

|          |                |           |  |  |  |         |  |
|----------|----------------|-----------|--|--|--|---------|--|
| 사업<br>연도 | · ~ ·<br>· · · | 소득 구분 계산서 |  |  |  | 법인명     |  |
|          |                |           |  |  |  | 사업자등록번호 |  |

| ①과목                                          | ②구분 | 코드 | ③합계 | 감면분 또는 합병<br>승계 사업 해당 분 등 |         |         |         |         |         | 기타분     |         | 비고 |
|----------------------------------------------|-----|----|-----|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----|
|                                              |     |    |     |                           |         |         |         |         |         | ⑥<br>금액 | ⑦<br>비율 |    |
|                                              |     |    |     | ④<br>금액                   | ⑤<br>비율 | ④<br>금액 | ⑤<br>비율 | ④<br>금액 | ⑤<br>비율 |         |         |    |
| (1)매출액                                       |     | 01 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (2)매출원가                                      |     | 02 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (3)매출총손익<br>{(1)-(2)}                        |     | 03 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (4)판매비와<br>관리비                               | 개별분 | 04 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 공통분 | 05 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 계   | 06 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (5)영업손익<br>{(3)-(4)}                         |     | 07 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (6)영업<br>수익                                  | 개별분 | 08 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 공통분 | 09 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 계   | 10 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (7)영업<br>비용                                  | 개별분 | 11 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 공통분 | 12 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
|                                              | 계   | 13 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (8)각사업연도<br>소득 또는<br>설정전 소득<br>{(5)+(6)-(7)} |     | 21 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (9)이월결손금                                     |     | 22 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (10)비과세소득                                    |     | 23 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (11)소득공제액                                    |     | 24 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |
| (12)과세표준<br>{(8)-(9)-(10)-(11)}              |     | 25 |     |                           |         |         |         |         |         |         |         |    |

## 작성 방법

1. 소득공제, 세액공제 또는 감면(감면율이 다른 경우 포함) 및 피합병법인의 이월결손공제 등에 있어서 구분 손익계산이 필요한 법인은 이 표를 작성합니다.
2. 해당 과목별로 세무조정사항을 가감하여 작성하여야 합니다.
3. 공통익금은 수입금액 또는 매출액에 비례하여 안분계산합니다.
4. 공통손금은 동일업종의 경우는 수입금액 또는 매출액에 비례하여 안분계산하고 업종이 다른 경우에는 개별손금에 비례하여 안분계산합니다.
5. 감면분 또는 합병승계사업 해당분란 아래 빈칸에는 구분해야 할 사업장 · 사업 · 감면율 등을 적습니다.
6. 비고란에는 배분기준, 계산근거 등을 적습니다. 다만, 필요시에는 구체적인 계산명세서를 첨부합니다.