

Text【별지 제1호 서식】

Text**조사우수사례 평가보고서**

Text【(25上 평가번호 : 20)

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	금융(671202)	정기	1,300억원대	지방청

Text**I 조사성과(결과)**

Text**가. 조사대상 개요**

Text○ 조사법인은 미국 ○○○○ ○○ ○○○○○○○○ ○○○○○○○○○○○○의
Text자회사인 ○○○○○○○○○○의 국내 사업장으로,

Text- 국내외 기업을 대상으로 주식 및 채권 등의 중개, 파생상품 거래
Text및 중개, 기업의 인수 및 인수합병 자문업 등을 영위 중임

Text**나. 적출성과**

Text○ 주요 적출 내역

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	이전가격 (인바운드)	18003	국외 관계사와 공동으로 수행한 장외 주식대량매매거래(Block Deal)에서 발생한 수익에 대한 이익분할시 공헌도 과소산정 으로 이전소득 과소수취
②	경영자문 수수료	18002	· 업무와 관련이 없는 경영자문료의 손금 불산입 · 추가 용역제공이 없는 제3자 외부비용에 가산된 이익(Mark up)의 손금불산입
③	기타과세	80101	전문적인 기술을 사용한 대가로 지급하는 기술용역 수수료에 대한 원천세 과세

Text

II 조사노하우

Special

적출¹

❖ 이전가격(인바운드) (항목코드: 18003)

공동수행 주식 중개거래 등 관련 수익 과소수취

Text

1. 조사작업

Text

가. 착안사항 도출 과정

Text

○ (사실관계) 조사법인은 4개의 국외특수관계사와 M&A자문, 주식발행

Text

(ECM, Equity Capital Market), 채권발행(DCM, Debit Capital

Text

Market) 등의 업무를 공동으로 수행하고 관련 수익을 공헌도에 따라 배분

Text

국조법령 제9조【이익분할방법】을 적용하여 거래에서 발생한 수익을

Text

산출하고 관련한 회사들간에 공헌도를 산출하여 이익배분

Text

○ (착안사항) M&A자문, 주식발행(ECM, Equity Capital Market), 채

Text

권발행(DCM, Debit Capital Market) 거래에서 판매 또는 구매하고자

Text

하는 고객 중 한 곳이라도 국내에 있는 경우에는 조사법인이 연락,

Text

의사소통, 실사, 거래성사를 위한 협상 등의 업무에서 관여하는 바가

Text

상대적으로 많음에도 불구하고 거래고객이 국내가 아닌 거래건과

Text

유사한 공헌도로 배부를 받고 있는 것에 착안하여 조사 실시

Text

2. 조사기법

Text

가. 사전정보 수집 및 분석

Text

○ (온라인 검색) 일반적으로 자사의 영업실적을 홍보하기 위해 거래

Text

성사된 건을 기사화 한다는 점에서 조사대상기간 동안 성사시킨

Text

거래에 대하여 온라인에서 검색하여 거래처, 매매대상업체(주식),

Text

거래금액에 대한 정보를 수집하여 거래내역 사전 확보

Text

조사법인 제출한 내부자료의 신뢰성 검증과 공헌도 산출의 적정성

Text

검증을 위한 사전준비 작업임

Text ○ (거래구조 파악) 일반적인 기업에서 수행하는 거래가 아닌 특수한
 Text 거래로서 거래를 성사시키기 위해 어떠한 업무를 수행하고, 발생할
 Text 위험의 종류는 무엇이며, 몇 명의 인적자원이 투입되는지 등에 대한
 Text 사전정보를 온라인 상에서 미리 파악

