■ 소득세법 시행규칙[별지 제107호서식] <개정 2022. 3. 18.>

수익자명부 변동상황명세서

1. 수탁자 기본사항

① 수 탁 자 명		② 주 민 등 록 번 호 또는 사업자등록번호		③ 법인과세 신탁재산의 수탁자 해 당 여 부	
④ 주 소				⑤ 과세 기간(사 업 연 도)	. . . ~ . . .

2. 신탁 계약 내용

⑥ 신 탁 명 (상 호)		⑦ 신 탁 계 약 번 호 (사 업 자 등 록 번 호)		⑧ 신 탁 설 정 일		⑨ 신 탁 원 본 금 액 (담보신탁의 경우 채권최고액)	
						⑩ 담 보 신 탁 여 부	

3. 위탁자 기본사항 및 수익자 변동 세부사항

⑪ 일련번호	위 탁 자			신탁재산 및 수익권 또는 수익증권				수 익 자					기초	수익권(수익증권) 변동상황										기말
				신탁재산		수익권 또는 수익증권								증가 수익권(수익증권)					감소 수익권(수익증권)					
	⑫ 성명 (법인명)	⑬ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑭ 주소	⑮ 종류	⑯ 내용	⑰ 구분	⑱ 내용	⑲ 구분	⑳ 변동 일자	㉑ 성 명 (법인명)	㉒ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉓ 종류	㉔ 수익권의 보유 (수익분배비율)	㉕ 지정	㉖ 양수	㉗ 상속	㉘ 증여	㉙ 기타	㉚ 지정 해지	㉛ 양도	㉜ 상속	㉝ 증여	㉞ 기타	㉟ 수익권의 보유 (수익분배비율)
01				01 금전																				
02				02 증권																				
03				03 채권																				
04				04 동산																				
05	홍길동	080101-3		05 부동산	서울 종로 수송 104	02과실	임대료 수입	01 개인	21.2.1.	홍길동	080101-3	02	60							5				55
06						02과실	임대료 수입	01 개인	21.2.1.	홍길서	120101-3	02	40		5									45
07						03원본 +과실		02 영리	21.2.1.	○○은행	123-45-67890	01	100											
08																								
09																								
10																								

「소득세법」 제115조의2, 같은 법 시행령 제177조의3에 따라 위와 같이 수익자명부 변동상황명세서를 제출합니다.

