

## 개별기업보고서

|              |  |           |  |
|--------------|--|-----------|--|
| 접수번호         |  | 접수일       |  |
| 1. 제출인 인적 사항 |  |           |  |
| ① 법인명(상호)    |  | ② 사업자등록번호 |  |
| ③ 소재지(주소)    |  |           |  |
| ④ 대표자(성명)    |  | ⑤ 사업연도    |  |

2. 개별기업보고사항: 붙임 자료에 작성

「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제1항제1호 및 같은 법 시행령 제33조에 따라 위와 같이 제출합니다.

제출인  
년 월 일  
(서명 또는 인)

세무서장 귀하

### 작성방법

※ 개별기업보고서는 이 서식을 그대로 이용하여 제출하거나, 이 서식에서 정한 내용을 자유롭게 작성하여 제출할 수 있습니다.

(붙임)

# 개별기업보고서

(사업연도: . . . ~ . . .)

제출연월

(주) 법 인 명

## 개별기업보고서 목차

| 자료의 내용                                                                        |  | 쪽 | 미제출·작성 사유 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|---|-----------|
| I 법인의 개요                                                                      |  |   |           |
| 1. 법인에 대한 소개                                                                  |  |   |           |
| 2. 경영구조                                                                       |  |   |           |
| 3. 경영 관련 보고를 받는 담당자                                                           |  |   |           |
| 4. 법인의 사업 및 사업전략에 대한 자세한 설명                                                   |  |   |           |
| 5. 주요 경쟁업체                                                                    |  |   |           |
| II 특수관계 거래에 대한 설명                                                             |  |   |           |
| 1. 국외특수관계인 현황                                                                 |  |   |           |
| 2. 국외특수관계인의 법적 소유구조                                                           |  |   |           |
| 3. 지배 구조도                                                                     |  |   |           |
| 4. 중요한 특수관계 거래에 대한 설명과 거래 발생 배경                                               |  |   |           |
| 5. 특수관계 거래별 특수관계인 내역 및 특수관계인 간 관계                                             |  |   |           |
| 6. 특수관계 거래에서 발생하는 지급액 및 수취액                                                   |  |   |           |
| 7. 특수관계 거래와 관련한 납세의무자와 국외특수관계인의 비교가능성 및 기능 분석                                 |  |   |           |
| 8. 거래 종류별 가장 적합한 정상가격 산출방법 및 해당 방법 선정 이유                                      |  |   |           |
| 9. 분석대상으로 선정된 기업 및 선정 이유에 대한 설명                                               |  |   |           |
| 10. 정상가격 산출방법 적용 시 사용된 중요한 가정들의 요약                                            |  |   |           |
| 11. 다년도 분석을 수행한 이유                                                            |  |   |           |
| 12. 비교가능 제3자 거래(내부 또는 외부) 목록 및 전반적인 설명                                        |  |   |           |
| 13. 정상가격 산출 시 적용된 비교가능성 차이 조정에 관한 설명                                          |  |   |           |
| 14. 정상가격 산출 시 사용된 법인의 재무정보                                                    |  |   |           |
| 15. 검토 결과                                                                     |  |   |           |
| III 재무제표, 계약서 등 참고 자료                                                         |  |   |           |
| 1. 법인의 재무정보와 관련한 보고서                                                          |  |   |           |
| 2. 상기 특수관계거래와 관련하여 다른 과세당국에서 승인받은 일방·쌍방·다자간 정상가격산출방법 사전승인(APA) 승인 및 세법해석 질의회신 |  |   |           |
| 3. 법인이 체결한 주요 특수관계거래 계약서 사본                                                   |  |   |           |
| 4. 정상가격 산출방법에 적용된 재무자료가 해당 사업연도 재무제표와 일치하는지를 보여주는 정보를 담은 표                    |  |   |           |

# I. 법인의 개요

## 1. 법인에 대한 소개

○ 법인의 조직도(그림 형태로 작성, 지점·연락사무소 포함)를 포함하여 적습니다.

## 2. 경영구조

○ 법인의 의사결정 구조, 의사결정 담당자의 역할 등에 대하여 적습니다.

## 3. 경영 관련 보고를 받는 담당자

○ 제2호의 경영구조에서 설명한 내용 중 주요 의사결정 담당자(법인 관련 주요 사항을 정기적으로 보고받는 자 포함)가 해당 법인 외에 다른 법인 등에 소속되어 있는 경우에는 담당자와 담당자가 속한 다른 법인의 상호 및 설립지 국가, 해당 법인이 주된 업무를 수행하는 사무소가 위치한 국가 등을 포함하여 적습니다.

