

동업기업 소득계산 및 배분명세 신고서										처리기간					
										즉 시					
① 법 인 명(상 호)						② 사업자등록번호									
③ 대 표 자 성 명						④ 과 세 연 도			. . . ~ . . .						
⑤ 전 자 우 편 주 소						⑥ 전 화 번 호									
⑦ 소 재 지(사 업 장)															
⑧ 동 업 기 업 형 태						⑨ 동업기업 코드									
⑩ 종류별 구분			1.중소		2.일반		⑪ 업 태								
⑫ 종 목						⑬ 주업종코드									
⑭ 조정구분		1. 외부 2. 자 기		⑮ 신고구분		1.정기신고		2.수정신고		3.기한후 신고		4.중도폐업신고		5.경정청구	
⑯ 감가상각(내용연수)신고서 제출				1. 부		여 2.		⑰ 재고자산 등 평가방법신고서 제출				1. 여 2. 부			
동 업 자															
⑱ 동업자군		⑳ 성 명 (법 인 명)		㉑ 주민 등록번호 (사업자 등록번호)		손익배분비율			㉓ 구분 코드		㉔ 동업자 유형		㉕ 동업 기업 해당 여부		
㉒ 동업자군 코드						㉔ 비 율					능동적 동업자				
						. . . ~ . . .					수동적 동업자				
㉖ 조 정 반 번 호						㉘ 조정 자		성 명							
㉗ 조정자관리번호								사업자등록번호							

신고인은 「조세특례제한법」 제100조의23에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 기재하였음을 확인합니다.

신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	1. 대차대조표 2. 손익계산서 3. 지분가액조정명세서 4. 약정손익분배비율에 관한 서면약정서 5. 그 밖의 동업자군별 부속서류 가. 거주자군 및 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군 (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제40호서식(1)의 이자소득명세서, 배당소득명세서, 부동산임대소득·사업소득명세서, 근로소득·연금소득·기타소득명세서 (2) 「소득세법 시행규칙」 제65조제2항제1호가목, 나목, 라목의 서류 (3) 「소득세법 시행규칙」 제102조의 조정계산서 및 관련 서류 (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제45호의 기부금명세서 (5) 「소득세법 시행규칙」 별지 제63호의 업무용승용차 관련비용 등 명세서 (6) 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 제56조제1항 각 호, 제2항 및 제3항의 서류 나. 내국법인군 및 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군 (1) 「법인세법 시행규칙」 제82조 제1항 제4호부터 제56호까지의 서류 중 해당 법인과 관련된 서류 (2) 「조세특례제한법 시행규칙」 제61조 제1항 각 호의 서식 중 해당 법인과 관련된 서류 (3) 「국제조세조정에 관한 법률 시행규칙」 제56조제1항 각 호, 제2항 및 제3항의 서류 다. 「소득세법」 제156조제1항에 따른 비거주자로 구성된 비거주자군 및 「법인세법」 제98조제1항에 따른 외국법인으로 구성된 외국법인군 (1) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(1)의 이자·배당소득 지급명세서 (2) 「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(5)의 비거주자의 사업소득·기타소득 등 지급명세서 (3) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(7)의 유가증권양도소득 지급명세서 (4) 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(8)의 양도소득 지급명세서 ※ "가"목 및 "나"목은 배분대상 소득금액 등 관련 서류이며 "다"목은 소득금액 배분액의 원천징수와 관련된 서류임
	6. 배분한도 초과결손금계산서 7. 수동적동업자 이월결손금계산서 8. 동업기업 세액배분명세서

작성 방법

1. "㉔동업기업 형태"란 및 "㉔동업기업 코드"란: 아래의 표를 참조하여 동업기업 형태 및 동업기업 코드를 각각 적습니다.

형 태	조합	익명조합	합명회사	합자회사	사모투자 전문회사	법무법인	법무조합
코 드	100	101	102	103	104	105	106

형 태	특허법인	노무법인	법무사 합동법인	법무법인 (유한)	회계법인	세무법인	관세법인
코 드	107	108	109	110	111	112	113

2. "㉔동업자군"란 및 "㉔동업자군 코드"란: 아래의 표를 참조하여 동업자군 및 동업자 코드를 각각 적습니다.