Text < 온라인 검색 수집자료 예시 >

Table

M&A 진행 일정					
예상일정	1월 초	2월 초	3월 초	4월 말	5월 말
	4주	4주	6~8주	2~4주	6~8주
Milestone			MoU 체결	본계약 제안 수령	SPA 체결
M&A 절차	매도인 실사 (재무/법률/사업)	MoU 협상	잠재인수후보 실사	주식매매계약 (SPA) 협상	거래 선행조건 수행/ 종결 절차 진행
주요 업무	<ul style="list-style-type: none"> 자문사 선정 및 Kick-off 미팅 진행 매도인 실사 매각전략 수립 주요 이슈 사전 검토 및 대응 방안 마련 잠재인수후보 초기 검토 자료 초안 준비(대상회사, 공유 가능 실사 내용 등) 및 MoU 초안 작성 	<ul style="list-style-type: none"> 개별협상 잠재인수후보자 대상 초기 검토 자료 송부 실사 범위 제안 및 확정 실사진행 방안 협상 MoU 조건 협의 Virtual Data Room 준비 주요 법률 이슈 및 승인 절차 검토 개시 	<ul style="list-style-type: none"> MoU 체결 및 잠재인수후보 추가 요청 자료 대응 대상회사 경영진 면담 및 실무진 인터뷰 대상회사 사업장 방문 (필요 시) 및 PDR 진행 주식매매계약서(SPA) 초안 발송 	<ul style="list-style-type: none"> 본계약 제안 (잠재인수후보 수정 SPA) 수령 인수가격 협상 및 확정 (MOU 조건 준수 필요) 거래종결 조건, 진술 및 보장, 손해 배상 등 주요 SPA 항목 협상 및 체결 (필요시) 확인실사 준비 	<ul style="list-style-type: none"> 계약금 수령 유관기관 승인절차 진행 거래종결을 위한 선행조건 수행 인수 측 주요 정부기관 인허가 취득 매매대금 납입 및 주식 양수도 절차 완료

Table

M&A Deal Structure		2. PE의 투자 진행 과정(M&A Deal Process)
	01	(1) 인수 할만한 기업 탐색하기(Deal sourcing)
	02	(2) 나랑만 협상하자! 결정하기 (MoU 체결 및 우협 선정)
	03	(3) 진짜 믿을 수 있는 기업인가? (실사하기_Due Diligence: FDD/LDD/CDD)
	04	(4) 인수할 돈을 모아보자! (LP Fund raising: IM: 작성 및 배포, Q&A)
	05	(5) 돈 내고 기업 인수마무리! (SPA협상 및 체결: Deal Closing)

Text 나. 관련자료 확보

Text ○ (거래성사 내역 확보) 조사대상기간 동안 국외 관계사와 협력하여
 Text 성사시킨 거래에 대한 상세정보를 확보
 Text 이익분할의 적정성 검토를 위하여 거래종류, 거래대상, 거래상대방,
 Text 거래금액, 공동수행한 국외관계사, 이익분할을 위한 공헌도 산출내역 등 특정 정보 확보

< 거래 내역 총괄표 >

(백만원)

Table

구분	거래건수	총 수취 수수료	조사법인 수취금액
M&A 자문	○	○○,○○○	○○,○○○
주식 발행(ECM)	○	○○,○○○	○○,○○○
채권 발행(DCM)	○○	○○,○○○	○○,○○○
계		○○,○○○	○○,○○○

Text ○ (부서 인터뷰) 관련분야에 대한 전문적인 지식과 경험을 가지고

Text 있는 직원들이 투입되어 이루어지는 거래라는 점에서 거래를 담당했던 조사법인 및 국외관계사의 직원들과 광범위한 인터뷰를 통해 거래건별 공헌도 산정을 위한 진행 단계별 수행업무에 대한 기초 데이터 확보

