

사업 연도	· ~ · · · ·	소득 구분 계산서						법인명	
								사업자등록번호	

① 과 목	②구 분	코드	③합 계	감면분 또는 합병 승계 사업 해당 분 등						기 타 분		비 고
										⑥ 금액	⑦ 비율	
				④ 금액	⑤ 비율	④ 금액	⑤ 비율	④ 금액	⑤ 비율			
(1) 매 출 액		01										
(2) 매 출 원 가		02										
(3) 매 출 총 손 익 {(1)-(2)}		03										
(4) 판 매 비 와 관 리 비	개별분	04										
	공통분	05										
	계	06										
(5) 영 업 손 익 {(3)-(4)}		07										
(6) 영 업 외 수 익	개별분	08										
	공통분	09										
	계	10										
(7) 영 업 외 비 용	개별분	11										
	공통분	12										
	계	13										
(8) 각 사업연도 소득 또는 설정전 소득 {(5)+(6)-(7)}		21										
(9) 이월 결손금		22										
(10) 비과세 소득		23										
(11) 소득 공제액		24										
(12) 과 세 표 준 {(8)-(9)-(10)-(11)}		25										

작성 방법

1. 소득공제, 세액공제 또는 감면(감면율이 다른 경우 포함) 및 피합병법인의 이월결손공제 등에 있어서 구분 손익계산이 필요한 법인은 이 표를 작성합니다.
2. 해당 과목별로 세무조정사항을 가감하여 작성하여야 합니다.
3. 공통익금은 수입금액 또는 매출액에 비례하여 안분계산합니다.
4. 공통손금은 동일업종의 경우는 수입금액 또는 매출액에 비례하여 안분계산하고 업종이 다른 경우에는 개별손금에 비례하여 안분계산합니다.
5. 감면분 또는 합병승계사업 해당분란 아래 빈칸에는 구분해야 할 사업장·사업·감면율 등을 적습니다.
6. 비고란에는 배분기준, 계산근거 등을 적습니다. 다만, 필요시에는 구체적인 계산명세서를 첨부합니다.