

추가납부세액계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (앞쪽)

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| ① 상 호                                       | ② 사업자등록번호 |
| ③ 성 명                                       | ④ 주민등록번호  |
| ⑤ 과 세 기 간      년   월   일부터      년   월   일까지 |           |

1. 준비금 환입액에 대한 추가납부액

| ⑥ 구분 | ⑦ 필요경비<br>계상<br>과세기간 | ⑧ 추가납부<br>대상 준비금<br>환입액 | ⑨ 공제액 | ⑩ 차감 계<br>(⑧-⑨) | ⑪ 소득세<br>상당액 | ⑫ 이 자 율<br>(일변 전) | ⑬ 기 간 | ⑭ 추가납부액<br>(⑪×⑫×⑬) |
|------|----------------------|-------------------------|-------|-----------------|--------------|-------------------|-------|--------------------|
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
|      |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |
| 계    |                      |                         |       |                 |              |                   |       |                    |

2. 소득공제액 및 분리과세 주택임대소득 필요경비에 대한 추가납부액

| ⑮ 구분 | ⑯ 소득공제 및<br>필요경비<br>계상 과세<br>기간 | ⑰ 추가납부<br>사유 | ⑱ 공제받은<br>소득금액,<br>필요경비<br>계상액 | ⑲ 소득세<br>상당액 | 가 산 액                 |       |                  | ㉓ 추가<br>납부액<br>(⑲+㉒) |
|------|---------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|-------|------------------|----------------------|
|      |                                 |              |                                |              | ㉒ 이자율<br>[( )/10,000] | ㉑ 기 간 | ㉒ 금 액<br>(⑲×㉑×㉒) |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
|      |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |
| 계    |                                 |              |                                |              |                       |       |                  |                      |

3. 공제감면세액에 대한 추가납부액

| ㉔ 구분 | ㉕ 공제받은<br>과세기간 | ㉖ 추가납부<br>사유 | ㉗ 공제감면<br>세액 | 가 산 액                 |      |                 | ㉙ 추가납부액<br>(㉗+㉚) |
|------|----------------|--------------|--------------|-----------------------|------|-----------------|------------------|
|      |                |              |              | ㉚ 이자율<br>[( )/10,000] | ㉛ 기간 | ㉚ 금액<br>(㉗×㉛×㉚) |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
|      |                |              |              |                       |      |                 |                  |
| 계    |                |              |              |                       |      |                 |                  |

4. 소득세 추가납부액 합계(㉔+㉙+㉙)

## 작성방법

1. 준비금 환입액에 대한 소득세 추가납부액: 「조세특례제한법」상 추가납부대상 준비금환입액에 대한 ⑪소득세상당액에 ⑫이자율과 ⑬기간을 곱하여 산출한 가산액의 합계액을 ⑭란의 추가납부액란에 적습니다.
2. 소득공제액에 대한 소득세 추가납부액: 「조세특례제한법」상 추가납부대상 공제소득 및 「소득세법」 제64조의2제3항제2호에 따른 추가납부대상 공제금액 또는 필요경비에 대한 ⑮소득세 상당액과 그 금액에 ⑯란의 이자율을 곱하여 산출한 ⑰란의 가산액의 합계액을 ⑱란의 추가납부액란에 적습니다.
3. 공제감면세액에 대한 소득세 추가납부액: 「조세특례제한법」상 ⑳란의 추가납부대상 공제감면세액과 그 금액에 이자율을 곱하여 산출한 ㉑란의 가산액의 합계액을 ㉒추가납부액란에 적습니다.
4. 소득세 추가납부액 합계(⑭+⑱+㉒)금액은 별지 제40호서식(1)의 제3쪽 ㉓란과 같아야 합니다.