

연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

사업연도		연결 모법인명		사업자등록번호				
법인구분		연결 집단 계	모법인	자법인	자법인	취득자법인		
자법인구분코드								
연결법인명								
사업자등록번호								
각 연결 사업연도의 소득에 대한 법인지방 소득세	연결 과세 표준 계산	① 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결 사업 연 도 결 손 금)						
		② 연결 소득 개별 귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)						
		③ 연결 이월결손금						
		④ 비 과 세 소 득						
		⑤ 소득공제액						
		⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개 별귀속액(②-③-④-⑤)						
	연결 산출 세액 및 납부 할 세액 계산	④② 외국법인세액 조정액						
		④③ 외국법인세액						
		④④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액(⑥+④②-④③)						
		⑦ 세율						
		⑧ 연결 산출세액						
		⑨ 연 결 세 율(⑧ ÷ ④④)						
		⑩ 연결법인의 산출세액(④④ × ⑨)						
		⑪ 최저한세 적용대상 공제감면세액						
		⑫ 최저한세 적용제외 공제감면세액						
		⑬ 가산세액						
		⑭ 가 감 계(⑩-⑪-⑫+⑬)						
		기납부 세액	기납부 납부	⑮ 중간예납세액				
				⑯ 특별징수납부세액				
				⑰ () 세액				
				⑱ 소 계(⑮+⑯+⑰)				
			⑲ 신고납부 전 가산세액					
⑳ 합 계(⑱+⑲)								
㉑ 감면분 추가납부세액								
㉒ 차감 납부할 세액(⑭-⑳+㉑)								
토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세	양도 ㉓ 등기자산 차익 ㉔ 미등기자산							
	㉕ 비과세소득							
	㉖ 과세표준							
	㉗ 세율							
	㉘ 연결 산출세액							
	㉙ 감면세액							
	㉚ 공제세액							
	㉛ 가산세액							
	㉜ 가 감 계(㉘-㉙-㉚+㉛)							
	㉝ 기납부세액							
미환류소득에 대한 법인지방소득세	㉞ 차감 납부할 세액(㉜-㉝)							
	㉟ 미환류소득에 대한 법인세							
	㊱ 세율							
	㊲ 산출세액							
	㊳ 가산세액							
세액계	㊴ 이자상당액							
	㊵ 납부할 세액(㊲+㊳+㊴)							
	㊶ 차감 납부할 세액 계(㉞+㊵+㊴)							
	㊷ 경정·수정신고 등 가감액							
	㊸ 분납세액 계산 범위액 (㊶-㉛-㉙-㉛-㉛+㉙+㊷)							
㊹ 분납할 세액								
㊺ 신고기간 이내 납부할 세액(㊶+㊷-㊹)								

작성 방법

1. 법인구분 및 법인구분코드란: 아래의 표를 참조하여 법인구분 및 법인구분코드를 각각 적습니다.

법인구분	모법인	자법인	취득자법인
코드	100	200	300

* 자법인 및 취득자법인의 구분

- 자법인: 설립등기일부터 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 되어 연결납세방식을 적용한 경우
 - 취득자법인: 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 된 이후 연결납세방식을 적용한 경우
2. ① 각 연결사업연도 소득금액 ~ ⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개별귀속액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의6 서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
3. ④② 외국법인세액 조정액란: 「지방세법」 제103조의34제2항, 제103조의19제2항 단서에 따라 가산한 금액으로, 연결법인별로 작성하는 외국법인세액 차감명세서(별지 제43호의12서식)의 ②금액을 적습니다.
- ※ 「법인세법」상 외국납부세액공제를 선택한 법인의 외국법인세액을 이월공제기간 내에 공제받지 못한 경우, 이월공제기간의 종료일 다음 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금 산입한 금액을 말합니다.
4. ④③ 외국법인세액란: 연결법인별로 작성하는 외국법인세액 차감명세서(별지 제43호의12서식)의 ⑦금액을 적습니다.
5. 과세표준 및 과세표준 개별귀속액란: ⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개별귀속액 란의 금액에 ④② 외국법인세액 조정액을 가산한 후 ④③ 외국법인세액을 차감해서 계산합니다.
6. ⑧ 연결산출세액란: ④④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 「지방세법」 제103조의20의 세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
7. ⑩ 연결법인의 산출세액란: ④④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ⑨ 연결세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
8. ⑬ 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)]의 ⑤ 가산세액 합계의 금액과 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세 및 ⑭ 동업기업 가산세의 금액을 적습니다.
- 연결모법인은 ⑤ 가산세액 합계의 금액과 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세가 있을 경우 그 금액을 더하여 적고, 연결자법인은 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세 및 ⑭ 동업기업 가산세가 있을 경우에만 그 금액을 각각 적습니다.
9. 기납부세액계란(②①·③③): 기납부세액은 특별징수세액을 기재하되 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
10. ②① 감면분추가납부세액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(을)의 ⑩ 이월과세 합계의 금액과 ⑮ 추가납부세액 합계/란의 금액을 더하여 적습니다.
11. ③① 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)] ⑪ 토지등양도소득의 가산세액을 적습니다.
12. ③⑤ 미환류소득에 대한 법인세란: 연결법인별로 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식의 ⑤⑤ 미환류소득에 대한 법인세 납부액을 기재합니다. 다만, 2017년에 차기환류직접금이 발생한 사업자는 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식의 ⑤⑧ 과세대상 미환류소득 금액(음수인 경우 '0')에 「법인세법 시행규칙」 별지 제52호의2서식의 ④⑥ 과세대상 미환류소득 금액(음수인 경우 '0')을 합산하여 기재합니다.
13. ③⑥ 세율란: 「지방세법」 제103조의31제5항에 따른 계산방식을 적용합니다.
14. ③⑧ 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)]의 ⑫ 미환류소득에 대한 가산세액을 적습니다.
15. ③⑨ 이자상당액란: 연결법인별로 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의6서식의 "③⑨ 이자상당액"란의 금액의 100분의 10을 적습니다.
16. ④② 경정·수정신고 등 가감액란: 다음에 해당하는 경우 그 가감액을 적습니다.
- 1) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정되기 전의 것을 말한다) 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우
 - 2) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정되기 전의 것을 말한다) 제92조제3항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
 - 3) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정된 것을 말한다) 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
 - 4) 「지방세법」 제103조의64에 따라 사실과 다른 회계처리로 인한 경정세액을 차감하는 경우
 - 5) 「지방세법」 제103조의65에 따라 재해손실로 차감된 경우
17. ④④ 분납할 세액란: ④③ 분납세액 계산 범위액이 1백만원을 초과하고 2백만원 이하인 때에는 1백만원을 초과하는 금액을, 분납세액 계산 범위액이 2백만원을 초과하는 때에는 그 세액의 100분의 50 이하 금액의 범위에서 분납할 세액을 적습니다.