

연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

연결사업연도		연결모법인명		사업자등록번호	
--------	--	--------	--	---------	--

1. 연결법인으로부터 지급받은 수입배당금 익금불산입

배당금을 지급받은 연결법인		배당금을 지급한 연결법인		⑤ 배당받은 금액	연결 전 ⑥ 익금불산입액
①법인명	②사업자등록번호	③법인명	④사업자등록번호		
합 계					
		계			
		계			
		계			

2. 연결법인 외의 법인으로부터 지급받은 수입배당금 익금불산입 조정

가. 수입배당금 익금불산입 개별귀속액 계산

배당금 지급법인	연결법인		⑪ 출자 비율 (%)	⑫ 배당금액	⑬연결 전 익금 불산입액	⑭익금 불산입 률 (%)	⑮익금 불산입 대상 (⑫×⑭)	⑯익금 불산입 배제 대상	⑰익금 불산입액 (⑮-⑯)	⑱익금 불산입 개별귀속
⑦법인명 ⑧사업자등록 번호	⑨ 법인명	⑩ 사업자등록 번호								
합 계										
	계									
	계									
	계									

나. 연결법인별 수입배당금 익금불산입 조정액

⑲연결법인명	합 계								
⑳사업자등록 번호									
㉑연결 전 익금 불산입액									
㉒익금 불산입 개별귀속액									

작성 방법

1. ①법인명란 및 ②사업자등록번호란: 다른 연결법인으로부터 배당금을 지급받은 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
2. ③법인명란 및 ④사업자등록번호란: 다른 연결법인에 배당금을 지급한 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
3. ⑤배당받은 금액란: 배당금을 지급받은 연결법인이 배당금을 지급한 연결법인으로부터 해당 사업연도에 배당받은 금액을 적습니다.
4. ⑥연결 전 익금불산입액란 및 ⑬연결 전 익금불산입액란: 각 연결법인별로 「법인세법」 제18조의2에 따라 익금에 불산입한 수입배당금액을 각각 적습니다.
5. ⑦법인명란 및 ⑧사업자등록번호란: 연결법인에 배당금을 지급한 법인(연결법인이 아닌 법인)의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
6. ⑫배당금액란: 연결법인이 배당금 지급법인으로부터 지급받은 배당금액을 적습니다.
7. ⑭익금불산입률란: 다음의 구분에 따라 적습니다.

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

8. ⑯익금불산입배제대상란: "연결법인 수입배당금액 조정명세서(을)[별지 제76호의14서식(을)]"의 ⑳익금불산입배제금액란 금액을 적습니다.
9. ⑱익금불산입개별귀속란: 다음 계산식에 따라 해당 연결법인에 배분한 금액을 적습니다.

$$\text{⑰익금불산입액란의 금액} \times \frac{\text{⑪출자비율란의 연결법인별 출자비율}}{\text{⑪출자비율란의 비율 합계}}$$

10. ㉑연결 전 익금불산입액란: 각 연결법인별로 ⑬연결 전 익금불산입액란의 합계액을 적습니다.
11. ㉒익금불산입개별귀속액란: 각 연결법인별로 ⑱익금불산입개별귀속액란의 합계액을 적습니다.

연결법인 수입배당금액 조정명세서(을)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

연결사업연도		모법인명		사업자등록번호	
--------	--	------	--	---------	--

1. 차입금의 이자 계산

①연결법인명	②사업자 등록번호	차입금의 이자			
		③연결법인간 거래액 제거전	④연결법인간 거래액	⑤부담행위계산 적용대상	⑥연결법인간 거래액 제거후(③-④+⑤)
계					

2. 연결법인 자산총액의 계산

⑦연결법인명	⑧사업자등록번호	⑨재무상태표상 기말 자산총액	⑩연결법인에 대한 대여금 등 기획재정부령으로 정하는 자산	⑪연결법인간 거래액 제거후 자산총액(⑨-⑩)
계				

3. 연결법인이 출자한 법인에 대한 주식등의 장부가액

배당금 지급법인(출자법인)		연결법인		⑩출자한 법인의 주식등의 장부가액
⑫법인명	⑬사업자등록번호	⑭법인명	⑮사업자등록번호	
		계		
		계		
		계		

4. 지급이자 관련 익금 불산입 배제금액

배당금 지급법인(출자법인)		⑲배당금을 지급받은 연결법인의 익금불산입률	⑳익금불산입배제금액 (⑥×⑱÷⑪×⑲)
⑰법인명	⑱사업자등록번호		
합 계			

작성 방법

1. ①연결법인명 및 ②사업자등록번호란 : 연결납세방식을 적용받는 전체 연결법인(배당금을 지급받지 않은 연결법인을 포함)의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
2. ③연결법인간 거래액 제거전란 : 각 연결법인의 차입금 이자 총액을 적습니다.
3. ④연결법인간 거래액란 : 다른 연결법인에게 지급한 차입금이자액의 합계액을 적습니다.
4. ⑤부담행위계산 적용대상란 : 다른 연결법인에게 지급한 차입금이자 중 「법인세법」 제52조 제1항에 따라 부담행위계산이 적용되는 차입금이자액을 적습니다.
5. ⑦연결법인명 및 ⑧사업자등록번호란 : 연결납세방식을 적용받는 전체 연결법인(배당금을 지급받지 않은 연결법인을 포함)의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
6. ⑨재무상태표상 기말자산 총액란 : 각 연결법인의 재무상태표상의 자산총액을 적습니다.
7. ⑩연결법인에 대한 대여금 등 기획재정부령으로 정하는 자산란 : 연결법인에 대한 대여금·매출채권 및 연결법인의 주식 등 기획재정부령으로 정하는 자산(「법인세법 시행규칙」 제60조의4)의 합계액을 적습니다.
8. ⑫·⑭법인명 및 ⑬·⑮사업자등록번호란: "연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]"의 ⑦·⑨법인명 및 ⑧·⑩사업자번호와 일치합니다.
9. ⑰법인명 및 ⑱사업자등록번호란 : 배당금지급법인(출자법인)별로 각각 ⑫법인명 및 ⑬사업자등록번호와 일치합니다.
10. ⑲배당금을 지급받은 연결법인의 익금불산입률 : "연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]"의 ⑭익금불산입률 계란의 비율과 일치합니다.