

과세기간	-	외국 하이브리드(Hybrid) 사업체를 통한 국외투자관련 외국납부세액공제 명세서	성명	
			주민등록번호	

**1. 외국법인(외국 Hybrid 사업체) 명세**

①외국법인명	②소재지국	③국가코드	④해외현지기업고유번호	⑤현지납세자번호

**2. 외국법인(외국 Hybrid 사업체)의 소득에 대하여 거주자에게 부과된 외국납부세액 중 수입배당금액에 대응하는 외국납부세액 명세**

(단위: 원)

⑥외국법인명	외국법인 소득발생 내역		⑨거주자의 손익분배비율	⑩수입배당금	⑪거주자가 부담한 외국 납부세액	⑫수입배당금액에 대응하는 소득에 대하여 거주 자에게 부과된 외국납부세액 [⑪×⑩/(⑧×⑨-⑪)]
	⑦사업연도	⑧소득금액				
합계						

**3. 거주자가 소득 발생 국가에서 직접납세의무를 부담한 내역**

(단위: 원)

⑬외국법인명	⑭사업연도	⑮외국법인의 거주지국에서 거주자가 부담한금액	외국법인의 거주지국 이외의 국가에서 거주자가 부담한 경우			⑯거주자가 부담한 외국납부세액 [⑮+⑰]
			⑰국가명	⑱국가코드	⑲부담한 금액	

작성 방법

1. ①, ⑥, ⑬란의 외국법인(외국 Hybrid 사업체)이란 다음의 요건을 갖춘 외국법인을 말합니다.
  - (1) 외국법인의 소득이 그 본점 또는 주사무소가 있는 국가에서 발생한 경우: 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 거주자가 직접 납세의무를 부담하는 경우 그 외국법인을 말합니다.
  - (2) 외국법인의 소득이 거주지국 이외의 국가에서 발생한 경우에는  
거주지국 이외의 국가의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 거주자가 직접 납세의무를 부담하고, 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 거주자가 직접 납세의무를 부담하는 경우 그 외국법인을 말합니다.
2. ②란은 외국법인(외국 Hybrid 사업체)이 소재하는 국가를 적고, ③란은 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO 국가코드를 적습니다.
3. ④란은 세무서장이 부여한 해외현지기업고유번호(3자리-6자리)를 적습니다.
 

※ 고유번호를 부여받지 못한 경우 관할세무서장에게 신청하면 부여받을 수 있습니다.
4. ⑤란은 외국법인(외국 Hybrid 사업체)이 소재하는 국가에서 부여받은 납세자번호를 적습니다.
5. ⑦, ⑭란은 거주자가 외국법인(외국 Hybrid 사업체)로부터 받은 수입배당금액을 배당의 재원이 되는 외국법인(외국 Hybrid 사업체)의 소득에 대해 연도별로 작성합니다.
6. ⑨란은 외국법인(외국 Hybrid 사업체)의 소득에 대해 연도별로 거주자에게 귀속되는 손익분배비율을 적습니다.
7. ⑩란은 외국법인(외국 Hybrid 사업체)으로부터 받은 수입배당금을 배당의 재원이 되는 잉여금이 발생한 사업연도별로 구분하여 금액을 적습니다.
8. ⑪란은 외국법인명과 사업연도가 일치하는 ⑨란의 금액을 적습니다.
9. ⑫란은 아래의 계산식을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.

거주자가 부담한 외국법인의 해당 사업연도 소득에 대한 소득세액	×	$\frac{\text{수입배당금액}}{\left( \begin{array}{l} \text{외국법인의 해당} \\ \text{사업연도 소득금액} \\ \text{거주자의 해당} \\ \text{사업연도 손익배분비율} \end{array} \right) - \begin{array}{l} \text{거주자가 부담한} \\ \text{외국법인의 해당} \\ \text{사업연도 소득에 대한} \\ \text{소득세액} \end{array}}$
---------------------------------------	---	--

10. ⑮란은 외국법인(외국 Hybrid 사업체) 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인(외국 Hybrid 사업체)의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 거주자가 직접 납세의무를 부담한 금액을 적습니다.
11. ⑯란은 외국법인[외국 하이브리드(Hybrid) 사업체]의 소득이 거주지국 이외의 국가("원천지국"이라 한다)에서 발생하여 원천지국 세법에 따라 그 외국법인[외국 하이브리드(Hybrid) 사업체]의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 거주자가 직접 납세의무를 부담한 경우 그 원천지국 국가명을 적습니다.