

사업 연도	. . . ~ . . .	간접투자회사 등의 외국납부세액 계산서	법인명	
			사업자등록번호	

1. 환급비율 계산							
①각 사업연도 소득금액	②비과세소득	③해당 사업연도 소득금액 중 과세대상 소득금액 (①-②)		④해당 사업연도 소득금액 중 국외원천 과세대상 소득금액		⑤환급비율 (③/④)	
2. 공제(환급) 신청금액 계산							
⑥공제(환급)대상세액 (=<16>합계)		⑦환급비율 (=⑤)		⑧공제(환급) 신청금액 (⑥×⑦)			
3. 해당사업연도의 외국납부세액의 계산							
⑨소득 종류	⑩납부국가	⑪과세대상 소득금액	외국납부			⑮공제 한도 세액 (⑪×세율)	<16>공제(환급) 대상세액 (⑭ 또는 ⑮ 중 적은 금액)
			⑫연월일	⑬세율	⑭세액		
합계							

작성요령

1. ①각 사업연도 소득금액란은 해당간접투자회사 등이 정한 사업연도의 익금 총액에서 손금 총액을 공제한 금액을 기입합니다.
2. ④해당사업연도 소득금액 중 국외원천 과세대상 소득금액란은 국외원천소득 중 그 소득에 대하여 「법인세법」 제57조의2제1항에 따른 외국법인세액을 납부한 해당소득의 합계액을 세전금액으로 기입합니다.
3. ⑤환급비율(③/④)란은 해당사업연도 소득금액 중 과세대상 소득금액을 그 사업연도 소득금액 중 국외원천 과세대상 소득금액으로 나눈 비율을 기입하되, 그 비율이 1 보다 큰 경우에는 "1"로 하며, 0 보다 작은 경우에는 "0"으로 합니다.
4. ⑧공제(환급) 신청금액(⑥×⑦)란은 공제(환급)대상세액(=⑩)에 환급비율(=⑤)을 곱하여 계산한 금액을 기입합니다.
5. ⑨소득종류란은 외국납부세액의 대상이 된 이자, 배당 및 양도소득 등 소득종류를 기입합니다.
6. ⑩납부국가란은 간접투자회사 등이 외국납부세액을 납부한 나라의 국가별 ISO 코드를 기입합니다.
* 국가코드는 국제표준화기구(ISO)의 홈페이지(www.iso.org)에서 조회할 수 있습니다.
7. ⑪과세대상소득금액란은 간접투자자산에 대한 외국납부세액 확인서(별지 제64호의3서식)의 <16>소득금액원화환산액을, ⑭납부세액란은 그 확인서의 <17>외국납부세액원화환산액을 각각 기입합니다.
8. ⑫납부연월일란은 외국정부에 해당외국납부세액을 납부한 일자를 기재하고, ⑬납부세율은 외국정부에 납부한 세액에 적용된 세율을 기입합니다.
9. ⑮공제한도세액(⑪×세율)란은 ⑪과세대상소득금액에 「소득세법」 제129조제1항제2호에 따른 세율을 곱하여 계산한 금액을 기입합니다.
10. <16>공제(환급)대상세액란은 외국정부에 실제로 납부한 ⑭외국납부세액과 ⑮공제한도세액 중 적은 금액을 기입합니다.
* "3. 해당사업연도의 외국납부세액의 계산"의 명세가 많을 경우에는 별지로 제출할 수 있습니다.