## 4. 법인의 사업 및 사업전략에 대한 자세한 설명

○ 해당 사업연도나 직전 사업연도에 해당 법인이 참여하거나 영향을 받은 사업구조 개편 또는 무형자산 이전 거래가 있었는지와 있었던 경우 이러한 개편 또는 거래가 해당 법인에 어떠한 영향을 미쳤는지를 포함하여 적습니다.

## 5. 주요 경쟁업체

| 경쟁업체 |    | 업종 | 주요 취급품목 또는 브랜드 |
|------|----|----|----------------|
| 상호   | 국가 |    |                |
|      |    |    |                |
|      |    |    |                |
|      |    |    |                |
|      |    |    |                |

## II. 특수관계거래에 대한 설명

### 1. 국외특수관계인 현황

| 상호 또는 성명 | 상호 또는 성명(약어) | 국가 | 상세주소 |
|----------|--------------|----|------|
|          |              |    |      |
|          |              |    |      |
|          |              |    |      |

- 「국제조세조정에 관한 법률」 제2조제1항제4호에 따른 국외특수관계인에 대하여 작성합니다.
- 작성대상인 국외특수관계인의 사업 개요를 별도로 추가하여 적습니다.

### 2. 국외특수관계인의 법적 소유구조

- 제1호에서 설명된 국외특수관계인의 법적 소유구조에 관하여 적습니다.

| 상호 또는 성명 | 대주주(상위 3명) |     |          |     |          |     |
|----------|------------|-----|----------|-----|----------|-----|
|          | 상호 또는 성명   | 지분율 | 상호 또는 성명 | 지분율 | 상호 또는 성명 | 지분율 |
|          |            |     |          |     |          |     |
|          |            |     |          |     |          |     |
|          |            |     |          |     |          |     |

### 3. 지배 구조도

- 법인의 직·간접 지배회사 및 피지배회사(파트너십, 지점 포함)에 대한 지배 구조도를 작성합니다.

### 4. 중요한 특수관계거래에 대한 설명과 거래 발생 배경

- (거래종류) 재화, 이자, 금전대여, 금전상환, (무형자산)사용료, (부동산, 장비)임대료, 증자, 출자, 유가증권 매입, 배당지급, 증여, 경영자문, 금융자문, 전산지원, 지급보증, 기술지원, 건설공사, 알선주선, 법무용역, 통역, 애프터서비스(AS), 일반용역, 판매상담, 교육, 임가공 등
- 해당 사업연도에 국외특수관계인과의 재화거래 금액의 합계가 10억원 이하이고, 그 밖의 거래 금액의 합계가 2억원 이하인 경우에는 그 국외특수관계인과의 거래는 생략할 수 있습니다.

## 5. 특수관계 거래별 특수관계인 내역 및 특수관계인 간 관계

○ 제4호에서 작성한 거래의 종류별로 작성합니다.

### 가. 매출거래

| 거래종류 | 특수관계인의 상호 또는 성명 | 관계 | 거래내용 요약 | 계약서 유무 |
|------|-----------------|----|---------|--------|
|      |                 |    |         |        |
|      |                 |    |         |        |
|      |                 |    |         |        |

### 나. 매입거래

| 거래종류 | 특수관계인의 상호 또는 성명 | 관계 | 거래내용 요약 | 계약서 유무 |
|------|-----------------|----|---------|--------|
|      |                 |    |         |        |
|      |                 |    |         |        |
|      |                 |    |         |        |

○ 특수관계 거래가 있는 국외특수관계인의 손익을 요약한 내용은 별지 제17호서식의 국외특수관계인의 요약손익계산서에 작성하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따른 제출기한까지 제출합니다. 다만, 같은 법 시행령 제36조제2호에 해당하는 경우에는 제출의무가 면제됩니다.

## 6. 특수관계거래에서 발생하는 지급액 및 수취액

○ 국외특수관계인과의 모든 국제거래에서 발생하는 지급액 및 수취액은 별지 제16호서식(갑)의 국제거래명세서에 작성하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따른 제출기한까지 제출합니다. 다만, 같은 법 시행령 제36조제1호에 해당하는 경우에는 제출의무가 면제됩니다.

