

동업기업 소득계산 및 배분명세 신고서										처리기간				
										즉 시				
① 법 인 명(상 호)					② 사업자등록번호									
③ 대 표 자 성 명					④ 과 세 연 도			. . . ~ . . .						
⑤ 전 자 우 편 주 소					⑥ 전 화 번 호									
⑦ 소 재 지(사 업 장)														
⑧ 동 업 기 업 형 태					⑨ 동업기업 코 드				⑩ 종류별 구분		1.중소	2.일반		
⑪ 업 태					⑫ 종 목				⑬ 주업종코드					
⑭ 조정구분		1. 외부 2. 자기	⑮ 신 고 구 분		1.정기신고		2.수정신고		3.기한후 신고		4.중도폐업신고		5.경정청구	
⑯ 감가상각(내용연수)신고서 제			1. 부		2. 여		⑰ 재고자산 등 평가방법신고서 제			1. 여			2. 부	
출							출							

동업자								
⑱ 동업자군	⑳ 성명 (법인명)	㉑ 주민등록 번호 (사업자등록 번호)	손익배분비율				㉔ 동업자유형	
			㉒ 비 율			㉓ 구분 코드		
			· · ~ · · ·	· · · ~ · · ·	· · · ~ · · ·		능동적 동업자	수동적 동업자

㉕조 정 반 번 호		㉗조정 자	성 명	
㉖조정자관리번호			사업자등록번호	

신고인은 「조세특례제한법」 제100조의23에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 기재하였음을 확인합니다. 신고인(대표자)	(서명 또는 인)
세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.	
세무대리인 세무서장	
(서명 또는 인) 귀하	

<구비서류>

1. 대차대조표, 2. 손익계산서, 3. 지분가액조정명세서 4. 약정손익분배비율에 관한 서면약정서
5. 그 밖의 동업자군별 부속서류
 - 가. 거주자군 및 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군
 - (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제40호서식(1)의 이자소득명세서, 배당소득명세서, 부동산임대소득·사업소득명세서, 근로소득·연금소득·기타소득명세서
 - (2) 「소득세법 시행규칙」 제65조제2항제1호가목, 다목 및 제2호 각 목의 서류
 - (3) 「소득세법 시행규칙」 제102조의 조정계산서 및 관련 서류
 - (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제45호의 기부금명세서
 - 나. 내국법인군 및 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군
 - (1) 「법인세법 시행규칙」 제82조 제1항 제4호부터 제56호까지 및 제60호의 서류 중 해당 법인과 관련된 서류
 - (2) 「조세특례제한법 시행규칙」 제61조 제1항 각 호의 서식 중 해당 법인과 관련된 서류
 - 다. 「소득세법」 제156조제1항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군 및 「법인세법」 제98조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군
 - (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(1)의 이자·배당소득 지급명세서
 - (2) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(5)의 비거주자의 사업소득·기타소득 등 지급명세서
 - (3) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(7)의 유가증권양도소득 지급명세서
 - (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(8)의 양도소득 지급명세서
- ※ "가"목 및 "나"목은 배분대상 소득금액 등 관련 서류이며 "다"목은 소득금액 배분액의 원천징수와 관련된 서류임
6. 배분한도 초과결손금계산서 7. 수동적동업자 이월결손금계산서 8. 동업기업 세액배분명세서

작성 방법

1. ⑧동업기업 형태란 및 ⑨동업기업 코드란: 아래의 표를 참조하여 동업기업 형태 및 동업기업 코드를 각각 적습니다.

형 태	조합	익명조합	합명회사	합자회사	사모투자 전문회사	법무법인	법무조합
코 드	100	101	102	103	104	105	106

형 태	특허법인	노무법인	법무사 합동법인	법무법인 (유한)	회계법인	세무법인	관세법인
코 드	107	108	109	110	111	112	113

2. ⑩동업자군란 및 ⑪동업자군 코드란: 아래의 표를 참조하여 동업자군 및 동업자 코드를 각각 적습니다.

동업자군 구분	거주자군	비거주자군	내국법인군	외국법인군
구분 코드	200	201	202	203

3. ㉒손익배분비율-비율란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고 해당 기간의 손익배분비율을 각각 적습니다.
4. ㉓손익배분비율-구분코드란: 아래의 표를 참조하여 약정손익분배비율·출자지분비율·직전 과세연도 손익배분비율별로 해당 코드를 각각 적습니다.