동업자군 구분	거주자군	비거주자군	내국법인군	외국법인군
구분 코드	200	201	202	203

3. "㉔손익배분비율-비율"란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고 해당 기간의 손익배분비율을 각각 적습니다.
4. "㉔손익배분비율-구분코드"란: 아래의 표를 참조하여 약정손익분배비율·출자지분비율·직전 과세연도 손익배분비율별로 해당 코드를 각각 적습니다.

손익분배비율 구분	약정손익분배비율	출자지분비율	직전 과세연도 손익분배비율
구분 코드	300	301	302

5. "㉔동업자유형"란: 능동적동업자·수동적동업자로 구분하여 능동적동업자인 경우 능동적동업자란에 "○"표시하고, 수동적동업자인 경우 수동적동업자란에 "○"표시합니다.
6. "㉔ 동업기업 해당 여부"란: 동업자가 동업기업인 경우에 "○"표시합니다. 이 경우 동업기업이 될 수 있는 동업자는 내국법인군만 가능합니다.

거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	 ~
---------	--	---------	--	------	-------------------

① 산출기간	 ~	
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 이자소득	
	④ 배당소득	
	⑤ 부동산임대소득	
	⑥ 사업소득	
	⑦ 기타소득	
	⑧ 양도소득	
	⑨ 계(③+④+⑤+⑥+⑦+⑧)	
⑩ 동업자군별 손익배분비율		
⑪ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑫ 이자소득	
	⑬ 배당소득	
	⑭ 부동산임대소득	
	⑮ 사업소득	
	⑯ 기타소득	
	⑰ 양도소득	
	⑱ 계(⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰)	

작성 방법

1. ①산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. ②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
3. ⑩동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 거주자군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. ⑪동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ③이자소득 · ④배당소득 · ⑤부동산임대소득 · ⑥사업소득 · ⑦기타소득 · ⑧양도소득에 해당 ⑩동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑫이자소득 · ⑬배당소득 · ⑭부동산임대소득 · ⑮사업소득 · ⑯기타소득 · ⑰양도소득란에 각각 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서											
법인명(상호)						사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	

구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록 번호	③유형 코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산 임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬ 당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭ 수동적 동업자 이월결손금 공 제 액												
⑮ 합계 (⑬-⑭)												
⑯ 이월 배분 결 손 금												

작성 방법

1. ③유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑬당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(2-2) 부표]의 ⑰합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑭수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑯이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.

거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)												
법인명(상호)		사업자등록번호				과세연도		. . . ~ . . .				
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
			④배분전	⑤배분후								
. . . ~ . . .												
	⑭계											
. . . ~ . . .												
	⑮계											
. . . ~ . . .												
	⑯계											
⑰합 계												
	⑰계											

비거주자군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	--	------	---------------

①비거주자군(1)		
②산출기간	. . . ~ . . .	
③ 동 업 자 군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	④이자소득	
	⑤배당소득	
	⑥부동산임대소득	
	⑦사업소득	
	⑧기타소득	
	⑨양도소득	
	⑩계(④+⑤+⑥+⑦+⑧+⑨)	
⑪동업자군별 손익배분비율		
⑫ 동 업 자 군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	⑬이자소득	
	⑭배당소득	
	⑮부동산임대소득	
	⑯사업소득	
	⑰기타소득	
	⑱양도소득	
	⑲계(⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)	

②0비거주자군(2)		
②1산출기간	. . . ~ . . .	
②2동업자군 별 동업기업 소득금액 (결손금)	②3이자소득	
	②4배당소득	
	②5선박등임대소득	
	②6사업소득	
	②7인적용역소득	
	②8부동산등양도소득	
	②9사용료소득	
	③0유가증권양도소득	
	③1기타소득	
		③2계(②3+②4+②5+②6+②7+②8+②9+③0+③1)
③3동업자군별 손익배분비율		
③4동업자군 별 배분대상 소득금액 (결손금)	③5이자소득	
	③6배당소득	
	③7선박등임대소득	
	③8사업소득	
	③9인적용역소득	
	④0부동산등양도소득	
	④1사용료소득	
	④2유가증권양도소득	
	④3기타소득	
		④4계(③5+③6+③7+③8+③9+④0+④1+④2+④3)

