

## 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

|      |        |         |        |
|------|--------|---------|--------|
| 사업연도 | 연결자법인명 | 사업자등록번호 | 법인등록번호 |
|      | 연결모법인명 | 사업자등록번호 | 법인등록번호 |

|                   |                              |                  |  |
|-------------------|------------------------------|------------------|--|
| 연결전<br>사업연도<br>소득 | ① 결산서상당기순이익                  |                  |  |
|                   | 소득조정<br>금액                   | ② 익금산입<br>③ 손금산입 |  |
|                   | ④ 차가감 소득금액 (①+②-③)           |                  |  |
|                   | ⑤ 기부금 손금산입 한도초과액             |                  |  |
|                   | ⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액<br>손금산입   |                  |  |
|                   | 계산                           |                  |  |
|                   | ⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액<br>(④+⑤-⑥) |                  |  |
|                   | 연결조정항목                       |                  |  |
|                   | ⑧ 수입배당금액 상당액<br>익금불산입액 익금산입  |                  |  |
|                   | ⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입            |                  |  |
|                   | ⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입            |                  |  |

|             |                                                     |                       |  |
|-------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|--|
| 연결법인별<br>제거 | ⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액<br>손금불산입                         |                       |  |
|             | ⑫ 차가감계 (⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)                                  |                       |  |
|             | 연결집단내                                               |                       |  |
|             | ⑬ 다른 연결법인으로부터 받은<br>수입배당금 상당액 익금불산입                 |                       |  |
|             | ⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비<br>상당액 손금불산입                    |                       |  |
|             | ⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에<br>대해 손금불산입한 대손충당금<br>상당액 손금산입 |                       |  |
|             | ⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손<br>충당금 상당액 손금불산입                 |                       |  |
|             | 연결법인간<br>자산양도소득                                     | ⑮-1 익금불산입<br>⑮-2 익금산입 |  |
|             | 연결법인간<br>자산양도손실                                     | ⑮-1 손금불산입<br>⑮-2 손금산입 |  |
|             | ⑯ 차가감 계<br>(⑮-⑮+⑮-⑮+⑮+⑮-⑮)                          |                       |  |
|             | 연결법인별                                               |                       |  |

|                |                                          |  |  |
|----------------|------------------------------------------|--|--|
| 연결조정항목의<br>배분액 | ⑮-1 연결법인 수입배당금 익금불산입액                    |  |  |
|                | ⑮-2 연결법인의 접대비 손금불산입                      |  |  |
|                | ⑮-3 기부금 조정전 연결소득금액<br>(⑮-⑮+⑮)            |  |  |
|                | ⑮-4 연결법인의 기부금 손금불산입                      |  |  |
|                | ⑮-5 연결법인의 기부금<br>금산입한도초과 이월액 손금산입        |  |  |
|                | ⑮-6 연결수정소득금액 (⑮+⑮-⑮)                     |  |  |
|                | ⑮-7 소득통산이 제한되는 자산<br>처분손실손금불산입           |  |  |
|                | ⑮-8 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결사업연도 결손금)(⑮+⑮) |  |  |
|                | ⑮-9 연결소득 개별귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금배분액)      |  |  |
|                | ⑮-10 연결 이월결손금 공제                         |  |  |
|                | ⑮-11 비과세소득                               |  |  |
|                | ⑮-12 소득공제액                               |  |  |

|                      |                                  |  |  |
|----------------------|----------------------------------|--|--|
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속액 | ⑮-13 법인세 과세표준 개별귀속액<br>(⑮-⑮-⑮-⑮) |  |  |
|                      | ⑮-14 외국법인세액 조정액                  |  |  |
|                      | ⑮-15 외국법인세액                      |  |  |
|                      | ⑮-16 과세표준 개별귀속액 (⑮+⑮-⑮)          |  |  |
|                      | ⑮-17 연결세율                        |  |  |
|                      | ⑮-18 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-19 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-20 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-21 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-22 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-23 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |
|                      | ⑮-24 연결법인별 산출세액 (⑮×⑮)            |  |  |

|                                                 |                        |                  |  |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------|--|
| 납부할<br>세액<br>계산                                 | ⑮-25 최저한세 적용대상 공제감면세액  |                  |  |
|                                                 | ⑮-26 최저한세 적용제외 공제감면세액  |                  |  |
|                                                 | ⑮-27 가산세액              |                  |  |
|                                                 | ⑮-28 가감계 (⑮-⑮-⑮+⑮)     |                  |  |
|                                                 | 기납부세액                  | ⑮-29 중간예납세액      |  |
|                                                 |                        | ⑮-30 특별징수납부세액    |  |
|                                                 |                        | ⑮-31 ( )세액       |  |
|                                                 |                        | ⑮-32 소 계 (⑮+⑮+⑮) |  |
|                                                 |                        | ⑮-33 신고납부전 가산세액  |  |
|                                                 | ⑮-34 합계 (⑮+⑮)          |                  |  |
|                                                 | ⑮-35 감면분 추가납부세액        |                  |  |
|                                                 | ⑮-36 차감 납부할 세액 (⑮-⑮+⑮) |                  |  |
| 토지등<br>양도소득<br>에<br>대한<br>법인지<br>방소득<br>세<br>계산 | 양도차익                   | ⑮-37 등기자산        |  |
|                                                 |                        | ⑮-38 미등기자산       |  |
|                                                 | ⑮-39 비과세소득             |                  |  |
|                                                 | ⑮-40 과세표준 (⑮+⑮-⑮)      |                  |  |
|                                                 | ⑮-41 세 율               |                  |  |
|                                                 | ⑮-42 산출세액              |                  |  |
|                                                 | ⑮-43 감면세액              |                  |  |
|                                                 | ⑮-44 공제세액              |                  |  |
|                                                 | ⑮-45 가산세액              |                  |  |
|                                                 | ⑮-46 가감 계 (⑮-⑮-⑮+⑮)    |                  |  |
|                                                 | ⑮-47 기납부세액             |                  |  |

|                                               |                         |  |  |
|-----------------------------------------------|-------------------------|--|--|
| 미환류<br>소득<br>에<br>대한<br>법인지<br>방소득<br>세<br>계산 | ⑮-48 차감납부할세액 (⑮-⑮)      |  |  |
|                                               | ⑮-49 미환류소득에 대한 법인세      |  |  |
|                                               | ⑮-50 세 율                |  |  |
|                                               | ⑮-51 산출세액               |  |  |
|                                               | ⑮-52 가산세액               |  |  |
|                                               | ⑮-53 기납부세액              |  |  |
|                                               | ⑮-54 이자상당액              |  |  |
|                                               | ⑮-55 차감납부할 세액 (⑮+⑮-⑮+⑮) |  |  |
|                                               | ⑮-56 차감납부할 세액 계 (⑮+⑮+⑮) |  |  |
|                                               | ⑮-57 차감납부할 세액 계 (⑮+⑮+⑮) |  |  |
|                                               | ⑮-58 차감납부할 세액 계 (⑮+⑮+⑮) |  |  |
|                                               | ⑮-59 차감납부할 세액 계 (⑮+⑮+⑮) |  |  |

## 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.