

## 연결(모·자)법인별 기본사항 및 법인지방소득세 신고서

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

(앞쪽)

### 1. 연결법인 기본사항

|                                                             |          |                               |                        |           |    |
|-------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------|------------------------|-----------|----|
| ① 법인명                                                       |          | ② 사업자등록번호                     |                        |           |    |
| ③ 대표자 성명                                                    |          | ④ 연결사업연도 . . . . ~ . . . .    |                        |           |    |
| ⑤ 전화번호                                                      |          | ⑥ 전자우편주소                      |                        |           |    |
| ⑦ 소재지                                                       |          |                               |                        |           |    |
| ⑧ 업태                                                        |          | ⑨ 종목                          | ⑩ 주업종코드                |           |    |
| ⑪ 모법인명                                                      |          | ⑫ 모법인 사업자등록번호                 |                        |           |    |
| ⑬ 법인구분<br>1. 내국 2.외투(비율 %)                                  |          | ⑭ 조정구분<br>[ ]외부 [ ]자기         | ⑮ 외부감사대상여부<br>[ ]여[ ]부 |           |    |
| ⑯ 법인종류별                                                     | 구 분      |                               | 영리법인                   | 비영리<br>법인 |    |
|                                                             |          |                               | 상장법인                   |           |    |
|                                                             |          |                               | 코스닥상장법인                |           |    |
|                                                             |          |                               | 기타법인                   |           |    |
|                                                             |          |                               |                        |           |    |
|                                                             | 중소기업     | 11                            | 21                     | 30        | 60 |
| 일반<br>기업                                                    | 중견기업     | 71                            | 72                     | 73        | 74 |
|                                                             | 상호출자제한기업 | 81                            | 82                     | 83        | 84 |
|                                                             | 그외 기업    | 91                            | 92                     | 93        | 94 |
| ⑰ 신고구분 [ ]정기신고, [ ]수정신고(가. 서면분석, 나. 기타), [ ]기한후 신고, [ ]경정청구 |          |                               |                        |           |    |
| ⑱ 주식변동 [ ]여,[ ]부                                            |          | ⑲ 장부전산화 [ ]여,[ ]부             |                        |           |    |
| ⑳ 기능통화 채택 재무제표 작성 [ ]여,[ ]부                                 |          | ㉑ 국제회계기준(K-IFRS) 도입 [ ]여,[ ]부 |                        |           |    |
| ㉒ 사업연도의제 [ ]여,[ ]부                                          |          | ㉓ 결산확정일 . . . .               |                        |           |    |
| ㉔ 과세표준 환산시 적용환율                                             |          | ㉕ 기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법        |                        |           |    |

### 2. 연결법인 법인지방소득세 신고현황

| 구 분         |                                   | 법인지방소득세                     |                          |                      |   |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|---|
|             |                                   | 각 연결사업연도의<br>소득에 대한 법인지방소득세 | 토지 등 양도소득에 대한<br>법인지방소득세 | 미환류소득에 대한<br>법인지방소득세 | 계 |
| 연<br>결<br>후 | ㉖ 수입금액                            | ( )                         |                          |                      |   |
|             | ㉗ 결산서상 당기순이익                      |                             |                          |                      |   |
|             | ㉘ 각 사업연도 소득금액                     |                             |                          |                      |   |
|             | ㉙ 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결사업연도 결손금) |                             |                          |                      |   |
|             | ㉚ 연결소득 개별귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금배분액) |                             |                          |                      |   |
|             | ㉛ 법인세 과세표준 개별귀속액                  |                             |                          |                      |   |
|             | ㉜ 외국법인세액 조정액                      |                             |                          |                      |   |
|             | ㉝ 외국법인세액                          |                             |                          |                      |   |
|             | ㉞ 과세표준 개별귀속액                      |                             |                          |                      |   |
|             | ㉟ 연결법인의 산출세액                      |                             |                          |                      |   |
|             | ㊱ 총부담세액                           |                             |                          |                      |   |
|             | ㊲ 기납부세액                           |                             |                          |                      |   |
|             | ㊳ 차감납부할세액                         |                             |                          |                      |   |

신고인은 「지방세법」 제103조의37 및 「지방세기본법」 제49조부터 제51조까지의 규정에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

