

동업기업 소득계산 및 배분명세 신고서	처리기간
	즉 시

① 법 인 명(상 호)	② 사업자등록번호	
③ 대 표 자 성 명	④ 과 세 연 도	. . . ~ . . .
⑤ 전 자 우 편 주 소	⑥ 전 화 번 호	
⑦ 소 재 지(사 업 장)		
⑧ 동 업 기 업 형 태	⑨ 동업기업 코드	
⑩ 종 류 별 구 분	1.중소 2.일반	⑪ 업 태
⑫ 종 목	⑬ 주업종코드	
⑭ 조 정 구 분	1. 외부 2. 자 기	⑮ 신고구분
	1. 정기신 고	2. 수정신 고
	3. 기한후 신고	4. 중도폐업신고
	5. 경정청구	
⑯ 감가상각(내용연수)신고서 제출	1. 부	2. 여
⑰ 재고자산 등 평가방법신고서 제출	1. 여	2. 부

동 업 자

⑩ 동업자군 코드	⑳ 성 명 (법 인 명)	㉑ 주민 등록번호 (사업자 등록번호)	㉒ 손익배분비율			㉓ 구분 코드	㉔ 동업자 유형		㉕ 동업해당 여부
			비율	비율	비율		능동적 동업자	수동적 동업자	
			~	~	~				

㉖ 조 정 반 번 호	㉘ 조 정 자	성 명
㉗ 조 정 자 관 리 번 호		사업자등록번호

신고인은 「조세특례제한법」 제100조의23에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 기재하였음을 확인합니다.

신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	<ol style="list-style-type: none"> 1. 대차대조표 2. 손익계산서 3. 지분가액조정명세서 4. 약정손익분배비율에 관한 서면약정서 5. 그 밖의 동업자군별 부속서류 <ol style="list-style-type: none"> 가. 거주자군 및 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군 <ol style="list-style-type: none"> (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제40호서식(1)의 이자소득명세서, 배당소득명세서, 부동산임대소득·사업소득명세서, 근로소득·연금소득·기타소득명세서 (2) 「소득세법 시행규칙」 제65조제2항제1호가목, 나목, 라목의 서류 (3) 「소득세법 시행규칙」 제102조의 조정계산서 및 관련 서류 (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제45호의 기부금명세서 (5) 「소득세법 시행규칙」 별지 제63호의 업무용승용차 관련비용 등 명세서 (6) 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 제56조제1항 각 호, 제2항 및 제3항의 서류 나. 내국법인군 및 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군 <ol style="list-style-type: none"> (1) 「법인세법 시행규칙」 제82조 제1항 제4호부터 제56호까지의 서류 중 해당 법인과 관련된 서류 (2) 「조세특례제한법 시행규칙」 제61조 제1항 각 호의 서식 중 해당 법인과 관련된 서류 (3) 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 제56조제1항 각 호, 제2항 및 제3항의 서류 다. 「소득세법」 제156조제1항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군 및 「법인세법」 제98조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군 <ol style="list-style-type: none"> (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(1)의 이자·배당소득 지급명세서 (2) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(5)의 비거주자의 사업소득·기타소득 등 지급명세서 (3) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(7)의 유가증권양도소득 지급명세서 (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(8)의 양도소득 지급명세서 <p style="margin-left: 40px;">※ "가"목 및 "나"목은 배분대상 소득금액 등 관련 서류이며 "다"목은 소득금액 배분액의 원천징수와 관련된 서류임</p> 6. 배분한도 초과결손금계산서 7. 수동적동업자 이월결손금계산서 8. 동업기업 세액배분명세서
------	--

작성 방법

1. "㉑동업기업 형태"란 및 "㉒동업기업 코드"란: 아래의 표를 참조하여 동업기업 형태 및 동업기업 코드를 각각 적습니다.

형태	조합	익명조합	합명회사	합자회사	사모투자 전문회사	법무법인	법무조합
코드	100	101	102	103	104	105	106

형태	특허법인	노무법인	법무사 합동법인	법무법인 (유한)	회계법인	세무법인	관세법인
코드	107	108	109	110	111	112	113

2. "㉓동업자군"란 및 "㉔동업자군 코드"란: 아래의 표를 참조하여 동업자군 및 동업자 코드를 각각 적습니다.

동업자군 구분	거주자군	비거주자군	내국법인군	외국법인군
구분 코드	200	201	202	203

3. "㉕손익배분비율-비율"란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고 해당 기간의 손익배분비율을 각각 적습니다.

