

성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 공제세액계산서

|       |               |           |
|-------|---------------|-----------|
| ① 신청인 | ① 상호 또는 법인명   | ② 사업자등록번호 |
|       | ③ 대표자 성명      | ④ 생년월일    |
|       | ⑤ 주소 또는 본점소재지 |           |
|       | (전화번호 : )     |           |

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| ② 과세연도 | 년 월 일부터 | 년 월 일까지 |
|--------|---------|---------|

③ 세액공제 계산내용  
가. 경영성과급 계산

| ⑥ 성명(생년.월.일) | ⑦ 경영성과급<br>서면약정여부 | ⑧ 총급여액<br>8천만원 미만 여부 | ⑨ 경영성과급 금액 | ⑩ 성과급 합계액 |
|--------------|-------------------|----------------------|------------|-----------|
| A ( . . )    | 여, 부              | 여, 부                 |            |           |
| B ( . . )    | 여, 부              | 여, 부                 |            |           |
| C ( . . )    | 여, 부              | 여, 부                 |            |           |
| D ( . . )    | 여, 부              | 여, 부                 |            |           |
| E ( . . )    | 여, 부              | 여, 부                 |            |           |

| 나. 상시근로자 수 계산 |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |         |          |                      |   |
|---------------|------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|----------|----------------------|---|
| 구 분           | 해당(직전) 과세연도의 매월 말 현재 상시근로자 수 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | ⑩<br>합계 | ⑪<br>개월수 | 상시<br>근로자수<br>(=⑩÷⑪) |   |
|               | 월                            | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 | 월 |         |          |                      |   |
| 해당 과세연도       |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |         |          |                      | ⑫ |
| 직전 과세연도       |                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |         |          |                      | ⑬ |

|               |       |                 |
|---------------|-------|-----------------|
| 다. 공제세액 계산    |       |                 |
| ⑭ 경영성과급 (= ⑩) | ⑮ 공제율 | ⑯ 세액공제 금액 (⑭×⑮) |
|               | 10%   |                 |

「조세특례제한법 시행령」 제17조제5항에 따라 위와 같이 성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액 공제 공제세액계산서를 제출합니다.

신청인  
년 월 일  
(서명 또는 인)

세무서장 귀하

| 작성 방법                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. "성과공유 중소기업"이란 「중소기업 인력지원 특별법」 제27조의2제1항에 따른 성과공유 중소기업을 말합니다.                                                                                                                                         |
| 2. "경영성과급"이란 「중소기업 인력지원 특별법 시행령」 제26조의2제1항제1호에 따라 중소기업과 근로자가 경영목표 설정 및 그 목표 달성에 따른 성과급 지급에 관한 사항을 사전에 서면으로 약정하고 이에 따라 근로자에게 지급하는 성과급(우리 사주조합을 통하여 성과급으로 지급하는 우리사주 포함)을 말합니다.                            |
| 3. 나. 상시근로자 수를 계산할 때 「근로기준법」 제2조제1항제9호에 따른 단시간근로자 중 1개월 간의 소정근로시간이 60시간 이상인 근로자 1명은 0.5명으로 계산하되, 「조세특례제한법 시행령」 제23조제11항제2호 각 목의 지원요건을 모두 충족하는 상시근로자는 0.75명으로 하여 계산하며, 상시근로자 수 중 100분의 1 미만은 없는 것으로 합니다. |
| 4. "⑩ 합계"란 해당 과세연도의 매월 말 현재 상시근로자 수의 합을 적습니다.                                                                                                                                                           |
| 5. "⑪ 개월수"란은 해당 과세연도의 개월 수를 적습니다.                                                                                                                                                                       |
| 6. 상시근로자 수가 전년도보다 감소(⑫-⑬<0)한 경우에는 공제를 적용하지 않습니다.                                                                                                                                                        |