

< 개정 서식(전부 개정) >

[별지 제43호의13서식]

(앞쪽)

사업연도	~	외국법인세액 등 과세표준 차감 명세서	법인명	
			법인등록번호	

* 뒷쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 난은 신청인이 적지 않습니다.

① 당기 차감 한도액 계산

(단위: 원)

구 분	금 액
① 당기 법인세 과세표준	
② 「법인세법」 제57조제2항 단서에 따른 손금산입액	
③ 차감한도	외국법인세액을 차감하는 경우 간접투자외국법인세액 공제금액을 차감하는 경우

② 당기 차감 대상액 계산

(단위: 원)

구 분	외국법인세액	간접투자외국법인세액 공제금액	합계 금액
④ 이월된 차감액			
⑤ 당기 발생 차감액			
⑥ 당기 차감 대상액(④+⑤)			

③ 당기 실제 차감액 및 차기 이월대상금액 계산

(단위: 원)

구 분	외국법인세액 금액	간접투자외국법인세액 공제금액	합계 금액
⑦ 당기 실제 차감액			
⑧ 이월배제액			
⑨ 차기 이월대상금액(⑥-⑦-⑧)			

④ 연도별 차감 내역

⑩ 사업연도	⑪ 당초 외국 법인세액 등 발생액			⑫ 전기 누적 차감액			⑬ 당기 차감 대상액(⑪-⑫)			⑭ 당기 실제 차감액		
	외국 법인세액	간접투자 외국법인 세액공제 금액	합계	외국 법인세액	간접투자 외국법인 세액공제 금액	합계	외국 법인세액	간접투자 외국법인 세액공제 금액	합계	외국 법인세액	간접투자 외국법인 세액공제 금액	합계
당 기												
⑯ 합 계												

첨부서류	1. 외국법인세액을 차감한 금액을 법인지방소득세 과세표준으로 하려는 경우 가. 외국법인세액 증명서류 나. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5 다. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5의3
	2. 간접투자외국법인세액공제금액을 차감한 금액을 법인지방소득세 과세표준으로 하려는 경우 가. 간접투자외국법인세액공제금액 증명서류 나. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5의6 다. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5의7

210mm×297mm[백상지 80g/m²(재활용품)]