

사업 연도	~	국외지배주주에게 지급하는 이자등에 대한 조정 명세서(갑)	법인명	
----------	---	--	-----	--

1. 초과차입금적수(積數)의 계산

		금융업	비금융업
① 국외지배주주로부터 차입한 금액(국외지배주주의 특수관계인으로부터 차입한 금액 및 국외지배주주의 지급보증으로 제3자로부터 차입한 금액 포함)의 적수			
② 내국법인(외국법인 국내사업장)의 자기자본금 적수			
납입자본	③ 내국법인의 총납입자본금 적수		
	④ 국외지배주주의 납입자본금 적수		
	⑤ 납입자본금 비율(④ ÷ ③)		
⑥ ②와 ③ 중 큰 금액			
⑦ 국외지배주주의 내국법인 출자금액 적수(⑤ × ⑥)			
⑧ 업종별 배수			
⑨ 초과 적수[(① - (⑦ × ⑧))]			

2. 손금불산입액의 계산

⑩ 차입금 이자율	⑪ 차입금 적수	⑫ 손금불산입액(⑩ × ⑪ ÷ 연중 일수)
합 계		

작성방법

- ※ 내국법인에 차입금을 대어한 외국주주(내국법인이 제3자로부터 차입한 금액에 대하여 지급보증을 한 외국주주를 포함합니다)가 없는 경우에는 이 명세서를 작성하지 않습니다.
- ※ 내국법인이 금융업과 금융업이 아닌 업종을 겸영하고 그 내국법인의 출자금액 또는 차입금이 업종별로 구분되지 않는 경우 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제50조에 따라 업종별로 구분되지 않는 출자금액 또는 차입금을 금융업과 금융업이 아닌 업종에 배분하여 적습니다. 이 경우 배분의 근거가 되는 증명서류(영업이익 기준 배분은 구분손익계산서, 개별손금 기준 배분은 업종별·계정별 개별손금 명세)를 첨부해야 합니다.
- ①은 국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 조정 명세서(병) [별지 제24호서식(병)] 중 ⑦의 합계금액을 금융업과 비금융업으로 구분하여 적습니다.
 - ①의 국외지배주주의 특수관계인이란 국외지배주주와 「국세기본법」 제2조제20호 가목 또는 나목의 관계에 있는 자를 말합니다.
 - ②는 [별지 제24호서식(병)] 중 ⑫의 합계금액을 금융업과 비금융업으로 구분하여 적습니다.
 - ③은 [별지 제24호서식(병)] 중 ⑯의 합계금액을 금융업과 비금융업으로 구분하여 적습니다.
 - ④는 [별지 제24호서식(병)] 중 ⑳의 합계금액을 금융업과 비금융업으로 구분하여 적습니다.
 - ⑧은 금융업 외 업종은 "2"를, 금융업은 "6"을, 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제51조제1항제2호에 따른 비교대상배수가 있는 경우에는 그 비교대상배수를 적습니다.
 - ⑨의 계산 결과가 음수(-)인 경우에는 "0"을 적고, 이 경우 "2. 손금 불산입액의 계산"란을 작성하지 않습니다.
 - ⑩, ⑪, ⑫는 [별지 제24호서식(병)] 중 "1. 차입금 적수 계산"란에 적은 차입금 순서대로 계산하되, ⑪의 누계가 ⑨의 초과 적수가 될 때까지 하고, 누적한 적수가 초과 적수보다 많아지게 되는 때의 마지막 차입금의 적수 중 초과 적수보다 많아지는 부분은 제외합니다.
 - ⑫의 연중 일수는 "365"로 하되, 윤년의 경우에는 "366"으로 합니다.
 - ⑫의 합계금액을 계산할 때, 해당 차입금 중 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조제4항에 따른 통상적인 차입 규모 및 조건에 해당하는 차입금은 합산하지 않습니다. 이 경우 해당 차입금이 통상적인 차입 규모 및 조건에 해당함을 증명하는 관련 서류를 따로 첨부해야 합니다.

