

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 계상 과세기간	⑧ 추가납부 대상 준비금 환입액	⑨ 공제액	⑩ 차감 계 (⑧-⑨)	⑪ 소득세 상당액	⑫ 이 자 율 (일변 전)	⑬ 기 간	⑭ 추가납부액 (⑪×⑫×⑬)
계								

2. 소득공제액 및 분리과세 주택임대소득 필요경비에 대한 추가납부액

⑮ 구분	⑯ 소득공제 및 필요경비 계상 과세 기간	⑰ 추가납부 사유	⑱ 공제받은 소득금액, 필요경비 계상액	⑲ 소득세 상당액	가 산 액			⑳ 추가 납부액 (⑱+㉒)
					㉒ 이자율 [()/10,000]	㉑ 기 간	㉒ 금 액 (⑲×㉑×㉒)	
계								

3. 공제감면세액에 대한 추가납부액

㉔ 구분	㉕ 공제받은 과세기간	㉖ 추가납부 사유	㉗ 공제감면 세액	가 산 액			㉘ 추가납부액 (㉗+㉙)
				㉙ 이자율 [()/10,000]	㉚ 기간	㉛ 금액 (㉗×㉚×㉛)	
계							

4. 소득세 추가납부액 합계(⑭+㉘+㉙)

작성 방법

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.