

|                  |                       |                  |             |  |
|------------------|-----------------------|------------------|-------------|--|
| 사<br>업<br>연<br>도 | ·<br>~<br>·<br>·<br>· | <b>최저한세조정계산서</b> | 법<br>인<br>명 |  |
|                  |                       |                  | 사업자등록번호     |  |

1. 최저한세 조정 계산 명세

| ① 구 분                                                         |                          | 코드 | ② 감면 후 세<br>액 | ③ 최저한세 | ④ 조정감 | ⑤ 조정 후 세액 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|----|---------------|--------|-------|-----------|
| ⑩ 결 산 서 상 당 기 순 이 익                                           |                          | 01 |               |        |       |           |
| 소<br>조<br>정<br>금<br>액                                         | ⑩② 익 금 산 입               | 02 |               |        |       |           |
|                                                               | ⑩③ 손 금 산 입               | 03 |               |        |       |           |
| ⑩④ 조정 후 소득금액 ( ⑩① + ⑩② - ⑩③ )                                 |                          | 04 |               |        |       |           |
| 최<br>저<br>한<br>세<br>적<br>용<br>대<br>상<br>용<br>특<br>별<br>비<br>용 | ⑩⑤ 준 비 금                 | 05 |               |        |       |           |
|                                                               | ⑩⑥ 특별상각 및 특<br>례자산 감가상각비 | 06 |               |        |       |           |
| ⑩⑦ 특별비용 손금산입 전 소득금액<br>( ⑩④ + ⑩⑤ + ⑩⑥ )                       |                          | 07 |               |        |       |           |
| ⑩⑧ 기 부 금 한 도 초 과 액                                            |                          | 08 |               |        |       |           |
| ⑩⑨ 기부금 한도초과 이월액 손금산입                                          |                          | 09 |               |        |       |           |
| ⑩⑩ 각 사 업 연 도 소 득 금 액<br>( ⑩⑦ + ⑩⑧ - ⑩⑨ )                      |                          | 10 |               |        |       |           |
| ⑩⑪ 이 월 결 손 금                                                  |                          | 11 |               |        |       |           |
| ⑩⑫ 비 과 세 소 득                                                  |                          | 12 |               |        |       |           |
| ⑩⑬ 최 저 한 세 적 용 대 상<br>비 과 세 소 득                               |                          | 13 |               |        |       |           |
| ⑩⑭ 최 저 한 세 적 용 대 상<br>익 금 불 산 입 · 손 금 산 입                     |                          | 14 |               |        |       |           |
| ⑩⑮ 차 가 감 소 득 금 액<br>( ⑩⑩ - ⑩⑪ - ⑩⑫ + ⑩⑬ + ⑩⑭ )                |                          | 15 |               |        |       |           |
| ⑩⑯ 소 득 공 제                                                    |                          | 16 |               |        |       |           |
| ⑩⑰ 최 저 한 세 적 용 대 상<br>소 득 공 제                                 |                          | 17 |               |        |       |           |
| ⑩⑱ 과 세 표 준 금 액<br>( ⑩⑮ - ⑩⑯ + ⑩⑰ )                            |                          | 18 |               |        |       |           |
| ⑩⑲ 선 박 표 준 이 익                                                |                          | 24 |               |        |       |           |
| ⑩⑳ 과 세 표 준 금 액 ( ⑩⑱ + ⑩⑲ )                                    |                          | 25 |               |        |       |           |
| ⑩㉑ 세                                                          |                          | 19 |               |        |       |           |
| ⑩㉒ 산 출 세 액                                                    |                          | 20 |               |        |       |           |
| ⑩㉓ 감 면 세 액                                                    |                          | 21 |               |        |       |           |
| ⑩㉔ 세 액 공 제                                                    |                          | 22 |               |        |       |           |
| ⑩㉕ 차 감 세 액 ( ⑩㉒ - ⑩㉓ - ⑩㉔ )                                   |                          | 23 |               |        |       |           |

