

연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

연결사업연도		모법인명		사업자등록번호	
--------	--	------	--	---------	--

1. 연결법인으로부터 지급받은 수입배당금 익금불산입

배당금 지급받은 연결법인		배당금 지급 연결법인		⑤ 배당받은 금액	⑥ 연결 전 익금불산입액
①법인명	②사업자등록번호	③법인명	④사업자등록번호		
합 계					
		계			
		계			
		계			

2. 연결법인 외의 법인으로부터 지급받은 수입배당금 익금불산입 조정

가. 수입배당금 익금불산입 개별귀속액 계산

배당금 지급법인	연결법인		⑪ 출자 비율 (%)	⑫ 배당금액	⑬연결 전 익금 불산입액	⑭익금 불산입 률 (%)	⑮익금 불산입 대상 (⑫×⑭)	⑯익금 불산입 배제 대상	⑰익금 불산입액 (⑮-⑯)	⑱익금 불산입 개별귀속
⑦법인명	⑨ 법인명	⑩ 사업자번호								
⑧사업자번호										
합 계										
	계									
	계									
	계									

나. 연결법인별 수입배당금 익금불산입 조정액

⑲연결법인명	합 계								
⑳사업자번호									
㉑연결 전 익 금불산입액									
㉒익금불산입 개별귀속액									

작성 방법

1. ①법인명 및 ②사업자등록번호란: 다른 연결법인으로부터 배당금을 지급받은 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
2. ③법인명 및 ④사업자등록번호란: 다른 연결법인에 배당금을 지급한 연결법인의 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
3. ⑤배당받은 금액란: 배당금을 지급받은 연결법인이 배당금을 지급한 연결법인으로부터 해당사업연도에 배당받은 금액을 적습니다.
4. ⑥연결 전 익금불산입액 및 ⑬연결 전 익금불산입액란: 각 연결법인별로 「법인세법」 제18조의2에 따라 익금에 불산입한 수입배당금액을 적습니다.
5. ⑦법인명 및 ⑧사업자번호란: 연결법인에 배당금을 지급한 법인(연결법인이 아닌 법인)의 법인명 및 사업자등록번호를 적습니다.
6. ⑫배당금액란: 연결법인이 배당금 지급법인으로부터 지급받은 배당금액을 적습니다.
7. ⑭익금불산입률란: 다음 구분에 따라 적습니다.

가. 법률 제19193호 법인세법 일부개정법을 부칙 제16조에 따라 구 「법인세법」 제18조의2 및 제18조의3을 적용받는 경우
- 구 「법인세법」 제18조의2에 따른 수입배당금

배당금 지급법인	출자비율	익금불산입비율
주권상장법인	100%	100%
	30% 이상 100% 미만	50%
	30% 미만	30%
기타법인	100%	100%
	50% 이상 100% 미만	50%
	50% 미만	30%

- 구 「법인세법」 제18조의3에 따른 수입배당금

배당금 지급법인	'19.1.1. 이후 최초배당분		'20.1.1. 이후 최초배당분	
	지분비율	익금불산입비율	지분비율	익금불산입비율
주권상장법인	40% 초과	100%	40% 이상	100%
	30% 초과 40% 이하	90%	30% 이상 40% 미만	90%
	30% 이하	80%	30% 미만	80%
기타법인	80% 초과	100%	80% 이상	100%
	50% 초과 80% 이하 (벤처기업: 50% 초과 80% 이하)	90%	50% 이상 80% 미만 (벤처기업: 50% 이상 80% 미만)	90%
	50% 이하 (벤처기업: 20% 이상 50% 이하)	80%	50% 미만 (벤처기업: 20% 이상 50% 미만)	80%

