

(앞쪽)

과세연도	~	실제 배당금액의 익금불산입 (배당 소득에 해당되지 않는 금액) 명세서	법인명 (성명)	
------	---	---	-------------	--

(단위: 원)

특정외국법인명		해외현지기업 고유번호	
---------	--	-------------	--

특정외국법인으로부터 실제 배당을 받은 경우	① 해당 과세연도 실제 배당금액		
	② 배당간주금액의 합계 - 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액)으로 처분된 금액의 합계		
	③ 해당 과세연도 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액) (①과 ② 중 작은 금액)		

중간외국법인으로부터 실제 배당을 받은 경우	④ 해당 과세연도 실제 배당금액		
	실제 배당 한도액	⑤ 전년도 실제 배당 한도액	
		해당 사업 연도분	⑥ 특정외국법인의 중간외국법인 실제 배당금액
			⑦ 내국법인의 중간외국법인 보유비율 %
			⑧ 한도액(⑥ × ⑦)
		⑨ 전년도 실제 배당금액	
		⑩ 해당 과세연도 실제 배당 한도액(⑤ + ⑧ - ⑨)	
	⑪ 배당간주금액의 합계 - 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액)으로 처분된 금액의 합계		
	⑫ 해당 과세연도 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액)(④, ⑩, ⑪ 중 작은 금액)		

작성방법

※ 이 서식은 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제68조에 따라 실제 배당금액 중 익금에 산입하지 않는 소득으로 보거나 배당소득에 해당되지 않는 것으로 보는 금액을 산출하는 경우에 작성합니다.

※ 이 서식에 적는 금액은 "원"을 단위로 합니다. 이 경우 실제 배당금액에 적용하는 환율은 「법인세법」에 따른 손익의 귀속시기의 환율에 따르고, 배당간주금액은 특정외국법인의 해당 사업연도 종료일 다음 날부터 60일이 되는 날 현재의 기준환율 또는 재정환율을 적용하여 환산합니다.

1. ①: 해당 과세연도에 특정외국법인이 내국법인(거주자)에 실제로 배당한 금액(「법인세법」 제16조제1항 각 호에 따른 배당금 또는 분배금을 포함하며, 이하 "실제 배당금액"이라 합니다)을 적습니다.
2. ②: 특정외국법인의 유보소득 계산 명세서[별지 제30호서식(갑)]의 ㉓(수동소득 계산 특례에 해당한 경우에는 ㉔)란의 배당간주금액의 과거 과세연도분 합계에서 과거 과세연도에 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액)으로 처분된 금액의 합계를 뺀 금액을 적습니다.
3. ④: 중간외국법인(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제68조제2항에 따른 중간외국법인을 말합니다. 이하 이 서식에서 같습니다)이 해당 과세연도에 내국법인(거주자)에 실제로 배당한 금액을 적습니다.
4. ⑤: 직전 과세연도에 작성한 실제 배당금액의 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액) 명세서(이 서식)의 ⑩란의 금액을 적습니다.
5. ⑥: 특정외국법인의 유보소득 계산 명세서[별지 제30호서식(을)]의 ㉔란의 중간외국법인에 지급한 배당금을 적습니다. 다만, 중간외국법인이 둘 이상인 경우에는 중간외국법인별로 이 서식을 따로 작성해야 합니다.
6. ⑦: 특정외국법인이 출자관계상 중간에 개재된 법인에 실제로 배당하는 당시의 내국법인(거주자)의 중간외국법인 주식 보유비율을 적습니다.
7. ⑨: 직전 과세연도에 작성한 실제 배당금액의 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액) 명세서(이 서식)의 ④란의 금액을 적습니다.
8. ⑪: 특정외국법인의 유보소득 계산 명세서[별지 제30호서식(갑)]의 ㉓(수동소득 계산 특례에 해당한 경우에는 ㉔)란의 배당간주금액의 과거 과세연도분 합계에서 과거 과세연도에 익금불산입(배당소득에 해당되지 않는 금액)으로 처분된 금액의 합계를 뺀 금액을 적습니다.