Text - (수행업무) 통상적으로 조사법인은 국내 고객사들이 진행할 신규

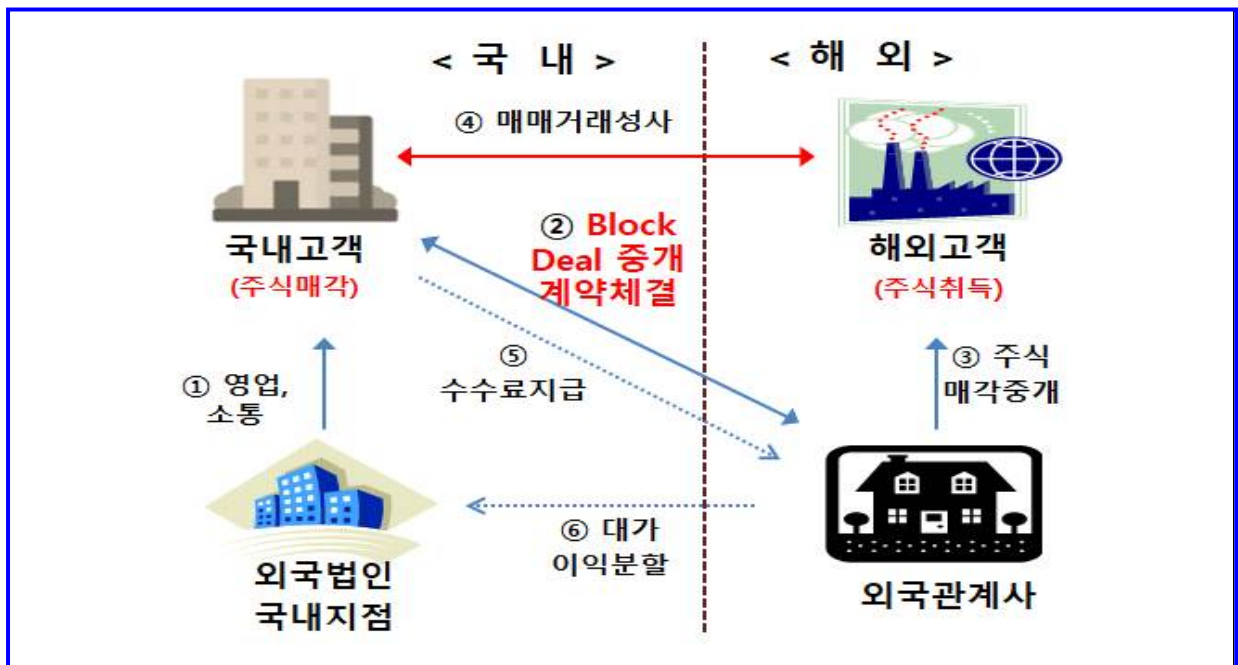
Text 거래를 유치하기 위한 RM(Relationship Manager) 조직을 운영하여

Text 고객사에 대한 거래정보를 수집 및 영업을 중점적으로 수행하고

Text 있음을 확인

Text < 주식발행(Block Deal) 공동업무수행 흐름 예시 >

Table



Text ○ (참여 인원 확인) 고객이 거래를 추진하고 있다는 정보를 수집

Text 하게 되면 거래별로 프로젝트를 만들어 국외 관계사와 전문가 팀

Text 을 구성하여 거래 성사를 위해 거래고객 발굴, 거래가격 산정, 협상 등의 업무를 수행하고 있음이 확인되어 **팀별 참여 인원 자료 확보**

Text 다. 검토 및 결론

Text ○ (공헌도 과소 산정) 국내 고객사에게 거래를 유치할 때, 인적자산
Text (관련분야의 명성있는 전문가 등)을 얼마나 많이 보유하고 있는냐가
Text 당사의 역량을 보여주는 중요한 지표가 되며, 실제로 고객 영업 시
Text 이를 활용하고 있음

Text < 프로젝트가 완결되기까지 수행되는 대표적인 업무 구분 >

업무수입 (Origination)	실행 (Execution)	판매 등
<ul style="list-style-type: none"> • 거래 발생 정보수집 • 고객유치 및 영업 • 제안서 작성 등 • 거래대상물건 평가 • 산업동향분석 	<ul style="list-style-type: none"> • 기업실사 • 거래처 발굴 • 거래가격 협상 • 관련법 및 규제 검토 	<ul style="list-style-type: none"> • 계약서 작성 • 기타 후속작업

Text 상기 인터뷰를 통하여 국내 고객사일 경우에는 거래를 수행할 때
Text 국내 직원들을 많이 포함하여 영업하고, 실제 거래 실행(Execution)
Text 시에도 국내 직원들이 많이 관여하는 것으로 확인

