

연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호	법인등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호	법인등록번호

연결전 사업연도 소득	① 결산서상당기순이익			납 부 할 세 액 계 산	38 최저한세 적용대상 공제감면세액		
	소득조정 금액	② 익금산입 ③ 손금산입			39 최저한세 적용제외 공제감면세액		
	④ 차가감 소득금액 (①+②-③)				40 가산세액		
	⑤ 기부금 손금산입 한도초과액				41 가감계 (37-38-39+40)		
연결조정 항목 제거	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입			기 납 부 세 액	기 한 내 납 부 세 액	42 중간예납세액	
	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)					43 특별징수납부세액	
	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입					44 ()세액	
	⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입					45 소 계 (42+43+44)	
연결집단 내 연결	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입			토 지 등 양 도 수 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	46 신고납부전 가산세액	
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입					47 합계 (45+46)	
	⑫ 차가감계 (⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)					48 감면분 추가납부세액	
	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입					49 차감 납부할 세액 (41-47+48)	
연결 조정 항목 의 배 분 액	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손금불산입			미 환 류 수 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	50 등기자산	
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입					51 미등기자산	
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액 손금불산입					52 비과세소득	
	⑯ 연결법인간 자산양도소득		⑰ 익금불산입 ⑱ 익금산입			53 과세표준 (50+51-52)	
연결과세 표준 및 산출 세액 의 개 별 귀 속 액	⑰ 연결법인간 자산양도손실		⑲ 손금불산입 ⑳ 손금산입	법 인 지 방 소 득 세 계 산	미 환 류 수 득 세 에 대 한	54 세 율	
	⑲ 연결법인간 자산양도손실		㉑ 손금불산입 ㉒ 손금산입			55 산출세액	
	⑳ 차가감 계 (12-13+14+15-18+19+20-21)					56 감면세액	
	㉑ 연결법인 수입배당금 익금불산입액					57 공제세액	
연결과세 표준 및 산출 세액 의 개 별 귀 속 액	㉒ 연결법인의 접대비 손금불산입			법 인 지 방 소 득 세 계 산	미 환 류 수 득 세 에 대 한	58 가산세액	
	㉓ 기부금 조정전 연결소득금액 (22-23+24)					59 가감 계 (55-56-57+58)	
	㉔ 연결법인의 기부금 손금불산입					60 기납부세액	
	㉕ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입					61 차감납부할세액 (59-60)	
	㉖ 연결수정소득금액 (25+26-27)					62 미환류소득에 대한 법인세	
	㉗ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입					63 세 율	
	㉘ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금) (28+29)					64 산출세액	
	㉙ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)					65 가산세액	
	㉚ 연결 이월결손금 공제					66 기납부세액	
	㉛ 비과세소득					67 이자상당액	
	㉜ 소득공제액					68 차감납부할 세액 (64+65-66+67)	
	㉝ 법인세 과세표준 개별귀속액 (31-32-33-34)					69 차감납부할 세액 계 (49+61+68)	
	㉞ 외국법인세액 조정액						
㉟ 외국법인세액							
㊱ 과세표준 개별귀속액 (33+㉟-㉟)							
㊲ 연결세율							
㊳ 연결법인별 산출세액 (㊲×㊳)							

작성 방법

* 이 서식은 연결납세방식을 적용받는 연결집단에서 연결법인별로 작성하는 서식입니다.

"연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)" 및 "연결소득금액 조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의7서식)"의 각 항목 중 해당 연결법인란에 기재한 금액을 옮겨 적습니다.