검토사항 적합 여부 한도초과액계산 • 세액공제한도 계산은 적정한지 여부 - 국외원천소득에서 직･간접 대응 경비 차감 여부 - 감면, 면제 국외원천소득 감면비율만큼 차감여부 예 아니오 • 한도초과액의 이월대상금액은 적절하게 계산되었는지 여부 예 아니오 • 관련 세무조정은 적정한지 여부 - 세액공제 또는 손금산입 하나만 채택하였는지 (손금산입 선택시 전년이월세액 공제불가) - 공제세액에 대한 익금산입 조정은 적정한지 예 아니오 • 실제 납부한(할) 세액인지 여부 - 해당국가의 법률에 따라 적법하게 납부한 세금인지 - 직접세가 맞는지(간접세 포함여부 검토) - 가산세(가산금)가 제외되어 있는지 예 아니오 조세 조약 적용 • 국가별 소득별 부담 세율과 조약상 제한세율 적용은 타당한지 - 조약상 국외원천소득의 과세권이 원천지국에 있는지 여부 예 아니오 • 조약에 간주외국납부세액을 규정하였는지 여부 예 아니오 기타 적용 요건 • 간접외국납부세액 적용시 해외 자회사지분율 및 보유기간 요건은 충족하는지 여부 - 배당확정일(주총 등 의결일) 현재 자회사 지분 25%(해외자원 개발사업 5%) 이상을 6개월 이상 보유하였는지 여부 예 아니오 • 간접외국납부세액 대상세액 및 산식적용은 적정한지 여부 - 외국자회사의 해당사업연도 법인세액(②와 ③은 50%) (②,③의 경우 외국자회사 소재지국에서 국외소득 비과세･면제를 적용 받았거나 적용받을 경우 해당세액 포함) ① 외국자회사가 소재지국에서 납부한 세액 ② 외국자회사가 외국손회사로부터 받는 수입배당금액에 대하여 외국손회사의 소재지국 법률에 따라 납부한 세액 ③ 외국자회사가 제3국의 지점 등에 귀속되는 소득에 대하여 그 제3국에 납부한 세액 예 아니오 • 간접외국납부세액 공제시기는 적정한지 여부 - 자회사로부터 배당을 받은 날이 속하는 사업연도의 법인세 납부시 공제받는 것인지 여부 예 아니오