## 7. 특수관계거래와 관련한 납세의무자와 국외특수관계인의 비교가능성 및 기능 분석

- 직전 사업연도와의 비교분석을 포함하여 작성합니다. (해당 연도를 기준으로 작성하되, 직전 사업연도와 변경사항에 대해서만 추가로 작성합니다)

## 8. 거래 종류별 가장 적합한 정상가격 산출방법 및 해당 방법 선정이유

| 거래 종류 | 정상가격 산출방법<br>(수익성 지표) | 선정 이유 |
|-------|-----------------------|-------|
|       |                       |       |
|       |                       |       |
|       |                       |       |

- 거래순이익률방법을 선정한 경우, 사용한 거래순이익률 지표의 선정근거에 대해서 ‘선정이유’에 적습니다.
- 거래 종류별로 가장 적합한 정상가격 산출방법을 선정한 이유에 대하여 상세히 기술하고, 선정하지 않은 방법에 대해서는 그 이유를 ‘선정 이유’에 적습니다.
- 개별 거래별로 작성하되, 다수의 거래를 통합하여 정상가격 산출방법을 적용하는 경우 그 이유를 ‘선정 이유’에 적습니다.
- 무형자산거래의 경우에는 거래가격 산정방식, 거래가격에 적용한 정상가격 산출방법(각 거래주체의 수행기능, 부담위험 및 사용자산을 분석), 적용 이유에 대하여 자세히 적습니다.
  - 특히, 「국제조세조정에 관한 법률」 제8조제1항제6호 및 같은 법 시행령 제13조제4항에 따라 무형자산의 정상가격을 산출한 경우에는 미래의 현금흐름 예상액, 성장률, 할인율, 무형자산의 내용연수 및 잔존가치 등 제반 요소, 정상가격 산출내역 및 산출근거를 구체적으로 적습니다.
  - 무형자산거래에 대해서는 별지 제19호서식의 무형자산에 대한 정상가격 산출방법 신고서를 작성하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따른 제출기한까지 제출합니다. 다만, 같은 법 시행령 제36조제3호에 해당하는 경우에는 제출의무가 면제됩니다.
- 용역거래 중 지급보증 거래의 경우에는 정상가격 산출방법에 대한 선정 사유 및 계산근거를 상세히 적고 관련 첨부서류(계산근거가 나타나는 표, 금융기관 증빙서류 등)를 별도로 제출합니다.
  - 지급보증 거래에 대해서는 별지 제16호서식(을)의 지급보증 용역거래 명세서를 작성하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따른 제출기한까지 국제거래명세서와 함께 제출합니다.
- 지급보증 용역거래 외에 기타 용역거래에 대해서는 아래 사항을 포함하여 자세히 적어야 합니다.
  - 발생원가를 구성하는 세부 항목 (용역 제공을 위하여 직접 또는 간접으로 발생한 비용을 구분하여 작성)
  - 직접 청구방식을 적용하는 용역의 경우 그 대상 및 선정 이유
  - 간접 청구방식을 적용하는 용역의 경우 합리적인 배부기준 및 선정 이유
  - 용역 제공자가 해당 용역을 수행하기 위해 제3자에게 용역의 일부 또는 전부를 대행하여 수행할 것을 의뢰하고 대금을 한꺼번에 지급한 후 이에 대한 비용을 용역을 제공받는 자에게

재청구하는 경우 재청구하는 금액 및 산출내역

- 제공 용역별로 용역 제공자에게 이익을 발생시키는 경우 이에 관한 증명자료 <OECD 이전가격 가이드라인 7.33>
- 용역 제공자가 제공한 용역의 시장가치가 발생원가에 미치지 못하는 경우 그 이유 <OECD 이전가격 가이드라인 7.34>
- 그룹서비스센터를 통하여 용역을 제공하는 경우 용역을 제공받는 자에게 배부할 그룹서비스센터의 부서별 발생원가의 세부 항목·금액과 공통비용의 세부 항목·금액
- 지급보증 용역거래 외에 기타 용역거래에 대해서는 별지 제18호서식의 용역거래에 대한 정상가격 산출방법 신고서를 작성하여 「국제조세조정에 관한 법률」 제16조제2항에 따른 제출기한까지 제출합니다. 다만, 같은 법 시행령 제36조제3호에 해당하는 경우에는 제출의무가 면제됩니다.

○ 금전대차거래에 대해서는 아래와 같이 세부 사항을 작성합니다.

