

1. 개정이유

법인세법 제93조의3 외국법인의 국채등 이자·양도소득에 대한 과세특례 등과 관련하여 현행 비과세 신청을 위한 서식을 국문으로 제공하고 영문서식을 참고용으로 제공하고 있으나, 외국인 투자자 편의 제고를 위해 공식 영문서식을 함께 제공하려는 것임

2. 주요내용

국채 및 통화안정증권(이자소득, 양도소득)에 대한 비과세 신청서(별지 제72호의6서식, 별지 제72호의7서식) 영문서식 추가

3. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합의 : 국세청 등과 합의되었음

라. 기타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2023. 5. 00.~6. 00.) 결과, 특기할 사항 없음

3) 행정규제 : 규제개혁위원회와 협의 결과, 이견 없음

- 규제 신설·폐지 등, 없음

기획재정부령 제 호

법인세법 시행규칙 일부개정령안

법인세법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

별지 제72호의6서식, 별지 제72호의7서식을 각각 별지와 같이 한다.

부 칙

제1조(서식에 관한 적용례) 서식에 관한 개정규정은 이 규칙 시행 이후
신청하는 분부터 적용한다.

국채 및 통화안정증권 [] 이자소득 [] 양도소득 에 대한 비과세 신청서 (외국법인용)

[적격외국금융회사등을 통하지 않고 취득·보유·양도하는 국채 및 통화안정증권의 경우]

※ 해당되는 []에 √ 표를 합니다.

소득자 (투자자)	① 유형	☐ 국외투자기구(☐ 공모, ☐ 사모) ☐ 정부, 지방자치단체 또는 공공기관 ☐ 연기금 ☐ 금융기관 ☐ 그 밖의 법인			
	② 법인명				
	③ 납세자번호				
	④ 주소사업장 소재지				
	⑤ 거주지국		⑥ 거주지국 코드		⑦ 국적
소득지급자	⑧ 법인명(상호)	(국문)		(영문)	
	⑨ 대표자(성명)				
	⑩ 납세자번호		⑪ 전화번호		
	⑫ 소재지 또는 주소				

「법인세법」 제93조의3제3항 및 「법인세법 시행령」 제132조의4제1항제1호가목 또는 같은 항 제2호가목에 따라 법인세 비과세 신청서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 소득자(투자자) (서명 또는 인)
(경유) 국외투자기구 (서명 또는 인)
(경유) 소득지급자 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

대리인	⑬ 대리인유형 [] 납세관리인 [] 그 밖의 대리인	⑭ 성명 또는 법인명	⑮ 납세자번호
	⑯ 주소 또는 소재지		
	⑰ 납세지 관할 세무서		⑱ 전화번호
신청서 제출 절차	1. 소득자(투자자)는 이 신청서와 거주지국의 권한 있는 당국이 발급하는 거주자증명서 또는 국세청장이 고시하는 서류를 소득지급자에게 제출합니다. 다만, 국외투자기구를 통해 취득·보유·양도하는 국채·통화안정증권의 경우에는 해당 서류들을 국외투자기구에 제출하고, 국외투자기구는 이를 소득지급자에게 제출합니다. 2. 소득지급자는 「소득세법 시행규칙」 별지 제19호의14서식(1)에 따른 국채·통화안정증권 거래·보유명세서를 작성한 후 이를 소득자(투자자) 또는 국외투자기구로부터 제출받은 서류들과 함께 해당 소득을 지급한 날이 속하는 달의 다음 달 9일까지 납세지 관할 세무서장에게 제출합니다.		

국채 및 통화안정증권의 이자소득·양도소득에 대한 비과세 신청서를 접수하였음을 확인합니다.

