

연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호	법인등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호	법인등록번호

연결전 연결조 항목	① 결산서상당기순이익		납 부 할 세 액 계 산	③⑧ 최저한세 적용대상 공제감면세액		
	소득조정	② 익금산입		③⑨ 최저한세 적용제외 공제감면세액		
	금액	③ 손금산입		④⑩ 가산세액		
	④ 차가감 소득금액(①+②-③)			④① 가감계(③⑦-③⑧-③⑨+④⑩)		
	⑤ 기부금 손금산입 한도초과액			기 납 부 세 액 ④② 중간예납세액 ④③ 특별징수납부세액 ④④ ()세액 ④⑤ 소 계(④②+④③+④④)		
	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입					
연결법인별 제거	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액(④+⑤-⑥)			④⑥ 신고납부전 가산세액		
	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입			④⑦ 합계(④⑤+④⑥)		
	⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입			④⑧ 감면분 추가납부세액		
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입			④⑨ 차감 납부할 세액(④①-④⑦+④⑧)		
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입			양 도 차 익 ⑤① 등기자산 ⑤② 미등기자산		
	⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)					
연결집단내 연결 거 래 손 익 의 조 정	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입		토 지 등 법 인 지 방 소 득 세 에 대 한	⑤③ 비과세소득		
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손금불산입			⑤④ 과세표준(⑤①+⑤②-⑤③)		
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입			⑤⑤ 세 율		
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액 손금불산입			⑤⑥ 산출세액		
	⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑮⑧ 익금불산입		⑤⑦ 감면세액		
		⑮⑨ 익금산입		⑤⑧ 공제세액		
연결법인별 배 분 액	⑰ 연결법인간 자산양도손실	⑮⑩ 손금불산입	미 환 류 소 득 세 에 대 한	⑤⑨ 가산세액		
		⑮⑪ 손금산입		⑤⑩ 가감 계(⑤⑤-⑤⑥-⑤⑦+⑤⑨)		
	⑱ 차가감 계(⑮②-⑮③+⑮④+⑮⑤-⑮⑥+⑮⑦+⑮⑧-⑮⑨)			⑥① 기납부세액		
	⑲ 연결법인 수입배당금 익금불산입액			⑥② 차감납부할세액(⑤⑩-⑥①)		
	⑳ 연결법인의 접대비 손금불산입			⑥③ 미환류소득에 대한 법인세		
	㉑ 기부금 조정전 연결소득금액(⑲-⑲③+⑲④)			⑥④ 세 율		
연결과세표준 및 산 출 세 액 의 개 별 귀 속 액	㉒ 연결법인의 기부금 손금불산입		법 인 지 방 소 득 세 에 대 한 계 산	⑥⑤ 산출세액		
	㉓ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입			⑥⑥ 가산세액		
	㉔ 연결수정소득금액(㉓+㉔-㉕)			⑥⑦ 기납부세액		
	㉕ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입			⑥⑧ 이자상당액		
	㉖ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉔+㉕)			⑥⑨ 차감납부할 세액(⑥④+⑥⑤-⑥⑥+⑥⑧)		
	㉗ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)			⑥⑩ 차감납부할 세액 계(⑥⑨+⑥①+⑥⑨)		
	㉘ 연결 이월결손금 공제					
	㉙ 비과세소득					
	㉚ 소득공제액					
	㉛ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㉛-㉜-㉝-㉞)					
	㉜ 외국법인세액 조정액					
	㉝ 외국법인세액					
	㉞ 과세표준 개별귀속액(㉛+㉜-㉝)					
	㉟ 연결세율					
	㊱ 연결법인별 산출세액(㉞×㉟)					

작성 방법

* 이 서식은 연결납세방식을 적용받는 연결집단에서 연결법인별로 작성하는 서식입니다.

"연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)" 및 "연결소득금액 조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의7서식)"의 각 항목 중 해당 연결법인란에 기재한 금액을 옮겨 적습니다.