

내국추가세액계산내역서
[내국추가세 적용대상 구성기업용]

※ 색상이 어두운 칸은 신고인이 작성하지 않으며, 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.
※ []에는 해당되는 곳에 √ 표를 합니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일
------	-----

1. 신고인 정보

① 사업자등록번호		② 법 인 명 (상 호)				
③ 전 화 번 호		④ 전 자 우 편 주 소				
⑤ 대 표 자 성 명		⑥ 신 고 인 유 형	최종 모기업	중간 모기업	부분소유 모기업	그 외 구성기업
			[]	[]	[]	[]
⑦ 소 재 지						
⑧ 사 업 연 도	. . . ~ . . .	⑨ 수 시 부 과 기 간	. . . ~ . . .			

2. 하위그룹 유형에서 발생한

내국추가세액

3. 내국추가세액 국내구성기업 배분 명세서

⑩ 「국제조세조정에 관한 법률」 제73조의7 제3항 단서에 따라 국내에 최종모기업이 소재하지 않아 내국추가세액을 국내구성기업에 배분하는 경우 []					
⑪상호	⑫사업자 등록번호	⑬글로벌최저한세 소득 금액	⑭배분비율	⑮적용 환율	⑯내국추가세액배분액
합	계				

4. 신고대리인 정보

⑰ 법 인 명 (상 호)	⑱ 사업자등록번호	⑲ 담 당 자 성 명	⑳ 전 화 번 호	㉑ 전 자 우 편 주 소

신고인은 「국제조세조정에 관한 법률」 제84조 및 「국세기본법」 제45조·제45조의2·제45조의3에 따라
위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확
인합니다.

년 월 일

신고인(법인명)

(인)

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

신고대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

신고대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

수수료 없음

작성 방법

1. ①사업자등록번호란, ②법인명(상호)란, ③전화번호란, ④전자우편주소란, ⑤대표자 성명란 및 ⑦소재지란은 신고일 현재의 상황을 기준으로 작성합니다.
2. ⑥: 신고인이 최종모기업, 중간모기업 또는 부분소유모기업인 경우에는 해당란에 "√" 표시를 하고, 이에 해당하지 않는 경우에는 '그 외 구성기업'란에 "√" 표시를 합니다.
3. ⑧: 최종모기업의 연결재무제표 사업연도의 개시일과 종료일을 기준으로 작성합니다.
4. ⑨: 신고대상 사업연도 개시일로부터 수시부과사유 발생일까지의 기간을 작성합니다. 다만, 정상적으로 사업을 하는 구성기업은 작성하지 않습니다.
5. 2. 하위그룹 유형에서 발생한 내국추가세액은 별지 제59호서식 부표의 1.내국추가세액 계산명세서에서 ⑩내국추가세액을 작성합니다.
6. ⑩: 신고구성기업이 「국제조세조정에 관한 법률」 제73조의7제3항 단서에 따라 국내구성기업에 내국추가세액을 배분하는 경우에는 해당란에 "√" 표시합니다. 다만, 이전 사업연도의 내국추가세액배분액 중 일부 또는 전부가 귀속 사업연도의 신고연도 직전 사업연도 말까지 납부되지 않았고, 국내에 최종모기업이 없는 경우로 한정합니다.
7. ⑬: 국내구성기업의 별지 제53호서식 글로벌최저한세정보신고서의 3.2.4.1.(a).4의 금액을 각각 작성합니다. 이 경우 글로벌최저한세소득이 음수인 경우에는 0을 작성합니다.
8. ⑭: 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제125조의8에 따라 ⑬을 내국추가세액 계산에 포함되는 각 구성기업의 글로벌최저한세소득 금액의 합계액으로 나눈 비율로서 소수점 넷째 자리까지 계산한 수치를 작성합니다.
9. ⑮: 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 제92조에 따른 환율을 작성합니다. 통화기준이 원화인 경우에는 1로 작성합니다.
10. ⑯: 각 국내구성기업에 대해 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제125조의8에 따라 배분받은 금액을 계산하여 작성합니다.
11. ⑬~⑯: 「국제조세조정에 관한 법률」 제79조제6항이 적용되는 경우 ⑬과 ⑯에 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제137조 제4항 및 같은 조 제6항 및 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 제85조에 따라 계산한 값을 작성합니다.
12. ⑰~㉑: 신고인을 대리하여 이 서식 및 부표를 작성하여 제출하는 신고대리인에 대한 정보를 작성합니다.