내국법인이 부담한 외국법인의 해당 사업연도 소득에 대한 법인세액 × 수입배당금 / 외국법인의 해당 사업연도 소득금액 × 내국법인의 해당 사업연도 손익분배비율 － 내국법인이 부담한 외국법인의 해당 사업연도 소득에 대한 법인세액