■ 지방세법 시행규칙[별지 제44호서식] <개정 2023. 3. 28.>

각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽	의 직	성방법을	을 참고	하시기	바라며	l, 색상0	네 어두든	은 란	은 신	청인0	적지	않습L	니다.							(앞쪽)		
접수번호						접수일자									관리	l번호	Ē					
		(A) (10)	4 TI = 6	ᄅᆈᇹ								OHOLESH-										
연	결	③법인	설자등	국민오							②법인등록번호 ④전화번호											
모법	_			며								④인와면오 ⑥전자우편주소										
- ⊢	1 U	인 ⑤대표자 성명 ⑥전자우편주소 ⑦소재지																				
	다	당 ⑧명칭							⑨연락처													
에 사 업																						
												_										
⑪연결사업		연도				12)번 9	l종류별		중소				반기업 = 참된			13)	③조정구분					
			~				- 0 ᆫ '분		기업 30		중견 기업	체험	호출자 한기업	ラ	.외 업	[]외부	. []자기			
						, ட					73	83		į.	93							
14신	고구	분	분 1			정기신고, 2. 수정				고(가.서면분석,			나.기타) 3.			기한후 신고			4. 경정청구			
15법인	l세신	고일				16법인지방소득세 선				 · · · · ·				①사업연도의제 []여[]부								
□ 여길	결진도	한별 세약	객의 계	 																		
											법인지방소득세											
	구		분		간 여긴	성사업여				1 등						세 대한						
		_				한 법인지방소득세				E지 등 양도소득에 한 법인지방소득세			- - 		- ㄱ 해 방소							
18 연	결	수 입	금	액		()											
19 (연	결			준																		
20 연	결	산 출		액																		
21층	부	담	세	액																		
<u>②기</u>	납	부	세	액																		
②차			세	액																		
<u></u>		의 계산																				
		조	어윈 4			건축물 연면적(m³)																
구분 법인명		종업원 수 (명)				 계 건물									시설등				안분율(%)			
		법인	시군구	비율	법인			법인			비율		시군구 비율				시군	비율	(소수점 6자리)			
		전체	내	(%)	전체	내		전체				전체	내	(%)			구내			1-1/		
	네지브	별 세액의	 의 계신	· 																		
		<u>- " '</u> 인별 납년			계산																	
					 범인지방		LLILTI	H-1		납세지	별 가			납세	납세지	별 -	경정 •	탄력	해당	버고		
법인명	관계	법인 등록	법인/ 연결법(ZIHH ZII	소득세	납세지별	납세지 세액공	열 제 무(과소)	납부	지방세법제103조의		7	지별 추가	기압구	세액. 수시	수정실	세율 _년 적용 '	납세지에	본점 소재지		
	_	번호	산출서	IOI C	결법인별 산출세액	산출세액	• 감면	액	일고	지연	30에 따른		타	납부	국물성 수세액	부고.	경정 • 수정신 고 등 가감액	적용 ¹ 조정 세액	납부할 세액	시군구		
											가산제	배분액		세액		- 11		계액				
	합 2	1																				
환급금 ⑩금융기관명 계 좌						②예금주										® 계좌번호						
신고인은 「지방세법」 제103조의37 및 「지방세기본법」 제49조부터 제51조까지의 규정에 따라 위의 내용을											을											
신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.																						
신고인(대표자) (서명 또는 인											는 인)											
특별	특별자치시장・특별자치도지사・시장・군수·구청장 귀하																					
점부서류 1. 연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서 수수료												스크										
	 모번?					- ' ' ' ' - ' 분속서류(교관)소	느이게사	Н (اواوار	여그	·처부(결소		1.7		

신 고 안 내

금처리)계산서, 현금흐름표 등 포함)

본점신고시)

없 음

작성 방법

- 1. ①사업자등록번호 ~ ⑦소재지, ⑪연결사업연도 ~ ⑯법인세신고일, ⑰사업연도의제 및 ⑱연결수입금액란:「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의5서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
- 2. 해당사업장란: 해당 신고건의 대상 사업장의 명칭, 연락처, 소재지를 ⑧명칭, ⑨연락처, ⑩소재지 란에 각각 적습니다. ※사업장이 많을 경우 납부할 세액이 가장 큰 연결법인의 사업장에 관하여만 적습니다.
- 3. ⑯법인지방소득세신고일란: 법인지방소득세의 신고일을 적습니다.
- 4. ⑭연결과세표준의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑭란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ⑯란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은서식 ⑯란의 금액을 각각 적습니다.
- 5. ⑩연결산출세액의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑧란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ৷ ⑩란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은서 식 ৷ ⑪란의 금액을 각각 적습니다.
- 6. ②총부담세액의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑩가감계란의 금액에서 ②감면분 추가납부세액을 더한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인세란에는 같은 서식 ②가감계란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은 서식 ⑪란의 금액을 각각 적습니다.
- 7. ②기납부세액란" "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 @기납부세액 합계란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인세란에는 같은 서식의 ③기납부세액란의 금액을 각각 적습니다.
- 8. ②차감납부할세액란: ②총부담세액에서 ②기납부세액을 뺀 금액을 적습니다.
- 9. ②안분율란은 다음에 따라 적습니다.
 - 종업원 수: 해당 법인의 시업연도 종료일 현재 「지방세법」 제74조제8호 및 「지방세법 시행령」 제78조의3에 따른 종업원의 수를 적습니다.
 - 건축물 연면적: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 「건축법」 제2조제1항제2호에 따른 건축물(이와 유사한 형태의 건축물 포함)의 연면적을 적습니다. 다만, 구조적 특성상 연면적을 정하기 곤란한 기계장치 또는 시설(수조·저유조·저장창고·저장조·송유관·송수관 및 송전철탑만 해당)의 경우에는 그 수평투영면적을 적습니다.
 - 안분율 : 다음의 계산식에 따라 계산한 값을 적습니다.

