

증여세과세표준신고 및 자진납부계산서
(초과배당에 따른 이익의 증여재산 신고용)

관리번호	-
------	---

[] 기한 내 신고 [] 수정신고 [] 기한 후 신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

수증자	① 성명	② 주민등록번호	③ 거주구분	[] 거주자 [] 비거주자
	④ 주소		⑤ 전자우편주소	
	⑥ 전화번호 (자택)	(휴대전화)	⑦ 증여자와의 관계	증여자의 ()
증여자	⑧ 성명	⑨ 주민등록번호	⑩ 증여일자	
	⑪ 주소		⑫ 전화번호 (자택)	(휴대전화)
세무대리인	⑬ 성명	⑭ 사업자등록번호	⑮ 관리번호	
	⑯ 전화번호 (사무실)	(휴대전화)		

[] 최초 신고

[] 정산 신고

구분		금액	구분		금액
⑰ 초과배당금액			세액공제	⑳ 세액공제 합계 (㉑ + ㉒ + ㉓ + ㉔)	
⑱ 소득세상당액 (실제소득세액)				㉕ 기납부세액 (「상속세 및 증여세법」 제58조)	
㉖ 증여재산가액 (정산증여재산가액) (⑰ - ⑱)				㉗ 외국납부세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제59조)	
㉘ 증여재산가산액 (「상속세 및 증여세법」 제47조제2항)				㉙ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)	
㉚ 증여세과세가액 (⑰ + ㉘)				㉛ 그 밖의 공제·감면세액	
증여재산공제	㉜ 배우자		㉝ 증여재산가액 기준 증여세액 (「상속세 및 증여세법」 제41조의2제2항)		
	㉞ 직계존속		㉟ 신고불성실가산세		
	㊱ 직계비속		㊲ 납부지연가산세		
	㊳ 그 밖의 친족		자진납부할 세액 (환급받을 세액) (㊴ - ㊵ - ㉝ + ㉟ + ㊲)		
㊶ 과세표준(㉚ - ㉜ - ㉞ - ㊱ - ㊳)			납부방법	납부 및 신청일	
㊷ 세율					
㊸ 산출세액			㊹ 연부연납		
㊺ 세대생략가산액 (「상속세 및 증여세법」 제57조)			현금	㊻ 분납	
㊼ 산출세액 계(㊸ + ㊺)				㊼ 신고납부	

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세의 과세가액 및 과세표준을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실을 그대로 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

신고인 제출서류	1. 초과배당에 대한 입증서류 2. 정산신고 시 실제소득세액을 확인할 수 있는 서류	수수료 없음
담당공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 증여자 및 수증자의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인 사항을 확인하는 것에 동의합니다. * 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인

(서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

작성방법

※ 이 서식은 「상속세 및 증여세법」 제41조의2에 따른 초과배당에 따른 이익의 증여에 해당되는 증여재산에 대하여 증여세 신고를 하는 경우에 사용하며, 증여일자별로 각각 신고서를 작성해야 합니다.

- "② 주민등록번호" 및 "⑨ 주민등록번호"란: 외국인인 외국인등록번호(외국인등록번호가 없는 경우 여권번호)를 적습니다.
- "③ 거주구분"란: 거주자와 비거주자 중 ☒ 표시합니다.
* "거주자" 및 "비거주자": 「상속세 및 증여세법」 제2조제8호에 해당하는 자를 말합니다.
- "⑦ 증여자와의 관계"란: 수증자를 기준으로 적습니다. [예시 : 부모(증여자)가 자녀(수증자)에게 증여하는 경우 : 자]
- "⑬ 성명"부터 "⑯ 전화번호"란까지: 세무대리인이 기장한 경우 적습니다.
- [] 최초신고, [] 정산신고: 최초신고와 정산신고 중 ☒ 표시합니다.
(1) 최초신고: 초과배당금액을 받은 날이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내 증여재산가액의 증여세 과세표준을 신고할 때
(2) 정산신고: 초과배당금액이 발생한 연도의 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일(성실신고확인대상사업자의 경우에는 6월 30일)까지 정산 증여재산가액의 증여세 과세표준을 신고할 때
- "⑰ 초과배당금액"란: 최대주주의 특수관계인이 본인이 보유한 주식등에 비례하여 균등하지 아니한 조건으로 배당 또는 분배받은 금액을 적습니다.
- "⑱ 소득세 상당액(실제소득세액)"란
(1) 최초신고 시: 「상속세 및 증여세법 시행규칙」 제10조의3제1항에 따른 다음의 소득세 상당액을 적습니다.

