

영어조합법인 면제세액계산서

|                                                                                 |                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 제출법인                                                                            | ① 법인명                                                                                 | ② 사업자등록번호 |
|                                                                                 | ③ 대표자 성명                                                                              | ④ 생년월일    |
|                                                                                 | ⑤ 주소 또는 본점 소재지<br>(전화번호: )                                                            |           |
| 과세연도                                                                            | 년 월 일부터 년 월 일까지                                                                       |           |
| 면제세액 계산내용                                                                       |                                                                                       |           |
| 소득금액                                                                            | ⑥ 어업소득금액                                                                              |           |
|                                                                                 | ⑦ 어업소득 외의 소득 중 면제 대상 소득금액                                                             |           |
|                                                                                 | ⑧ 면제대상이 아닌 소득금액 (⑥, ⑦ 외의 소득)                                                          |           |
|                                                                                 | ⑨ 소득금액 계(⑥+⑦+⑧)                                                                       |           |
| ⑩ 어업소득금액 한도액                                                                    | $3,000\text{만원} \times \frac{\text{조합원수 (명)}}{12} \times \frac{\text{사업연도 월수}}{12} =$ |           |
| ⑪ 어업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액 한도액                                                    | $1,200\text{만원} \times \frac{\text{조합원수 (명)}}{12} \times \frac{\text{사업연도 월수}}{12} =$ |           |
| ⑫ 면제대상 소득금액 계<br>[(⑥과 ⑩ 중 작은 금액) + (⑦과 ⑪ 중 작은 금액)]                              |                                                                                       |           |
| ⑬ 면제세액<br>( 법 제67조제1항 적용 전 산출세액 $\times \frac{\text{면제대상 소득금액}}{\text{과세표준}}$ ) |                                                                                       |           |

「조세특례제한법 시행령」 제64조제8항에 따라 면제세액계산서를 제출합니다.

신청인 년 월 일 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성방법

- "⑥ 어업소득금액"란: 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률 시행령」 제20조의5제2항 각 호의 사업에서 발생한 소득 중 한국표준 산업분류에 따른 연근해어업, 내수면어업 또는 양식어업에서 발생한 소득금액을 적습니다.
- "⑦ 어업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액"란: 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률 시행령」 제20조의5제2항 각 호의 사업에서 발생한 소득 중 "⑥ 어업소득금액"을 제외한 소득금액을 적습니다.
- "⑧ 면제대상이 아닌 소득금액"란: 영어조합법인의 총 소득 중 "⑥ 어업소득금액"과 "⑦ 어업소득 외의 소득 중 면제대상 소득금액"을 제외한 소득금액을 적습니다.
- "⑬ 면제세액"란의 면제대상 소득금액은 "⑫ 면제대상소득금액 계"에서 「법인세법 시행령」 제96조에 따라 이월결손금·비과세소득·소득공제액을 공제한 후의 소득으로서 해당 과세연도의 과세표준(「법인세법」 제13조에 따른 과세표준을 말합니다)을 한도로 합니다.