

연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호	법인등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호	법인등록번호

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