

## 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서

(3쪽 중 제1쪽)

연결사업연도	연결모법인명	사업자등록번호
--------	--------	---------

### 1. 연결법인간 출자현황

#### 가. 직접소유(연결모법인이 연결자법인을 연결지배)

① 연결자법인명	② 사업자등록번호	③ 발행주식총수	④자본금 (출자총액)	우리사주조합 등 보유 주식		출자법인(연결모법인) 현황				
				⑤출자주식수	⑥출자금액	⑦법인명	⑧사업자등록번호	⑨출자주식수	⑩출자금액	⑪출자비율

#### 나. 합동소유(둘 이상의 연결법인이 합동으로 출자하여 다른 연결자법인을 연결지배)

⑫ 연결자법인명	⑬ 사업자등록번호	⑭ 발행주식총수	⑮자본금 (출자총액)	우리사주조합 등 보유 주식		출자법인(연결모법인 및 다른 연결자법인) 현황				
				⑯출자주식수	⑰출자금액	⑱법인명	⑲사업자등록번호	⑳출자주식수	㉑출자금액	㉒출자비율

#### 다. 연쇄소유(연결자법인이 다른 연결자법인을 연결지배)

⑳ 연결자법인명	㉑ 사업자등록번호	㉒ 발행주식총수	㉓자본금 (출자총액)	우리사주조합 등 보유 주식		출자법인(해당 연결자법인을 연결지배하는 다른 연결자법인) 현황				
				㉔출자주식수	㉕출자금액	㉖법인명	㉗사업자등록번호	㉘출자주식수	㉙출자금액	㉚출자비율

## 2. 연결법인간 거래명세서

### 가. 연결법인에 대한 기업업무추진비 지출내역

기업업무추진비 지출 법인		기업업무추진비 지출 대상 연결법인		㉝기업업무추진비 지출액 계(㉞+㉟)	㉞사적 사용 경비 등 손금불산입액	㉟기업업무추진비 해당액	㊱기업업무추진비 해당액 중 신용카드 등 미사용액
㉜법인명	㉝사업자등록번호	㉞법인명	㉟사업자등록번호				
		계					
		계					

### 나. 사업연도말 현재 연결법인에 대한 채권액 및 대손충당금 설정 내역

채 권 자		채 무 자		㉞ 채권 총액	㉟ 대손충당금 설정대상 채권	연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액		
㉜ 법인명	㉝ 사업자등록번호	㉞ 법인명	㉟ 사업자등록번호			㊱ 손금산입액	㊲ 한도초과액 상당액	㊳ 차감액(㊱-㊲)
		채권자별 계						
		채권자별 계						

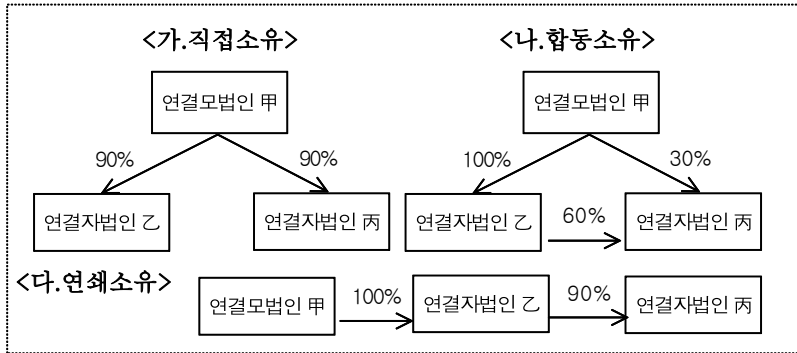
### 다. 연결법인간 이연대상 자산 양도거래 및 양도손익 조정내역

양도법인		양수법인		자산종류			㉞ 양도가액	㉟ 장부가액	㊱ 양도소득	㊲ 양도손실	해당 사업연도 실현이익(손실)		이연대상 자산 양도손익 조정액	
㉜ 법인명	㉝ 사업자등록번호	㉞ 법인명	㉟ 사업자등록번호	㊱ 구분	㊲ 코드	㊳ 과목(항목)					㊴ 익금산입	㊵ 손금산입	㊶ 양도소득(㊴-㊵)	㊷ 양도손실(㊶-㊷)
		양도법인별 계												
		양도법인별 계												

작성 방법

<1. 연결법인가 출자현황>

1. 연결법인가 출자현황에 따른 "가. 직접소유", "나. 합동소유", "다. 연쇄소유"의 유형별 모형은 아래와 같습니다.