손익분배비율 구분	약정손익분배비율	출자지분비율	직전 과세연도 손익분배비율
구분 코드	300	301	302

5. ㉔동업자유형란: 능동적동업자·수동적동업자로 구분하여 능동적동업자인 경우 능동적동업자란에 "○" 표시하고, 수동적동업자인 경우 수동적동업자란에 "○"표시합니다.

거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서					
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
① 산출기간	. . . ~ . . .				
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 이자소득				
	④ 배당소득				
	⑤ 부동산임대소득				
	⑥ 사업소득				
	⑦ 기타소득				
	⑧ 양도소득				
	⑨ 계(③+④+⑤+⑥+⑦+⑧)				
⑩ 동업자군별 손익배분비율					
⑪ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑫ 이자소득				
	⑬ 배당소득				
	⑭ 부동산임대소득				
	⑮ 사업소득				
	⑯ 기타소득				
	⑰ 양도소득				
	⑱ 계(⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰)				

작성 방법

1. ①산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. ②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
3. ⑩동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 거주자군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. ⑪동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ③이자소득 · ④배당소득 · ⑤부동산임대소득 · ⑥사업소득 · ⑦기타소득 · ⑧양도소득에 해당 ⑩동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑫이자소득 · ⑬배당소득 · ⑭부동산임대소득 · ⑮사업소득 · ⑯기타소득 · ⑰양도소득란에 각각 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서												
법인명(상호)						사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .		
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록 번호	③유형 코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산 임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬ 당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭ 수동적 동업자 이월결손금 공제액												
⑮ 합계(⑬-⑭)												
⑯ 이월 배분 결손금												

작성 방법

1. ③유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑬당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(2-2) 부표]의 ⑰합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑭수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑯이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)												
법인명(상호)		사업자등록번호				과세연도		. . . ~ . . .				
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
			④배분전	⑤배분후								
. . . ~ . . .												
	⑭계											
. . . ~ . . .												
	⑮계											
. . . ~ . . .												
	⑯계											
⑰합 계												
	⑰계											

비거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	--	------	---------------

①비거주자군(1)		
②산출기간	. . . ~ . . .	
③ 동 업 자 군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	④이자소득	
	⑤배당소득	
	⑥부동산임대소득	
	⑦사업소득	
	⑧기타소득	
	⑨양도소득	
	⑩계(④+⑤+⑥+⑦+⑧+⑨)	
⑪동업자군별 손익배분비율		
⑫ 동 업 자 군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑬이자소득	
	⑭배당소득	
	⑮부동산임대소득	
	⑯사업소득	
	⑰기타소득	
	⑱양도소득	
	⑲계(⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)	

②0비거주자군(2)		
②1산출기간	. . . ~ . . .	
②2동업자군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	②3이자소득	
	②4배당소득	
	②5선박등임대소득	
	②6사업소득	
	②7인적용역소득	
	②8부동산등양도소득	
	②9사용료소득	
	③0유가증권양도소득	
	③1기타소득	
		③2계(②3+②4+②5+②6+②7+②8+②9+③0+③1)
③3동업자군별 손익배분비율		
③4동업자군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	③5이자소득	
	③6배당소득	
	③7선박등임대소득	
	③8사업소득	
	③9인적용역소득	
	④0부동산등양도소득	
	④1사용료소득	
	④2유가증권양도소득	
	④3기타소득	
		④4계(③5+③6+③7+③8+③9+④0+④1+④2+④3)

작성 방법

1. ①비거주자군(1)·②비거주자군(2)란: 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자는 비거주자군(1)·그 밖의 비거주자는 비거주자군(2)로 구분하여 해당 비거주자에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ②산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ③·②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 비거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ②산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
4. ①·③동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 비거주자군(1)·비거주자군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ②·④동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ④이자소득·⑤배당소득·⑥부동산임대소득·⑦사업소득·⑧기타소득·⑨양도소득에 해당 ①동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ③이자소득·④배당소득·⑤부동산임대소득·⑥사업소득·⑦기타소득·⑧양도소득란에, ②이자소득·④배당소득·⑤선박등임대소득·⑥사업소득·⑦인적용역소득·⑧부동산등양도소득·⑨사용료소득·⑩유가증권양도소득·⑪기타소득에 해당 ③동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑤이자소득·⑥배당소득·⑦선박등임대소득·⑧사업소득·⑨인적용역소득·⑩부동산등양도소득·⑪사용료소득·⑫유가증권양도소득·⑬기타소득란에 각각 적습니다.

