

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

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.