2. 최저한세 세율 적용을 위한 구분 항목

|                         |  |                     |  |  |  |
|-------------------------|--|---------------------|--|--|--|
| ⑩㉖ 중소기업 유예기간 종<br>료 연 월 |  | ⑩㉗ 유예기간 종료<br>후 연 차 |  |  |  |
|-------------------------|--|---------------------|--|--|--|

## 작성 방법

※ 「조세특례제한법」 제104조의10에 따른 해운기업의 법인세 과세표준 계산 특례를 적용받는 해운기업의 경우에는 ㉔란부터 ㉑란까지, ㉒란 및 ㉓란에 비해운소득과 관련하여 발생한 금액을 적으며, ㉑ 선박표준이익란에 선박표준이익 산출명세서[별지 제3호서식 부표]의 ⑦ 선박표준이익란의 금액을 옮겨 적습니다.

또한, 법인세 과세표준 및 세액신고서(별지 제1호서식)의 ㉔ 기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법이 '기능통화 표시 재무제표 기준'으로 '2'로 표기할 경우 ㉔란부터 ㉑란까지의 금액은 기능통화로 표기하지 않고, 기능통화 금액에 같은 별지 제1호서식의 ㉓ 과세표준 환산시 적용환율을 곱한 금액으로 적습니다. 이때 작성방법 1~12까지의 각종 조정명세서, 명세서 등 관련 서식에도 같은 별지 제1호서식의 ㉓ 과세표준 환산 시 적용환율을 곱한 금액으로 적습니다.

※ 예 : 기능통화(USD), 적용환율(1,100원), 당기순이익(USD 2,000)일 경우 ㉔ 결산상당 당기순이익란은 '2,200,000' 으로 적습니다.

- ②란 중 ㉑ 차감세액란의 금액이 ③란 중 ㉒ 산출세액란의 금액보다 큰 경우에는 ④란 및 ⑤란은 작성하지 않습니다.
- ㉔ 조정 후 소득금액란: ②, ③, ⑤란에 모두 같은 금액을 적습니다.
- ③란 중 ㉑ 준비금란의 금액은 "특별비용조정명세서(별지 제5호서식)"의 ㉑ 준비금 계란 중 ④ 차감액을 적고, ㉑특별상각 및 특례자산 감가상각비란의 금액은 "특별비용조정명세서(별지 제5호서식)"의 ㉑ 특별 감가상각비 계란 중 ④ 차감액과 ㉑ 특례 자산 감가상각비 계란 중 ④ 차감액을 합하여 적습니다.
- ④란 중 ㉑ 준비금란의 금액은 "특별비용조정명세서(별지 제5호서식)"의 ㉑ 준비금 계란 중 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란을 옮겨 적고, ㉑ 특별상각 및 특례자산 감가상각비란의 금액은 "특별비용조정명세서(별지 제5호서식)"의 ㉑ 특별 감가상각비 계란 중 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란과 ㉑ 특례자산 감가상각비 계란 중 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란을 합하여 옮겨 적습니다.
- ②란과 ③란 중 ㉑ 기부금한도초과액란: "기부금조정명세서(별지 제21호서식)"의 ㉑ 한도초과액합계금액을 적습니다.
- ②란과 ③란 중 ㉑ 기부금한도초과 이월액 손금산입란: "기부금조정명세서(별지 제21호서식)"의 ㉑ 해당 사업연도 손금추인액란의 합계 금액을 적습니다.
- ③란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 비과세소득란: "비과세소득명세서(별지 제6호서식)"의 ⑧ 금액란 중 ㉑ 합계란의 금액을 옮겨 적습니다.
- ④란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 비과세소득란: "비과세소득명세서(별지 제6호서식)"의 ⑨ 최저한세적용 비과세배제금액란 중 ㉑합계란의 금액을 옮겨 적습니다.
- ③란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 익금불산입란: "익금불산입 조정명세서(별지 제6호의2서식)"의 ⑤ 익금불산입 총액란 중 ㉑, ㉒, ㉓부터 ㉑까지의 합계액을 적습니다.
- ④란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 익금불산입란: "익금불산입 조정명세서(별지 제6호의2서식)"의 ⑥ 최저한세적용 익금불산입 배제액란 중 ㉑, ㉒, ㉓부터 ㉑까지의 합계액을 적습니다.
- ③란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 소득공제란: "소득공제조정명세서(별지 제7호서식)"의 ⑥ 소득공제 대상금액란 중 ㉑ 합계란의 금액을 옮겨 적습니다.
- ④란 중 ㉑ 최저한세 적용대상 소득공제란: "소득공제조정명세서(별지 제7호서식)"의 ⑦ 최저한세 적용감면 배제금액 중 ㉑ 합계란의 금액을 옮겨 적습니다.
- ③란 중 ㉑ 산출세액란: ㉑란의 금액에 「조세특례제한법」 제132조제1항 각 호 외의 부분에 따른 세율을 곱하여 산정한 금액과 ②란 중 ㉑ 산출세액란의 산출세액을 ②란 중 ㉑ 선박표준이익이 ②란 중 ㉑ 과세표준금액에서 차치하는 비율을 곱하여 산정한 금액의 합계액을 적습니다.

