

소득구분계산서

①과세 기간	년 월 일	월 월	일부터 일까지	상 호		③ 성 명						
				②사업자등록번호								
④과 목	⑤ 구분	⑥ 합계	감면분 또는 준비금 해당분						기 타 분		⑪ 비고	
			⑦금액	⑧비율	⑦금액	⑧비율	⑦금액	⑧비율	⑨금액	⑩비율		
I. 매출액												
II. 매출원가												
III. 매출 총이익 (I - II)												
IV. 판매비와 일반관리비	개별분											
	공통분											
	계											
V. 영업이익 (III-IV)												
VI. 영업 외 수익	개별분											
	공통분											
	계											
VII. 영업 외 비용	개별분											
	공통분											
	계											
VIII. 조정소득 또는 준비금설정전소득 (V + VI-VII)												
IX. 이월결손금												
X. 「조세특례제한 법」상 소득공제												
VI. 차감후 소득금액 (VIII - IX - X)												

작성 방법

1. 이 서식은 준비금 필요경비산입, 세액공제감면의 경우 구분손익계산이 필요한 사업을 영위하는 때에 작성합니다.
2. 해당 과목별로 세무조정사항을 가감하여 작성하여야 합니다.
3. ①비고란에는 배분기준, 계산근거 등을 적습니다. 다만, 필요한 경우에는 구체적인 계산명세서를 첨부합니다.
4. VIII. 조정소득의 ⑥란의 합계금액은 조정계산서(별지 제46호서식)의 ⑩해당 연도소득과 같아야 합니다.