<소득세 상당액의 계산>

초과배당금액	세율
5천760만원 이하	초과배당금액×100분의14
5천760만원 초과 8천800만원 이하	806만원+(5천760만원을 초과하는 초과배당금액×100분의24)
8천800만원 초과 1억5천만원 이하	1천536만원+(8천800만원을 초과하는 초과배당금액×100분의35)
1억5천만원 초과 3억원 이하	3천706만원+(1억5천만원을 초과하는 초과배당금액×100분의38)
3억원 초과 5억원 이하	9천406만원+(3억원을 초과하는 초과배당금액×100분의40)
5억원 초과 10억원 이하	1억7천406만원+(5억원을 초과하는 초과배당금액×100분의42)
10억원 초과	3억8천406만원+(10억원을 초과하는 초과배당금액×100분의45)

- (2) 정산신고 시: 「상속세 및 증여세법 시행규칙」 제10조의3제2항에 따라 계산된 실제 소득세액을 적습니다.
8. "㉒ 배우자"란부터 "㉔ 그 밖의 친족"란까지: 증여자와의 관계에 따라 다음 각 목의 구분에 따라 적습니다.

가. 배우자: 10년간 6억원	(2008.1.1. 이후 증여분부터)
나. 직계존속: 10년간 5천만원 / 직계비속이 미성년자인 경우 2천만원	(2014.1.1. 이후 증여분부터)
다. 직계비속: 10년간 5천만원	(2014.1.1. 이후 증여분부터)
라. 그 밖의 친족: 10년간 1천만원	(2016.1.1. 이후 증여분부터)

* 배우자, 직계존속 및 직계비속을 제외한 6촌 이내의 혈족, 4촌 이내의 인척

9. "㉗ 세율", "㉘ 산출세액"란: 증여세 세율표에 따라 세율을 적고 과세표준에 세율을 곱한 금액에서 누진공제액을 빼서 산출세액을 계산합니다.
* 산출세액 = (과세표준 × 세율) - 누진공제액

<증여세 세율표>

과세표준	세율	누진공제액
1억원 이하	10%	-
1억원 초과 5억원 이하	20%	1,000만원
5억원 초과 10억원 이하	30%	6,000만원
10억원 초과 30억원 이하	40%	16,000만원
30억원 초과	50%	46,000만원

10. "㉚ 증여재산가액 기준 증여세액"란: 정산신고 시에만 작성하는 항목으로서 최초 신고 시 초과배당금액에 대한 소득세 상당액을 공제한 금액을 기준으로 계산한 증여세액("㉘ 산출세액 계"에서 "㉙ 세액공제 합계"를 차감한 금액)를 적습니다.
11. "㉛ 신고불성실가산세"란부터 "㉝ 납부지연 가산세"란: 「국세기본법」 제47조, 제47조의2부터 제47조의5까지 및 제48조에 따라 부담할 가산세를 적습니다.
12. "㉞ 연부연납"란: 「상속세 및 증여세법」 제71조에 따라 납부세액이 2천만원을 초과하는 경우에 한해 연부연납을 신청할 수 있으며, 연부연납 신청세액과 신청일자를 적습니다. 이 때, 상속세(증여세) 연부연납 허가 신청서(별지 제11호서식)를 제출해야 합니다.
13. "㉟ 분납"란: 「상속세 및 증여세법」 제70조제2항에 따라 납부할 금액이 1천만원을 초과하는 경우 다음 구분에 따른 금액과 납부(예정)일자를 적습니다. 다만, 「상속세 및 증여세법」 제71조에 따라 연부연납을 허가받은 경우에는 분납을 신청할 수 없습니다.
가. 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우에는 1천만원을 초과하는 금액
나. 납부할 세액이 2천만원을 초과하는 경우에는 그 세액의 100분의 50 이하의 금액
14. "㊡ 신고납부"란: 「상속세 및 증여세법」 제68조에 따라 증여세과세표준 신고할 때 납부할 세액을 적습니다.