

< 현행 서식 >

■ 지방세법 시행규칙[별지 제43호의13서식] <개정 2022. 3. 31.>

(앞쪽)

사업연도	~	외국법인세액 과세표준 차감 명세서	법인명	
			법인등록번호	

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 난은 신청인이 적지 않습니다.

① 당기 외국법인세액 차감액 계산

(단위: 원)

구 분		금 액
차감한도	① 당기 법인세 과세표준	
	② 「법인세법」 제57조제2항 단서에 따른 손금산입액	
	③ 차감한도(①+②)	
당기 차감 대상세액	④ 이월된 외국법인세액	
	⑤ 당기 외국법인세액 발생액	
	⑥ 당기 차감 대상 외국법인세액(④+⑤)	
⑦ 당기 실제 차감하는 외국법인세액(⑦≤③)		
⑧ 이월배제액		
⑨ 차기 이월대상금액(⑥-⑦-⑧)		

② 연도별 차감 내역

⑩ 사업연도	⑪ 당초 외국 법인세액 발생액	⑫ 전기 누적 차감액	⑬ 당기 차감대상 세액(⑪-⑫)	⑭ 당기 실제 차감액
당 기				
⑯ 합 계				

첨부서류	1. 외국법인세액 증명서류 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5 3. 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식 부표 5의3
------	--

210mm×297mm[백상지 80g/m²(재활용품)]