작성 방법

1. ①비거주자군(1)·②비거주자군(2)란: 「소득세법」 제121조제2항 또는 제5항에 따른 비거주자는 비거주자군(1)·그 밖의 비거주자는 비거주자군(2)로 구분하여 해당 비거주자에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ②산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ③·②동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 비거주자로 보아 「소득세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ②산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다.
4. ⑪·③동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 비거주자군(1)·비거주자군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ⑫·④동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ④이자소득·⑤배당소득·⑥부동산임대소득·⑦사업소득·⑧기타소득·⑨양도소득에 해당 ⑪동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑬이자소득·⑭배당소득·⑮부동산임대소득·⑯사업소득·⑰기타소득·⑱양도소득란에, ⑲이자소득·⑳배당소득·㉑선박등임대소득·㉒사업소득·㉓인적용역소득·㉔부동산등양도소득·㉕사용료소득·㉖유가증권양도소득·㉗기타소득에 해당 ③동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ㉙이자소득·㉚배당소득·㉛선박등임대소득·㉜사업소득·㉝인적용역소득·㉞부동산등양도소득·㉟사용료소득·㊱유가증권양도소득·㊲기타소득란에 각각 적습니다.

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서					
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .

비거주자군(1)												
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
	①성명	②주민등록 번호	③유형 코드	지분가액		⑥이자소득	⑦배당소득	⑧부동산 임대소득	⑨사업소득	⑩기타소득	⑪양도소득	⑫소계
				④배분전	⑤배분후							
⑬당기배분 소득금액 (결손금) 합 계												
⑭수동적동업자 이월결손금 공 제 액												
⑮합계(⑬-⑭)												
⑯이월배분 결 손 금												

비거주자군(2)																
구 분	동업자						소득금액(결손금) 배분									
	⑰성명	⑱주민등록 번호	⑲거주지국 (코드)	⑳유형 코드	지분가액		㉓이자 소득	㉔배당 소득	㉕선박등 임대소득	㉖사업 소득	㉗인적용역 소득	㉘부동산등 양도소득	㉙사용료 소득	㉚유가증권 양도소득	㉛기타 소득	㉜소계
					㉑배분전	㉒배분후										
㉞당기배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ㉓ · ㉔유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ㉑ · ㉒당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(3-2) 부표1 · 2]의 ㉑ · ㉒합계란의 금액을 각각 적습니다.
3. ㉑수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ㉑당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ㉑이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ㉑당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ㉑거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(3-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)												
법인명(상호)		사업자등록번호				과세연도		. . . ~ . . .				
비거주자군(1)												
구 분	동업자					소득금액(결손금) 배분						
① 산 출 기 간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자소득	⑧배당소득	⑨부동산 임대소득	⑩사업소득	⑪기타소득	⑫양도소득	⑬소계
			④배분전	⑤배분후								
. . . ~ . . .												
	⑭계											
. . . ~ . . .												
	⑮계											
. . . ~ . . .												
	⑯계											
⑰합 계												
	⑰계											

[별지 제107호서식(3-2) 부표2] <신설 2010.4.20>

비거주자군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)															
법인명(상호)		사업자등록번호				과세연도		 ~							
비거주자군(2)															
구 분		동업자				소득금액(결손금) 배분									
①산출기간	②성명	③주민등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자 소득	⑧배당 소득	⑨선박등 임대소득	⑩사업 소득	⑪인적용역 소득	⑫부동산등 양도소득	⑬사용료 소득	⑭유가증권 양도소득	⑮기타 소득	⑯소계
			④배분전	⑤배분후											
. . . ~ . . .															
	⑰계														
. . . ~ . . .															
	⑱계														
. . . ~ . . .															
	⑲계														
⑳합 계															
	㉑계														

내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
① 산출기간	. . . ~ . . .				
② 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	③ 결산서상 당기순손익				
	소득금액 조 정	④ 익금산입			
		⑤ 손금산입			
	⑥ 차가감소득금액 (③+④-⑤)				
	⑦ 기부금한도초과액				
	⑧ 기부금한도초과 이월액손금산입				
	⑨ 각 사업연도 소득금액 (⑥+⑦-⑧)				
	⑩ 비과세소득				
	⑪ 소득공제				
	⑫ 내국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑨-⑩-⑪)				
⑬ 동업자군별 손익배분비율					
⑭ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)					

작성 방법

1. "① 산출기간"란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
2. "② 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)"란: 동업기업을 하나의 내국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ① 산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 배분받은 소득금액(결손금)을 더하여 계산합니다.
3. "⑬ 동업자군별 손익배분비율"란: ① 산출기간을 구분하여 적은 경우 내국법인군에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
4. "⑭ 동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)"란: ⑫ 내국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ⑬ 동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 적습니다.

