

수입배당금액명세서

사업연도		법인명		사업자등록번호	
------	--	-----	--	---------	--

1. 출자법인 현황

①법인명	②사업자등록번호	③소재지	④대표자 성명	⑤업태종목

2. 배당금 지급법인 현황

⑥법인명	⑦사업자등록번호	⑧소재지	⑨대표자	⑩발행 주식총수	⑪지분율(%)

3. 수입배당금액 및 익금불산입 금액 명세

⑫배당금 지급법인명	⑬수입배당금액	⑭익금불산입 비율(%)	⑮익금불산입 대상금액 (⑬×⑭)	⑯지급이자 관련 익금불산입 배제금액	⑰익금불산입액 (⑮-⑯)
계					

작성 방법

- ①란: 출자법인의 법인명을 적습니다.
- ⑪란: 배당금지급법인의 발행주식총수 또는 출자총액 중 출자법인이 보유하고 있는 주식 또는 지분의 비율을 적습니다.
- ⑬란: 「법인세법」 제18조의2제2항에 해당하는 수입배당금액을 뺀 금액을 적습니다.
- ⑭란: 익금불산입비율을 다음의 구분에 따라 적습니다.

피출자법인에 대한 출자비율	익금불산입비율
50% 이상	100%
20% 이상 50% 미만	80%
20% 미만	30%

- ⑯란: 다음의 계산식에 따라 계산한 익금불산입 차감금액을 적습니다.

$$\text{지급이자} \times \frac{\text{익금불산입비율 적용대상 피출자법인 주식의 장부가액} \times \text{익금불산입비율}}{\text{출자법인의 자산총액} \times \text{적수}}$$