

## 연결법인 이월결손금 등 명세서

※ 제5쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(5쪽 중 제1쪽)

[illegible]

### 1. 연결전 발생한 이월결손금 증감내역

[illegible]

## 2. 연결후 발생한 이월결손금 등 증감내역(가+나+다+라)

| ㉒<br>사업<br>연도 | ㉓<br>연결<br>법인명 | ㉔<br>사업자<br>등록번호 | ㉕<br>발생액 | 감 소 내 역   |                |         |        | 잔 액       |               |        |
|---------------|----------------|------------------|----------|-----------|----------------|---------|--------|-----------|---------------|--------|
|               |                |                  |          | ㉖<br>기공제액 | ㉗<br>당기<br>공제액 | ㉘<br>보전 | ㉙<br>계 | ㉚<br>기한 내 | ㉛<br>기한<br>경과 | ㉜<br>계 |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
| 합 계           |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |

## 가. 이월결손금

| ㉓<br>사업<br>연도 | ㉔<br>연결<br>법인명 | ㉕<br>사업자<br>등록번호 | ㉖<br>발생액 | 감 소 내 역   |                |         |        | 잔 액       |               |        |
|---------------|----------------|------------------|----------|-----------|----------------|---------|--------|-----------|---------------|--------|
|               |                |                  |          | ㉗<br>기공제액 | ㉘<br>당기<br>공제액 | ㉙<br>보전 | ㉚<br>계 | ㉛<br>기한 내 | ㉜<br>기한<br>경과 | ㉝<br>계 |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               | 소계             |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
| 합 계           |                |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |

나. 피합병법인으로부터 양도받은 자산의 처분손실

| ㉔<br>사업<br>연도 | ㉕<br>연결<br>모법인명 | ㉖<br>사업자<br>등록번호 | ㉗<br>발생액 | 감 소 내 역   |                |         |        | 잔 액       |               |        |
|---------------|-----------------|------------------|----------|-----------|----------------|---------|--------|-----------|---------------|--------|
|               |                 |                  |          | ㉘<br>기공제액 | ㉙<br>당기<br>공제액 | ㉚<br>보전 | ㉛<br>계 | ㉜<br>기한 내 | ㉝<br>기한<br>경과 | ㉞<br>계 |
| 합 계           |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |                 |                  |          |           |                |         |        |           |               |        |

다. 연결취득자법인의 자산처분손실

| 55<br>사업<br>연도 | 56<br>연결<br>법인명 | 57<br>사업자<br>등록번호 | 58<br>발생액 | 감 소 내 역    |                 |          |         | 잔 액        |                |         |
|----------------|-----------------|-------------------|-----------|------------|-----------------|----------|---------|------------|----------------|---------|
|                |                 |                   |           | 59<br>기공제액 | 60<br>당기<br>공제액 | 61<br>보전 | 62<br>계 | 63<br>기한 내 | 64<br>기한<br>경과 | 65<br>계 |
|                | 소계              |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                | 소계              |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                | 소계              |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                | 소계              |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
| 합 계            |                 |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |

라. 연결모법인의 자산처분손실

| ⑥⑥<br>사업<br>연도 | ⑥⑦<br>연결<br>모법인명 | ⑥⑧<br>사업자<br>등록번호 | ⑥⑨<br>발생액 | 감 소 내 역    |                 |          |         | 잔 액        |                |         |
|----------------|------------------|-------------------|-----------|------------|-----------------|----------|---------|------------|----------------|---------|
|                |                  |                   |           | ⑦⑩<br>기공제액 | ⑦⑪<br>당기<br>공제액 | ⑦⑫<br>보전 | ⑦⑬<br>계 | ⑦⑭<br>기한 내 | ⑦⑮<br>기한<br>경과 | ⑦⑯<br>계 |
| 합 계            |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |
|                |                  |                   |           |            |                 |          |         |            |                |         |