Text - (공헌도 과소 산정) 거래처가 국내업체인 프로젝트 중 조사법인이
Text 수입단계에서만 업무를 담당했다고 공헌도를 산출한 Block Deal
Text 1건*에 대하여는 조사법인의 공헌도 산출이 과소하게 산정되었음을 확인
Text * “장외주식대량매매”로서 국내기업 ○○ ○○○가 홍콩에 상장되어있는
Text ○○○○ ○○○○○○ 주식지분 0.0%를 00억달러(홍콩달러)에 매각하는 거래

Text ○ (공헌도 재조정) 공헌도 산출 시 각 수행업무별 가중치를 수입
Text 단계에 50%, 실행단계에 35%, 판매등 단계에 15%로 부여
Text 이 중 조사법인은 실행단계에 참여하고 있는바, 참여한 인적 구성을
Text 기준으로 실행단계의 공헌도 중 50%를 추가 배분함으로써 당초
Text 수익의 배분율을 50%에서 67.5%로 상향 조정하여 이전소득 과소
Text 수취액 00억원을 적출함

Text < 공헌도 재조정 >

Table

구분		당초 공헌도	
업무	가중치	조사법인	관계사
수입	50	50	0
실행	35	0	35
판매 등	15	0	15
공헌도합계		50	50

Table

조정 공헌도	
조사법인	관계사
50	0
17.5	17.5
0	15
67.5	32.5

⇒

⇒

Table

법령	국조법령 제9조 [이익분할방법]
①	<p>법 제8조제1항제5호에 따른 이익분할방법을 적용할 때에는 다음 각 호의 사항을 고려해야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 거래 당사자 양쪽이 함께 실현한 거래순이익은 제3자와의 거래에서 실현한 거래순이익으로 할 것 2. 상대적 공헌도는 다음 각 목의 기준과 각 기준이 거래순이익의 실현에 미치는 중요도를 고려하여 유사한 상황에서 특수관계가 없는 독립된 사업자 간의 거래에 적용될 것으로 판단되는 합리적인 배부기준에 따라 측정할 것 <ol style="list-style-type: none"> 가. 사용된 자산과 부담한 위험을 고려하여 평가된 거래 당사자가 수행한 기능의 상대적 가치 나. 영업자산, 유형·무형의 자산 또는 사용된 자본 다. 연구·개발, 설계, 마케팅 등 핵심 분야에 지출·투자된 비용 라. 그 밖에 판매 증가량, 핵심 분야의 고용인원 또는 노동 투입시간, 매장 규모 등 거래순이익의 실현과 관련하여 합리적으로 측정할 수 있는 배부기준
②	<p>법 제8조제1항제5호에 따른 이익분할방법은 거래 형태별로 거래 당사자들의 적절한 기본수입을 우선 배부하고, 잔여이익을 상대적 공헌도에 따라 배부하는 방법을 포함한다.</p>

적출²

❖ 경영자문 수수료 (항목코드: 18002)

경영지원서비스 수수료 과다지급

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (사실관계) 조사법인의 모회사는 글로벌 관리 목적으로 미국·캐나다,
Text 유럽, 아시아태평양(APAC), 라틴아메리카 네 개의 지역으로 구분
Text 하여 지역별 관리조직을 설치하고 운영함

Text 조사법인은 상기 지역 중 아시아태평양 지역에 속하며, 아시아
Text 태평양 지역은 지역관리 지원업무부서(RM, Regional Management,
Text 이하 “RM”) 및 비즈니스 관련 지원업무부서(EQ, Equity Management,
Text 이하 “EQ”)를 운영하여 소속 관계사를 관리

Text 조사법인은 RM*과 EQ**관련 서비스를 제공받은 대가를 홍콩
Text 관계사에게 지급

Text * RM(Regional Management) 서비스

Text - 아시아 태평양 지역의 모든 사업 부문과 국가 전반에 걸쳐 전략 추진 및 거버넌스 조정
Text - 국가 간, 또는 사업 부문 간의 모든 이니셔티브를 담당, 지역 임원들과 협력
Text - 아시아 태평양 지역의 글로벌 시장 비즈니스 전반에 대한 전략을 수립하고 통제 및
Text 비즈니스 관리를 시행