년 월 일

수탁자 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

작 성 방 법

1. 수익자명부 변동상황명세서는 과세기간(사업연도) 중 신탁이 설정(수익자 지정)되거나 수익자 변동이 발생한 경우 수탁자가 작성합니다. (다만, 위탁자의 채권자가 채권담보를 위하여 채권 원리금의 범위 내에서 선순위 수익자로서 참여하고 있는 수익권에 변동이 발생한 경우로서 거래당사자들이 모두 법인인 경우에는 작성하지 않습니다.)
 - 수익자 변동은 없었으나 수익권의 내용에 변동이 생긴 경우도 작성해야 합니다. 이 경우 ⑨ 신탁원본금액(담보신탁의 경우 채권최고액), ⑯ 내용, ⑱ 내용 란에 변동된 내용을 적습니다.
2. 수익자명부 변동상황명세서는 신탁계약별로 작성합니다.
3. 해당 신탁이 법인과세 신탁재산인 경우 ③ 법인과세 신탁재산의 수탁자 해당여부에 Y를 적고, 그렇지 않은 경우 N을 적습니다.
4. 해당 신탁재산이 법인과세 신탁재산이거나 별도의 사업장으로 보아 사업자 등록한 경우 ⑥ 신탁명과 ⑦신탁계약번호 란에 상호와 사업자등록번호를 적으며, 사업자 등록하지 않은 경우에는 신탁명과 신탁계약번호(계약코드)를 적습니다.
5. 수탁자 기본사항 중 ⑧ 신탁설정일 란에는 최초 설정일을 적습니다.
6. 수익자 변동 세부사항 중 신탁재산 및 수익권 또는 수익증권(⑮부터 ⑱까지)은 다음의 내용에 따라 적습니다.
 - ⑮ 신탁재산 종류에는 금전 01, 증권 02, 채권 03, 동산 04, 부동산 05, 부동산 관련 권리 06, 무체재산권 07 중 선택하여 적습니다.
 - ⑯ 신탁재산 내용에는 신탁재산의 내용(부동산은 소재지, 증권은 주식명·수량, 채권은 채권명·수량 등)을 적습니다. 부동산의 경우 신탁재산 중 1개 대표 필지의 소재지를 적을 수 있습니다.
 - ⑰ 수익권 또는 수익증권의 구분에는 원본수익권(원본) 01, 수입수익권(과실) 02, 원본수입수익권(원본+과실) 03 인지 여부를 각각 적습니다.
 - ⑱ 수익권 또는 수익증권의 내용에는 신탁의 수익을 얻을 수 있는 권리의 내용을 적습니다.
7. ⑲ 구분란은 수익자를 구분하는 것으로 개인은 01, 영리내국법인은 02, 비영리내국법인은 03, 개인단체는 04로 각각 적습니다.
8. ⑳ 변동일자 란에는 해당 과세기간(사업연도) 중 수익자 변동내역을 변동일자 순으로 적습니다.
9. ㉓ 종류 란에는 선순위수익자 01, 일반수익자 02 중 선택하여 적습니다. 그리고 수익권의보유(수익분배비율)란(㉔,㉟)의 비율은 선순위수익자별 지분 합계 100%, 일반수익자별 지분 합계 100%가 되도록 적습니다.
10. 수익권(수익증권)변동상황 란(㉕부터 ㉞까지)에는 변동된 지분율을 적습니다.

420㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 소득세법 시행규칙[별지 제107호서식 부표] <개정 2022. 3. 18.>

과세기간(사업연도)	. . . ~ . . .	수익권 양도명세서

1. 수탁자 기본사항

① 수탁자명		② 주민등록번호 또는 사업자등록번호		③ 대표자성명	
④ 주소			⑤ 신탁계약번호 (사업자등록번호)		

2. 위탁자 기본사항 및 수익권 양도 세부내용

⑥ 일련번호	위탁자		양도자		양수자		수익권 또는 수익증권 양도내용			
	⑦ 성 명 (법인명)	⑧주민번호 (사업자번호)	⑨성 명	⑩ 주민번호	⑪성 명 (법인명)	⑫주민번호 (사업자번호)	⑬ 양도일	⑭ 취득일	⑮수익권 내용	⑯양도가액
계										

작 성 방 법

1. 수익권 양도명세서는 "수익자명부 변동상황명세서(별지 제107호서식)"에 기재한 변동사항 중 양도소득세 과세대상인 신탁의 이익을 받을 수 있는 권리의 양도에 해당하는 경우 그 양도 및 취득내용을 적습니다.
2. 과세기간(사업연도)란에는 개시연월일 및 종료연월일을 적습니다.
3. 해당 신탁재산이 법인과세 신탁재산이거나 별도의 사업장으로 보아 사업자 등록한 경우 ⑤ 신탁계약번호란에 사업자등록번호를 적고,사업자 등록하지 않은 경우에는 신탁계약번호(각 신탁자별로 관리하고 있는 계약코드)를 적습니다.
4. ⑥ 일련번호 란에는 1번부터 순차적으로 적습니다.
5. ⑨~⑫ 란에는 수익권 또는 수익증권을 양도·양수한 자의 인적사항을 적습니다. 만약, 양도·양수한 자가 법인인 경우에는 법인명과 사업자등록번호를 적습니다.
6. ⑬ 양도일 란에는 수익권 또는 수익증권의 양도일을, ⑭ 취득일 란에는 양도자가 해당 수익권을 취득한 날을 적습니다.
7. ⑮ 수익권의 내용 란에는 해당 수익권의 내용을 적습니다.
8. ⑯ 양도가액 란에는 해당 수익권의 양도가액을 적습니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]