

## ■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제26호서식(갑)]

(앞쪽)

# 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용에 대한 조정 명세서 (갑)

## 1. 조정소득금액의 계산

① 해당 과세연도 소득금액	
② 「법인세법」 제23조에 따라 손금으로 계상한 감가상각비	
③ 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용	
④ 조정소득금액 (①+②+③)	

## 2. 순이자비용의 계산

⑤ 국외특수관계인에 대한 이자 지급액	
⑥ 국외특수관계인으로부터의 이자 수취액	
⑦ 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용 (=③)	

### 3. 조정소득금액 대비 과다이자비용 계산

⑧ 조정소득금액 대비 과다이자비용(⑦-④)×30%)

#### 4. 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조에 따른 손금불산입액과의 비교

⑨ 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조에 따른 손금불산입액	
⑩ ⑧, ⑨ 중 큰 금액	

## 5. 손금불산입액의 계산

⑪ 국외특수관계인 법인명(상호)	⑫ 차입금 이자율	⑬ 차입 연월일	⑭ 차입금 적수	⑮ 손금불산입액 (⑫×⑭ ÷ 연중 일수)
합계				

### 작성방법

\* 내국법인이 국외특수관계인으로부터 빌린 금액이 없는 경우에는 이 명세서를 작성하지 않습니다.

1. ① : 「법인세법」 제28조, 「국제조세조정에 관한 법률」 제6조, 제7조, 제22조, 제23조 및 제25조를 적용하기 전의 각 사업연도 소득금액을 말합니다.
2. ③, ⑦ : [별지 제26호서식(을)] 중 ⑯의 합계금액을 적습니다.
3. ④의 계산 결과가 음수(−)인 경우에는 "0"을 적습니다.
4. ⑤ : [별지 제26호서식(을)] 중 ⑧의 합계금액을 적습니다.
5. ⑥ : [별지 제26호서식(을)] 중 ⑯의 합계금액을 적습니다.
6. ⑦의 계산 결과가 음수(−)인 경우에는 "0"을 적고, 이 경우 ⑯이하는 작성하지 않습니다.
7. ⑨ : [별지 제24호서식(갑)] 중 ⑯의 합계금액을 적습니다.
8. ⑩ : ⑧과 ⑨의 금액 중 큰 금액을 적되, ⑨가 ⑧보다 크거나 같은 경우 ⑪이하는 작성하지 않습니다.
9. ⑪ ~ ⑯는 [별지 제26호서식(을)]에 적은 차입금 순서대로 계산하되, ⑯의 누계가 ⑧이 될 때까지로 하고, ⑯의 누계가 ⑧보다 많아지게 되는 때의 마지막 차입금 중 ⑧보다 많아지는 부분은 제외합니다.
10. ⑯의 연중 일수는 "365"로 하되, 윤년의 경우에는 "366"으로 합니다.

## ■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제26호서식(을)]

(앞쪽)

# 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용에 대한 조정 명세서(을)

국외특수관계인			차입금				대여금				⑯ 이자 비용	
① 법인명 (상호)	② 국가명	③ 대표자	④ 이자율	⑤ 차입 연월일	⑥ 일수	⑦ 금액	⑧ 이자 지급액	⑨ 이자율	⑩ 대여 연월일	⑪ 일수	⑫ 금액	⑬ 이자 수취액
합계												

## 작성방법

1. 이 명세서는 ④의 이자율이 높은 순서대로 작성하되, 같은 이자율이 적용되는 차입금이 둘 이상인 경우에는 ⑤의 차입 연월일이 늦은 차입금부터 작성합니다. 대여금만 있는 경우에는 ⑨의 이자율이 높은 순서대로 작성하되, 같은 이자율이 적용되는 대여금이 둘 이상인 경우에는 ⑩의 대여 연월일이 늦은 차입금부터 작성합니다.
2. ①은 해당 법인에 해당 차입금을 대여해 준 국외특수관계인 및 해당 법인이 해당 대여금을 대여해 준 국외특수관계인의 법인명을 적습니다.
3. ④는 해당 차입금에 적용되는 이자율을 적습니다.
4. ⑤는 해당 차입금의 원래 차입 연월일을 적습니다.
5. ⑥은 해당 차입금을 실제 차입한 일수를 적습니다. 이 경우 이전 사업연도로부터 이월된 차입금은 사업연도 개시일에 차입한 것으로 보아 일수를 계산합니다.
6. ⑦은 해당 차입금의 금액을 적되, 원래 차입금 중 일부가 상환되어 금액이 변동되는 경우에는 이를 따로 구분하여 작성합니다.
7. ⑨는 해당 대여금에 적용되는 이자율을 적습니다.
8. ⑩는 해당 대여금의 원래 대여 연월일을 적습니다.
9. ⑪은 해당 대여금을 실제 대여한 일수를 적습니다. 이 경우 이전 사업연도로부터 이월된 대여금은 사업연도 개시일에 대여한 것으로 보아 일수를 계산합니다.
10. ⑫는 해당 대여금의 금액을 적되, 원래 대여금 중 일부가 상환되어 금액이 변동되는 경우에는 이를 따로 구분하여 작성합니다.