

## 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호	법인등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호	법인등록번호

연 결 전	연 결 조 정 항 목	연 결 조 정 항 목 제 거	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	① 결산서상당기순이익									
						소득조정 금액	② 익금산입	③ 손금산입							
						④ 차가감 소득금액(①+②-③)									
						⑤ 기부금 손금산입 한도초과액									
						⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입									
						⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)									
연 결 조 정 항 목 제 거	연 결 조 정 항 목 제 거	연 결 조 정 항 목 제 거	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액	익금산입								
						⑨ 접대비 손금불산입액	손금산입								
						⑩ 기부금 손금불산입액	손금산입								
						⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입									
						⑫ 차가감계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)									
						⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액		익금불산입							
연 결 집 단 내 연 결	연 결 집 단 내 연 결	연 결 집 단 내 연 결	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액	손금불산입								
						⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금불산입한 대손충당금 상당액	손금산입								
						⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손 충당금 상당액	손금불산입								
						⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑰ 익금불산입	⑱ 익금산입							
						⑰ 연결법인간 자산양도손실	⑳ 손금불산입	㉑ 손금산입							
						⑳ 차가감 계 (⑫-⑬+⑭+⑮-⑯+⑰+⑱-⑲-⑳)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㉒ 연결법인 수입배당금	익금불산입액								
						㉓ 연결법인의 접대비 손금불산입									
						㉔ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉒-㉓+㉔)									
						㉕ 연결법인의 기부금 손금불산입									
						㉖ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액	손금산입								
						㉗ 연결수정소득금액(㉔+㉕-㉖)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㉘ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㉙ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉘+㉙)									
						㉚ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㉛ 연결 이월결손금 공제									
						㉜ 비과세소득									
						㉝ 소득공제액									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㉞ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㉚-㉛-㉜-㉝)									
						㉟ 외국법인세액 조정액									
						㊱ 외국법인세액									
						㊲ 과세표준 개별귀속액(㉞+㉟-㊱)									
						㊳ 연결세율									
						㊴ 연결법인별 산출세액(㊲×㊳)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㊵ 연결수정소득금액(㉗+㉘-㉙)									
						㊶ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㊷ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㊵+㊶)									
						㊸ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㊹ 연결 이월결손금 공제									
						㊺ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㊻ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㊸-㊹-㊺)									
						㊼ 외국법인세액 조정액									
						㊽ 외국법인세액									
						㊾ 과세표준 개별귀속액(㊻+㊼-㊽)									
						㊿ 연결세율									
						㋀ 연결법인별 산출세액(㊾×㊿)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋁ 연결수정소득금액(㊿+㋀-㋁)									
						㋂ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㋃ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㋁+㋂)									
						㋄ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㋅ 연결 이월결손금 공제									
						㋆ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋇ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㋄-㋅-㋆)									
						㋈ 외국법인세액 조정액									
						㋉ 외국법인세액									
						㋊ 과세표준 개별귀속액(㋇+㋈-㋉)									
						㋋ 연결세율									
						㋌ 연결법인별 산출세액(㋊×㋋)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋍ 연결수정소득금액(㋌+㋍-㋎)									
						㋏ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㋐ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㋍+㋏)									
						㋑ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㋒ 연결 이월결손금 공제									
						㋓ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋔ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㋑-㋒-㋓)									
						㋕ 외국법인세액 조정액									
						㋖ 외국법인세액									
						㋗ 과세표준 개별귀속액(㋔+㋕-㋖)									
						㋘ 연결세율									
						㋙ 연결법인별 산출세액(㋗×㋘)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋚ 연결수정소득금액(㋙+㋚-㋛)									
						㋜ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㋝ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㋚+㋜)									
						㋞ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㋟ 연결 이월결손금 공제									
						㋠ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋡ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㋞-㋟-㋠)									
						㋢ 외국법인세액 조정액									
						㋣ 외국법인세액									
						㋤ 과세표준 개별귀속액(㋡+㋢-㋣)									
						㋥ 연결세율									
						㋦ 연결법인별 산출세액(㋤×㋥)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋧ 연결수정소득금액(㋦+㋧-㋨)									
						㋩ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㋪ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㋧+㋩)									
						㋫ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㋬ 연결 이월결손금 공제									
						㋭ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋮ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㋫-㋬-㋭)									
						㋯ 외국법인세액 조정액									
						㋰ 외국법인세액									
						㋱ 과세표준 개별귀속액(㋮+㋯-㋰)									
						㋲ 연결세율									
						㋳ 연결법인별 산출세액(㋱×㋲)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋴ 연결수정소득금액(㋳+㋴-㋵)									
						㋶ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㋷ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㋴+㋶)									
						㋸ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㋹ 연결 이월결손금 공제									
						㋺ 비과세소득									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㋻ 법인세 과세표준 개별귀속액 (㋸-㋹-㋺)									
						㋼ 외국법인세액 조정액									
						㋽ 외국법인세액									
						㋾ 과세표준 개별귀속액(㋻+㋼-㋽)									
						㋿ 연결세율									
						㌀ 연결법인별 산출세액(㋾×㋿)									
연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 집 단 내 연 결	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	연 결 조 정 항 목 의 배 분 액	㌁ 연결수정소득금액(㌀+㌁-㌂)									
						㌃ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입									
						㌄ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㌁+㌃)									
						㌅ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)									
						㌆ 연결 이월결손금 공제									

## 작성 방법

\* 이 서식은 연결납세방식을 적용받는 연결집단에서 연결법인별로 작성하는 서식입니다.

"연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)" 및 "연결소득금액 조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의7서식)"의 각 항목 중 해당 연결법인란에 기재한 금액을 옮겨 적습니다.