

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 결산서상당기순손익			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)			
	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입							
계 산	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (4+5-6)				기 납 부 세 액	기 한 내 납 부 세 액	42 중간예납세액	
연결 조정 항목 제거	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입						43 특별징수납부세액	
	⑨ 기업업무추진비 손금불산입액 손금산입						44 ()세액	
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입						45 소 계(42+43+44)	
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입					46 신고납부전 가산세액		
	⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)					47 합계(45+46)		
연결 법인 별	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입			48 감면분 추가납부세액				
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 기업업무추진비 상당액 손금불산입			49 차감 납부할 세액(41-47+48)				
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입			양 도 차 익	50 등기자산			
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액 손금불산입				51 미등기자산			
	연결 집단 내 법인 간 거래 손 익 의 조 정	⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑰ 익금불산입 ⑱ 익금산입		52 비과세소득			
⑰ 연결법인간 자산양도손실		⑲ 손금불산입 ㉑ 손금산입		53 과세표준(50+51-52)				
⑲ 차가감 계 (12-13+14+15-18+19+20-21)			54 세 율					
연결 법인 별 연결 조정 항목 의 배 분 액		⑳ 연결법인 수입배당금 익금불산입액			55 산출세액			
		㉑ 연결법인의 기업업무추진비 손금불산입			56 감면세액			
	㉒ 기부금 조정전 연결소득금액 (22-23+24)			57 공제세액				
	㉓ 연결법인의 기부금 손금불산입			58 가산세액				
	㉔ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입			59 가감 계(55-56-57+58)				
연출 과세 표준 및 개 별 귀 속 액	㉕ 연결수정소득금액(25+26-27)			60 기납부세액				
	㉖ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입			61 차감납부할세액(59-60)				
	㉗ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(28+29)			미 환 류 소 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	62 미환류소득에 대한 법인세		
	㉘ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)					63 세 율		
	㉙ 연결 이월결손금 공제					64 산출세액		
	㉚ 비과세소득					65 가산세액		
	㉛ 소득공제액					66 기납부세액		
	㉜ 법인세 과세표준 개별귀속액 (31-32-33-34)					67 이자상당액		
	㉝ 외국법인세액 조정액					68 차감납부할 세액(64+65-66+67)		
	㉞ 외국법인세액							
	㉟ 과세표준 개별귀속액(35+70-71)							
	㊱ 연결세율							
	㊲ 연결법인별 산출세액(72×36)							

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.