

연결법인 법인세 중간예납 신고납부계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

연 결 법 인	① 법인명				② 사업자등록번호				
	③ 대표자 성명				④ 전화번호				
	⑤ 소재지								
⑥ 신고 구분		1. 정기신고, 2. 기한 후 신고				⑦ 신고일			
⑧ 연결사업연도		. . . ~ . . .				⑨ 예납기간		. . . ~ . . .	
⑩ 법인종류별 구분(연결집단)		중소기업	일반기업			⑪ 중소기업 유예기간 적용법인 유무		1. 유, 2. 무	
		중견기업	상호출자제한기업	그외기업					
		30	73	83	93				
⑫ 연결법인 구분			연결집단 계			연결모법인	연결자법인	연결자법인	연결자법인
⑬ 법인종류별 구분(⑪번 "1.유" 해당 시)			개별법인 계산방식			중소, 일반	중소, 일반	중소, 일반	중소, 일반
⑭ 중간예납세액계산방법 구분						개별, 연결	개별, 연결	개별, 연결	개별, 연결
⑮ 연결법인명									
⑯ 사업자등록번호									
⑰ 직전 사업연도 월수									

신고 및 납부세액의 계산

18 수입금액								
직 전	직 전 법	19 연결산출세액 (연결법인별 산출세액)						
		20 공제감면세액						
사 업 연 도	사 업 연 도 세	21 가산세액						
		22 확 정 세 액 (19-20+21)						
		23 수시부과세액						
		24 원천납부세액						
		25 차 감 세 액 (22-23-24)						
법 인 세		26 중간예납세액 [25×(6÷직전사업연도월수)]						
		27 고용창출투자세액공제액						
		28 차감중간예납세액 (26-27)						
기 준		(미납세액, 미납일수, 세율)		(, ,2.2/10,000)	(, ,2.2/10,000)	(, ,2.2/10,000)	(, ,2.2/10,000)	(, ,2.2/10,000)
		29 가산세액						
		30 납 부 할 세 액 계 (28+29)						
자 기 계 산 기 준		31 과세표준 및 과세표준 개별귀속액						
		32 법인세율						
		33 연결산출세액						
		34 연결세율 (33÷31)						
		35 연결법인별 산출세액						
		㉞ 연결법인별 조정 과세표준 상당액						
		㉟ 조정 연결산출세액						
		㊱ 결손금 조정세액						
		36 공제감면세액						
		37 가산세액						
		38 원천납부세액						
		39 중 간 예 납 세 액 (35-36+37-38)						
	40 납 부 할 세 액 계 (39)							
중 간 예 납 세 액 합 계		41 납 부 할 세 액 계 (30+40)						
		42 분 납 세 액						
		43 사실과 다른 회계처리 경정세액						
		44 납 부 세 액 계 (41-42-43)						

신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	※ 「법인세법」 제63조의2제1항제2호 및 제76조의18제1항제2호 적용 시	수수료 없음
	1. 재무상태표	
	2. (포괄)손익계산서	
	3. 세무조정계산서	
	4. 그 밖의 참고서류 (전자신고의 경우에는 표준재무상태표, 표준손익계산서, 세무조정계산서, 그 밖의 참고서류 제출)	