4. "㉖손익배분비율-구분코드"란: 아래의 표를 참조하여 약정손익분배비율·출자지분비율·직전 과세연도 손익배분비율별로 해당 코드를 각각 적습니다.

손익분배비율 구분	약정손익분배비율	출자지분비율	직전 과세연도 손익분배비율
구분 코드	300	301	302

5. "㉗동업자유형"란: 능동적동업자·수동적동업자로 구분하여 능동적동업자인 경우 능동적동업자란에 "○"표시하고, 수동적동업자인 경우 수동적동업자란에 "○"표시합니다.

6. "㉘ 동업기업 해당 여부"란: 동업자가 동업기업인 경우에 "○"표시합니다. 이 경우 동업기업이 될 수 있는 동업자는 내국법인군만 가능합니다.

거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서				
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도 ~

① 산출기간 ~	
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 이자소득	
	④ 배당소득	
	⑤ 부동산임대소득	
	⑥ 사업소득	
	⑦ 기타소득	
	⑧ 양도소득	
	⑨ 계(③+④+⑤+⑥+⑦+⑧)	
⑩ 동업자군별 손익배분비율		
⑪ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑫ 이자소득	
	⑬ 배당소득	
	⑭ 부동산임대소득	
	⑮ 사업소득	
	⑯ 기타소득	
	⑰ 양도소득	
	⑱ 계(⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰)	

작성 방법

1. ①산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. ②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
3. ⑩동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 거주자군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. ⑪동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ③이자소득·④배당소득·⑤부동산임대소득·⑥사업소득·⑦기타소득·⑧양도소득에 해당 ⑩동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑫이자소득·⑬배당소득·⑭부동산임대소득·⑮사업소득·⑯기타소득·⑰양도소득란에 각각 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서

법인명(상호) _____ 사업자등록번호 _____ 과세연도 _____ ~ _____

구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록번호	③유형코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬ 당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭ 수동적 동업자 이월결손금 공제액												
⑮ 합계 (⑬-⑭)												
⑯ 이월 배분 결손금												

작성 방법

1. ③유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑬당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(2-2) 부표]의 ⑰합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑭수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑯이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)

법인명(상호) _____ 사업자등록번호 _____ 과세연도 ~

구분	동업자					소득금액(결손금) 배분							
	①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
④배분전				⑤배분후									
. . . ~ . . .													
	⑭계												
. . . ~ . . .													
	⑮계												
. . . ~ . . .													
	⑯계												
⑰합 계													
	⑰계												

비거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서			
법인명(상호)		사업자등록번호	과세연도 . . . ~ . . .

①비거주자군(1)		
②산출기간	. . . ~ . . .	
③ 동 업 자 군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	④이자소득	
	⑤배당소득	
	⑥부동산임대소득	
	⑦사업소득	
	⑧기타소득	
	⑨양도소득	
⑩계(④+⑤+⑥+⑦+⑧+⑨)		
⑪동업자군별 손익배분비율		
⑫ 동 업 자 군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑬이자소득	
	⑭배당소득	
	⑮부동산임대소득	
	⑯사업소득	
	⑰기타소득	
	⑱양도소득	
⑲계(⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)		

⑳비거주자군(2)			
㉑산출기간	. . . ~ . . .		
㉒ 동 업 자 군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	㉓이자소득		
	㉔배당소득		
	㉕선박등임대소득		
	㉖사업소득		
	㉗인적용역소득		
	㉘부동산등양도소득		
	㉙사용료소득		
	㉚유가증권양도소득		
	㉛기타소득		
	㉜계(㉓+㉔+㉕+㉖+㉗+㉘ +㉙+㉚+㉛)		
	㉝동업자군별 손익배분비율		
㉞ 동 업 자 군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	㉟이자소득		
	㊱배당소득		
	㊲선박등임대소득		
	㊳사업소득		
	㊴인적용역소득		
	㊵부동산등양도소득		
	㊶사용료소득		
	㊷유가증권양도소득		
	㊸기타소득		
	㊹계(㉟+㊱+㊲+㊳+㊴+㊵ +㊶+㊷+㊸)		

