

청산소득에 대한 법인세과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 법인명		② 사업자등록번호	
③ 대표자		④ 전화번호	
⑤ 소재지		⑥ 청산인 성명	
⑦ 청산인 주민등록번호		⑧ 청산인의 주소 또는 거소	
⑨ 부동산임대업 주업법인		[] 해당 [] 미해당	
⑩ 계산구분		[] 확정신고 [] 중간신고	
⑪ 업태	⑫ 종 목	⑬ 해산등기일	
⑭ 잔여재산가액 확정일		⑮ 잔여재산가액 분배예정일	
⑯ 직전 사업연도		⑰ 의제 사업연도	

구 분	법인세		
	청산소득	토지등 양도소득	계
⑱ 과세표준			
⑲ 세율			
⑳ 산출세액			
㉑ 가산세액			
㉒ 공제세액			
㉓ 차감납부세액			

신고인은 「법인세법」 제84조·제85조 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 신고하며, 위의 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

대표자 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	1. 확정신고의 경우: 잔여재산가액 확정일 또는 계속등기일 현재의 그 해산한 법인의 재무상태표 2. 중간신고의 경우: 해산등기일 및 그 분배한 날 또는 해산등기일부터 1년이 되는 날 현재의 재무상태표	수수료 없음
------	--	-----------

작성 방법

1. ⑨ 부동산임대업 주업법인란: 「법인세법 시행령」 제42조제2항 각 호의 요건을 모두 갖춘 경우 “해당”에 “○” 표시를 하고, 그렇지 않은 경우에는 “미해당”에 “○” 표시를 합니다.
2. ⑩ 계산구분란: 「법인세법」 제84조에 따른 확정신고 또는 제85조에 따른 중간신고 중 해당하는 것에 “○” 표시를 합니다.
3. ⑬ 해산등기일란: 해산등기일을 적습니다.
4. ⑭ 잔여재산가액 확정일란: 해산등기일 현재의 잔여재산에 대한 추심 또는 환가처분을 완료한 날을 적되, 해산등기일 현재의 잔여재산을 그대로 분배하는 경우에는 그 분배를 완료한 날을 적습니다.
5. ⑮ 잔여재산가액 분배예정일란: 신고서 제출일 현재 잔여재산가액의 분배예정일이 정해져 있는 경우에는 그 예정일을 적습니다.
6. ⑰ 의제 사업연도란: 「법인세법」 제8조에 따라 적습니다.
7. ⑱ 과세표준의 법인세의 청산소득란: 부표 1 청산소득금액계산명세서의 ⑥ 청산소득금액란 또는 ⑯ 청산소득금액란의 각 해당 금액을 적습니다.
8. ⑲ 과세표준의 법인세의 토지등 양도소득란: 「법인세법」 제55조의2제6항에 따라 계산한 금액을 적습니다.
9. ㉑ 가산세액란: 부표 2 가산세액계산서의 ⑥ 가산세액의 합계란에 적힌 금액을 적습니다.
10. ㉒ 공제세액란: 「법인세법」 제85조에 따라 청산소득에 대한 중간신고 시 납부한 법인세액을 적습니다.
11. 2010년 7월 1일 전에 합병 또는 분할되어 2009년 12월 31일 법률 제9898호로 개정되기 전의 「법인세법」 제84조제1항제3호 및 제4호에 따라 청산소득 신고의무가 있는 법인은 2011년 2월 28일 기획재정부령 제187호로 개정되기 전의 신고서로 신고합니다.

청산소득금액계산명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

법인명		사업자등록번호			
1. 잔여재산 일부 분배의 경우		2. 해산의 경우			
구 분		구 분			
① 잔 여 재 산 분 배 금 액		⑦ 잔여재산 확정일 현재 재산가액			
해산 시 자기자본 총액	② 납입자본또는출자금액	⑧ 가 산			
	③ 잉여금				
	④ 자기자본 총 액(②+③)				
⑤ 기 분 배 금 액					
⑥ 청 산 소 득 금 액(①-④+⑤)			계		
		해산일 현재 잔여재산 의 가 액	⑨ 공 제		
				계	
		⑩ 기 분 배 금 액			
		⑪ 차 감 재 산 가 액 (⑦ + ⑧ - ⑨ + ⑩)			
		자기자본의 총 액	⑫ 납입자본 또는 출자금액		
			⑬ 잉 여 금		
			⑭ 환 급 법 인 세		
			⑮ 계(⑫+⑬+⑭)		
⑯ 청 산 소 득 금 액(⑪-⑮)					