작성 방법

1. ① 법인명란, ② 사업자등록번호란, ③ 대표자 성명란, ④ 전화번호란 및 ⑤ 소재지란: 연결모법인의 신고일 현재의 상황을 기준으로 작성합니다.
2. ⑥ 신고 구분란: 해당란에 "○"표시를 합니다.
3. ⑧ 연결사업연도란: 해당 연결사업연도의 개시일과 해당 연결사업연도의 종료일을 적습니다.
4. ⑨ 예납기간란: 해당 연결사업연도 개시일부터 6개월의 기간입니다.
5. ⑩ 법인종류별 구분(연결집단)란: "중소기업"과 "중견기업"은 연결법인 중소기업 등 기준검토표(연결집단용)(별지 제76호의18서식)상 적합 기업, "상호출자제한기업"은 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 기업으로 각각 해당하는 란에 "○"표시를 합니다.
 - "중소기업"은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 「조세특례제한법」 제6조제1항의 중소기업에 해당하는 경우에만 해당 구분란 분류번호에 "○"표시를 해야 합니다.
6. ⑪ 중소기업 유예기간 적용법인 유무란: ⑩ 법인종류별 구분(연결집단)란이 "2.일반"인 경우 연결법인 중에서 「법인세법」 제76조의22 후단에 따라 중소기업 유예기간을 적용받는 법인이 있는 경우에는 "1.유"에 "○"표시를 하고, 중소기업 유예기간을 적용받는 법인이 없는 경우에는 "2.무"에 "○"표시를 합니다.
7. ⑬ 법인종류별 구분(⑪번 "1.유" 해당 시)란: 「법인세법」 제76조의22 후단에 따라 연결집단 내에서 중소기업 유예기간을 적용받는 법인이 있을 경우에 해당 연결법인별로 "중소" 또는 "일반"에 "○"표시를 합니다(⑪번 "2.무"에 "○"표시를 한 법인은 적지 않습니다).
8. ⑭ 중간예납세액계산방법 구분란: 「법인세법」 제76조의18제1항에 따라 중간예납세액을 계산(연결납세 계산방식)하는 경우 "연결"에 "○"표시를 하고, 연결법인별로 「법인세법」 제63조에 따라 중간예납세액을 계산(개별법인 계산방식)하는 경우에는 "개별"에 "○"표시를 합니다.
9. ⑰ 직전 사업연도 월수란: 연결법인별로 직전 사업연도 월수를 적습니다.
10. ⑱ 수입금액란: 연결법인별로 해당 중간예납기간의 수입금액을 적습니다.
11. 직전 사업연도 법인세 기준 해당 법인
 - 가. 법인세 중간예납세액을 「법인세법」 제76조의18제1항제1호에 따라 계산하거나, 「법인세법」 제63조의2제1항제1호에 따라 계산하는 법인이 작성합니다.
 - 나. ⑲ 연결산출세액(연결법인별 산출세액)란: 직전 사업연도의 "연결집단 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제76호의6서식)"의 ⑩ 연결법인별 산출세액란의 금액을 적으며, 연결납세방식을 처음으로 적용하는 연결법인은 직전 사업연도의 "법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)"의 ⑪ 산출세액란의 금액을 적습니다. 다만, 수정신고, 결정 또는 경정의 경우에는 수정신고된 산출세액, 결정 또는 경정된 산출세액을 적습니다.
 - 다. ⑳ 공제감면세액란: 직전 사업연도에 공제감면된 법인세액을 적으며, 소득에서 공제되는 금액은 제외합니다.
 - 라. ㉑ 수시부과세액란, ㉒ 원천납부세액란: 직전 사업연도에 법인세로서 원천징수된 세액, 수시부과요건에 해당되어 직전 사업연도에 부과된 수시부과된 세액을 적습니다.
 - 마. ㉓ 고용창출투자세액공제액란: 해당 중간예납기간 중 「조세특례제한법」 제26조에 따른 고용창출투자세액공제액을 적습니다.
 - * 고용창출투자세액공제액을 차감한 후의 중간예납세액(㉔)이 「조세특례제한법」 제132조에 따라 계산한 직전 과세연도 최저한세의 100분의 50에 미달하는 경우에는 그 미달하는 세액에 상당하는 고용창출투자세액공제액은 이를 차감하지 않습니다.
 - 바. ㉕ 가산세액란: 기한 후 신고·납부하는 경우 납부기한 다음 날부터 자진납부일까지의 기간 동안 1일 다음의 가산세율을 적용하여 계산된 금액을 적습니다.
 - * 미납세액에 가산세율(2.2/10,000를 적용하되, 2019년 2월 11일까지의 기간에 대해서는 3/10,000을, 2019년 2월 12일부터 2022년 2월 14일까지의 기간에 대해서는 2.5/10,000를 적용한다)과 미납일수를 곱하여 계산합니다.
 - 사. ㉖ 납부할 세액 계란: "개별법인 계산방식"에 따라 산출된 각 연결법인의 납부할 세액이 음수(-)인 경우에는 납부할 세액을 각각 "0"으로 하여 연결집단의 "납부할 세액 계"를 계산합니다.
12. 자기계산기준 해당 법인
 - 가. 「법인세법」 제76조의18제1항제2호 또는 제63조의2제1항제2호에 따라 법인세 중간예납세액을 계산하여 납부하는 법인만 해당합니다.
 - 나. 「법인세법」 제76조의18제1항제2호에 따른 자기계산 납부법인은 "연결집단 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제76호의6서식)"의 작성방법을 준용하고, 「법인세법」 제63조의2제1항제2호에 따른 자기계산 납부법인은 "법인세 과세표준 및 세액 조정계산서(별지 제3호서식)"의 작성방법을 준용합니다.
 - 다. ㉗ 법인세율란: 「법인세법」 제76조의18제1항제2호에 따른 자기계산 납부법인은 "연결집단 계"의 "연결납세 계산방식"란에만 연결집단의 과세표준에 적용되는 세율을 적습니다.
13. ㉘ 연결법인별 산출세액란: ⑭ 중간예납세액 계산방법 구분란에서 "개별"에 해당하는 법인은 ㉓ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ㉙ 법인세율을 적용하여 계산한 금액을 적고, "연결"에 해당하는 법인은 다음 각 목의 구분에 따른 금액을 적습니다.
 - 가. 「법인세법 시행령」 제120조의22제4항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 없는 경우: ㉓ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ㉘ 연결세율을 적용하여 계산한 금액
 - 나. 「법인세법 시행령」 제120조의22제4항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 있는 경우: 해당 호의 계산식에 따라 계산한 금액. 다만, 같은 조 제5항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이 호 가목의 금액을 적을 수 있습니다.
14. ㉚ 납부할 세액 계란: "개별법인 계산방식"에 따라 산출된 각 연결법인의 납부할 세액이 음수(-)인 경우에는 납부할 세액을 각각 "0"으로 하여 연결집단의 "납부할 세액 계"를 계산합니다.
15. ㉛ 납부할 세액 계란: "연결납세 계산방식"에 따라 산출된 연결집단의 납부할 세액이 음수(-)인 경우에는 납부할 세액을 각각 "0"으로 하여 연결집단의 "납부할 세액 계"를 계산합니다.
16. 연결집단 분납세액(㉜ 분납세액)의 납부기한: ⑩ 법인종류별(연결집단)란의 "중소기업" 해당 법인은 납부기한이 지난 날부터 2개월이며, "일반기업" 해당 법인은 납부기한이 지난 날부터 1개월입니다.
17. ■음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.