■ 법인세법 시행규칙 [별지 제80호서식] <개정 2024. 3. 22.>

국내사업장이 없는 외국법인의 인적용역소득 신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞 쪽)

용역제공자	① 납세관리번호	② 거주지국	코드
	법 인 명	연락처(전화번호)	
	대 표 자 성 명	인적용역제공기간 . . . ~ . . .	
	소 재 지		
용역을 제공받는 자	상호(성명)	사업자등록번호	
	소재지		

구 분 (단위 : 원)	금 액	④ 관련비용 명세(③의 상세내용)	
수입금액		항목구분	금액
③ 관련비용		항공료	
과세표준		숙박비	
⑤산출세액		체재비	
⑥가산세		국 세 환 급 금 계 좌 신 고	
⑦총부담세액(⑤+ ⑥)		금융기관명	은행 (본)지점
⑧기납부(원천징수)세액		예금종류	예금
차감납부세액(⑦ - ⑧)		계좌번호	

신고인은 「법인세법」 제99조 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	뒤쪽 참조	수수료 없 음

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

신고인 제출서류	1. 용역제공계약서 2. 수입금액 및 관련비용 증빙서류 3. 원천징수영수증(원천징수세액이 있는 경우)	수수료 없 음

신 고 안 내

지방소득세도 용역제공 종료일로부터 4개월 이내에 해당 시・군・구청에 신고납부 하여야합니다.

작 성 방 법

1. ①납세관리번호란 : 아래의 표를 참조하여 기재합니다.

	구 분	기 재 번 호
(1)	원 칙	사업자등록번호
(2)	(1)의 기재번호를 부여받지 않은 경우	투자등록증상의 투자등록번호를 적고, 그 번호가 없는 경우 해당 거주지국의 납세번호(Taxpayer Identification Number) 또는 법인식별기호(LEI)를 적음

2. ②거주지국과 거주지국코드는 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
3. ③관련비용은 인적용역을 제공받는 자가 인적용역의 제공과 관련하여 항공회사 등에게 직접 지급한 항공료 등에 한정합니다. 다만, 인적용역소득에 대한 원천징수 시 원천징수의무자가 부담한 항공료 등을 제외한 금액으로 원천징수한 경우에는 이 신고를 하지 않아도 됩니다.
4. ④관련비용 명세는 ③관련비용 금액을 구성하는 상세 지출항목을 적습니다.