차입금                       | 18 |  | 4. 기타 영업외수익                     | 41 |  |
| 5. 미지급금                         | 19 |  | VII. 영업외비용                      | 42 |  |
| 6. 위 분류과목 외 부채                  | 20 |  | 1. 이자비용                         | 43 |  |
| III. 자 본 금 총 계                  | 21 |  | 2. 기타 영업외비용                     | 44 |  |
| 1. 자 본 금                        | 22 |  | VIII. 법인세비용 차감전손익               | 58 |  |
| 2. 기타 자본금                       | 23 |  | IX. 법인세비용                       | 47 |  |
| 1) 자본잉여금                        | 24 |  | X. 당기순손익                        | 48 |  |
| 2) 이익잉여금                        | 25 |  |                                 |    |  |
| 3) 기 타                          | 26 |  |                                 |    |  |

(뒤쪽)

| 3. 해외현지법인 이익잉여금 처분계산서             |    |  | 4. 해외현지법인 결손금 처리계산서               |    |  |
|-----------------------------------|----|--|-----------------------------------|----|--|
| (⑩ 적용환율: )                        |    |  | (⑩ 적용환율: )                        |    |  |
| I. 미처분이익잉여금                       | 71 |  | I. 미처리결손금                         | 83 |  |
| 1. 전기 이월미처분이익잉여금<br>(전기 이월미처리결손금) | 72 |  | 1. 전기 이월미처리결손금<br>(전기 이월미처분이익잉여금) | 84 |  |
| 2. 전기오류수정이익<br>(전기오류수정손실)         | 73 |  | 2. 전기오류수정손실<br>(전기오류수정이익)         | 85 |  |
| 3. 중간배당액                          | 74 |  | 3. 중간배당액                          | 86 |  |
| 4. 당기순이익(당기순손실)                   | 75 |  | 4. 당기순손실(당기순이익)                   | 87 |  |
| II. 임의적립금 등의 이입액                  | 76 |  | II. 결손금 처리액                       | 88 |  |
| III. 이익잉여금 처분액                    | 77 |  | 1. 임의적립금 이입액                      | 89 |  |
| 1. 현금배당                           | 78 |  | 2. 그 밖의 법정적립금 이입액                 | 90 |  |
| 2. 주식배당                           | 79 |  | 3. 이익준비금 이입액                      | 91 |  |
| 3. 의무적립금                          | 80 |  | 4. 자본잉여금 이입액                      | 92 |  |
| 4. 그 밖의 임의적립금 및<br>상여 등           | 81 |  | III. 차기 이월미처리결손금                  | 93 |  |
| IV. 차기 이월이익잉여금                    | 82 |  |                                   |    |  |

「국제조세조정에 관한 법률」 제58조 및 같은 법 시행령 제98조에 따라 해외현지법인 재무상황표를 제출합니다.

년 월 일

제출인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

#### 작성방법

※ 이 서식은 「외국환거래법」 제3조제1항제18호가목에 따른 해외직접투자를 한 거주자 또는 내국법인 중 피투자법인의 발행주식 총수 또는 출자총액의 10% 이상을 소유하고 그 투자금액(증권투자 및 대부투자 합계)이 1억원 이상이거나, 피투자법인의 발행주식 총수 또는 출자총액의 10% 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 피투자법인과 「국제조세조정에 관한 법률」 제2조제1항제3호에 따른 특수관계에 있는 모든 거주자 또는 내국법인이 제출대상이 됩니다(위의 요건에 해당하는 경우에는 공동투자자 모두가 제출대상이 됩니다).

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

- 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 환율은 ⑩ 적용환율에, 요약손익계산서 항목의 경우 해외현지법인 사업연도의 평균환율은 ⑪ 적용환율에 적용합니다.

(예: 미국 달러의 경우 930.00/USD 방식으로 적습니다.)

- 해외현지기업 고유번호는 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 해외투자주식→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.