■ 법인세법 시행규칙 [별지 제55호서식 부표] (2022.03.18. 신설)

사업연도	. . . ~ . . .	[임시유보] 소득처분 [이전소득배당] [출자의증가] 명세서	법인명	
			사업자 등록번호	

①소득구분	②소득귀속연도	③소득금액	소득자				⑧배당소득 적용 세율	⑨원천징수할 세액
			④법인명(성명)	⑤국가명	⑥국가코드	⑦현지기업고유번호(납세자번호)		
계								

작 성 방 법

1. "소득금액조정합계표(별지 제15호서식)"의 ③소득처분란 중 임시유보(700), 이전소득 배당(810), 출자의 증가(820)를 소득자별로 구분하여 적습니다.
2. ①소득구분란의 경우 임시유보는 4, 이전소득 배당은 5, 출자의 증가는 6으로 적습니다.
3. ②소득귀속연도란은 임시유보, 이전소득 배당, 출자의 증가의 귀속사업연도를 적습니다.
4. ⑥국가코드는 ISO 국가코드(두자리)를 기재합니다.
5. ⑦현지기업고유번호(납세자번호)는 소득자가 해외현지법인일 경우 현지기업고유번호를 기재하고, 소득자가 개인일 경우 납세자번호를 기재합니다.
6. ⑧배당소득 적용 세율은 ①소득구분이 "이전소득 배당"인 경우 소득자의 국가와 우리나라간 조세조약에 따른 배당소득 제한세율을 기재합니다. 단, 조세조약 미체결국의 경우, 국내세법에 따라 20%를 기재합니다.
7. ⑨원천징수할 세액은 ⑧배당소득 적용세율에 따라, 원천징수할 세액을 기재합니다.

210㎜×297㎜[일반용지 70g/㎡(재활용품)]