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서

법인명(상호)				사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	
구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분			
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액					
				④배분전	⑤배분후				
⑦당기배분 소득금액 (결손금) 합 계									
⑧수동적동업자 이월결손금 공 제 액									
⑨합 계									
⑩이월배분 결 손 금									

작성 방법

1. "③유형코드"란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. "⑦당기배분 소득금액(결손금) 합계"란: 내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호 서식(4-2) 부표] "⑪합계"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 소득금액(결손금)을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.
3. "⑧수동적동업자 이월결손금 공제액"란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] "⑨당기공제액"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 이월결손금을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.
4. "⑩이월배분 결손금"란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호 서식] "⑨당기배분액"란의 금액을 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업으로부터 받은 이월배분 결손금을 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 포함하여 적습니다.

[별지 제107호서식(4-2) 부표] <신설 2010.4.20>

내국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)						
법인명(상호)				사업자등록번호		과세연도
구 분	동업자				⑦소득금액(결손금) 배분	
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액			
			④배분전	⑤배분후		
· ~ · · · ·						
	⑧계					
· ~ · · · ·						
	⑨계					
· ~ · · · ·						
	⑩계					
⑪합계						
	⑫계					

외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) 계산서

법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도	. . . ~ . . .
---------	--	---------	--	------	---------------

① 외국법인군(1)

② 산출기간	. . . ~ . . .	
③ 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	④ 결산서상 당기순이익	
	소득금액 조 정	⑤ 익금산입
		⑥ 손금산입
	⑦ 차가감소득금액 (④+⑤-⑥)	
	⑧ 기부금한도초과액	
	⑨ 기부금한도초과 이월액손금산입	
	⑩ 각 사업연도 소득금액 (⑦+⑧-⑨)	
	⑪ 비과세소득	
	⑫ 소득공제	
	⑬ 외국법인군 동업기업 소득금액(결손금) (⑩+⑪-⑫)	
⑭ 동업자군별 손익배분비율		
⑮ 동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)		

①⑥ 외국법인군(2)

①⑦ 산출기간	. . . ~ . . .	
①⑧ 동업자군별 동업기업 소득금액 (결손금)	①⑨ 이자소득	
	②⑩ 배당소득	
	②⑪ 선박등임대소득	
	②⑫ 사업소득	
	②⑬ 인적용역소득	
	②⑭ 부동산등양도소득	
	②⑮ 사용료소득	
	②⑯ 유가증권양도소득	
	②⑰ 기타소득	
	②⑱ 계	
②⑲ 동업자군별 손익배분비율		
③⑩ 동업자군별 배분대상 소득금액 (결손금)	③① 이자소득	
	③② 배당소득	
	③③ 선박등임대소득	
	③④ 사업소득	
	③⑤ 인적용역소득	
	③⑥ 부동산등양도소득	
	③⑦ 사용료소득	
	③⑧ 유가증권양도소득	
	③⑨ 기타소득	
	④⑰ 계	

작성 방법

1. ①외국법인군(1)·⑩외국법인군(2)란: 「법인세법」 제97조제1항에 따른 외국법인은 외국법인군(1)·그 밖의 외국법인은 외국법인군(2)로 구분하여 해당 외국법인에 적용되는 소득금액(결손금) 계산방식을 적용하여 동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)을 산출합니다.
2. ②·⑪산출기간란: 영 제100조의17제5항이 적용되는 경우에는 손익배분비율 변경 이전과 이후 기간을 구분하여 적고, 최초 산출기간 이후 산출기간에 관한 계산서는 별지로 첨부합니다.
3. ③·⑫동업자군별 동업기업 소득금액(결손금)란: 동업기업을 하나의 외국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 적되, ①산출기간을 구분하여 적은 경우 해당 기간별로 산출한 금액을 각각 적습니다. 이 경우 동업기업이 상위 동업기업에 해당하는 경우에는 하위 동업기업을 하나의 외국법인으로 보아 「법인세법」 등에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액(결손금)을 하위 동업기업에 대한 상위 동업기업의 손익배분비율에 따라 배분한 금액을 더하여 적습니다.
4. ⑭·⑲동업자군별 손익배분비율란: ①산출기간을 구분하여 적은 경우 외국법인군(1)·외국법인군(2)에 속하는 동업자들의 해당 기간의 손익배분비율을 합한 비율을 각각 적습니다.
5. ⑮·⑳동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란: ⑬외국법인군 동업기업 소득금액(결손금)에 해당 ⑭동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑩동업자군별 배분대상 소득금액(결손금)란에, ⑲이자소득·⑳배당소득·㉑선박등임대소득·㉒사업소득·㉓인적용역소득·㉔부동산등양도소득·㉕사용료소득·㉖유가증권양도소득·㉗기타소득에 해당 ㉑동업자군별 손익배분비율을 각각 곱하여 계산한 금액을 ⑳이자소득·㉒배당소득·㉓선박등임대소득·㉔사업소득·㉕인적용역소득·㉖부동산등양도소득·㉗사용료소득·㉘유가증권양도소득·㉙기타소득란에 각각 적습니다.

