

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		납부 할 세 액 계 산	기 납 부 세 액	③⑧ 최저한세 적용대상 공제감면세액	
	소득조정 금액	② 익금산입 ③ 손금산입			③⑨ 최저한세 적용제외 공제감면세액	
	④ 차가감 소득금액(①+②-③)				④① 가산세액	
	⑤ 기부금 손금산입 한도초과액				④① 가감계(③⑧-③⑨+④①)	
	⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입				④② 중간예납세액	
	⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)				④③ 특별징수납부세액	
연결법인별 조정항목 제거	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입		토지 등 양 도 소 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	④④ ()세액	
	⑨ 기업업무추진비 손금불산입액 손금산입				④⑤ 소 계(④②+④③+④④)	
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입				④⑥ 신고납부전 가산세액	
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입				④⑦ 합계(④⑤+④⑥)	
	⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)				④⑧ 감면분 추가납부세액	
	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입				④⑨ 차감 납부할 세액(④①-④⑦+④⑧)	
연결법인간 거래 내 의 조 정	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 기업업무추진비 상당액 손금불산입		미 환 류 소 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	⑤① 등기자산	
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액 손금산입				⑤① 미등기자산	
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액 손금불산입				⑤② 비과세소득	
	⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑮⑧ 익금불산입 ⑮⑨ 익금산입			⑤③ 과세표준(⑤①+⑤①-⑤②)	
	⑰ 연결법인간 자산양도손실	⑮⑩ 손금불산입 ⑮⑪ 손금산입			⑤④ 세 율	
	⑳ 차가감 계 (⑫-⑬+⑭+⑮-⑯+⑰+⑱-⑲)				⑤⑤ 산출세액	
연결법인별 조정항목 배분액	㉓ 연결법인 수입배당금 익금불산입액				⑤⑥ 감면세액	
	㉔ 연결법인의 기업업무추진비 손금불산입				⑤⑦ 공제세액	
	㉕ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉒-㉓+㉔)				⑤⑧ 가산세액	
	㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입				⑤⑨ 가감 계(⑤⑤-⑤⑥-⑤⑦+⑤⑧)	
	㉗ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입				⑥① 기납부세액	
	㉘ 연결수정소득금액(㉕+㉖-㉗)				⑥① 차감납부할세액(⑤⑨-⑥①)	
연결과 세 표 준 및 개 별 귀 속 액	㉙ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입		미 환 류 소 득 세 에 대 한	법 인 지 방 소 득 세 계 산	⑥② 미환류소득에 대한 법인세	
	㉚ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉒+㉓)				⑥③ 세 율	
	㉛ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)				⑥④ 산출세액	
	㉜ 연결 이월결손금 공제				⑥⑤ 가산세액	
	㉝ 비과세소득				⑥⑥ 기납부세액	
	㉞ 소득공제액				⑥⑦ 이자상당액	
	㉟ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㉛-㉜-㉝-㉞)				⑥⑧ 차감납부할 세액(⑥④+⑥⑤-⑥⑥+⑥⑦)	
	㊱ 외국법인세액 조정액				⑥⑨ 차감납부할 세액 계(④⑨+⑥①+⑥⑧)	
	㊲ 외국법인세액					
	㊳ 과세표준 개별귀속액(㉟+㊱-㊲)					
	㊴ 연결세율					
	㊵ 연결법인별 산출세액(㊳×㊴)					

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.