작성 방법

1. ①비거주자군(1)·⑳비거주자군(2)란: 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자는 비거주자군(1)·그 밖의 비거주자는 비거주자군(2)로 구분하여 해당 비거주자에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ㉑산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ㉒·㉓·㉔동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 비거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ㉑산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
4. ㉕·㉖·㉗동업자군별 손익배분비율란: ㉑산출기간을 구분하여 적은 경우 비거주자군(1)·비거주자군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ㉘·㉙·㉚동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ㉛이자소득·㉜배당소득·㉝부동산임대소득·㉞사업소득·㉟기타소득·㊱양도소득에 해당 ㉕동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ㉛이자소득·㉜배당소득·㉝부동산임대소득·㉞사업소득·㉟기타소득·㊱양도소득란에, ㉓이자소득·㉔배당소득·㉕선박등임대소득·㉖사업소득·㉗인적용역소득·㉘부동산등양도소득·㉙사용료소득·㉚유가증권양도소득·㉛기타소득에 해당 ㉕동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ㉓이자소득·㉔배당소득·㉕선박등임대소득·㉖사업소득·㉗인적용역소득·㉘부동산등양도소득·㉙사용료소득·㉚유가증권양도소득·㉛기타소득란에 각각 적습니다.

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	--	------	---------------

비거주자군(1)												
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록번호	③유형코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산 임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬당기배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭수동적동업자 이월결손금 공 제 액												
⑮합계(⑬-⑭)												
⑯이월배분 결 손 금												

비거주자군(2)																
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분										
	⑰성명	⑱주민등록번호	⑲거주지국 (코드)	⑳유형 코드	지분가액		㉓이자 소득	㉔배당 소득	㉕선박등 임대소득	㉖사업 소득	㉗인적용역 소득	㉘부동산등 양도소득	㉙사용료 소득	㉚유가증권 양도소득	㉛기타 소득	㉜소계
					㉑배분전	㉒배분후										
㉞당기배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ③·⑳ 유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑬·㉓ 당기 배분 소득금액(결손금) 합계란: 비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(3-2) 부표1·2]의 ⑰·㉓ 합계란의 금액을 각각 적습니다.
3. ⑭ 수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨ 당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑯ 이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨ 당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ⑲ 거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(3-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)

법인명(상호)	사업자등록번호	과세연도	. . . ~ . . .
---------	---------	------	---------------

비거주자군(1)													
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분							
	① 산출기 간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
④배분전				⑤배분후									
· ~ · · ·													
	⑭계												
· ~ · · ·													
	⑮계												
· ~ · · ·													
	⑯계												
⑰합 계													
	⑰계												

[별지 제107호서식(3-2) 부표2] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)

법인명(상호)	사업자등록번호	과세연도
---------	---------	------

비거주자군(2)

구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분										
	①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자 소득	⑧배당 소득	⑨선박등 임대소득	⑩사업 소득	⑪인적용역 소득	⑫부동산등 양도소득	⑬사용료 소득	⑭유가증권 양도소득	⑮기타 소득	⑯소계
				④배분전	⑤배분후											
· ~ · ·																
	⑰계															
· ~ · ·																
	⑱계															
· ~ · ·																
	⑲계															
⑳합 계																
	㉑계															

내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .	
① 산출기간	. . . ~ . . .					
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 결산서상 당기순이익					
	소득금액 조 정	④ 익금산입				
		⑤ 손금산입				
	⑥ 차가감소득금액 (③+④-⑤)					
	⑦ 기부금한도초과액					
	⑧ 기부금한도초과 이월액손금산입					
	⑨ 각 사업연도 소득금액 (⑥+⑦-⑧)					
	⑩ 비과세소득					
	⑪ 소득공제					
	⑫ 내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑨-⑩-⑪)					
	⑬ 동업자군별 손익배분비율					
⑭ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)						

작성 방법

1. "① 산출기간"란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. "② 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)"란: 동업기업을 하나의 내국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ① 산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 배분받은 소득금액(결손금)을 더하여 계산합니다.
3. "⑬ 동업자군별 손익배분비율"란: ① 산출기간을 구분하여 적은 경우 내국법인군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. "⑭ 동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)"란: ⑫ 내국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ⑬ 동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 적습니다.

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서

법인명(상호)				사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	
구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분			
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액					
				④배분전	⑤배분후				
⑦ 당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계									
⑧ 수동적 동업자 이월결손금 공제액									
⑨ 합 계									
⑩ 이월 배분 결손금									

작성 방법

1. "㉓유형코드"란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. "㉗당기배분 소득금액(결손금) 합계"란: 내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호 서식(4-2) 부표] "㉑합계"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 소득금액(결손금)을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.
3. "㉘수동적동업자 이월결손금 공제액"란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] "㉕당기공제액"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 이월결손금을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.
4. "㉙이월배분 결손금"란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호 서식] "㉖당기배분액"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 이월배분 결손금을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.