Text ** EQ(Equity Management) 서비스

Text - 비즈니스 계획과 전략을 공식화하도록 돕고, 이러한 전략을 실행하기 위한 업무제공
Text - 사업 부문, 국가 및 인력의 성과를 지속적으로 모니터링하여 지역적으로 감독하는
Text 역할을 수행

Text ○ (착안사항) 국조령 제12조 제7항에서는 제공받은 용역거래가 손금
Text 으로 인정받기 위한 조건으로 ① 사전약정에 따라 용역이 실제
Text 제공되고, ② 추가적인 수익이 발생하거나 비용이 절감되기를 기대할
Text 수 있고, ③ 동 용역을 다른 특수관계인이 자체적으로 수행하거나,
Text 제3자가 동일 용역을 제공하지 않아야 할 것을 규정하고 있으며,
Text ④ 마지막으로 위 ①,②조건의 사실을 증명하는 문서를 보관·비치

Text 하고 있을 것을 규정하고 있음을 착안하여 조사 접근

Text 또한 국조령 제12조 제1항 제2호에서 ‘용역 제공자가 그 용역을
Text 수행하기 위하여 제3자에게 그 용역의 일부 또는 전부를 대행할
Text 것을 의뢰하고 제3자에게 대금을 한꺼번에 지급한 후 이에 대한
Text 비용을 용역을 제공받는 자에게 재청구하는 경우 용역 제공자는
Text 자신이 그 용역과 관련하여 직접 수행한 활동으로부터 발생한 원가에
Text 대해서만 통상의 이윤을 더할 것’이라고 규정하고 있음을 착안하여
Text 관련 내용 접근

Text 2. 조사기법

Text 가. 질의 및 자료 요청

Text ○ (지원서비스 내용 확인) 제공받는 서비스의 실체가 있는지와 실체가
Text 있는 경우 조사법인과의 업무관련성이 존재하는지, 그리고 객관적인
Text 자료를 갖추고 있는지에 대해 확인하기 위해 우선적으로 지원서비스
Text 내용에 대한 자료를 요청하여 확보

Text < 지원서비스의 내용 예시 >

Table 번호	구분	내 용
1	자산관리 고객을 위한 상품개발	서비스 수취자의 고객에게 자산 관리 솔루션 제공을 위한 상품의 설계, 개발 및 구조화와 관련하여 현지 관계사와 협력
2	유동성관리 솔루션/자문	서비스 수취자의 고객에게 유동성 관리 솔루션을 제공하기 위해 상품의 설계, 개발 및 구조화와 관련하여 현지 관계사와 협력
⋮	⋮	⋮
21	기업공통서비스	관계사를 위한 IT 및 IT지원서비스

Text ○ (해외 관계사 전표자료 요청) 제공받는 서비스의 종류를 확인한
Text 다음 용역의 실제성이 있는 것인지와 업무 관련성이 있는지, 배부
Text 기준은 적정한지를 검토하기 위해 배부하고 있는 지원서비스의 금액
Text 산출 근거 자료로서 해외 관계사의 전표 내역까지 제출 요청

Text ○ (부서 인터뷰) 각 서비스를 제공받는 부서별 업무효익을 테스트하기
Text 위해 부서별 담당자와 서비스의 종류 및 업무관련성에 대하여
Text 인터뷰 실시

Text ○ (온라인 자료 검색) 기업 광고 내역, 주요 임원들의 인사이동, 본점
Text 등 관계사 애뉴얼 리포트 등 인터넷에서 확인할 수 있는 자료를
Text 확보하여 업무 관련성 검증

Text 나. 검토 및 결론

Text ○ (업무와 관련성 없는 비용 부인) 조사법인 자체적으로 수행하지 않고
Text 있어 국외 관계사로부터 제공받는 지원서비스에 대하여 대가를
Text 지급하는 것은 합리적임

Text - 그러나 RM 및 EQ서비스 관련하여 제출된 세부 명세를 일일이 검토한
Text 결과, ① 특정 거래 관련 비용(Deal Related Expense), ②기타 운영비용
Text (Other Operating Expense) 및 서비스 수수료(Service Fee Expense) 등은
Text 조사법인과 업무 관련성을 확인할 수 있는 객관적인 자료*를 제출
Text 하지 못하고, 조사법인에서도 어떠한 효익을 받고 있는지를 소명하지
Text 못하고 있으므로 관련 비용 손금불산입

