

연결소득금액 조정명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

|                                          |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
|------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------|-------|-------|-------------|--|
| 사업연도                                     |                            | 연결모법인명                                        |                       | 사업자등록번호 |       |       |             |  |
| 법인구분                                     |                            |                                               | 연결집단<br>계             | 연결모법인   | 연결자법인 | 연결자법인 | 연결취득<br>자법인 |  |
| 연결법인명                                    |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| 사업자등록번호                                  |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| 1                                        | 연결 전<br>각 사업연도의<br>소득계산    | ① 결산서상 당기순이익                                  |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | 소득조정금액                                        | ② 익금산입                |         |       |       |             |  |
|                                          |                            |                                               | ③ 손금산입                |         |       |       |             |  |
|                                          |                            |                                               | ④ 차가감 소득금액(① + ② - ③) |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑤ 기부금 손금산입 한도초과액                              |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입                       |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑦ 연결 전 각 사업연도 소득금액(④ + ⑤ - ⑥)                 |                       |         |       |       |             |  |
| 2                                        | 연결법인별<br>연결조정항목<br>제거      | ⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입                      |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑨ 기업업무추진비 손금불산입액 손금산입                         |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입                             |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입                      |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑫ 차가감 계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)                            |                       |         |       |       |             |  |
| 3                                        | 연결집단내<br>연결법인간<br>거래손익의 조정 | ⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상당액 익금불산입             |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑭ 다른 연결법인에 지급한 기업업무추진비 상당액 손금불산입              |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입 |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입               |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑯ 연결법인간 자산양도<br>소득                            | ⑰ 익금불산입               |         |       |       |             |  |
|                                          |                            |                                               | ⑱ 익금산입                |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ⑰ 연결법인간 자산양도<br>손실                            | ⑲ 손금불산입               |         |       |       |             |  |
|                                          |                            |                                               | ㉑ 손금산입                |         |       |       |             |  |
| ⑫ 차가감 계<br>[ ⑫-⑬+⑭-(⑮-1)+(⑮-2)-⑰+⑱+⑲-⑳ ] |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| 4                                        | 연결조정항목의<br>연결법인별<br>배분     | ㉓ 연결법인의 수입배당금 익금불산입액                          |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ㉔ 연결법인의 기업업무추진비 손금불산입                         |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ㉕ 기부금 조정 전 연결소득금액<br>(㉒-㉓+㉔)                  |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입                             |                       |         |       |       |             |  |
|                                          |                            | ㉗ 연결법인의 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입                 |                       |         |       |       |             |  |
| ㉘ 연결수정소득금액(㉕+㉖-㉗)                        |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| ㉙ 소득통산이 제한되는 자산처분손실 손금불산입                |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| ㉚ 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결사업연도 결손금)(㉘+㉙)   |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |
| ㉛ 연결소득 개별귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금 배분액)       |                            |                                               |                       |         |       |       |             |  |

