

(앞쪽)

|          |   |                                      |     |  |
|----------|---|--------------------------------------|-----|--|
| 사업<br>연도 | ~ | <b>혼성금융상품 관련 이자비용에<br/>대한 조정 명세서</b> | 법인명 |  |
|----------|---|--------------------------------------|-----|--|

1. 혼성금융상품 거래내역

| ①<br>발행일 | ②<br>만기일 | ③<br>상품명 | ④ 발행<br>가액 | 거래상대방(국외특수관계인) |          |      |          |            |             |             |      |
|----------|----------|----------|------------|----------------|----------|------|----------|------------|-------------|-------------|------|
|          |          |          |            | ⑤<br>회사명       | ⑥<br>소재국 | ⑦ 관계 | ⑧<br>취득일 | ⑨ 취득<br>가액 | ⑩ 적용<br>이자율 | ⑪ 비과<br>세비율 | ⑫ 비고 |
|          |          |          |            |                |          |      |          |            |             |             |      |
|          |          |          |            |                |          |      |          |            |             |             |      |
|          |          |          |            |                |          |      |          |            |             |             |      |
|          |          |          |            |                |          |      |          |            |             |             |      |
|          |          |          |            |                |          |      |          |            |             |             |      |

2. 해당 사업연도에 익금산입할 이자비용

| ⑬적정기간 | ⑭상 품 명 | 거래상대방(국외 특수관계인) |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|-------|--------|-----------------|-------|------|-----------|------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------|
|       |        | ⑮회사명            | ⑯소재 국 | ⑰취득일 | ⑱이자<br>비용 | ⑲비과세<br>비율 | ⑳익금에<br>산입할<br>총금액<br>(⑱×⑲) | ㉑<br>선부인된<br>이자비용 | ㉒해당 사업<br>연도 익금<br>산입액<br>(㉑-㉒) |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             |                   |                                 |
|       |        |                 |       |      |           |            |                             | ㉓합 계              |                                 |

## 작성방법

※ 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제57조에 따른 금융상품 거래를 하는 내국법인은 이 명세서를 작성해야 합니다.

1. "1. 혼성금융상품 거래내역"에는 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제57조에 따른 금융상품의 거래내역을 적습니다.
2. ② : 혼성금융상품의 만기일(상환기간이 존재하는 경우 상환일, 전환사채의 경우 전환일 등)을 적습니다.
3. ③ : 계약서상에 기재된 해당 혼성금융상품의 상품명을 적습니다.
4. ④ : 해당 혼성금융상품의 최초 발행가액을 적습니다.
5. ⑤ : 해당 혼성금융상품의 거래가 이루어진 국외특수관계인인 거래상대방 회사명을 적습니다.
6. ⑦ : 다음 구분에 따라 적습니다.

가. 제출인이 국외특수관계인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호가목): "지배"로 적습니다.

나. 국외특수관계인이 제출인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제1호나목): "피지배"로 적습니다.

다. 동일한 제3자가 국외특수관계인 및 제출인의 의결권 있는 주식(출자지분)의 50% 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제2호): "자매"로 적습니다.

라. 제출인과 국외특수관계인이 공통의 이해관계가 있고 어느 한쪽이 다른 쪽의 사업 방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있거나 제3자가 제출인 및 국외특수관계인의 사업 방침을 실질적으로 결정할 수 있는 경우(「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제2조제2항제3호 및 제4호): "실질 지배"로 적습니다.

7. ⑩ : 해당 혼성금융상품에 적용되는 이자율을 적습니다.

8. ⑪, ⑫ : 해당 혼성금융상품과 관련하여 해당 거래상대방에게 지급하는 총이자비용 중 거래상대방 소재 국가에서 과세소득에 포함되지 않는 금액이 차지하는 비율을 적습니다.

9. ⑬ : 해당 혼성금융상품의 발행 시 이자 지급 조건, 변제순위 등을 적습니다.

10. "2. 해당 사업연도 익금산입할 이자비용"에는 "1. 혼성금융상품 거래내역" 중 「국제조세조정에 관한 법률」 제25조제2항에 따라 해당 연도에 익금산입되는 이자비용에 대하여 적습니다.

11. ⑭ : 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제58조에 따른 적정기간을 적습니다. 이 적정기간의 종료일이 속하는 사업연도가 해당 사업연도입니다.

12. ⑮ : 해당 혼성금융상품과 관련하여 해당 거래상대방에게 지급한 총 이자비용을 적습니다.

13. ⑯ : ⑮ 중 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조 또는 같은 법 제24조에 따라 먼저 부인된 이자비용을 적습니다.

14. ⑰ : ⑯해당 사업연도 익금산입액의 합계액을 적습니다.