년 월 일

세무서장 직인

작성 방법

1. 이 신청서는 ‘외국법인’ 이 「법인세법」 제93조의3에 따른 국제 및 통화안정증권의 이자소득 또는 양도소득에 대해 비과세를 받으려는 경우 또는 비과세 적용을 받은 후 신청 내용을 변경하려는 경우에 사용됩니다. 따라서 이 소득이 실질적으로 귀속되는 자가 ‘내국법인’ 인 경우에는 이 신청서의 제출효력이 없습니다.
2. ①유형란의 해외투자기구는 「법인세법」 제2조제3호에 따른 외국법인으로서, 국내원천소득의 실질귀속자로 인정되는 경우의 해외사모투자기구 또는 해외공모투자기구인 경우에 체크합니다. 그리고 해외공모투자기구는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구와 유사한 해외투자기구로서 설립지국의 법령 등에 따라 공모투자기구로 인정되는 해외투자기구이거나, 투자설명서 작성 또는 이와 유사한 방식으로 국외에서 50명 이상의 일반 투자자에게 증권 취득의 청약을 권유한 해외투자기구를 말합니다.
3. ②법인명란에는 소득을 지급받는 자의 명칭을 영문으로 적습니다.
4. ③・⑩・⑮납세자번호에는 다음 각 목의 구분에 따른 번호를 적습니다.
 - 가. 대한민국에 사업자등록을 한 자인 경우: 사업자등록번호
 - 나. 대한민국에 사업자등록을 하지 않은 자인 경우
 - 1) 외국국적동포의 경우: 대한민국거소신고증의 대한민국거소신고번호
 - 2) 외국인의 경우: 외국인등록을 한 자는 외국인등록표의 외국인등록번호(대리인의 경우 생년월일), 외국인등록을 하지 않은 자는 여권번호와 생년월일 또는 거주지국의 납세관리번호
 - 3) 재외국민 또는 대한민국 국적자의 경우: 주민등록번호(대리인의 경우 생년월일)
5. ④주소란은사업장 소재지는 번지(number), 거리(street), 시(city), 도(state), 국가(Country) 및 우편번호(postal code) 순으로 적습니다.
6. ⑤거주지국, ⑥거주지국 코드, ⑦국적란은 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드의 국명(약어) 및 국가코드를 적습니다.
7. ⑧법인명(상호)란에는 소득지급자가 법인인 경우에는 법인명을, 개인인 경우에는 상호를 한글과 영문으로 병기하며, ⑨대표자(성명)란에는 대표자 또는 사업자의 성명을 적습니다.
8. ⑫소재지 또는 주소란에는 소득지급자의 본점(사업장) 소재지를 적고, 사업장이 없는 경우에는 주소를 적습니다.
9. ⑬~⑱란은 신청서를 본인 외에 대리인이 제출하는 경우에 적는 란으로서, 「국세기본법」 제82조에 따른 납세관리인 외의 대리인이 제출하는 경우에는 그 위임관계를 증명하는 위임장을 그 국문 번역문과 함께 제출해야 합니다.

Application for tax exemption on interest income from investment in Government Bonds and Monetary Stabilization Bonds (for foreign corporations)
exemption on capital gains

[For use in the case where GB and MSB are not acquired, held and transferred through a Qualified Foreign Intermediary, etc.]

※Check the appropriate blank [].

Income Recipient (Investor)	①Type	☐ Overseas Investment Vehicle (☐ Public, ☐ Private) ☐ Central or local government or public institution ☐ Pension fund ☐ Financial institution ☐ Other corporate entity				
	②Name of Corporate Entity					
	③Taxpayer ID No.					
	④Place of Business					
	⑤Country of Residence		⑥Resident Country Code		⑦Nationality	
Income Payer	⑧Name of Corporate Entity (Trade Name)	(Korean)		(English)		
	⑨Legal Representative (Full Name)					
	⑩Taxpayer ID No.		⑪Phone			
	⑫Address or Place of Business					

I hereby submit the application for corporate tax exemption in accordance with Article 93-3 (3) of the Corporate Tax Act and Article 132-4 (1) 1(a) or Article 132-4 (1) 2(a) of the Enforcement Decree of the same Act.

	Year	Month	Day
Applicant	Income Recipient (Investor)		
(via) Overseas Investment Vehicle		(Signature or Seal)	
(via) Income Payer		(Signature or Seal)	

To: Director of District Tax Office

Attorney-in-fact	⑬Type of Attorney-in-fact ☐ Tax Agent ☐ Other	⑭Name of Attorney or Corporate Entity	⑮Taxpayer ID No.
	⑯Address or Place of Business		
	⑰Competent Tax Office		⑱Phone No.
Application Procedure	1. The income recipient (investor) shall submit this application to the income payer along with either the certificate of residence issued by the competent authority of the resident country or a document as specified by the NTS Commissioner. However, the aforementioned documents shall be submitted to the Overseas Investment Vehicle ("OIV"), in case where the GB and MSB are acquired, held and transferred via such a vehicle. The OIV shall forward the documents to the income payer. 2. In accordance with the Enforcement Rules of Income Tax Act, the income payer shall fill out Form 19-14 (1), which is the statement of transactions and holdings of GB and MSB, and submit it to the Director of the competent district tax office that has jurisdiction over the place of tax payment, along with other documents received from the income recipient (investor) or the OIV, no later than the 9th day of the month following the one in which the income payment was made.		