나. 「법인세법」 제18조의2를 적용받는 경우

피출자법인에 대한 출자비율	익금불산입비율
50% 이상	100%
20% 이상 50% 미만	80%
20% 미만	30%

8. ⑮익금불산입배제대상란: "연결법인 수입배당금 조정명세서(을)[별지 제76호의14서식(을)]"의 ⑳익금불산입배제금액을 적습니다.
9. ⑰익금불산입개별귀속률란: ⑰익금불산입액이 ⑪출자비율 전체의 합계액에서 해당 연결법인의 출자비율이 차지하는 비율(⑰×⑪출자비율란의 연결법인별 출자비율÷⑪출자비율 계)에 따라 해당 연결법인에 배분한 금액을 적습니다.
10. ㉑연결 전 익금불산입액: 각 연결법인별로 ⑬연결 전 익금불산입액의 합계액을 적습니다.
11. ㉒익금불산입개별귀속액란: 각 연결법인별로 ⑰익금불산입개별귀속액의 합계액을 적습니다.

※ 근거법조항 중 “구”는 「법인세법」(2022. 12. 31. 법률 제19193호로 개정되기 전의 것)에 따른 조항을 의미합니다.

연결법인 수입배당금액 조정명세서(을)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

연결사업연도		모법인명		사업자등록번호	
--------	--	------	--	---------	--

1. 차입금의 이자 계산

①연결법인명	②사업자 등록번호	차입금의 이자			
		③연결법인간 거래액 제거전	④연결법인간 거래액	⑤부당행위계산 적용대상	⑥연결법인간 거래액 제거후(③-④+⑤)
계					

2. 연결법인 자산총액의 계산

⑦연결법인명	⑧사업자등록번호	⑨재무상태표상 기말 자산총액	⑩연결법인에 대한 대여금 등 기획재정부령으로 정하는 자산	⑪연결법인간 거래액 제거 후 자산총액(⑨-⑩)
계				

3. 연결법인이 출자한 법인에 대한 주식등의 장부가액

배당금 지급법인(출자법인)		연결법인		⑩출자한 법인의 주식등의 장부가액
⑫법인명	⑬사업자등록번호	⑭법인명	⑮사업자등록번호	
		계		
		계		
		계		

4. 지급이자 관련 익금 불산입 배제금액

배당금 지급법인(출자법인)		⑲배당금을 지급받은 연결법인의 익금불산입률	⑳익금불산입배제금액 (⑥×⑱÷⑪×⑲)
⑰법인명	⑱사업자등록번호		
합 계			

작성 방법

1. ①연결법인명 및 ②사업자등록번호란 : 연결납세방식을 적용받는 전체 연결법인(배당금을 지급받지 않은 연결법인을 포함)의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
2. ③연결법인간 거래액 제거전란 : 각 연결법인의 차입금 이자 총액을 적습니다.
3. ④연결법인간 거래액란 : 다른 연결법인에게 지급한 차입금이자 총액의 합계액을 적습니다.
4. ⑤부당행위계산 적용대상란 : 다른 연결법인에게 지급한 차입금이자 중 「법인세법」 제52조 제1항에 따라 부당행위계산이 적용되는 차입금이자를 적습니다.
5. ⑦연결법인명 및 ⑧사업자등록번호란 : 연결납세방식을 적용받는 전체 연결법인(배당금을 지급받지 않은 연결법인을 포함)의 법인명 및 사업자등록번호를 각각 적습니다.
6. ⑨재무상태표상 기말자산 총액란 : 각 연결법인의 재무상태표상의 자산총액을 적습니다.
7. ⑩연결법인에 대한 대여금 등 기획재정부령으로 정하는 자산란 : 연결법인에 대한 대여금·매출채권 및 연결법인의 주식 등 기획재정부령으로 정하는 자산(「법인세법 시행규칙」 제60조의4)의 합계액을 적습니다.
8. ⑫·⑭법인명 및 ⑬·⑮사업자등록번호란: "연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]"의 ⑦·⑨법인명 및 ⑧·⑩사업자번호와 일치합니다.
9. ⑰법인명 및 ⑱사업자등록번호란 : 배당금지급법인(출자법인)별로 각각 ⑫법인명 및 ⑬사업자등록번호와 일치합니다.
10. ⑲배당금을 지급받은 연결법인의 익금불산입률 : "연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]"의 ⑭익금불산입률 계란의 비율과 일치합니다.