

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			
	소득조정 금액	② 익금산입 ③ 손금산입		
	④ 차가감 소득금액(①+②-③)			
	⑤ 기부금 손금산입 한도초과액			
	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입			
계산	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)			
연결조정 항목	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입			
	⑨ 기업업무추진비 손금불산입액 손금산입			
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입			
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입			
	⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)			
연결법인별 제거	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입			
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 기업업무추진비 상당액 손금불산입			
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입			
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액 손금불산입			
	⑯ 연결법인간 자산양도소득		⑰ 익금불산입 ⑱ 익금산입	
연결 거 래 손 익 의 조 정	⑰ 연결법인간 자산양도손실		⑲ 손금불산입 ⑳ 손금산입	
	⑲ 차가감 계 (⑫-⑬+⑭+⑮-⑯+⑰+⑱-⑲)			
	⑳ 연결법인 수입배당금 익금불산입액			
	㉑ 연결법인의 기업업무추진비 손금불산입			
	㉒ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉑-㉒+㉓)			
연결법인별 배분액	㉓ 연결법인의 기부금 손금불산입			
	㉔ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입			
	㉕ 연결수정소득금액(㉓+㉔-㉕)			
	㉖ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입			
	㉗ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉖+㉗)			
연출과 세 표 준 및 개 별 귀 속 액	㉘ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)			
	㉙ 연결 이월결손금 공제			
	㉚ 비과세소득			
	㉛ 소득공제액			
	㉜ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㉘-㉙-㉚-㉛)			
	㉝ 외국법인세액 조정액			
	㉞ 외국법인세액			
	㉟ 과세표준 개별귀속액(㉝+㉞-㉟)			
	㊱ 연결세율			
	㊲ 연결법인별 산출세액(㊱×㊲)			
	㊳ 최저한세 적용대상 공제감면세액			
	㊴ 최저한세 적용제외 공제감면세액			
	㊵ 가산세액			
㊶ 가감계(㊳-㊴-㊵+㊶)				
납 부 할 세 액 계 산	기 납 부 세 액	납 부 세 액 기 한 내	㊷ 중간예납세액	
			㊸ 특별징수납부세액	
			㊹ ()세액	
			㊺ 소 계(㊷+㊸+㊹)	
			㊻ 신고납부전 가산세액	
			㊼ 합계(㊺+㊻)	
			㊽ 감면분 추가납부세액	
			㊾ 차감 납부할 세액(㊼-㊽+㊾)	
토지등 양도 소득 에 대 한	양 도 차 익	㊿ 등기자산		
		㊿ 미등기자산		
		㊿ 비과세소득		
		㊿ 과세표준(㊿+㊿-㊿)		
		㊿ 세 율		
		㊿ 산출세액		
		㊿ 감면세액		
		㊿ 공제세액		
		㊿ 가산세액		
		㊿ 가감 계(㊿-㊿-㊿+㊿)		
		㊿ 기납부세액		
		㊿ 차감납부할세액(㊿-㊿)		
	미 환 류 소 득 세 계 산 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	㊿ 미환류소득에 대한 법인세	
㊿ 세 율				
㊿ 산출세액				
㊿ 가산세액				
㊿ 기납부세액				
㊿ 이자상당액				
㊿ 차감납부할 세액(㊿+㊿-㊿+㊿)				
㊿ 차감납부할 세액 계(㊿+㊿+㊿)				

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.