

연결집단 법인세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

| 사업연도                                 |                             | 연결모법인명                             |               | 사업자등록번호      |       |       |       |         |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------------|--------------|-------|-------|-------|---------|
| 법인구분                                 |                             |                                    |               | 연결집단<br>계    | 연결모법인 | 연결자법인 | 연결자법인 | 연결취득자법인 |
| 자법인가분코드                              |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| 연결법인명                                |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| 사업자등록번호                              |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| 각<br>연결사업<br>연도의<br>소득에<br>대한<br>법인세 | 연결과세<br>표준계산                | ① 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결사업연도 결손금)  |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ② 연결소득 개별귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금 배분액) |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ③ 연결 이월결손금                         |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ④ 비과세소득                            |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑤ 소득공제액                            |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑥ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액<br>(②-③-④-⑤)   |               |              |       |       |       |         |
|                                      | 연결산출<br>세액 및<br>납부할<br>세액계산 | ⑦ 법인세율                             |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑧ 연결산출세액                           |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑨ 연결세율(⑧÷⑥)                        |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑩ 연결법인별 산출세액                       |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ㉞ 연결법인별 조정 과세표준 상당액                |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ㉟ 조정 연결산출세액                        |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ㊱ 결손금 조정세액                         |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑪ 최저한세 적용대상 공제감면세액                 |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑫ 최저한세 적용제외 공제감면세액                 |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑬ 가산세액                             |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ⑭ 가 감 계(⑩-⑪-⑫+⑬)                   |               |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | 기납부<br>세액                          | 기한내<br>납부     | ⑮ 중간예납세액     |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    |               | ⑯ 원천납부세액     |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    |               | ⑰ ( )세액      |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    |               | ⑱ 소 계(⑮+⑯+⑰) |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    | ⑲ 신고납부 전 가산세액 |              |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    | ⑳ 합 계(⑱+⑲)    |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ㉑ 감면분 추가납부세액                       |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㉒ 차감 납부할 세액(⑭-⑳+㉑)          |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | 토지등<br>양도소득에 대한<br>법인세 계산   | 양도<br>차익                           | ㉓ 등기자산        |              |       |       |       |         |
|                                      |                             |                                    | ㉔ 미등기자산       |              |       |       |       |         |
|                                      |                             | ㉕ 비과세소득                            |               |              |       |       |       |         |
| ㉖ 과세표준                               |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉗ 세율                                 |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉘ 연결산출세액                             |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉙ 감면세액                               |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉚ 공제세액                               |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉛ 가산세액                               |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㉜ 가 감 계(㉘-㉙-㉚+㉛)                     |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| 미환류소득에 대한<br>법인세 계산                  | ㉝ 기납부세액                     |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㉞ 차감 납부할 세액(㉜-㉝)            |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㉟ 과세대상 미환류소득                |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 세율                        |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 산출세액                      |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 가산세액                      |                                    |               |              |       |       |       |         |
| 세액계                                  | ㊱ 이자상당액                     |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 납부할 세액(㉞+㊱+㊱)             |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 차감 납부할 세액 계(㉞+㉞+㉞)        |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제       |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 납부(환급)할 세액(㊱-㊱)           |                                    |               |              |       |       |       |         |
|                                      | ㊱ 분납세액 계산 범위액(㊱-㉛-㉛-㉛-㊱+㉛)  |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㊱ 분납할 세액                             |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |
| ㊱ 차감납부세액                             |                             |                                    |               |              |       |       |       |         |

## 작성 방법

1. 법인구분 및 법인구분코드란: 아래의 표를 참조하여 법인구분 및 법인구분코드를 각각 적습니다.

| 법인구분 | 연결모법인 | 연결자법인 | 연결취득자법인 |
|------|-------|-------|---------|
| 코드   | 100   | 200   | 300     |