- 사업장이 여러 지방자치단체에 있는 법인이 안분계산을 하지 않거나 안분율을 잘못 신고한 경우 가산세가 부과될 수 있습니다.
- 10. ② 연결법인별 납부할 세액의 계산
 - 법인명: 각 연결법인의 법인명을 적습니다.
 - 관계: 모법인은 "모", 자법인은 "자"로 구분하여 적습니다.
 - 법인세연결법인별 산출세액: 법인세연결법인별 산출세액의 총액을 적습니다.
 - 법인지방소득세연결법인별 산출세액(표준): 법인지방소득세연결법인별 산출세액(표준)의 총액을 적습니다.
 - 납세지별 산출세액: "법인지방소득세 연결법인별 산출세액"에 240분율을 적용한 금액을 적습니다.
 - 납세지별 세액공제 감면액: 각 연결법인의 납세지별 세액공제 감면액을 적습니다.
 - 납세지별 가산세액: 각 연결법인의 납세지별 가산세액을 적습니다.
 - 납세지별 감면분 추가납부세액: 각 연결법인의 납세지별 이월과세액과 추가납부세액 및 미환류소득에 대한 이자상당액 합계액을 적습니다.
 - 납세지별 기납부세액.
 - 특별징수납부세액: 모법인과 자법인의 특별징수납부세액을 구분하지 않고 연결집단 전체의 특별징수납부세액을 기준으로 다음에 따라 적습니다.
 - 1) 「연결집단 전체의 특별징수납부세액 합계 > 연결집단 전체의 총부담세액 합계 | 인 경우
 - · 모법인의 지점 및 자법인의 본·지점의 특별징수납부세액 = 해당 납세지에 납부할 총부담세액
 - 모법인 본점의 특별징수납부세액 = 연결집단 전체의 특별징수납부세액 모법인 본점 외 사업장의 특별징수납부세액 합계
 - 2) 「연결집단 전체의 특별징수납부세액 합계 ≤ 연결집단 전체의 총부담세액 합계」인 경우
 - 모법인의 지점 및 지법인의 본·지점의 특별징수납부세액= 연결집단 전체의 특별징수납부세액 × <u>해당 납세지의 총부담세액</u>연결집단 전체의 총부담세액
 - 모법인 본점의 특별징수납부세액 = 연결집단 전체의 특별징수납부세액 모법인 본점 외 사업장의 특별징수납부세액 합계
 - 3) 1) 및 2)에도 불구하고 각 연결법인별 특별징수세액을 각 연결법인별 안분율에 따라 안분계산하여 납세지별 기납부세액으로 적을 수 있습니다.
 - 4) 수정신고하는 경우 특별징수세액의 총액이 변경되지 않은 경우에는 확정신고 시 적은 기납부세액과 동일한 금액을 적습니다. • 수시부과세액: 수시부과세액이 있는 경우 납세지별 수시부과세액을 적습니다.
 - 경정·수정신고 등 가감액: 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정되기 전의 「지방세법」 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우, 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정되기 전의 「지방세법」 제92조제3항 또는 법률 제12153호(2014.1.1.시행)로 개정된 「지방세법」 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우, 「지방세법」 제103조의64에 따라 사실과 다른 회계처리로 인한 경정세액을 차감하는 경우, 「지방세법」 제103조의65에 따라 재해손실로 차감된 경우의 그 가감액을 적습니다.
 - 탄력세율적용 조정세액: 해당 지방자치단체가 「지방세법」 제103조의20제2항에 따라 법인지방소득세의 세율을 표준세율에 서 가감한 경우에 다음의 계산식에 따라 산출한 금액을 적습니다.

- 해당 납세지에 납부할 세액: "납세지별 산출세액 납세지별 세액공제 · 감면액 + 납세지별 가산세액 + 납세지별 추가납부세액 납세지별 기납부세액 ± 경정·수정신고 등 가감액 ± 탄력세율적용 조정세액"의 금액을 적습니다.
- 11. 환급세액을 계좌로 받고자 하는 경우에는 吻금융기관명 ~ 燃계좌번호를 작성하고 통장사본을 첨부해야 합니다.