사업연도	. . . ~ . . .	국외지배주주에게 지급하는 이자등에 대한 조정 명세서(을)	법인명	
------	---------------------	--	-----	--

1. 국외지배주주의 개황

① 법인명(상호)		② 국가명(지역)		
③ 대표자		④ 업종		
⑤ 본점・해외지점 또는 주사무소의 소재지				
주식소유 및 실질적 지배관계	구분	직접	간접	합계
	⑥ 소유주식 수량			
	⑦ 지분비율(소유주식/ 총주식)			
	⑧ 실질적 지배관계 내용			

2. 국외지배주주의 특수관계인으로부터 차입한 경우 그 특수관계인의 개황

구분	⑨ 관계	
⑩ 성명		
⑪ 주소		
⑫ 사업자등록번호		

3. 지급보증에 의하여 제3자로부터 차입한 경우 제3자의 개황

⑬ 법인명(상호)		⑭ 국가명(지역)	
⑮ 대표자		⑯ 업종	
⑰ 본점 또는 주사무소의 소재지			

작성방법

※ 국외지배주주가 외국법인 국내사업장의 본점 또는 해외지점인 경우에는 ⑥~⑧은 적지 않습니다.
1. ⑨: 「국세기본법」 제2조제20호가목 및 같은 호 니목의 관계 중 해당하는 관계의 작성코드를 다음과 같이 적습니다.

내국인과의 관계	작성코드
6촌 이내 혈족	①-1
4촌 이내의 인척	①-2
배우자(사실상의 혼인관계에 있는 자 포함)	①-3
친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자 및 그 배우자·직계비속	①-4
임원과 그 밖의 사용인	②-1
내국인의 금전이나 그 밖의 재산으로 생계를 유지하는 자	②-2
임원과 그 밖의 사용인 및 내국인의 금전이나 그 밖의 재산으로 생계를 유지하는 자와 생계를 함께하는 친족	②-3

2. ⑩: 내국인의 특수관계인이 사업자인 경우에만 적습니다.

사업연도	~	국외지배주주에게 지급하는 이자등에 대한 조정 명세서(병)	법인명	
------	---	--	-----	--

1. 차입금 적수 계산

① 국외지배주주 등의 성명(법인명)	② 관계	③ 이자율	④ 연월일	⑤ 일수	⑥ 금액	⑦ 적수(⑤ × ⑥)
					금융업	
					금융업	
					비금융업	
					비금융업	
합 계					금융업 비금융업	

2. 자본금 적수 계산

가. 자기자본금 적수 계산

⑧ 재무상태표상 자산합계	⑨ 재무상태표상 부채합계	⑩ 자기자본금 (⑧ - ⑨)	⑪ 사업연도 일 수	⑫ 적수(⑩ × ⑪)	⑬ 금융업 여부
합 계			금융업 비금융업		

나. 내국법인의 총납입자본금 적수 계산

다. 국외지배주주의 납입자본금 적수 계산

⑭ 재무상태표상 총납입자본금	⑮ 사업연도 일 수	⑯ 적수 (⑭ × ⑮)	⑰ 금융업 여부	⑱ 재무상태표상 국외지배주주의 납입자본금	⑲ 사업연도 일 수	⑳ 적수 (⑱ × ⑲)	㉑ 금융업 여부
합계	금융업 비금융업			합계	금융업 비금융업		