[별지 제107호서식(4-2) 부표] <신설 2010.4.20>

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)

법인명(상호) _____ 사업자등록번호 _____ 과세연도 _____ ~ _____

구분	동업자				⑥손익 배분비율	⑦소득금액(결손금) 배분	
	①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액			
				④배분전			⑤배분후
· ~ · · ·							
	⑧계						
· ~ · · ·							
	⑨계						
· ~ · · ·							
	⑩계						
⑪합계							
	⑫계						

외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호	과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	------	---------------

① 외국법인군(1)

② 산출기간	. . . ~ . . .	
③ 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	④ 결산서상 당기순이익	
	소득금액 조 정	⑤ 익금산입 ⑥ 손금산입
	⑦ 차가감소득금액 (④+⑤-⑥)	
	⑧ 기부금한도초과액	
	⑨ 기부금한도초과 이월액손금산입	
	⑩ 각 사업연도 소득금액 (⑦+⑧-⑨)	
	⑪ 비과세소득	
	⑫ 소득공제	
	⑬ 외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑩+⑪-⑫)	
⑭ 동업자군별 손익배분비율		
⑮ 동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)		

①⑥ 외국법인군(2)

①⑦ 산출기간	. . . ~ . . .	
①⑧ 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	①⑨ 이자소득	
	①⑩ 배당소득	
	①⑪ 선박등임대소득	
	①⑫ 사업소득	
	①⑬ 인적용역소득	
	①⑭ 부동산등양도소득	
	①⑮ 사용료소득	
	①⑯ 유가증권양도소득	
	①⑰ 기타소득	
	①⑱ 계	
①⑲ 동업자군별 손익배분비율		
①⑳ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	③① 이자소득	
	③② 배당소득	
	③③ 선박등임대소득	
	③④ 사업소득	
	③⑤ 인적용역소득	
	③⑥ 부동산등양도소득	
	③⑦ 사용료소득	
	③⑧ 유가증권양도소득	
	③⑨ 기타소득	
	④① 계	

작성 방법

1. ①외국법인군(1)·⑩외국법인군(2)란: 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인은 외국법인군(1)·그 밖의 외국법인은 외국법인군(2)로 구분하여 해당 외국법인에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ②·⑪산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ③·⑫동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 외국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업을 하나의 외국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 하위 동업기업에 대한 상위 동업기업의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 더하여 적습니다.
4. ⑭·⑲동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 외국법인군(1)·외국법인군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ⑮·⑳동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ⑬외국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ⑭동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑩동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란에, ⑰이자소득·⑱배당소득·㉑선박등임대소득·㉒사업소득·㉓인적용역소득·㉔부동산등양도소득·㉕사용료소득·㉖유가증권양도소득·㉗기타소득에 해당 ⑲동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑳이자소득·㉒배당소득·㉓선박등임대소득·㉔사업소득·㉕인적용역소득·㉖부동산등양도소득·㉗사용료소득·㉘유가증권양도소득·㉙기타소득란에 각각 적습니다.

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서

법인명(상호) _____ 사업자등록번호 _____ 과세연도 ~

외국법인군(1)

구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액		
				④배분전	⑤배분후	
⑦당기배분 소득금액 (결손금) 합 계						
⑧수동적동업자 이월결손금 공 제 액						
⑨합 계						

⑩이월배분 결 손 금						

외국법인군(2)

구 분	동업자						소득금액(결손금) 배분									
	⑪법인명	⑫사업자 등록번호	⑬거주지국 (코드)	⑭유형 코드	지분가액		⑰이자 소득	⑱배당 소득	⑲선박등 임 대 소 득	⑳사업 소득	소득					
					⑮배분전	⑯배분후					㉑인 적용역 소득	㉒부동산 양도소득	㉓사용료 소득	㉔유가증권 양도소득	㉕기타 소득	㉖소계
㉖당기배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ③·⑭유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑦·⑳당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(5-2) 부표1·2]의 ⑪·㉑합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑧수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑩이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ⑬거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(5-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)

법인명(상호)	사업자등록번호	과세연도	. . . ~ . . .
---------	---------	------	---------------

외국법인군(1)						
구 분	동업자				⑥손익 배분비율	⑦소득금액(결손금) 배분
	①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액		
			④배분전	⑤배분후		
. . . ~ . . .						
						⑧계
. . . ~ . . .						
						⑨계
. . . ~ . . .						
						⑩계
⑪합계						
						⑫계