## 작성 방법

1. ① 결산서상 당기순손익란: 표준손익계산서(별지 제3호의3서식(1), (2))의 (법인세 차감 후)당기순손익을 적습니다. 다만, 당기순이익은 그대로 기재하고, 당기순손실은 "△" 등 음(-)의 표시를 해야 합니다.
2. 소득조정금액란(②, ③): 소득금액조정합계표(별지 제15호서식)의 ② 금액란의 합계 및 ⑤ 금액란의 합계를 이 서식의 ② 익금산입란 및 ③ 손금산입란에 각각 적습니다.
3. ⑤ 기부금 손금산입 한도초과액란: 기부금조정명세서(별지 제21호서식)의 ⑳ 한도초과액 합계란의 금액을 적습니다.
4. ⑥ 기부금 손금산입 한도초과 이월액 손금산입란: 기부금조정명세서(별지 제21호서식)의 ㉔ 해당 사업연도 손금추인액란의 합계 금액을 적습니다.
5. ⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입란: 수입배당금액명세서(별지 제16호의2서식)의 ⑰ 익금불산입액 계란의 금액을 합하여 적습니다.
6. ⑨ 기업업무추진비 손금불산입액 손금산입란: 연결 전 각 사업연도의 소득계산 시 손금에 불산입한 기업업무추진비 한도초과액 및 신용카드 등 미사용에 따른 기업업무추진비 손금불산입액의 합계액[기업업무추진비 조정명세서(갑)(별지 제23호서식)(갑) ②+⑭]을 적습니다.
7. ⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입란: 연결 전 각 사업연도의 소득계산 시 손금에 불산입한 기부금 한도초과액[기부금조정명세서(별지 제21호서식)의 ⑳ 한도초과액 합계란의 금액 = ⑤ 기부금 손금산입 한도초과액]과 연결법인 기부금 조정명세서(을)(별지 제76호의16서식)의 ⑫ 연결 전 그 밖의 기부금 손금불산입액의 합계액을 적습니다.
8. ⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입란: 연결 전 각 사업연도의 소득계산 시 손금산입한 기부금 손금산입한도초과 이월액(이 서식의 ⑥란 금액)을 적습니다.
9. ⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상당액 익금불산입란: 연결법인이 연결집단내 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상당액을 적습니다. 즉, 연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]의 ⑤ 배당받은 금액 계란의 금액을 적습니다.
10. ⑭ 다른 연결법인에 지급한 기업업무추진비 상당액 손금불산입란: 연결법인이 연결집단내 다른 연결법인에 지급한 기업업무추진비 상당액을 적습니다. 즉, 연결법인 기업업무추진비 조정명세서(을)[별지 제76호의15서식(을)]의 ⑫ 기업업무추진비 해당금액란의 금액[= 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 ④⑩ 기업업무추진비 해당액계]를 적습니다.
11. ⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입란: 연결법인 채권에 대한 대손충당금상당액 조정명세서(별지 제76호의10서식)의 ⑨ 잔액란의 금액을 적습니다.
12. ⑮ 익금불산입란: 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 ⑥④ 양도소득란의 합계금액[= 연결법인간 이연대상 자산양도소득 조정명세서(별지 제76호의8서식)의 ⑧ 증가란의 금액]을 적습니다.
13. ⑮ 익금산입란: 연결법인간 이연대상 자산양도소득 조정명세서(별지 제76호의8서식)의 ⑦ 감소란의 금액을 적습니다.
14. ⑯ 손금불산입란: 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 ⑥⑤ 양도손실란의 합계금액[= 연결법인간 이연대상 자산양도손실 조정명세서(별지 제76호의9서식)의 ⑥ 증가란의 금액]을 적습니다.
15. ⑯ 손금산입란: 연결법인간 이연대상 자산양도손실 조정명세서(별지 제76호의9서식)의 ⑦ 감소란의 금액을 적습니다.
16. ㉓ 연결법인의 수입배당금 익금불산입액란: 연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]의 ㉔ 익금불산입 개별귀속액란의 금액을 연결법인별로 각각 적습니다.
17. ㉔ 연결법인의 기업업무추진비 손금불산입란: 연결법인 기업업무추진비 조정명세서(갑)[별지 제76호의15서식(갑)]의 ㉔ 기업업무추진비 한도초과액 개별귀속액란의 금액과 연결법인 기업업무추진비 조정명세서(을)[별지 제76호의15서식(을)]의 ㉔ 손금불산입액 개별귀속액란의 합계액을 적습니다.
18. ㉔ 연결법인의 기부금 손금불산입란: 연결법인 기부금 조정명세서(을)[별지 제76호의16서식(을)]의 ⑧ 기부금 손금불산입액 개별귀속액, ⑭ 그 밖의 기부금 손금불산입액 개별귀속액란의 연결법인별 금액 및 합계 금액을 각각 적습니다.
19. ㉔ 연결법인의 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입란: 연결법인 기부금 조정명세서(을)[별지 제76호의16서식(을)]의 ㉔ 한도초과 이월액 손금산입 개별귀속액란의 연결법인별 금액 및 합계금액을 각각 적습니다.
20. ㉔ 소득통산이 제한되는 자산처분손실 손금불산입란: 「법인세법」 제76조의14제2항에 따라 소득통산이 제한되는 피합병법인으로부터 양도받은 자산처분손실 및 연결취득자법인의 자산처분손실 중 해당 사업연도에 손금에 산입하지 못하고 다음 연결사업연도 이후로 이연되는 금액[피합병법인으로부터 양도받은 자산 및 연결취득자법인의 자산 처분손실 조정명세서(별지 제76호의11서식) ⑪ 처분손실이월액(손금불산입액)란의 금액]을 적습니다.
21. ㉔ 연결소득 개별귀속액란:

$$\text{연결소득 개별귀속액(소득금액)} = \text{연결사업연도 소득금액} \times \frac{\text{해당 법인의 소득금액(>0)}}{\text{연결법인의 소득금액(>0)의 합계액}}$$

$$\text{연결소득 개별귀속액(결손금)} = \text{연결사업연도 결손금} \times \frac{\text{해당 법인의 결손금(<0)}}{\text{연결법인의 결손금(<0)의 합계액}}$$