(단위 : 원)

| 금전대차<br>거래<br>유형 | 계약 당사자 |     | 거래<br>개시일 | 거래<br>만기일 | 거래금액<br>(액면) | 거래금액<br>(연평균) | 이자등<br>수취·<br>지급액 | 이자율 | 보증<br>관련정보 | 이전가격<br>정책 | 자금의<br>용도 |
|------------------|--------|-----|-----------|-----------|--------------|---------------|-------------------|-----|------------|------------|-----------|
|                  | 제공자    | 수취자 |           |           |              |               |                   |     |            |            |           |
|                  |        |     |           |           |              |               |                   |     |            |            |           |
|                  |        |     |           |           |              |               |                   |     |            |            |           |
|                  |        |     |           |           |              |               |                   |     |            |            |           |

- 금전대차거래 유형: 하나의 특수관계법인과 여러 유형의 거래 또는 단일 유형의 거래를 여러 건 수행하는 경우에는 해당 건별로 작성합니다. 다만, 하나의 거래를 통하여 자금의 차입과 상환이 빈번히 발생하는 경우에는 거래 계약별로 작성합니다.
- 거래 개시일: 자동갱신 또는 연장되는 경우에는 최근 갱신일 또는 연장일을 적습니다.
- 거래금액(액면): 거래의 액면금액을 적되, 해당 과세연도의 평균환율(최초 고시)을 적용하여 원화로 환산한 금액을 적습니다. "평균환율"이란 해당 과세연도 매일의 매매기준율 또는 재정된 매매기준율의 합계를 해당 과세연도의 일수로 나눈 값을 말합니다.
- 거래금액(연평균): 거래금액의 적수(금액×일수)를 해당 과세연도의 일수로 나눈 값을 적습니다.
- 보증 관련 정보: 금전대차거래별로 제3자 또는 특수관계인의 보증이 있는 경우, 해당 사항을 구체적으로 적습니다.
- 이전가격 정책: 이자율 등이 산출된 근거를 상세히 적습니다. 별도의 근거가 없을 경우 실제 적용된 이자율을 적습니다.

## 9. 분석대상으로 선정된 기업 및 선정 이유에 대한 설명

| 분석대상으로 선정된 기업 | 선정 이유 |
|---------------|-------|
|               |       |
|               |       |
|               |       |

## 10. 정상가격 산출방법 적용 시 사용된 중요한 가정들의 요약

- 정상가격 산출방법 적용과 관련하여 사용된 중요한 가정들이 있는 경우 이를 적습니다.

## 11. 다년도 분석을 수행한 이유

- 다년도 분석을 수행한 경우에만 적습니다.

## 12. 비교가능 제3자 거래(내부 또는 외부) 목록 및 전반적인 설명

- 정상가격 산출 시 사용된 독립된 제3자 거래의 탐색 방법, 탐색하여 획득한 정보의 출처 및 독립된 제3자 거래를 수행하는 기업의 재무정보 요약표(출처 포함)를 포함하여 적습니다.
- 해당 과세기간의 종료 시점 또는 보고서 작성 시점을 기준으로 수집된 비교대상 수치들을 활용하여 작성합니다.

## 13. 정상가격 산출 시 적용된 비교가능성 차이 조정에 관한 설명

- 차이 조정이 특수관계 거래, 비교가능 제3자 거래 또는 양쪽 모두에 적용되었는지를 포함하여 적습니다.

## 14. 정상가격 산출 시 사용된 법인의 재무정보

- 정상가격 산출 시 사용된 비교대상법인의 재무정보는 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호의2 서식의 표준재무상태표 및 같은 규칙 별지 제3호의3서식의 표준손익계산서 및 이익잉여금 처분(결손금처리)계산서 양식에 따라 작성합니다.
- 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호의2서식 및 별지 제3호의3서식에 따른 양식으로 작성할 수 없는 사유가 있을 경우에는 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 별지 제48호서식의 해외 현지법인 재무상황표의 요약재무상태표, 요약손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서 양식에 따라 작성합니다.

## 15. 검토 결과

### III. 재무제표, 계약서 등 참고 자료

- \* 아래 재무정보와 관련한 보고서, 사전승인(APA) 승인서, 세법해석 질의회신, 특수관계 거래 계약서 등은 사본을 따로 제출합니다.

#### 1. 법인의 재무정보와 관련한 보고서

| 일련번호 | 종류 | 회계기간 | 수량(쪽) |
|------|----|------|-------|
| ①    |    |      |       |
| ②    |    |      |       |
| ③    |    |      |       |

- (보고서 종류) 해당 사업연도 감사보고서, 연결재무제표, 사업보고서, 재무제표 등
  - \* 재무정보와 관련한 보고서를 금융감독원의 전자공시시스템(DART) 또는 국세행정정보시스템 홈택스(hometax)를 통해 전자문서로 이미 제출한 경우에는 제출하지 않을 수 있습니다.