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서						
법인명(상호)	사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	

외국법인군(1)						
구 분	동업자					⑥소득금액(결손금) 배분
	①법인명	②사업자 등록번호	③유형 코드	지분가액		
				④배분전	⑤배분후	
⑦당기배분 소득금액 (결손금) 합 계						
⑧수동적동업자 이월결손금 공 제 액						
⑨합 계						

⑩이월배분 결 손 금						

외국법인군(2)																
구 분	동업자						소득금액(결손금) 배분									
	⑪법인명	⑫사업자 등록번호	⑬거주지국 (코드)	⑭유형 코드	지분가액		⑰이자 소득	⑱배당 소득	⑲선박등 임 대 소 득	⑳사업 소득	㉑인적용역 소득	㉒부동산등 양도소득	㉓사용료 소득	㉔유가증권 양도소득	㉕기타 소득	㉖소계
					⑮배분전	⑯배분후										
㉖당기 배분 소득금액 (결손금) 합 계																

작성 방법

1. ③ · ⑭유형코드란: 동업자를 유형별로 구분하여 해당 동업자가 능동적동업자인 경우 "01", 수동적동업자인 경우 "02" 코드를 각각 적습니다.
2. ⑦ · ⑫당기배분 소득금액(결손금) 합계란: 외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)[별지 제107호서식(5-2) 부표1 · 2]의 ⑪ · ⑫합계란의 금액을 적습니다.
3. ⑧수동적동업자 이월결손금 공제액란: 수동적동업자 이월결손금계산서[별지 제110호서식] ⑨당기공제액란의 금액을 적습니다.
4. ⑩이월배분 결손금란: 배분한도 초과결손금계산서[별지 제109호서식] ⑨당기배분액란의 금액을 적습니다.
5. ⑬거주지국란: 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 코드를 적습니다.

[별지 제107호서식(5-2) 부표1] <신설 2010.4.20>

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)						
법인명(상호)	사업자등록번호			과세연도	. . . ~ . . .	
외국법인군(1)						
구 분	동업자					
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액		⑥손 익 배분비율	⑦소득금액(결손금) 배분
			④배분전	⑤배분후		
· ~ · · ·						
	⑧계					
· ~ · · ·						
	⑨계					
· ~ · · ·						
	⑩계					
⑪합계						
	⑫계					

297mm×210mm(일반용지 60g/m²(재활용품))

[별지 제107호서식(5-2) 부표2] <신설 2010.4.20>

외국법인군 동업자 소득금액(결손금) 배분명세서(부표)				
법인명(상호)		사업자등록번호		과세연도 . . . ~ . . .

외국법인군(2)															
구 분		동업자				소득금액(결손금) 배분									
①산출기간	②법인명	③사업자등록번호	지분가액		⑥손익 배분비율	⑦이자 소득	⑧배당 소득	⑨선박등 임대소득	⑩사업 소득	⑪인적용역 소득	⑫부동산등 양도소득	⑬사용료 소득	⑭유가증권 양도소득	⑮기타 소득	⑯소계
			④배분전	⑤배분후											
. . . ~ . . .															
		⑰계													
. . . ~ . . .															
		⑱계													
. . . ~ . . .															
		⑲계													
⑳합 계															
		㉑계													