※ 최저한세 세율

| 구분 | 중소기업<br>(유예기간 4년 포함) | 유예기간 경과 후 |       | 일반기업       |                 |            |
|----|----------------------|-----------|-------|------------|-----------------|------------|
|    |                      | 1~3년차     | 4~5년차 | 과표 1백억원 이하 | 과표 1백억원~1천억원 이하 | 과표 1천억원 초과 |
| 현행 | 7%                   | 8%        | 9%    | 10%        | 12%             | 17%        |
| 중전 | 7%                   | 8%        | 9%    | 10%        | 12%             | 16%        |

\* 2014. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도분부터 현행 세율 적용

- ②란 중 ㉑ 감면세액란: "공제감면세액계산서(2)(별지 제8호서식 부표 2)"의 ③ 감면대상세액 합계를 옮겨 적습니다.
  - ④란 중 ㉑ 감면세액란: "공제감면세액계산서(2)(별지 제8호서식 부표 2)"의 ④ 최저한세 적용감면 배제금액 합계를 옮겨 적습니다.
  - ②란 중 ㉑ 세액공제란: "세액공제조정명세서(3)(별지 제8호서식 부표 3)"의 ㉑란(당기 공제대상세액의 계)의 합계금액 중 최저한세 적용대상 합계금액을 옮겨 적습니다.
- ※ 「법인세법」 제57조에 따른 외국납부세액공제, 「법인세법」 제58조에 따른 재해손실세액공제 등은 포함되어 있지 않습니다.
- ④란 중 ㉑ 세액공제란: "세액공제조정명세서(별지 제8호서식 부표 3)"의 ㉑ 최저한세적용에 따른 미공제액란의 합계금액란에 옮겨 적습니다.
  - ⑤란 중 ㉑, ㉒, ㉓, ㉔, ㉕란은 각각 ④란 중 ㉑, ㉒, ㉓, ㉔, ㉕란의 금액과 일치합니다.
  - ⑤란 중 ㉑, ㉒란은 각각 ②란 중 ㉑, ㉒란의 금액에서 ④란 중 ㉑, ㉒란의 금액을 차감하여 적습니다.
  - ⑤란 중 ㉑ 차감세액은 ③란 중 ㉑ 산출세액보다 작지 않도록 해야 합니다.
  - ㉑ 중소기업 유예기간 종료연월란은 「조세특례제한법 시행령」 제2조에 따른 중소기업 졸업에 따른 유예기간(4년)이 종료되는 사업연도의 연월을 '사업연도 연월'과 같이 적습니다.

※ 예: 중소기업을 졸업한 사업연도 종료일이 2008. 12. 31. 경우, 유예기간 종료연월은 '2011. 12'로 적습니다.

- ㉑ 유예기간 종료 후 연차란은 ㉑의 유예기간 종료 후 연차가 1~5년차의 경우 그 연차에 따라 1, 2, 3, 4, 5로 구분하여 적습니다.
- 음영으로 표시된 난은 적지 않습니다.