

사 업 연 도	· · · ~ · · ·	미환류소득에 대한 법인세 신고서	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 적용대상	① 자기자본 500억원 초과 법인(중소기업, 비영리법인 등 제외)	일반[], 연결[]
	② 상호출자제한기업집단 소속기업	일반[], 연결[]
2. 과세방식 선택	③ 투자포함 방식(A방식)	[]
	④ 투자제외 방식(B방식)	[]

3. 미환류소득에 대한 법인세 계산

과 세 대 상 소 득	⑤ 사업연도 소득		
	가 산 항 목	⑥ 국세등 환급금 이자	
		⑦ 수입배당금 익금불산입액	
		⑧ 기부금 이월 손금산입액	
		⑨ 투자자산 감가상각분(A방식만 적용)	
		⑩ 소계(⑥+⑦+⑧+⑨)	
	차 감 항 목	⑪ 법인세액등	
		⑫ 상법상 이익준비금 적립액	
		⑬ 법령상 의무적립금	
		⑭ 이월결손금 공제액	
		⑮ 피합병법인(분할법인)의 주주인 법인의 의제배당소득	
		⑯ 기부금 손금한도 초과액	
		⑰ 피합병법인(분할법인)의 양도차익	
		⑱ 유동화전문회사 등이 배당한 금액	
⑲ 공적자금 상환액			
⑳ 소계(⑪+⑫+⑬+⑭+⑮+⑯+⑰+⑱)			
⑳ 기업소득(⑤+⑩-⑳)			
㉑ 연결법인 기업소득 합계액			
㉒ 과세대상 소득(㉑×70%또는15%, ㉑×㉑/㉑×70%또는15%)			

투 자 금 액	유 형 자 산	㉔ 기계 및 장치 등	
		㉕ 업무용 건물 건축비	
		㉖ 벤처기업에 대한 신규출자	
	㉗ 무형자산		
㉘ 소계(㉔+㉕+㉖+㉗)			

임 금 증 가 금 액	상 시 근 로 자 임 금 증 가 금 액 계 산	㉙ 해당 사업연도 상시근로자 수	
		㉚ 직전 사업연도 상시근로자 수	
		㉛ 해당 사업연도 상시근로자 임금지급액	
		㉜ 직전 사업연도 상시근로자 임금지급액	
		㉝ 해당 사업연도 신규 상시근로자 임금지급평균액	
	㉞ 임금증가 계산금액 $[(㉙-㉚) \leq 0 \text{ 인 경우 : } (㉛-㉜), (㉙-㉚) > 0 \text{ 인 경우 : } \{(㉛-㉜)-(㉙-㉚) \times ㉝\} \times 1.5 + (㉙-㉚) \times ㉝ \times 2]$		
	청 년 정 규 직 임 금 증 가 금 액 계 산	㉟ 해당 사업연도 청년정규직근로자 수	
		㊱ 직전 사업연도 청년정규직근로자 수	
		㊲ 해당 사업연도 청년정규직근로자 임금지급액	
		㊳ 직전 사업연도 청년정규직근로자 임금지급액	
㊴ 임금증가 계산금액[(㉟-㊱) > 0 인 경우만 (㊲-㊳)]			
㊵ 정규직 전환 근로자(청년정규직 근로자 제외) 임금증가금액			
㊶ 소계(㉞+㊴+㊵)			

상 생 협 력 지 출 금 액	㊷ 상생협력출연금		
	㊸ 사내근로복지기금 및 공동근로복지기금 출연금		
	㊹ 신용보증기금에 대한 출연금 등		
	㊺ 상생협력 지출금액 계산[(㊷+㊸+㊹)×3]		

미 환류 소득	④6 A방식(70% 적용) [②3-(②8+④1+④5)]	④8 차기환류적립금	적립	[]
	④7 B방식(15% 적용) [②3-(④1+④5)]		금액	
④9 초과환류액	A방식			
	B방식			

	직전전 사업연도	직전 사업연도	해당 사업연도
⑤0 미환류소득			
⑤1 이월된 초과환류액			
⑤2 차기 환류적립금			
⑤3 이월된 차기환류적립금			
⑤4 초과 환류액 (=④9)			
⑤5 과세대상미환류소득 (⑤0-⑤1-⑤2+⑤3-⑤4)			

4. 미 환류소득에 대한 법인세 납부액 (⑤5×20%) ⑤6

5. 이월결손금 계산서

⑤7 사업연도	⑤8 발생액	감 소 내 역			잔 액		
		⑤9 기차감액	⑥0 당기 차감액	⑥1 보전	⑥2 계 (⑤8-⑤9-⑥0-⑥1)	⑥3 기한 내	⑥4 기한 경과
계							

년 월 일

신고인(법 인)

(인)

신고인(대표자)

(서명)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

- 해당 법인이 ①, ②에 해당하는 경우 각각 표시합니다.
- 해당 법인이 선택하는 과세방식을 ③, ④란에 표시합니다.
- ⑦은 2023.1.1. 이후 개시하는 사업연도부터는 가산항목에서 제외되므로 기재하지 않습니다.
- ⑩을 계산할 때 해당 법인이 투자제외 방식을 선택한 경우 ⑨ 투자자산 감가상각분을 가산하지 않습니다.
- ②3 과세대상 소득은 투자포함 방식 선택시 70%를, 투자제외 방식 선택시 15%를 ②1 기업소득에 곱하여 계산합니다. 연결 법인의 경우 기업소득은 연결법인 기업소득 합계액(3천억원 초과시 3천억원) × 개별연결법인 기업소득 ÷ 연결법인 기업소득 합계액으로 계산합니다.
- 미환류소득은 투자포함 방식 선택시 ④6란에, 투자제외 방식 선택 시 ④7란에 적습니다.
- 「조세특례제한법」 제100조의3제5항에 따라 해당 사업연도의 미환류소득의 전부 또는 일부를 다음 2개 사업연도에 투자, 임금 또는 상생협력 지출금액 등으로 환류하기 위해 차기환류적립금을 적립하여 해당 사업연도의 미환류소득에서 공제하는 경우 ⑤2차기환류적립금란에 표시하고 적립금액을 적습니다.
- ⑤0 및 ⑤4란에 매 사업연도의 미환류소득(차기환류적립금 적립액) 또는 초과환류액을 적되, 「조세특례제한법 시행령」 제100조의3제23항에 따라 합병법인 또는 분할신설법인이 미환류소득 또는 초과환류액을 승계한 경우에는 해당 승계금액을 포함하여 적습니다.
그리고, 피합병법인 또는 분할법인이 합병법인 또는 분할신설법인에게 미환류소득을 승계한 경우에는 해당 승계금액을 ⑤2차기환류적립금에 적습니다.
- ⑤1란은 「조세특례제한법」 제100조의3제7항 및 제9항에 따라 당기로 이월된 초과환류액을 의미합니다
- ⑤3 이월된 차기환류적립금란에는 「조세특례제한법」 제100조의3제5항 및 제6항에 따라 당기로 이월된 차기환류적립금을 적습니다.
- ⑤6이 음수인 경우에는 "0"으로 적습니다.