- 2. ③발행주식총수란: 의결권 없는 주식 등을 포함한 발행주식총수를 적습니다.
- 3. 우리사주조합 등 보유 주식의 ⑤·⑩·⑰출자주식수란 및 ⑥·⑱·⑳출자금액란: 「법인세법 시행규칙」 제60조의5 각 호에 해당하는 주식으로서 발행주식총수의 5% 이내에 해당하는 주식의 수와 그 금액을 적습니다.
- 4. ①·⑫·㉓연결자법인명란 및 ②·⑬·㉔사업자등록번호란: 위 "1"의 유형별 모형에서 연결자법인 丙에 해당하는 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
- 5. 가. 직접소유(연결모법인이 연결자법인을 연결지배)의 ⑦법인명란 및 ⑧사업자등록번호란: 위 "1"의 "가"에서 연결모법인 甲에 해당하는 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
- 6. 나. 합동소유(둘 이상의 연결법인이 합동으로 출자하여 다른 연결자법인을 연결지배)의 ⑩법인명란 및 ⑨사업자등록번호란 : 위 "1"의 "나"에서 연결모법인 甲 및 연결자법인 乙에 해당하는 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
- 7. 다. 연쇄소유(연결자법인이 다른 연결자법인을 연결지배)의 ⑲법인명란 및 ⑳사업자등록번호란: 위 "1"의 "다"에서 연결자법인 乙에 해당하는 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.

<2. 연결법인가 거래명세서>

- 8. ㉑기업업무추진비 해당액란: 기업업무추진비 계정금액 총액에서 「법인세법 시행령」 제40조제1항에 따라 기업업무추진비로 보지 않는 ㉒사적사용 경비등 손금불산입액을 뺀 금액을 적습니다.
- 9. ㉓손금산입액란: 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 설정한 대손충당금을 적습니다.
- 10. ㉔한도초과액 상당액란: "대손충당금 및 대손금조정명세서(별지 제34호서식)의 ㉕한도초과액란 및 ㉖한도초과액란의 금액 중 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 설정한 대손충당금이 전체 대손충당금에서 차지하는 금액(계산식 : 한도초과액 × 다른 연결법인에 대한 채권에 대해 설정한 대손충당금 ÷ 전체 대손충당금)을 적습니다.
- 11. ㉗구분란 및 ㉘코드란: 아래의 표를 참조하여 이연자산의 종류 및 코드를 각각 적습니다.

종류	유형자산 (건축물 제외)	무형자산	채권	금융투자상품	토지·건물	외국 주식· 출자지분
코드	100	101	102	103	104	105

- 12. ㉙양도가액란 및 ㉚장부가액란: 해당 이연자산의 세무상 양도가액 및 장부가액을 각각 적습니다.
- 13. ㉛양도소득란 및 ㉜양도손실란: 해당 사업연도에 발생한 이연대상 양도소득 및 양도손실 금액을 적습니다.
- 14. ㉝익금산입란: 해당 사업연도에 발생한 이연대상 양도소득 금액(㉞) 중 해당 사업연도에 실현되어 익금에 산입할 금액을 적습니다.
- 15. ㉞손금산입란: 해당 사업연도에 발생한 이연대상 양도손실 금액(㉟) 중 해당 사업연도에 실현되어 손금에 산입할 금액을 적습니다.
- 16. ㉞양도소득란 및 ㉟양도손실란: 해당 사업연도 이후로 이연되는 양도소득 및 양도손실 금액을 각각 적습니다.