특별자치시장·특별자치도지사·시장·군수·구청장 귀하

|      |                                                   |            |
|------|---------------------------------------------------|------------|
| 첨부서류 | 1. 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서<br>2. 그 밖에 필요한 서류 | 수수료<br>없 음 |
|------|---------------------------------------------------|------------|

## 작성 방법

1. ① 법인명란, ② 사업자등록번호, ③ 대표자 성명, ⑤ 전화번호, ⑥ 전자우편주소 및 ⑦ 소재지는 연결법인의 신고일 현재의 상황을 기준으로 작성합니다.
2. ④ 연결사업연도란: 신고사업연도를 적습니다.
3. ⑧ 업태, ⑨ 종목, ⑩ 주업종코드란: 주된 업태·종목·주업종코드[조정후수입금액명세서(별지 제17호 서식)상의 수입금액이 가장 큰 업태·종목을 말합니다]를 적습니다.
4. ⑪ 모법인명 및 ⑫ 모법인 사업자등록번호란: 해당 연결집단의 모법인명과 모법인 사업자등록번호를 적습니다.
5. ⑬ 법인구분, ⑭ 조정구분, ⑮ 외부감사대상여부, ⑯ 신고구분, ⑰ 주식변동, ⑱ 장부전산화, ⑲ 기능통화채택재무제표 작성, ㉑ 국제회계기준(K-IFRS) 도입, ㉒ 사업연도의제란: 각각 해당란에 "○"표시를 합니다.
6. ⑰ 법인종류별란: '중소기업'과 '중견기업'은 "연결법인 중소기업 등 기준검토표(연결집단용)" (「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의18서식) 상 적합 기업, '상호출자제한기업'은 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 기업으로, 각각 해당하는 란에 "○"표시를 합니다.  
 - "중소기업"은 「법인세법」 제76조의22 후단에 따라 중소기업 유예기간을 적용 받거나 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 같은 법 제 25조제1항제1호의 중소기업에 해당하는 경우에만 해당 구분란 분류번호에 "○"표시를 하여야 합니다.
7. ㉓ 결산확정일란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의22서식 ㉓란의 결산확정일을 적습니다.
8. ㉔ 과세표준 환산시 적용환율란: 「법인세법」 제53조의2(제53조의3)제1항제2호의 방법으로 과세표준계산방법 적용을 신고한 법인은 「법인세법 시행규칙」 별지 제64호의5서식 「과세표준계산방법신고(변경신청)서」에 신고한 적용환율의 해당 사업연도 환율을 적습니다(단위: 원, 소수점 이하 2자리까지 표시합니다).
9. ㉕ 기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법란: 과세표준계산방법이 「법인세법」 제53조의2제1항제1호에 따른 방법(원화 재무제표 기준)일 경우 "1", 같은 항 제2호에 따른 방법(기능통화 표시 재무제표 기준)일 경우 "2", 같은 항 제3호에 따른 방법(자산, 부채 및 거래손익의 원화환산액 기준)일 경우 "3"을 적습니다.
10. ㉖ 수입금액 ~ ㉙ 각연결사업연도소득금액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의22서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
11. ㉚ 연결소득 개별귀속액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉚란의 금액을 적습니다.
12. ㉛ 법인세 과세표준 개별귀속액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉛란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㉛란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㉛란의 금액을 각각 적습니다.
13. ㉜ 외국법인세액 조정액란: "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉜란의 금액을 적습니다.
14. ㉝ 외국법인세액란: "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉝란의 금액을 적습니다.
15. ㉞ 과세표준 개별귀속액란: ㉛법인세 과세표준 개별귀속액에 ㉜외국법인세액 조정액을 가산한 후 ㉝외국법인세액을 차감하여 적습니다.
16. ㉟ 연결법인의 산출세액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉟란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㉟란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㉟란의 금액을 각각 적습니다.
17. ㊱ 총부담세액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㊱란 및 ㊲란을 더한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식의 ㊲란 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㊲란 및 ㊳란을 더한 금액을 각각 적습니다.
18. ㊴ 기납부세액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㊴란 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식의 ㊴란 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㊴란의 금액을 각각 적습니다.
19. ㊵ 차감납부할세액란: 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㊵란 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식의 ㊵란 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㊵란의 금액을 각각 적습니다.