Text * 국외관계사의 관련 부서, 인원, 수행업무 내용 등의 관련 자료

Text ○ (이익가산 배제) 국외 관계사가 청구한 비용 중에는 업무 관련성은
Text 있으나, 제3의 업체가 국외 관계사에 제공하는 서비스로서 국외
Text 관계사를 통해 지급하는 도관(Pass-through) 성격의 비용이 포함되어
Text 있으며 동 비용에 대하여 10%의 이익을 가산 지급하고 있음

Text - 조사법인이 제공받은 서비스 세부내역 중 법률 및 전문서비스 비용
Text (legal and professional expense), 광고 및 마케팅 비용(advertising &
Text marketing expense) 등은 국외 관계사가 제3자로부터 받은 서비스를
Text 특별한 용역의 추가가 없이 단순히 조사법인에게 배부하는 도관
Text (pass through) 성격의 비용으로서 이익을 가산(Mark-up)할 항목이
Text 아니므로 10% Mark-up 손금불산입

Text ○ (결론) '19~'23년 국외특수관계사에 지급한 지원서비스 수수료 중

Text 근거 없는 항목의 비용과 도관 성격 비용에 대한 마크업(10%) 비용

Text 등 〇〇억원 손금 부인

Table

집행기준	국조법 집행기준 제5-6의2-1 [용역거래의 경우 정상가격]
	<p>(손금산입요건) 아래 요건을 모두 충족하는 용역거래의 가격인 경우 그 거래 가격은 정상가격으로 보아 손금으로 인정</p> <ul style="list-style-type: none">① 용역제공자가 사전에 약정을 체결하고 그 약정에 따라 용역을 실제로 제공할 것(용역제공 일정표, 용역공정표, 용역제공회사 및 직원현황, 발생 비용명세서 등의 자료에 의하여 용역을 제공한 사실이 확인되는 경우를 말함)② 해외모회사 등 국외특수관계인이 내국법인의 주주로서 제공하는 아래 용역은 상기 ①의 용역으로 보지 않는다.<ul style="list-style-type: none">○ 모회사 소재국의 일반 회계원칙에 따른 재무제표의 작성○ 보고서의 연결 등 모회사의 보고의무와 관련된 활동○ 회계감사 등 각종 감사나 감독업무③ 용역제공을 받은 자가 제공받은 용역으로 인하여 기대되는 추가적인 수익 또는 절감되는 비용이 존재할 것

Special

적출³

❖ 기타과세 (항목코드: 80101)
기술용역 소득 원천세 과세

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (사실관계) 조사법인의 최종 모법인은 그룹 내 계열사 간 광범위한
Text IT서비스를 제공하기 위하여 '03년 인도에 IT 지원 회사인 ◇◇◇를
Text 설립하여 조사법인 및 각 국외 특수관계자에게 운영지원, 애플리케
Text 이션 개발 및 테스트와 인프라 관련 IT서비스를 제공하고 있으며,
Text 조사법인은 ◇◇◇로부터 제공받은 IT서비스에 대한 대가로 발생
Text 원가에 20%를 가산하여 지급하고 있음

Text ○ (착안사항) 통상적으로 타국과의 체결된 조세조약에서 인적용역소득
Text (기술용역 포함)에 대해서는 거주지국과세원칙을 취하고 있어 원천
Text 지국에서 과세가 불가능하나, 예외적으로 한.인도 조세조약에서는
Text 기술용역 수수료에 대하여 원천지국에서 과세할 수 있도록 규정하고
Text 있음을 착안하여 조사 착수

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ (용역실질파악) 인도에 있는 관계사로부터 제공받는 서비스의 실질을
Text 파악하기 위해 인도 관계사 담당자와의 이메일 송수신 내역, 프로
Text 젝트 실행자료 및 현업 담당자 인터뷰를 통해 어떠한 내용의 용역을
Text 제공받는지 구체적으로 파악
Text 금융상품 및 회계처리와 관련하여 제공된 서비스로서 조사법인의
Text 핵심사업활동과 직접 관련된 IT서비스임이 확인됨

