

투자조합의 권리 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 조합 기본사항											
① 조합명			② 사업자등록번호 (고유번호)			③ 대표자성명					
④ 설립일			⑤ 해산일			⑥ 권리 등 보유·거래연도					

2. 조합의 총 출자금에 관한 사항											
⑦ 기초			⑧ 증가			⑨ 감소			⑩ 기말(해산일)		
출자좌수	1좌당 금액	총 출자금	출자좌수	1좌당 금액	총 증가금액	출자좌수	1좌당 금액	총 감소금액	출자좌수	1좌당 금액	총 출자금

3. 조합의 권리 등 보유·거래 현황											
권리 등 종류				권리 등의 보유 및 증감 현황							
⑪ 종류	⑫ 발행법인		⑬ 상장여부	⑭ 기초		⑮ 증가		⑯ 감소		⑰ 기말(해산일)	
	법인명	사업자등록번호		수량	가액	수량	가액	수량	가액	수량	가액

4. 조합원에 관한 사항																	
일련 번호	조합원					변동 내역(출자좌수)											
						기초		증가				감소				기말(해산일)	
	⑱ 구분	⑲ 성명 (법인명)	⑳ 주민번호 (사업자번호)	㉑ 거주지국 코드	㉒ 최대출자자 와의 관계	㉓ 출자 좌수	㉔ 출자 지분	㉕ 양수	㉖ 상속	㉗ 증여	㉘ 기타	㉙ 양도	㉚ 상속	㉛ 증여	㉜ 기타	㉝ 출자 좌수	㉞ 출자 지분
합계																	
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	

「상속세 및 증여세법」 제82조제8항 및 같은 법 시행령 제84조제8항에 따라 위와 같이 투자조합의 권리 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서를 제출합니다.

년 월 일

대표자 : (서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

1. 이 서식은 투자를 목적으로 「민법」 제703조에 따라 설립하는 조합과 투자를 목적으로 「상법」 및 그 밖의 법률에 따라 설립하는 조합이 「상속세 및 증여세법」 제82조제3항제1호 각 목의 어느 하나에 해당하는 권리 등을 취득하여 보유하거나 거래하는 경우 작성합니다.
3. "㉑ 조합명"란부터 "㉕ 해산일"란까지: 명세서를 제출하는 조합의 기본사항을 적되, "㉕ 해산일"란은 해당 조합이 해당연도에 해산한 경우에만 적습니다.
4. "㉖ 권리 등 보유·거래연도"란: 투자조합이 권리 등을 거래하거나 보유하고 있는 연도를 적습니다.
5. "㉗ 기초"란부터 "㉙ 기말"란까지: "㉗ 기초"란에는 해당연도 1월 1일 현재 조합에 출자된 출자좌수, 1좌당 금액 및 총 출자금을 적고, "㉘ 증가"란 및 "㉙ 감소"란에는 해당연도 중 증가하거나 감소한 출자좌수, 1좌당 금액 및 총 증가 또는 감소금액을 적으며, "㉙ 기말(해산일)"란에는 해당연도 12월 31일 또는 해당 조합의 해산일 현재 출자좌수, 1좌당 금액 및 총 출자금을 적습니다.
6. "㉚ 종류"란: 조합이 보유·거래한 권리 등을 다음 코드에 따라 구분하여 적습니다.

구분	주식	출자지분	공채	사채	채권	집합투자증권	특정시설물 이용권리	기타
코드	01	02	03	04	05	06	07	08

7. "㉛ 발행법인"란: "㉚ 종류"란이 주식(01) 또는 출자지분(02)인 경우에만 작성하며, 주식 또는 출자지분을 발행한 주체가 법인인 경우 그 법인명과 사업자등록번호를 적습니다.
8. "㉜ 상장 여부"란: 조합이 보유·거래한 권리 등의 상장 여부를 다음 코드에 따라 구분하여 적습니다.

구분	유가증권시장 상장	코스닥시장 상장	기타시장 상장	비상장
코드	01	02	03	04

9. "㉝ 기초"란부터 "㉟ 기말"란까지: "㉝ 기초"란에는 해당연도 1월 1일 현재 조합이 보유한 권리 등의 수량 및 가액을 적고, "㉞ 증가"란 및 "㉟ 감소"란에는 해당연도 중 거래를 통해 증가하거나 감소한 조합의 권리 등의 수량 및 가액을 적으며, "㉟ 기말(해산일)"란에는 해당연도 12월 31일 또는 해당 조합의 해산일 현재 조합이 보유한 권리 등의 수량 및 가액을 적습니다. 거래가액이 없는 경우 가액으로 「상속세 및 증여세법」에 따른 평가액을 적습니다.
10. "㊱ 구분"란: 출자지분율이 가장 높은 조합원은 최대출자자로 적고, 그 외의 경우는 기타로 적습니다.
11. "㊲ 거주지국 코드"란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드(ISO-3166, 알파벳 두 글자)를 적습니다. 국내 거주자의 경우는 기재하지 않으며, 조합원의 거주지가 말레이시아 라부안인 경우는 라부안 코드(원천징수특례 사전승인을 받은 경우에는 LM, 사전승인을 받지 않은 경우에는 LN)를 적습니다.
12. "㊳ 최대출자자와의 관계"란: 조합원의 최대출자자와의 관계를 다음 코드에 따라 구분하여 적습니다

구분	본인	배우자	자	부모	형제자매	손(孫)	조부모	02~06의 배우자	01~07 외의 친족	기타	특수관계법인
코드	00	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10

13. "㊴ 출자좌수"란 및 "㊵ 출자지분"란: 해당연도 1월 1일 현재 해당 조합원의 출자좌수 및 출자지분비율을 적습니다.
14. "㊶ 양수"란부터 "㊸ 기타"란까지: 해당연도 중 해당 조합원의 출자좌수의 증가 및 감소 내역을 사유별로 적습니다.
15. "㊹ 출자좌수"란 및 "㊺ 출자지분"란: 해당연도 12월 31일 또는 해당 조합의 해산일 현재 해당 조합원의 출자좌수 및 출자지분비율을 적습니다.