

연결법인별 법인세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

사업연도		연결자법인명		사업자등록번호	
		연결모법인명		사업자등록번호	
연결전 연결연도소득 계산	① 결 산 서 상 당 기 순 손 익				
	소득조정 금액	② 익 금 산 입			
		③ 손 금 산 입			
	④ 차가감	소득금액 (①+②-③)			
	⑤ 기부금	손금산입 한도초과액			
	⑥ 기부금	손금산입한도초과 이월 액 손 금 산 입			
	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액	(④+⑤-⑥)			
연결법인별 조정항목 연결 제거	⑧ 수입배당금액 상당액	익금불산입			
	⑨ 기업업무추진비	손금불산입액	손금산입		
	⑩ 기부금	손금불산입액	손금산입		
	⑪ 기 부 금	손 금 산 입 한 도 초 과 이월액 손금불산입			
연결집단내 연결 법인간 거래손익의조정	⑫ 차 가 감 계 (⑦+ ⑧- ⑨- ⑩+ ⑪)				
	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금	상당액	익금불산입		
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 기업업무추진비	상당액	손금불산입		
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해	손금불산입한	대손충당금 상당액		
	⑮-2 연결법인간 채권에 대한 대손	충당금 상당액	손금불산입		
	⑯ 연결법인간 자산	⑮익 금 불 산 입			
	⑯ 양 도 소 득	⑮익 금 산 입			
연결조정항목의 배분액	⑰ 연결법인간 자산	⑯손 금 불 산 입			
	⑰ 양 도 손 실	⑯손 금 산 입			
	⑱ 차 가 감 계	[⑫-⑬+⑭-(⑮-1)+(⑮-2)-(⑯+⑰+⑱-⑲)]			
	⑲ 연결법인 수입배당금	익금불산입액			
	⑳ 연결법인의 기업업무추진비	손금불산입			
	㉑ 기부금	조정전 연결소득금액	(㉒-㉓+㉔)		
	㉒ 연결법인의 기부금	손금불산입			
연결세액의 개별귀속 및	㉓ 연결법인의 기부금	손금산입한도초과 이월액	손 금 산 입		
	㉔ 연결수정소득금액	(㉑+㉒-㉓)			
연출세액의 개별귀속 및	㉕ 소득통산이 제한되는 자산	처분손실손금불산입			
	㉖ 각 연결사업연도 소득금액	(각 연결사업연도 결손금)(㉕+㉖)			
	㉗ 연 결 소 득 개 별 귀 속 액	(각 연결사업연도 결손금배분액)			
	㉘ 연 결 이 월 결 손 금 공 제				
연출세액의 개별귀속 및	㉙ 비 과 세 소 득				
	㉚ 소 득 공 제 액				
납부할 세액 계산	㉛ 과 세 표 준 개 별 귀 속 액	(㉛-㉜-㉝-㉞)			
	㉜ 연 결 세 율				
	㉝ 연 결 법 인 별 산 출 세 액				
	㉞ 최저한세 적용대상 공제감면세액				
	㉞ 최저한세 적용제외 공제감면세액				
	㉟ 가 산 세 액				
	㊱ 가	감	계	(㉟-㉞-㉞+㉟)	
	기 납 부 세 액	㊲ 중 간 예 납 세 액			
		㊳ 원 천 납 부 세 액			
		㊴ () 세 액			
토지 등 양 도 소 득 에 대 한 법 인 세 계 산	㊵ 소	계	(㊲+㊳+㊴)		
	㊶ 신 고 납 부 전 가 산 세 액				
	㊷ 합	(㊵+㊶)			
미 환 류 소 득 법 인 세	㊸ 감 면 분 추 가 납 부 세 액				
	㊹ 차 감	납 부 할	세 액	(㊷-㊸+㊹)	
	㊺ 등 기 자 산				
	㊻ 미 등 기 자 산				
	㊼ 비 과 세 소 득				
	㊽ 과 세 표 준	(㊺+㊻-㊼)			
	㊾ 세 율				
	㊿ 산 출 세 액				
	㊿ 감 면 세 액				
	㊿ 공 제 세 액				
연출세액의 개별귀속 및	㊿ 가 산 세 액				
	㊿ 가	감	계	(㊿-㊿-㊿+㊿)	
	㊿ 기 납 부 세 액				
	㊿ 차 감 납 부 할 세 액	(㊿-㊿)			
연출세액의 개별귀속 및	㊿ 과세대상 미환류소득				
	㊿ 세 율				
	㊿ 산 출 세 액				
	㊿ 가 산 세 액				
연출세액의 개별귀속 및	㊿ 이 자 상 당 액				
	㊿ 납부할세액	(㊿+㊿+㊿)			
	㊿ 차 감 납 부 할 세 액 계	(㊿+㊿+㊿)			
	㊿ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제				
연출세액의 개별귀속 및	㊿ 납 부 (환 금) 할 세 액	(㊿-㊿)			
	㊿ 소 득 공 제 액				

작성 방법

* 이 서식은 연결납세방식을 적용받는 연결집단에서 연결법인별로 작성하는 서식입니다.

연결집단 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제76호의6서식) 및 연결소득금액 조정명세서(별지 제76호의7서식)의 각 항목 중 해당 연결법인란에 기재한 금액을 옮겨 적습니다.

<미환류소득에 대한 법인세>

- ㉮ 과세대상 미환류소득란: 미환류소득에 대한 법인세 신고서(「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식)의 ㉮금액(음수인 경우 '0')을 적습니다. 다만, 2017.1.1.부터 2017.12.31.까지 개시하는 사업연도에 차기환류적립금이 발생한 사업자는 ㉮금액에 종전의 「법인세법」(법률 제16008호로 개정되기 전의 것을 말한다) 제56조에 따른 미환류소득에 대한 법인세 신고서(「법인세법 시행규칙」 별지 제52호의2서식)의 ㉮금액(음수인 경우 '0')을 합산하여 적습니다.
- ㉯ 가산세액란: 가산세액계산서(별지 제9호서식)의 미환류소득에 대한 법인세분의 ⑥가산세액의 합계금액을 적습니다.
- ㉺ 이자상당액란: 「조세특례제한법 시행령」 제100조의3제21항에 따라 계산한 금액과 종전의 「법인세법 시행령」(대통령령 제29529호로 개정되기 전의 것을 말한다) 제93조제20항에 따른 금액[종전의 「법인세법」(법률 제16008호로 개정되기 전의 것을 말한다) 제56조제8항에 따라 이자상당액을 납부해야 하는 경우]을 합산하여 적습니다.