Text **나. 검토 및 결론**

Text ○ (기술용역 수수료 검토) 국조법시행령 12조【용역거래의정상가격산출방법】②항 1호에서는 핵심사업활동과 직접 관련되지 않는 지원적 성격의 용역(저부가가치용역)에 대해서는 일반적으로 5% 이익을 가산할 수 있다고 되어 있으며, 그 이상의 이익을 가산하는 경우, 특히 조사법인과 같이 20%의 이익을 가산하는 경우는 법인세법 시행령 제132조 ⑥항 4호의 전문적 지식 또는 특별한 기능을 가진 자가 제공하는 용역으로 보는 것이 타당함.

Text ○ (결론) 조사법인은 '19~'23년 원천징수 대상 기술용역 수수료 〇억원에 대해 원천징수를 미이행한 바, 원천세 〇〇백만원(원천세율 3%)을 적출함

Table 조세 조약	한·인도 조세조약 제12조 [사용료 및 기술용역에 대한 수수료]
	<p>1. 한쪽 계약국에서 발생하고 다른 쪽 계약국의 거주자에게 지급되는 사용료 또는 기술용역에 대한 수수료에 대해서는 그 다른 쪽 계약국에서 과세할 수 있다.</p> <p>2. 그러나 그러한 사용료 또는 기술용역에 대한 수수료는 그들이 발생하는 계약국에서도 그 국가의 법에 따라 과세할 수 있다. 다만, 그 사용료 또는 기술용역에 대한 수수료의 수익적 소유자가 다른 쪽 계약국의 거주자인 경우, 그렇게 부과되는 조세는 그 사용료 또는 기술용역에 대한 수수료 총액의 10퍼센트를 초과하지 아니한다.</p> <p>3. 가. 이 조에서 사용되는 "사용료"란 영화필름 또는 라디오나 텔레비전 방송을 위한 필름이나 테이프를 포함하는 문학적, 예술적 또는 과학적 작품에 관한 모든 저작권, 특허권, 상표권, 의장이나 신안, 도면, 비밀공식이나 공정의 사용 또는 사용권, 또는 산업적, 상업적 또는 과학적 장비의 사용 또는 사용권, 또는 산업적, 상업적 또는 과학적 경험에 관한 정보에 대한 대가로서 받는 모든 종류의 지급금을 말한다.</p> <p>나. 이 조에서 사용되는 "기술용역에 대한 수수료"란 이 협정 제14조 및 제15조에 언급된 지급금을 제외하고, 기술자 또는 그 밖의 인력의 용역제공을 포함하여 경영, 기술 또는 자문 용역에 대한 대가로서 받는 모든 종류의 지급금을 말한다.</p> <p>(생략)</p>

Table

법령	법인세법 제98조 [외국법인에 대한 원천징수 또는 징수의특례]
	<p>① 외국법인에 대하여 제93조제1호·제2호 및 제4호부터 제10호까지의 규정에 따른 국내원천소득으로서 국내사업장과 실질적으로 관련되지 아니하거나 그 국내사업장에 귀속되지 아니하는 소득의 금액(국내사업장이 없는 외국법인에 지급하는 금액을 포함한다)을 지급하는 자(제93조제7호에 따른 국내원천 부동산등양도소득의 금액을 지급하는 거주자 및 비거주자는 제외한다)는 제97조에도 불구하고 그 지급을 할 때에 다음 각 호의 구분에 따른 금액을 해당 법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인세로서 원천징수하여 그 원천징수한 날이 속하는 달의 다음 달 10일까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 세무서등에 납부하여야 한다.</p> <p>4. 제93조제6호에 따른 국내원천 인적용역소득: 지급금액의 100분의 20. 다만, 국외에서 제공하는 인적용역 중 대통령령으로 정하는 인적용역을 제공함으로써 발생하는 소득이 조세조약에 따라 국내에서 발생하는 것으로 보는 소득에 대해서는 그 지급금액의 100분의 3으로 한다.</p>