#### 2. 상기 특수관계 거래와 관련하여 다른 과세당국으로부터 승인받은 일방·쌍방·다자간 정상가격산출방법 사전승인(APA) 승인 및 세법해석 질의회신

- \* 해당 사업연도 정상가격의 적정 여부와 관련이 있는 사전승인 및 세법해석 질의회신을 적습니다.
- \* 상기 특수관계 거래와 관련하여 다른 국가 및 지역에서 진행 중인 불복절차가 있는 경우 그 내용(신청 날짜, 취지, 진행사항 등)을 별도로 추가하여 적습니다.

- 일방·쌍방·다자간 APA

| 구분 | 과세당국 | 적용대상 거래 | 합의 적용기간 | 적용된 정상가격 산출방법 및 정상가격범위 |
|----|------|---------|---------|------------------------|
|    |      |         |         |                        |
|    |      |         |         |                        |
|    |      |         |         |                        |

- 세법해석 질의회신

| 일련번호 | 과세당국(국가) | 신청 날짜 | 주요내용 |
|------|----------|-------|------|
| ①    |          |       |      |
| ②    |          |       |      |
| ③    |          |       |      |

### 3. 법인이 체결한 주요 특수관계거래 계약서 사본

- 주요 특수관계거래란 해당 사업연도에 국외특수관계인별 재화 거래금액의 합계가 10억원 초과하거나 그 밖의 거래금액의 합계가 2억원 초과인 경우를 의미합니다.

| 계약서<br>일련번호 | 계약 상대방 상호 | 계약기간 | 계약의 주요내용 |
|-------------|-----------|------|----------|
| ①           |           |      |          |
| ②           |           |      |          |
| ③           |           |      |          |

- \* 동일한 계약 상대방과 동일한 내용의 계약이 일정한 기간에 걸쳐 반복하여 발생하는 경우, 대표적인 계약서 사본과 동일내용 계약 명세(금액 등 내용이 다른 항목 반드시 기재)를 제출할 수 있습니다. 다만, 추후 과세당국이 제출을 요청하는 경우 즉시 제출하여야 합니다.

### 4. 정상가격 산출방법에 적용된 재무자료가 해당 사업연도 재무제표와 일치하는지를 보여주는 정보를 담은 표

- 공시된 재무제표와 개별기업보고서상 이전가격 분석에 사용된 재무제표가 차이가 발생하는 경우 그 내용, 사유가 기재된 표를 작성합니다.

- \* 다음 ① 또는 ②에 해당하는 경우에는 아래의 표를 작성하고 산출 근거에 대한 설명을 적습니다.

- ① 정상가격 산출방법 적용 시 국제거래별 구분손익계산서와 구분재무상태표를 사용한 경우

#### 1) 국제거래별 구분손익계산서

(단위 : 원)

| 사업연도     | 분석대상 거래A | 분석대상 거래B | 분석대상 거래C | ... | 합계 | 비고 |
|----------|----------|----------|----------|-----|----|----|
| 매출액      |          |          |          |     |    |    |
| 매출원가     |          |          |          |     |    |    |
| 매출총이익    |          |          |          |     |    |    |
| 판매관리비    |          |          |          |     |    |    |
| 영업이익     |          |          |          |     |    |    |
| 차이조정     |          |          |          |     |    |    |
| 이전가격 조정액 |          |          |          |     |    |    |
| 조정후 영업이익 |          |          |          |     |    |    |

2) 국제거래별 구분재무상태표

(단위 : 원)

| 사업연도 | 분석대상 거래A | 분석대상 거래B | 분석대상 거래C | ... | 합계 | 비고 |
|------|----------|----------|----------|-----|----|----|
| 자산   |          |          |          |     |    |    |
| 부채   |          |          |          |     |    |    |
| 자본   |          |          |          |     |    |    |

② 정상가격 산출방법 적용 시 공시된 손익계산서를 사용하지 않고, 이전가격 조정액이나 그 외 차이조정액을 반영하여 별도 작성한 손익계산서를 사용한 경우

(단위 : 원)

| 구 분      | 금 액 | 비고 |
|----------|-----|----|
| 매출액      |     |    |
| 매출원가     |     |    |
| 매출총이익    |     |    |
| 판매관리비    |     |    |
| 영업이익     |     |    |
| 차이조정     |     |    |
| 이전가격 조정액 |     |    |
| 조정후 영업이익 |     |    |