I hereby confirm the receipt of the application for tax exemption on interest income and capital gains from investment in GB and MSB.

Year Month Day

**Director of District
Tax Office**

Official
Seal

Filing Instructions

1. This form is intended for use by “foreign corporations” to apply for tax exemption on interest income or capital gains from investment in GB and MSB under Article 93-3 of the Corporate Tax Act (“CTA”), or to amend the application after tax exemption has been granted. Therefore, this application is null and void if the beneficial recipient of the income is a “Korean corporation.”
2. For “①Type“, “Overseas Investment Vehicle” that is a “foreign corporation” under Article 2-3 of the Corporate Tax Act should be checked when it is an overseas private investment vehicle that is deemed a beneficial recipient of the income or an overseas public investment vehicle. An “overseas public investment vehicle” is an overseas investment vehicle (OIV) similar to a “collective investment scheme” defined in Financial Investment Services and Capital Markets Act. It is an OIV which is either legally recognized as a public investment vehicle under the laws of the country in which it was incorporated, or one which has recommended at least 50 investors abroad to subscribe to the acquisition of securities in a preparation of an investment prospectus or similar manner.
3. For “②Name of Corporate Entity“, enter the name of the income recipient in English.
4. “③, ⑩ and ⑮Taxpayer ID No.” Enter the number as instructed below:
 - A. If the person has a business registered in Korea: Business Registration Number
 - B. If the person does not have a business registered in Korea and is a(an):
 - 1) Overseas Korean who has a foreign citizenship: Overseas Korean Registration Number on his/her Korean Resident Card
 - 2) Foreign national: Foreign Resident Registration Number(in case of an attorney-in-fact, date of birth) if he/she is registered as a foreign resident in Korea. If he/she is not, the passport number and birth date or TIN issued by the country of residence.
 - 3) Korean national or Overseas Korean who maintains a Korean citizenship: Korean Resident Registration Number (in case of an attorney-in-fact, date of birth)
5. “④Place of Business.” Enter the address in the following order: a street number, a street name, a city, a state, a country and a postal code.
6. “⑤Country of Residence”, “⑥Resident Country Code” and “⑦Nationality”, Enter the country abbreviation and code according to the International Organization for Standardization(ISO) Country Codes.
7. For “⑧Name of Corporate Entity (Trade Name)”, enter in both English and Korean the name of the corporate entity if the income payer is a corporation, and a trade name if the income payer is an individual. For “⑨Legal Representative (Name)”, enter the name of the legal representative or the business operator.
8. For “⑫Address or Place of Business,” enter the address of the income payer’s head office (place of business), or in case where there is no place of business, the income payer’s address.
9. Fill in ⑬~⑰ when an attorney-in-fact files an application on behalf of the Applicant. When the attorney-in-fact is not a “tax agent” as defined in Article 82 of the Framework Act on National Taxes, the application must be accompanied by a Power of Attorney and its Korean translation confirming a principal-agent relationship.

국채 및 통화안정증권 [] 이자소득 [] 양도소득 에 대한 비과세 신청서 (외국법인용)

[적격외국금융회사등을 통해 취득·보유·양도하는 국채 및 통화안정증권의 경우]

※ 해당되는 []에 √ 표를 합니다.

소득자 (투자자)	① 유형	☐ 국외투자기구(☐ 공모, ☐ 사모) ☐ 정부, 지방자치단체 또는 공공기관 ☐ 연기금 ☐ 금융기관 ☐ 그 밖의 법인				
	② 법인명					
	③ 납세자번호					
	④ 주소사업장 소재지					
	⑤ 거주지국		⑥ 거주지국 코드		⑦ 국적	

「법인세법」 제93조의3제3항 및 「법인세법 시행령」 제132조의4제2항제1호가목 또는 같은 조 제3항제1호가목에 따라 법인세 비과세 신청서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 소득자(투자자) (서명 또는 인)
(경유) 국외투자기구 (서명 또는 인)

