

(앞쪽)

|               |                    |                          |
|---------------|--------------------|--------------------------|
| ① 성명 / 본점 법인명 | <b>해외영업소 설치현황표</b> | ② 주민등록번호 /<br>본점 사업자등록번호 |
|               |                    | ③ 거주자 과세기간 /<br>본점 사업연도  |
|               |                    | .....~.....              |
|               |                    |                          |

I. 해외영업소 설치 현황

| 제출대상 해외영업소 수       |                            |                           |                          | ⑧ 제출 영업소 수 | ⑨ 미제출 영업소 수<br>(⑦-⑧) |
|--------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|------------|----------------------|
| ④ 전기 말<br>가동 영업소 수 | ⑤ 해당 사업연도<br>중 설립<br>영업소 수 | ⑥ 당기 중<br>폐쇄(철수)<br>영업소 수 | ⑦ 제출대상<br>영업소 수<br>(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)<br>[ ] 2. (연락)사무소 | ⑰ 업종<br>(업종코드) | ( ) | ⑱ 직원 수<br>(국내/본점 파견 수) | ( )   |

2. 해외지점(해외사업장) 경영 상황[⑰항목에서 "1. 지점(개인사업장)"인 경우만 작성]

| 가. 해외지점 요약대차대조표<br>(⑲ 적용환율: ) |    |  | 나. 해외지점 요약손익계산서<br>(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. ㉒ 회수금액은 해외영업소를 폐쇄하고 국내에 회수한(할) 금액을 적습니다.
10. 해외직접투자 신고만 하고 실제로 해외지점 또는 연락사무소를 설립하지 않은 경우에는 ㉑ 폐쇄일에 원래의 해외직접투자 신고일을 적습니다.
11. 제출대상 해외영업소의 수가 둘 이상인 경우 제출인 서명날인은 첫 장에만 합니다.