

| ① 사업 연 도 ~                                |                          | <b>최저한세조정계산서</b> |           |         | ② 상 호     |
|---|--------------------------|------------------|-----------|---------|-----------|
|   |                          |                  |           |         | ③ 사업지등록번호 |
| ④ 구 분                                     |                          | ⑤ 감면 후 금액        | ⑥ 최 저 한 세 | ⑦ 조 정 감 | ⑧ 조정 후 금액 |
| ⑩ 결 산 서 상 당 기 순 이 익                       |                          |                  |           |         |           |
| 소 득 조 정 금 액                               | ⑩ 총수입금액산입 및 필요경비불산입      |                  |           |         |           |
|   | ⑩ 필요경비산입 및 총수입금액불산입      |                  |           |         |           |
| ⑩ 차 가 감 소 득 금 액 ( ⑩ + ⑩ - ⑩ )             |                          |                  |           |         |           |
| 최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용                   | ⑩ 준 비 금                  |                  |           |         |           |
|   | ⑩ 특 별 상 각<br>· 특례자산감가상각비 |                  |           |         |           |
|   | ⑩ 소 계                    |                  |           |         |           |
| ⑩ 특 별 비 용 필 요 경 비 산 입 전 소 득 금 액 ( ⑩ + ⑩ ) |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 기 부 금 한 도 초 과 액                         |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 중 필 요 경 비 산 입 액     |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 이 월 결 손 금                               |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 차 감 소 득 금 액                             |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 「 조 세 특 례 제 한 법 」 상 소 득 공 제             |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 소 득 공 제                                 |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 과 세 표 준                                 |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 세 율                                     |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 산 출 세 액                                 |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 최 저 한 세 { ⑩ × (45%, 3천만원이하는 35%) }      |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 세 액 공 제                                 |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 감 면 세 액                                 |                          |                  |           |         |           |
| ⑩ 차 감 세 액                                 |                          |                  |           |         |           |

## 작성 방법

1. 이 서식은 특별비용조정명세서(별지 제70호서식)의 준비금 등을 필요경비에 산입하거나, 「조세특례제한법」 제132조를 적용받는 사업자가 작성합니다.
2. ⑤란의 ㉓차감세액이 ⑥란의 ㉑최저한세보다 큰 경우에는 ⑦,⑧란은 작성하지 아니합니다.
3. ㉒차가감소득금액란: ⑤,⑥,⑧ 모두 같은 금액을 적습니다.
4. ⑥의 ㉑,㉒란: 특별비용조정명세서(별지 제70호서식)의 ㉑준비금계란의 차감액 및 ㉒특별감가상각비계란의 차감액과 일치하여야 합니다.
5. ⑦의 ㉑,㉒란: 특별비용조정명세서(별지 제70호서식)의 ㉑준비금계란의 최저한세적용필요경비부인액 및 ㉒특별·특례감가상각비계란의 최저한세적용필요경비부인액을 옮겨 적습니다.
6. ⑧의 ㉑란: ⑦의 ㉑란의 금액을 적습니다.
7. ⑤,⑥,⑧의 ㉑란: 기부금조정명세서(별지 제56호서식)의 ㉑란의 한도초과액 합계금액을 옮겨 적습니다.
8. ⑤,⑥,⑧의 ㉑란: 기부금조정명세서(별지 제56호서식)의 ㉑란의 해당 과세기간필요경비산입액의 합계란을 옮겨 적습니다.
9. ⑤의 ㉑란: 세액공제액조정명세서(별지 제71호서식)의 ㉑란의 당기공제대상세액의 계의 합계금액을 옮겨 적습니다.
10. ⑦의 ㉑란 세액공제액조정명세서(별지 제71호서식)의 ㉑란의 최저한세적용에 따른 미공제액 합계금액을 옮겨 적습니다.
11. ⑤의 ㉑란: 감면세액조정명세서(별지 제73호서식)의 ⑥란의 감면대상세액의 합계를 옮겨 적습니다.
12. ⑦의 ㉑란: 감면세액조정명세서(별지 제73호서식)의 ⑦란 최저한세적용감면배제금액 합계를 옮겨 적습니다.
13. ⑧의 ㉑,㉒,㉓란: 각각 ⑤의 ㉑,㉒,㉓란의 금액에서 ⑦의 ㉑,㉒,㉓란의 금액을 빼서 적습니다.
14. ⑧의 ㉑차감세액은 ⑥의 ㉑최저한세보다 적지 아니하도록 하여야 합니다.
15. ⑤의 ㉑산출세액의 금액은 다른 종합소득이 있는 경우에는 최저한세 적용대상 소득이 [별지 제40호서식(1)]의 ㉑란의 "종합소득금액"에서 차지하는 비율을 종합소득산출세액에 곱하여 계산한 금액을 적습니다.