작성 방법

1. ① 잔여재산분배금액란에는 「법인세법」 제85조에 따라 신고의무가 있는 내국법인이 그 잔여재산의 일부를 분배하는 가액을 적습니다.
2. ⑤ 기본배금액란에는 「법인세법」 제85조에 따라 이미 분배한 잔여재산가액을 적습니다.
3. ⑦ 잔여재산확정일 현재 재산가액란에는 잔여재산가액확정일의 자산총액에서 부채총액(자기자본총액을 제외합니다)을 공제한 금액을 적습니다.
4. ⑧ 가산란 및 ⑨ 공제란에는 「법인세법」 제79조제6항 및 제7항에 따라 잔여재산가액의 증감 변동사항이 있을 때 그 금액을 적습니다.
5. ⑩ 기본배금액란에는 「법인세법」 제85조에 따라 잔여재산가액확정 전에 일부를 분배한 금액으로 신고한 금액을 적습니다.
6. ⑬ 잉여금란에는 이익잉여금 및 자본잉여금을 포함하고 세무계산상 이월결손금(누계액)이 있는 경우에는 잉여금 총액을 한도로 그 상당액과 상계하여 적습니다.
7. ⑭ 환급법인세란에는 해산 후 「국세기본법」에 따라 환급되는 법인세를 적습니다.

사 업 연 도	. . . ~ . . .	가 산 세 액 계 산 서 (청산소득에 대한 과세표준 및 세액 신고용)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 가산세액의 계산

① 구 분		청산소득에 대한 법인세분				
		②계산기준	③기준 금액	④가산세율	⑤ 코드	⑥가산 세액
무신고	일 반	무신고납부세액		20(10)/100	29	
	부정	무신고납부세액		40(20)/100	31	
		무신고납부세액		60(30)/100	80	15.1.1.개시
과소 신고	일 반	과소신고납부세액		10/100	3	
	부정	과소신고납부세액		40/100	22	
		과소신고납부세액		60(30)/100	81	15.1.1.개시
납부지연		(일수) 미납세액	()	2.2/10,000	4	
기타						
합 계					21	

토지 등 양도소득에 대한 법인세분				
②계산기준	③기준 금액	④가산세율	⑤ 코드	⑥가산 세액
무신고납부세액		20(10)/100	42	
무신고납부세액		40(20)/100	44	
과소신고납부세액		10/100	46	
과소신고납부세액		40/100	47	
(일수) 미납세액	()	2.2/10,000	51	
합 계			53	
법정납부기한 (. .)				
납부일 (. .)				

2. 과소신고 납부세액 계산

⑦ 구분	과소신고 과세표준				⑫ 과소신고 납부세액	⑬ 과세표준 금액	과소신고납부세액			
	⑧ 계	⑨ 일반	⑩ 부정	⑪ 부정 (국제 거래)			⑭ 계	⑮ 일반 [⑫ × (⑨/⑬)]	⑯ 부정 [⑫ × (⑩/⑬)]	⑰ 부정 (국제 거래) [⑫ × (⑪/⑬)]
청산소득										
토지 등 양도소득										

작성 방법

1. 무신고가산세

일반무신고와 부정무신고를 구분하여 무신고납부세액에 가산세율을 적용하여 계산한 금액을 가산세액으로 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 1개월 이내에 「국세기본법」 제45조의3에 따라 기한 후 신고·납부를 한 경우에는 해당 가산세의 100분의 50%, 1개월 초과하고 3개월 이내는 30%, 3개월 초과 6개월 이내는 20%에 해당하는 금액을 감면합니다.

2. 과소신고가산세

⑧란의 과소신고 과세표준 계를 일반과소(⑨)와 부정과소(⑩), 부정과소(국제거래)(⑪)로 구분하여 ⑬란의 과세표준금액에서 차지하는 비율을 ⑫란의 과소신고납부세액가산세에 곱하여 ⑭란의 과소신고납부세액을 일반과소(⑮), 부정과소(⑯), 부정과소(국제거래)(⑰)로 구분하여 적은 후, ④란의 가산세율을 적용하여 ⑥ 가산세액의 과소신고란에 일반과소신고가산세와 부정과소신고가산세로 구분하여 적습니다.

다만, 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 수정신고한 경우 가산세액의 90%(1개월 초과 3개월 이내 75%, 3개월 초과 6개월 이내 50%, 6개월 초과 1년 이내 30%, 1년 초과 1년 6개월 이내 20%, 1년 6개월 초과 2년 이내 10%)에 해당하는 금액을 감면합니다.

3. 납부지연가산세

미납세액에 가산세율(2.2/10,000를 적용하되, 2019년 2월 11일까지의 기간에 대해서는 3/10,000을, 2019년 2월 12일부터 2022년 2월 14일까지의 기간에 대해서는 2.5/10,000를 적용한다)과 미납일수를 곱하여 계산합니다.

4. ① 구분란의 기타란

「법인세법」 제75조 및 제75조의2부터 제75조의9에 따른 가산세액을 적습니다.

5. ■ 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.