\* 연결자법인 및 연결취득자법인의 구분

- 연결자법인: 설립등기일부터 내국법인이 다른 내국법인의 연결자법인이 되어 연결납세방식을 적용한 경우
  - 연결취득자법인: 내국법인이 다른 내국법인의 연결자법인이 된 이후 연결납세방식을 적용한 경우
2. ① 각 연결사업연도 소득금액란: 연결소득금액 조정명세서(별지 제76호의7서식)의 ③⑩ 각 연결사업연도의 소득금액란의 금액을 적습니다.
  3. ② 연결소득 개별귀속액란: 연결소득 조정명세서(별지 제76호의7서식)의 ③⑪ 연결소득 개별귀속액란의 금액을 적습니다.
  4. ③ 연결 이월결손금란: 연결법인 이월결손금 등 명세서(별지 제76호의12서식)의 ⑩ 공제대상 결손금 배분액란의 금액을 적습니다.
  5. ④ 비과세소득란: 연결법인별로 비과세소득명세서(별지 제6호서식)의 ⑥ 수입이자 또는 소득금액란의 합계와 ⑩ 차감비과세금액란의 ⑳ 합계란의 금액을 합한 금액을 적습니다. 다만, ② 연결소득 개별귀속액에서 ③ 연결 이월결손금을 각각 차감한 금액이 음수(-)인 경우에는 "0"을 적습니다.
  6. ⑤ 소득공제액란: 소득공제조정명세서(별지 제7호서식)의 ⑪⑫ 합계란의 ⑧ 소득공제액을 적습니다. 다만, ② 연결소득 개별귀속액에서 ③ 연결 이월결손금, ④ 비과세소득을 각각 차감한 금액이 음수(-)인 경우에는 "0"을 적습니다.
  7. ⑧ 연결산출세액란: ⑥ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 「법인세법」 제55조제1항의 세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
  8. ⑩ 연결법인별 산출세액란: 다음 각 목의 구분에 따른 금액을 적습니다.
    - 가. 「법인세법 시행령」 제120조의22제4항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 없는 경우: ⑥ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ⑨ 연결세율을 적용하여 계산한 금액
    - 나. 「법인세법 시행령」 제120조의22제4항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 있는 경우: 해당 호의 계산식에 따라 계산한 금액. 다만, 같은 조 제5항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이 호 가목의 금액을 적을 수 있습니다.
  9. ⑪ 각 연결법인의 최저한세 적용대상 공제감면세액란: 연결법인별로 공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)[별지 제8호서식(갑)]의 ㉔ 합계란의 금액을 적습니다.
  10. ⑫ 각 연결법인의 최저한세 적용제외 공제감면세액란: 연결법인별 공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)[별지 제8호서식(갑)]의 ㉕ 합계란의 금액을 적습니다.
  11. ⑬ 가산세액란: 연결법인 가산세액 계산서[별지 제76호의17서식(갑)]의 ⑥ 가산세액 합계란의 금액과 ⑬ 지출증빙 등란의 금액을 적습니다(중간에납세액의 미납부로 인한 가산세를 합산하여 계산합니다).
 

연결모법인은 ⑥ 가산세액 합계란의 금액과 ⑬ 지출증빙 등 가산세가 있을 경우 그 금액을 더하여 적고, 연결자법인은 ⑬ 지출증빙 등 가산세가 있을 경우에만 그 금액을 각각 적습니다.
  12. 기납부세액계란: 기납부세액 계란(㉖ + ㉗)
    - 가. 기한 내 납부세액은 중간예납(중간예납을 고지한 경우를 포함합니다), 원천납부세액을 각각 적되 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
    - 나. 신고납부 전 가산세액은 중간예납 미납부가산세 등을 말합니다.
  13. ㉘ 감면분 추가납부세액란: 공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)[별지 제8호서식(을)]의 ㉕ 이월과세 합계란의 금액과 ㉖ 추가납부세액 합계란의 금액을 더하여 적습니다.
  14. ㉙ 가산세액란: 연결법인 가산세액 계산서(갑)[별지 제76호의17서식(갑)] ⑫ 토지등 양도소득란의 가산세액을 적습니다.
  15. ㉚ 과세대상 미환류소득란: 연결법인별로 미환류소득에 대한 법인세 신고서(「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식)의 ㉙ 금액(음수인 경우 '0')을 적습니다. 다만, 2017. 1. 1.부터 2017. 12. 31.까지 개시하는 사업연도에 차기환류적립금이 발생한 사업자는 ㉙금액에 종전의 「법인세법」(법률 제16008호로 개정되기 전의 것을 말합니다) 제56조에 따른 미환류소득에 대한 법인세 신고서(「법인세법 시행규칙」 별지 제52호의2서식)의 ㉙금액(음수인 경우 '0')을 합산하여 적습니다.
  16. ㉛ 가산세액란: 가산세액계산서(별지 제9호서식)의 미환류소득에 대한 법인세분의 ⑥ 가산세액을 적습니다.
  17. ㉜ 이자상당액란: 연결법인별로 「조세특례제한법 시행령」 제100조의3제21항에 따라 계산한 금액과 종전의 「법인세법 시행령」(대통령령 제29529호로 개정되기 전의 것을 말합니다) 제93조제20항에 따른 금액[종전의 「법인세법」(법률 제16008호로 개정되기 전의 것을 말합니다) 제56조제8항에 따라 이자상당액을 납부해야 하는 경우]을 합산하여 적습니다.
  18. ㉝ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제란: "사실과 다른 회계처리로 인하여 과다납부한 금액의 세액공제명세서(별지 제52호의4서식)"의 ㉝란의 연도별 공제대상금액을 적습니다.
  19. ■ 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.