적격외국금융회사등 귀하

대 리 인	⑧ 대리인유형 [] 납세관리인 [] 그 밖의 대리인	⑨ 성명 또는 법인명	⑩ 납세자번호	
	⑪ 주소 또는 소재지			
	⑫ 납세지 관할 세무서		⑬ 전화번호	
신청서 제출 절차	1. 소득자(투자자)는 이 신청서와 거주지국의 권한 있는 당국이 발급하는 거주자증명서 또는 국세청장이 고시하는 서류를 적격외국금융회사등에 제출합니다. 다만, 국외투자기구를 통해 취득·보유·양도하는 국채·통화안정증권의 경우에는 해당 서류들을 국외투자기구에 제출하고, 국외투자기구는 이를 적격외국금융회사등에 제출합니다. 2. 이 신청서를 제출받은 적격외국금융회사등은 「소득세법 시행규칙」 별지 제19호의14서식(2)에 따른 적격외국금융회사등용 거래·보유 명세서와 같은 규칙 별지 제19호의13서식(3)에 따른 적격외국금융회사등비과세신청서를 작성해 소득지급자에게 제출하고, 소득지급자는 이를 해당 소득을 지급한 날이 속하는 달의 다음 달 9일까지 납세지 관할 세무서장에게 제출하게 됩니다.			

국채 및 통화안정증권의 이자소득·양도소득에 대한 비과세 신청서를 접수하였음을 확인합니다.

년 월 일

적격외국금융회사등 직인

작성 방법

1. 이 신청서는 ‘외국법인’ 이 「법인세법」 제93조의3에 따른 국채 및 통화안정증권의 이자소득 또는 양도소득에 대해 비과세를 받기 위해 또는 비과세 적용을 받은 후 신청 내용을 변경하기 위해 대한민국 국세청으로부터 적격외국금융회사등으로 승인을 받은 자에게 제출하려는 경우에 사용됩니다. 따라서 국채 및 통화안정증권의 이자소득 또는 양도소득이 실질적으로 ‘내국법인’에 귀속되는 경우에는 이 신청서의 제출효력이 없습니다.
2. ①유형란의 국외투자기구는 「법인세법」 제2조제3호에 따른 외국법인으로서, 국내원천소득의 실질귀속자로 인정되는 경우의 국외사모투자기구 또는 국외공모투자기구인 경우에 체크합니다. 그리고 국외공모투자기구는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구와 유사한 국외투자기구로서 설립지국의 법령 등에 따라 공모투자기구로 인정되는 국외투자기구이거나, 투자설명서 작성 또는 이와 유사한 방식으로 국외에서 50명 이상의 일반 투자자에게 증권 취득의 청약을 권유한 국외투자기구를 말합니다.
3. ②법인명란에는 소득을 지급받는 자의 명칭을 영문으로 적습니다.
4. ③・⑩납세자번호에는 다음 각 목의 구분에 따른 번호를 적습니다.
 - 가. 대한민국에 사업자등록을 한 자인 경우: 사업자등록번호
 - 나. 대한민국에 사업자등록을 하지 않은 자인 경우
 - 1) 외국국적동포의 경우: 대한민국거소신고증의 대한민국거소신고번호
 - 2) 외국인의 경우: 외국인등록을 한 자는 외국인등록표의 외국인등록번호(대리인의 경우 생년월일), 외국인등록을 하지 않은 자는 여권번호와 생년월일 또는 거주지국의 납세관리번호
 - 3) 재외국민 또는 대한민국 국적자: 주민등록번호(대리인의 경우 생년월일)
5. ④주소란은사업장 소재지는 번지(number), 거리(street), 시(city), 도(state), 국가(Country) 및 우편번호(postal code) 순으로 적습니다.
6. ⑤거주지국, ⑥거주지국 코드, ⑦국적란은 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드의 국명(약어) 및 국가코드를 적습니다.
7. ⑧~⑬란은 신청서를 본인 외에 대리인이 제출하는 경우에 적는 란으로서, 「국세기본법」 제82조에 따른 납세관리인 외의 대리인이 제출하는 경우에는 그 위임관계를 증명하는 위임장을 그 국문 번역문과 함께 제출해야 합니다.

Application for tax exemption on [] interest income from investment in Government Bonds and Monetary Stabilization Bonds and [] capital gains (for foreign corporations)

[For use in the case where GB and MSB are acquired, held and transferred through a Qualified Foreign Intermediary, etc.]

※ Check the appropriate blank [].