3. 연결법인별 이월결손금 증감내역

| ㉟<br>연결<br>법인명 | ㊱<br>사업자<br>등록번호 | ㊲<br>사업연도 | ㊳<br>발생액 | 감 소 내 역   |                |         |        | 잔 액       |               |        |
|----------------|------------------|-----------|----------|-----------|----------------|---------|--------|-----------|---------------|--------|
|                |                  |           |          | ㊴<br>기공제액 | ㊵<br>당기<br>공제액 | ㊶<br>보전 | ㊷<br>계 | ㊸<br>기한 내 | ㊹<br>기한<br>경과 | ㊺<br>계 |
|                |                  | 소계        |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  | 소계        |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  | 소계        |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  | 소계        |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
|                |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |
| 합 계            |                  |           |          |           |                |         |        |           |               |        |

## 작성 방법

1. ③법인구분 및 ④구분코드란: 아래의 표를 참조하여 법인구분 및 구분코드를 각각 적습니다.

| 법인구분 | 연결모법인 | 연결자법인 | 연결취득자법인 |
|------|-------|-------|---------|
| 구분코드 | 100   | 200   | 300     |

★ 연결자법인 및 연결취득자법인의 구분

- 연결자법인: 설립등기일부터 내국법인이 다른 내국법인의 연결자법인이 되어 연결납세방식을 적용한 경우
  - 연결취득자법인: 내국법인이 다른 내국법인의 연결자법인이 된 이후 연결납세방식을 적용한 경우
2. ⑤연결소득 개별귀속액란: 연결소득금액조정명세서(별지 제76호의7서식) ⑩연결소득개별귀속액란의 금액을 각각 적습니다.
3. ⑥연결전결손금공제란: 「법인세법」 제76조의13제3항제1호에 따라 연결법인의 연결납세방식의 적용 전에 발생한 결손금 중 해당 사업연도에 공제하는 금액을 적습니다.
4. ⑦해당 법인의 연결소득 개별귀속액에서 공제란: 연결납세방식을 적용한 후에 해당 법인에서 발생한 결손금 중 해당 사업연도에 공제하는 금액을 적습니다.
5. ⑧다른 연결법인의 연결소득 개별귀속액에서 공제란: 연결납세방식을 적용한 후에 발생한 결손금으로서 다른 연결법인의 "연결소득 개별귀속액"에서 공제(연결소득 개별귀속액 비율대로 배분하여 공제)하는 금액을 적습니다.
- 연결납세방식 적용 이후에 발생한 이월결손금으로서 해당 법인은 해당 연결사업연도에 소득금액이 발생하지 않았더라도 다른 연결법인의 "연결소득 개별귀속액"의 범위에서 공제할 수 있는 이월결손금을 의미합니다.
6. ⑩공제대상 결손금배분액란: ⑨총공제가능결손금을 각 연결법인에 배분한 금액을 적습니다. 결손금 공제 시 해당 법인에서 발생한 결손금은 해당 법인의 "차감연결소득 개별귀속액"에서 우선 차감합니다.
7. 연결전 발생한 이월결손금 증감내역: 연결납세방식을 적용하기 전에 발생한 이월결손금의 증감내역을 적습니다.
- 가. ⑪사업연도란: 이월결손금이 발생한 사업연도를 적습니다.
- 나. ⑰보전란: 세무계산상 이월결손금 발생액 중 채무면제액, 자산수증액 등 과세표준에서 공제한 것으로 보는 보전금액을 적습니다.
8. 연결후 발생한 이월결손금 등 증감내역: 연결후에 발생한 이월결손금, 「법인세법」 제76조의14제2항에 따라 해당 연결사업연도에 발생하였으나 손금에 불산입되어 이월결손금으로 보아 이후 연결 사업연도에 공제하는 피합병법인으로부터 양도받은 자산의 처분손실, 연결모법인 및 연결취득자법인의 자산처분손실의 증감내역 및 증감내역의 합계액을 적습니다.
- ④7발생액, ⑤8발생액 및 ⑥9발생액란: 해당 연결사업연도에 발생한 자산의 처분손실 중 손금산입 한도를 초과하여 손금에 불산입된 금액을 적습니다.
9. 연결법인별 이월결손금 증감내역: 각 연결법인별로 연결전 발생한 이월결손금 증감내역 및 연결후 발생한 이월결손금 증감내역의 합계액을 적습니다.