■ 지방세법 시행규칙[별지 제44호의5서식] <개정 2021. 4. 29.>

연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호	법인등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호	법인등록번호

연결전 각 사업연도 소득 계산	① 결산서상당기순손익		
	소득조정 금액	② 익금산입	
		③ 손금산입	
	④ 차가감 소득금액(①+②-③)		
	⑤ 기부금 손금산입 한도초과액		
	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입		
	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)		
연결법인별 연결조정항목 제거	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입		
	⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입		
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입		
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입		
	⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)		
연결집단내 연결법인간 거래손익의 조정 연결	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입		
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손금불산입		
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입		
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입		
	⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑱ 익금불산입	
		⑲ 익금산입	
	⑰ 연결법인간 자산양도손실	⑳ 손금불산입	
		㉑ 손금산입	
	㉒ 차가감 계 (⑫-⑬+⑭+⑮-⑱+⑲+⑳-㉑)		
연결조정항목의 연결법인별 배분액	㉓ 연결법인 수입배당금 익금불산입액		
	㉔ 연결법인의 접대비 손금불산입		
	㉕ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉒-㉓+㉔)		
	㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입		
	㉗ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입		
연결과세표준 및 산출세액의 개별귀속액	㉘ 연결수정소득금액(㉕+㉖-㉗)		
	㉙ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입		
	㉚ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉘+㉙)		
	㉛ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)		
	㉜ 연결 이월결손금 공제		
	㉝ 비과세소득		
	㉞ 소득공제액		
	㉟ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㉛-㉜-㉝-㉞)		
	㊿ 외국법인세액 조정액		
	(71) 외국법인세액		
	(72) 과세표준 개별귀속액(㉟+㊿-(71))		
	(36) 연결세율		
	(37) 연결법인별 산출세액((72)×(36))		

납부할세액계산	(38) 최저한세 적용대상 공제감면세액		
	(39) 최저한세 적용제외 공제감면세액		
	(40) 가산세액		
	(41) 가감계((37)-(38)-(39)+(40))		
	기납부세액	기한내 납부세액	(42) 중간예납세액
			(43) 특별징수납부세액
			(44) ( )세액
			(45) 소 계((42)+(43)+(44))
		(46) 신고납부전 가산세액	
		(47) 합계((45)+(46))	
	(48) 감면분 추가납부세액		
	(49) 차감 납부할 세액((41)-(47)+(48))		
토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세 계산	양도차익	(50) 등기자산	
		(51) 미등기자산	
	(52) 비과세소득		
	(53) 과세표준((50)+(51)-(52))		
	(54) 세 율		
	(55) 산출세액		
	(56) 감면세액		
	(57) 공제세액		
	(58) 가산세액		
	(59) 가감 계((55)-(56)-(57)+(58))		
	(60) 기납부세액		
	(61) 차감납부할세액((59)-(60))		
미환류소득에 대한 법인지방소득세 계산	(62) 미환류소득에 대한 법인세		
	(63) 세 율		
	(64) 산출세액		
	(65) 가산세액		
	(66) 기납부세액		
	(67) 이자상당액		
	(68) 차감납부할 세액((64)+(65)-(66)+(67))		
(69) 차감납부할 세액 계((49)+(61)+(68))			

210㎜×297㎜(백상지(80g/㎡))

작 성 방 법

* 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.