Income Recipient (Investor)	①Type	☐ Overseas Investment Vehicle (☐ Public, ☐ Private) ☐ Central or local government or public institution ☐ Pension fund ☐ Financial institution ☐ Other corporate entity				
	②Name of Corporate Entity					
	③Taxpayer ID No.					
	④Place of Business					
	⑤Country of Residence		⑥Resident Country Code		⑦Nationality	

I hereby submit the application for corporate tax exemption in accordance with Article 93-3 (3) of the Corporate Tax Act and Article 132-4 (2) 1(a) or Article 132-4 (3) 1(a) of the Enforcement Decree of the same Act.

Year Month Day

Applicant Income Recipient (Investor) (Signature or Seal)
(via) Overseas Investment Vehicle (Signature or Seal)

To: **Qualified Foreign Intermediary, etc.**

Attorney-in-fact	⑧Type of Attorney-in-fact ☐ Tax Agent ☐ Other	⑨Name of Attorney or Corporate Entity	⑩Taxpayer ID No.	
	⑪Address or Place of Business			
	⑫Competent Tax Office		⑬Phone No.	
Applica- tion Procedure	1. The income recipient (investor) shall submit this application to the qualified foreign Intermediary, etc. ("QFI") along with either the certificate of residence issued by the competent authority of the resident country or a document as specified by the NTS Commissioner. However, the aforementioned documents shall be submitted to the Overseas Investment Vehicle ("OIV") in case where the GB and MSB are acquired, held and transferred via such a vehicle. The OIV shall forward the documents to the QFI. 2. Upon receiving this application, the QFI shall, as required by Enforcement Rules of Income Tax Act ("ITA"), fill out Form 19-14 (2), which is the statement of transactions and holdings form for QFI, and Form 19-13 (3), which is a tax exemption application form, and submit both to the income payer. The income payer will then submit them to the Director of the competent district tax office that has jurisdiction over the place of tax payment, no later than the 9 th day of the month following the one in which the income payment was made.			

I hereby confirm the receipt of the application for tax exemption on interest income and capital gains from investment in GB and MSB.

Year Month Day

Qualified Foreign Intermediary, etc.

Official Seal

Filing Instructions

1. This form is intended for use by “foreign corporations” to apply for tax exemption on interest income or capital gains from investment in GB and MSB under Article 93-3 of the Corporate Tax Act (“CTA”), or to amend an application after tax exemption has been granted, where the Applicant needs to submit an application to an entity whose status as a qualified foreign Intermediary, etc. (“QFI”) has been approved by the NTS. Therefore, the application is null and void where the beneficial recipient of the income is a “Korean corporation.”
2. For “①Type”, “Overseas Investment Vehicle” that is a “foreign corporation” under Article 2-3 of the Corporate Tax Act should be checked when it is an overseas private investment vehicle that is deemed a beneficial recipient of the income or an overseas public investment vehicle. An “overseas public investment vehicle” is an Overseas Investment Vehicle (OIV), similar to a “collective investment scheme” defined in Financial Investment Services and Capital Markets Act. It is an OIV which is either legally recognized as a public investment vehicle under the laws of the country in which it was incorporated, or one which has recommended at least 50 investors abroad to subscribe to the acquisition of securities in a preparation of an investment prospectus or similar manner.
3. For “②Name of Corporate Entity“, enter the name of the income recipient in English.
4. “③ and ⑩Taxpayer ID No.” Enter the number as instructed below:
 - A. If the person/entity has a business registered in Korea: Business Registration Number
 - B. If the person/entity does not have a business registered in Korea and is a(an):
 - 1) Overseas Korean who has a foreign citizenship: Overseas Korean Registration Number on his/her Korean Resident Card
 - 2) Foreign national: Foreign Resident Registration Number(in case of an attorney-in-fact, date of birth) if he/she is registered as a foreign resident in Korea. If sh/she is not, passport number and birth date or TIN issued by the country of residence.
 - 3) Korean national or Overseas Korean who maintains a Korean citizenship: Korean Resident Registration Number (in case of an attorney-in-fact, date of birth)
5. “④Place of Business.” Enter the address in the following order: a street number, a street name, a city, a state, a country and a postal code.
6. “⑤Country of Residence”, “⑥Resident Country Code” and “⑦Nationality”, enter the country abbreviation and code according to the International Organization for Standardization(ISO) Country Codes.
7. Fill in ⑬～⑰ when an attorney-in-fact files an application on behalf of the Applicant. When the attorney-in-fact is not a “tax agent” as defined in Article 82 of the Framework Act on National Taxes, the application must be accompanied by a Power of Attorney and its Korean translation confirming a principal-agent relationship.