(뒤쪽)작성방법※ 이 신고서는 조정대상 거래별 국외특수관계인별로 작성합니다.1. 이 서식에 적는 금액은 "원"을 단위로 합니다. 2. ①~⑥: 신고인의 해당 사항을 적습니다.3. ⑦~⑫: 국외특수관계의해당 사항을 적습니다.4. ⑪: 다음 구분에 따라 해당 란에 "√" 표시를 합니다. 가. 신고인이 국외특수관계인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호 가목): "지배"란에 "√" 표시 나. 국외특수관계인이 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호 나목): "피지배"란에 "√" 표시 다. 제3자와 그의 친족등이 국외특수관계인 및 신고인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제2호): "자매"란에 "√" 표시 라. 신고인과 국외특수관계인이 공통의 이해관계가 있고 어느 한 쪽이 다른 쪽의 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있거나 제3자가 신고인 및 국외특수관계인의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제3호 및 제4호): "실질 지배"란에 "√" 표시 마. 「법인세법 시행규칙」 제65조제2항에 따라 국제거래명세서를 제출하는 경우: "본점ㆍ지점 등"란에 "√" 표시를 합니다. 5. ⑬: 매출 또는 매입을 선택합니다.6. ⑭: 유형자산, 무형자산, 용역, 금전대부(금전대차), 지급보증, 이행보증, 기타에서 하나를 선택합니다. 7. ⑮: 분석대상법인이 있는 정상가격 산출방법(원가가산법, 재판매가격법, 거래순이익률법)을 선택한 경우, 분석대상법인으로 활용한 법인(① 또는 ⑦임)을 기재합니다. 그 외의 방법을 선택한 경우, 회사가 이전가격 분석 당시 조정대상으로 검토한 법인명(① 또는 ⑦임)을 기재합니다.8. ⑯∼⑰: ⑯ 정상가격산출방법은 아래 표의 약어로 기재합니다. ⑰ 조정항목(수익성지표)는 ⑯의 정상가격산출방법에 따른 아래 수익성지표를 선택하여 기재합니다. 구분비교가능 제3자가격방법재판매가격방법원가가산방법거래순이익률방법이익분할방법그 밖의 합리적 방법약CUP,CUT RP CP TNMM PSM기타방법 조정항목(수익성지표) 가격,요율 매출총이익률(매출총이익/매출) 매출/매출원가 영업이익률 공헌도분석 사용한 지표를 간단히 기재 자산수익률 잔여이익분할 총원가가산율 기타(사용한 지표를 직접 기재) 기타(사용한 지표를 직접 기재) Berry Ratio 기타 기타비율 9. ⑱ : 국외특수관계인과의 거래에서 실제로 적용된 비율 또는 금액을 적습니다. 분석대상법인이 있는 경우 ⑰에 따른 분석대상법인의 수익성지표 값을 기재합니다. 10.⑲:비교대상법인(거래)의 정상가격을 적습니다.(비율 또는 금액) ⑱에 분석대상법인의 수익성지표 값을 기재한 경우, ⑲에는 비교대상법인의 수익성지표 값의 정상사분위범위를 기재합니다. ⑱에 비율을 기재한 경우, ⑲에 비율을 기재하고, ⑱에 금액을 기재한 경우, ⑲에 금액을 기재합니다.11. ⑳:⑱실제거래가격과 ⑲정상가격의 차이를 금액(원)단위로 기재합니다.12. ㉑:조정금액이 귀속되어야 하는 국가를 기재합니다. 13. ㉒∼㉔는 아래의 방법대로 작성하되, ⑪에서 "본점ㆍ지점 등"란에 "√" 표시를 한 경우 ㉒와 ㉓은 작성하지 않으며, ㉑의 국가가 한국인 경우 ㉔에 “기타사외유출”을 기재합니다.14. ㉒:조정금액이 ㉑의 국가로 국조법 제13조, 국조령 제22조제1항 각 호의 날부터 90일이내에 반환 예정인 경우 “여”로 기재하고, 그 외의 경우 “부”로 기재합니다. ㉑의 국가가 한국이고, 해당 내국법인이 폐업(사실상 폐업 포함)한 경우 임시유보로 처분하지 않고 국조령 제23조제1항 각 호에 따라 처분 또는 조정하므로 ㉒에 “부”로 기재합니다.

15. ㉓:㉒가 “여”인 경우 ㉑의 국가로 송금(수취) 예정일 등을 기재합니다.

16. ㉔:㉑의 국가가 한국이고 ㉒가 “부”인 경우 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제23조제1항에 따라 이전소득배당 또는 출자의 증가를 기재하며, ㉑의 국가가 한국이 아닌 경우 ㉔는 기재하지 않습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]