작성방법

1. "1. 차입금 적수 계산"란은 ③의 이자율이 높은 순서대로 작성하되, 같은 이자율이 적용되는 차입금이 둘 이상인 경우에는 ④의 연월일이 낮은 차입금부터 작성하고 ⑦에는 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제50조에 따라 금융업과 비금융업으로 구분된 금액을 적습니다.
2. 외국은행 국내지점의 경우에는 "1. 차입금액의 적수 계산"란을 작성할 때, 정부의 요청에 따른 국외지배주주로부터의 외화차입금 및 정부의 요청에 따른 국외지배주주의 지급보증에 의한 제3자로부터의 외화차입금, 국외지배주주로부터의 외화차입금 중 역외금융 및 외국환은행 간 외화대출로 사용한 차입금은 제외하고 나머지 차입금 중 ③의 이자율이 높은 순서대로 작성하되, ⑦의 합계금액은 [별지 제24호서식(정)]의 ⑯과 ⑰의 차액을 더합니다.
3. ①은 해당 차입금을 빌려준 국외지배주주, 국외지배주주의 특수관계인 또는 국외지배주주의 지급보증에 의하여 그 차입금을 빌려준 제3자의 법인명을 적습니다.
4. ②는 해당 차입금을 빌려준 자가 국외지배주주인 경우에는 "1"을, 국외지배주주의 특수관계인인 경우에는 "2"를, 국외지배주주의 지급보증에 의한 제3자인 경우에는 "3"을 적습니다.
5. ③은 해당 차입금에 적용되는 이자율을 적습니다.
6. ④는 해당 차입금의 원래 차입 연월일을 적습니다.
7. ⑤는 해당 차입금을 실제 차입한 일수를 적습니다. 이 경우 이전 사업연도로부터 이월된 차입금은 사업연도 개시일에 차입한 것으로 보아 일수를 계산합니다.
8. ⑥은 해당 차입금의 금액을 적되, 원래 차입금 중 일부가 상환되어 금액이 변동되는 경우에는 이를 따로 구분하여 작성합니다.
9. ⑧·⑨는 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제47조제1항에 따라 해당 사업연도 종료일 현재 재무상태표상 자산총계와 부채합계를 적고, ⑩은 금액이 음수(-)인 경우에는 "0"을 적습니다.
10. ⑭는 해당 사업연도 종료일 현재 재무상태표상 납입자본금(자본금에 주식발행액면초과액 및 감자차익을 더하고 주식할인발행차금 및 감자차손을 뺀 금액)을 적습니다. 다만, 외국법인 국내사업장인 경우에는 ⑩과 같은 금액을 적습니다.
11. ⑰은 해당 사업연도 종료일 현재 재무상태표상의 국외지배주주의 납입자본금을 적습니다. 다만, 외국법인 국내사업장인 경우에는 ⑩과 같은 금액을 적습니다.
12. ⑬, ⑰, ⑱에는 금융업일 경우에는 "여", 아닐 경우에는 "부"로 적습니다.

(앞쪽)

사업 연도	년 월 일	국외지배주주에게 지급하는 이자등에 대한 조정 명세서(정)	법인명	
	~ 년 월 일			

1. 당기 중 국외지배주주로부터의 총차입금 적수 계산

① 연월일	② 일수	③ 금액	④ 적수(② × ③)
합 계			

2. 정부의 요청에 따른 국외지배주주로부터의 외화차입금 적수 계산

⑤ 연월일	⑥ 일수	⑦ 금액	⑧ 적수(⑥ × ⑦)
합 계			

3. 역외금융 및 외국환은행 간 외화대출로 사용한 외화차입금 중

가. 외국은행의 본점 및 지점으로부터 외화로 차입한 것이 분명한 경우

⑨ 연월일	⑩ 일수	⑪ 금액	⑫ 적수(⑩ × ⑪)
합 계			

나. 외국은행의 본점 및 지점으로부터 외화로 차입한 것이 분명하지 않은 경우

⑬ 연월일	⑭ 일수	⑮ 금액	⑯ 적수(⑭ × ⑮)
합 계			

⑰ 자금의 원천비율

외국은행 본점 및 지점으로부터의 일별·월별 차입금 잔액 합계 / 일별·월별 총차입금 잔액의 합계

⑱ 역외금융 및 외국환은행 간 외화대출로 사용한 차입금 중 외국은행 본점 및 지점으로부터 차입한 것으로 간주되는 차입금 적수 계산 (⑯ × ⑰)

작성방법

※ 이 서식은 외국은행 국내지점의 경우에만 작성합니다.

1. ①, ⑤, ⑨ 및 ⑬란에는 해당 차입금의 차입 연월일 또는 금액이 변동되는 연월일을 적습니다.
2. "가. 외국은행의 본점 및 지점으로부터 외화로 차입한 것이 분명한 경우"란에는 정부의 요청에 따라 외국은행 본점 및 지점으로부터 차입한 외화차입금을 뺀 금액을 적습니다.
3. "⑰ 자금의 원천비율"란은 일별 또는 월별로 작성된 재무상태표상 연평균 잔액을 기준으로 계산하되, 외국은행 본점 및 지점으로부터의 일별·월별 차입금 잔액에는 정부의 요청에 따라 외국은행 본점 및 지점으로부터 외화로 차입한 금액은 산입하지 않습니다.