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서					
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .

비거주자군(1)												
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록 번호	③유형 코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산 임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭수동적 동업자 이월결손금 공 제 액												
⑮합계 (⑬-⑭)												
⑯이월 배분 결 손 금												

비거주자군(2)																
구 분	동업자						소득금액(결손금) 배분									
	⑰성명	⑱주민등록 번호	⑲거주지국 (코드)	⑳유형 코드	지분가액		㉓이자 소득	㉔배당 소득	㉕선박등 임대소득	㉖사업 소득	㉗인적용역 소득	㉘부동산등 양도소득	㉙사용료 소득	㉚유가증권 양도소득	㉛기타 소득	㉜소계
					㉑배분전	㉒배분후										
㉞당기배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ㉓ · ㉔유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ㉑ · ㉒당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(3-2) 부표1 · 2]의 ㉑ · ㉒합계란의 금액을 각각 적습니다.
3. ㉑수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ㉑당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ㉑이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ㉑당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ㉑거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(3-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)												
법인명(상호)		사업자등록번호				과세연도		. . . ~ . . .				
비거주자군(1)												
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
① 산 출 기 간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
			④배분전	⑤배분후								
. . . ~ . . .												
	⑭계											
. . . ~ . . .												
	⑮계											
. . . ~ . . .												
	⑯계											
⑰합 계												
	⑰계											

[별지 제107호서식(3-2) 부표2] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)															
법인명(상호)						사업자등록번호				과세연도		 ~			
비거주자군(2)															
구 분		동업자				소득금액(결손금) 배분									
①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자 소득	⑧배당 소득	⑨선박등 임대소득	⑩사업 소득	⑪인적용역 소득	⑫부동산등 양도소득	⑬사용료 소득	⑭유가증권 양도소득	⑮기타 소득	⑯소계
			④배분전	⑤배분후											
. . . ~ . . .															
	⑰계														
. . . ~ . . .															
	⑱계														
. . . ~ . . .															
	⑲계														
⑳합 계															
	㉑계														

내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서			
법인명(상호)		사업자등록번호	과세연도
		호	 ~
① 산출기간	 ~		
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 결산서상 당기순이익		
	소득금액 조 정	④ 익금산입	
		⑤ 손금산입	
	⑥ 차가감소득금액 (③+④-⑤)		
	⑦ 기부금한도초과액		
	⑧ 기부금한도초과 이월액손금산입		
	⑨ 각 사업연도 소득금액 (⑥+⑦-⑧)		
	⑩ 비과세소득		
	⑪ 소득공제		
	⑫ 내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑨-⑩-⑪)		
⑬ 동업자군별 손익배분비율			
⑭ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)			

작성 방법

1. ①산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. ②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 내국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
3. ⑬동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 내국법인군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. ⑭동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ⑫내국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ⑬동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 적습니다.

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서					
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	 ~

구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액		
				④배분전	⑤ 배 분 후	
⑦당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계						
⑧수동적 동업자 이월결손금 공 제 액						
⑨합 계						

⑩이월배분 결 손 금						

작성 방법

1. ③유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑦당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호 서식(4-2) 부표]의 ⑪합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑧수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑩이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호 서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.

