

사 업 연 도	· · · ~ · · ·	미환류소득에 대한 법인세 신고서	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 적용대상	① 자기자본 500억원 초과 법인(중소기업, 비영리법인 등 제외)	일반[], 연결[]
	② 상호출자제한기업집단 소속기업	일반[], 연결[]
2. 과세방식 선택	③ 투자포함 방식(A방식)	[]
	④ 투자제외 방식(B방식)	[]

3. 미환류소득에 대한 법인세 계산

과 세 대 상 소 득	⑤ 사업연도 소득			
	가산항목	⑥ 국세등 환급금 이자		
		⑦ 수입배당금 익금불산입액		
		⑧ 기부금 이월 손금산입액		
		⑨ 투자자산 감가상각분(A방식만 적용)		
		⑩ 소계(⑥+⑦+⑧+⑨)		
	차감항목	⑪ 법인세액등		
		⑫ 상법상 이익준비금 적립액		
		⑬ 법령상 의무적립금		
		⑭ 이월결손금 공제액		
		⑮ 피합병법인(분할법인)의 주주인 법인의 의제배당소득		
		⑯ 기부금 손금한도 초과액		
		⑰ 피합병법인(분할법인)의 양도차익		
		⑱ 유동화전문회사 등이 배당한 금액		
		⑲ R&D준비금 익금산입액		
		⑳ 해외자회사 배당수익 중 익금산입액		
		㉑ 공적자금 상환액		
		㉒ 소계(⑪+⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱+⑲+⑳+㉑)		
	㉓ 기업소득(⑤+⑩-㉒)			
	㉔ 연결법인 기업소득 합계액			
	㉕ 과세대상 소득(㉓×70%또는15%, ㉔×㉓/㉔×70%또는15%)			
	투 자 금 액	유형자산	㉖ 기계및장치등	
			㉗ 업무용 건물 건축비	
㉘ 벤처기업에 대한 신규출자				
㉙ 무형자산				
㉚ 소계(㉖+㉗+㉘+㉙)				
임 금 증 가 금 액	상시근로자 임금 증가 금액 계산	㉛ 해당 사업연도 상시근로자 수		
		㉜ 직전 사업연도 상시근로자 수		
		㉝ 해당 사업연도 상시근로자 임금지급액		
		㉞ 직전 사업연도 상시근로자 임금지급액		
		㉟ 해당 사업연도 신규 상시근로자 임금지급평균액		
	㊱ 임금증가 계산금액 [(㉛-㉜) ≤ 0 인 경우 : (㉝-㉞), (㉛-㉜) > 0 인 경우 : {(㉝-㉞)-(㉛-㉜)×㉟}×1.5+(㉛-㉜)×㉟×2]			
	청년정규직 임금 증가 금액 계산	㊲ 해당 사업연도 청년정규직근로자 수		
		㊳ 직전 사업연도 청년정규직근로자 수		
		㊴ 해당 사업연도 청년정규직근로자 임금지급액		
		㊵ 직전 사업연도 청년정규직근로자 임금지급액		
㊶ 임금증가 계산금액[(㊲-㊳) > 0 인 경우만 (㊴-㊵)]				
㊷ 정규직 전환 근로자(청년정규직 근로자 제외) 임금증가금액				
㊸ 소계(㊱+㊶+㊷)				
상 생 협 력 지 출 금 액	㊹ 상생협력출연금			
	㊺ 사내근로복지기금 및 공동근로복지기금 출연금			
	㊻ 신용보증기금에 대한 출연금 등			
	㊼ 상생협력 지출금액 계산[(㊹+㊺+㊻)×3]			

	직전 전 사업연도	직전 사업연도	해당 사업연도
㉔ 미환류소득			
㉕ 이월된 초과환류액			
㉖ 차기 환류적립금			
㉗ 이월된 차기 환류적립금			
㉘ 초과환류액 (=㉕)			
㉙ 과세대상 미환류소득 (㉔-㉕-㉖+㉗-㉘)			

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]