

영농조합법인 면제세액계산서

(앞쪽)

제출법인	① 법인명	② 사업자등록번호
	③ 대표자 성명	④ 생년월일
	⑤ 주소 또는 본점 소재지 (전화번호:)	

과세연도	년 월 일부터 년 월 일까지
------	-----------------

면제세액 계산내용

소득금액	⑥ 식량작물재배업소득금액	
	⑦ 식량작물재배업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액 (⑧ + ⑨)	
	⑧ 식량작물재배업 외의 작물 재배업에서 발생하는 소득 금액	
	⑨ 작물재배업에서 발생하는 소득을 제외한 소득금액	
	⑩ 면제대상이 아닌 소득금액 (⑥ 및 ⑦ 외의 소득)	
	⑪ 소득금액 계(⑥ + ⑦ + ⑩)	
⑫ 식량작물재배업 외의 작물재배업 소득(⑧) 중 면제대상 소득금액 한도액	$\text{식량작물재배업 외의 작물재배업 소득금액} \times \frac{6\text{억원} \times \frac{\text{조합원 수}}{(\text{명})} \times \frac{\text{사업연도 월수}}{12}}{\text{식량작물재배업 외의 작물재배업에서 발생하는 수입금액}} =$	
⑬ 작물재배업 외의 소득(⑨) 중 면제대상 소득금액 한도액	$1,200\text{만원} \times \frac{\text{조합원 수}}{(\text{명})} \times \frac{\text{사업연도 월수}}{12} =$	
⑭ 면제대상 소득금액 계 [⑥ + (⑧과 ⑫ 중 작은 금액) + (⑨와 ⑬ 중 작은 금액)]		
⑮ 면제세액 (법 제66조제1항 적용 전 산출세액 $\times \frac{\text{면제대상 소득}}{\text{과세표준}}$)		

「조세특례제한법 시행령」 제63조제7항에 따라 위와 같이 영농조합법인에 대한 법인세 면제세액계산서를 제출합니다.

년 월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

1. "⑥ 식량작물재배업소득금액"란은 곡물 및 기타 식량작물재배업에서 발생한 소득금액을 적습니다.
2. "⑦ 식량작물재배업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액"란은 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률 시행령」 제11조제1항에 따른 영농조합법인의 사업에서 발생한 소득으로서 「조세특례제한법 시행령」 제63조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 소득금액을 적습니다.
3. "⑩ 면제대상이 아닌 소득금액"란은 영농조합법인의 총 소득금액 중 "⑥ 식량작물재배업소득금액"과 "⑦ 식량작물재배업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액"을 제외한 소득금액을 적습니다.
4. "⑮ 면제세액"란의 면제대상 소득은 "⑭ 면제대상 소득금액 계"에서 「법인세법 시행령」 제96조에 따라 이월결손금·비과세소득·소득공제액을 공제한 후의 소득금액으로서 해당 과세연도의 과세표준(「법인세법」 제13조에 따른 과세표준을 말합니다)을 한도로 합니다.