[별지 제107호서식(4-2) 부표] <신설 2010.4.20>

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)							
법인명(상호)				사업자등록번호		과세연도	
구 분	동업자				⑦소득금액(결손금) 배분		
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액				⑥손익 배분비율
			④배분전	⑤배분후			
· ~ · · · ·							
	⑧계						
· ~ · · · ·							
	⑨계						
· ~ · · · ·							
	⑩계						
⑪합계							
	⑫계						

외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	--	------	---------------

①외국법인군(1)		
②산출기간	. . . ~ . . .	
③동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	④결산서상 당기순손익	
	소득금액 조 정 ⑤익금산입 ⑥손금산입	
	⑦차가감소득금액 (④+ ⑤-⑥)	
	⑧기부금한도초과액	
	⑨기부금한도초과 이월액손금산입	
	⑩각 사업연도 소득금액 (⑦+ ⑧-⑨)	
	⑪비과세소득	
	⑫소득공제	
	⑬외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑩+ ⑪-⑫)	
⑭동업자군별 손익배분비율		
⑮동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)		

①⑥외국법인군(2)		
①⑦산출기간	. . . ~ . . .	
①⑧동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	①⑨이자소득	
	①⑩배당소득	
	①⑪선박등임대소득	
	①⑫사업소득	
	①⑬인적용역소득	
	①⑭부동산등양도소득	
	①⑮사용료소득	
	①⑯유가증권양도소득	
	①⑰기타소득	
①⑱계		
②⑨동업자군별 손익배분비율		
③⑩동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	③①이자소득	
	③②배당소득	
	③③선박등임대소득	
	③④사업소득	
	③⑤인적용역소득	
	③⑥부동산등양도소득	
	③⑦사용료소득	
	③⑧유가증권양도소득	
	③⑨기타소득	
④⑩계		

작성 방법

1. ①외국법인군(1) · ①⑥외국법인군(2)란: 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인은 외국법인군(1) · 그 밖의 외국법인은 외국법인군(2)로 구분하여 해당 외국법인에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ② · ①⑦산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ③ · ①⑧동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 외국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
4. ①④ · ②⑨동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 외국법인군(1) · 외국법인군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ①⑤ · ③⑩동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ①③외국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ①④동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ①⑤동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란에, ①⑨이자소득 · ②⑩배당소득 · ②⑪선박등임대소득 · ②⑫사업소득 · ②⑬인적용역소득 · ②⑭부동산등양도소득 · ②⑮사용료소득 · ②⑯유가증권양도소득 · ②⑰기타소득에 해당 ②⑨동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ③①이자소득 · ③②배당소득 · ③③선박등임대소득 · ③④사업소득 · ③⑤인적용역소득 · ③⑥부동산등양도소득 · ③⑦사용료소득 · ③⑧유가증권양도소득 · ③⑨기타소득란에 각각 적습니다.

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서					
법인명(상호)	사업자등록번호	과세연도	. . . ~ . . .		

외국법인군(1)						
구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액		
				④배분전	⑤배분후	
⑦당기배분 소득금액 (결손금) 합 계						
⑧수동적동업자 이월결손금 공 제 액						
⑨합 계						

⑩이월배분 결 손 금						

외국법인군(2)																
구 분	동업자						소득금액(결손금) 배분									
	⑪법인명	⑫사업자 등록번호	⑬거주지국 (코드)	⑭유형 코드	지분가액		⑰이자 소득	⑱배당 소득	⑲선박등 임 대 소 득	⑳사업 소득	㉑ 인적용역 소득	㉒부동산등 양도소득	㉓사용료 소득	㉔유가증권 양도소득	㉕기타 소득	㉖소계
					⑮배분전	⑯배분후										
㉖당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ③ · ⑭유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑦ · ⑫당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(5-2) 부표1 · 2]의 ⑪ · ⑫합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑧수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑩이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ⑬거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(5-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)						
법인명(상호)	사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	
외국법인군(1)						
구 분	동업자					
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦소득금액(결손금) 배분
			④배분전	⑤배분후		
· · · ~ · · ·						
	⑧계					
· · · ~ · · ·						
	⑨계					
· · · ~ · · ·						
	⑩계					
⑪합계						
	⑫계					

[별지 제107호서식(5-2) 부표2] <신설 2010.4.20>

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)				
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도 . . . ~ . . .

외국법인군(2)															
구 분		동업자				소득금액(결손금) 배분									
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자 소득	⑧배당 소득	⑨선박등 임대소득	⑩사업 소득	⑪인적용역 소득	⑫부동산등 양도소득	⑬사용료 소득	⑭유가증권 양도소득	⑮기타 소득	⑯소계
			④배분전	⑤배분후											
. . . ~ . . .															
		⑰계													
. . . ~ . . .															
		⑱계													
. . . ~ . . .															
		⑲계													
⑳합 계															
		㉑계													