

|         |               |                  |         |  |
|---------|---------------|------------------|---------|--|
| 사 업 연 도 | . . . ~ . . . | 자본금과 적립금조정명세서(갑) | 법 인 명   |  |
|         |               |                  | 사업자등록번호 |  |

Ⅰ. 자본금과 적립금 계산서

| ①과목 또는 사항                   |               | 코드 | ②기초잔액 | 당 기 중 증 감 |      | ⑤기 말 잔 액 | 비 고 |
|-----------------------------|---------------|----|-------|-----------|------|----------|-----|
|                             |               |    |       | ③감 소      | ④증 가 |          |     |
| 자본금<br>및<br>잉여금<br>등의<br>계산 | 1. 자 본 금      | 01 |       |           |      |          |     |
|                             | 2. 자 본 잉 여 금  | 02 |       |           |      |          |     |
|                             | 3. 자 본 조 정    | 15 |       |           |      |          |     |
|                             | 4. 기타포괄손익누계액  | 18 |       |           |      |          |     |
|                             | 5. 이 익 잉 여 금  | 14 |       |           |      |          |     |
|                             |               | 17 |       |           |      |          |     |
|                             | 6. 계          | 20 |       |           |      |          |     |
| 7. 자본금과 적립금명세서(을)(병)계       |               | 21 |       |           |      |          |     |
| 손익<br>미계상<br>법인세<br>등       | 8. 법 인 세      | 22 |       |           |      |          |     |
|                             | 9. 지 방 소 득 세  | 23 |       |           |      |          |     |
|                             | 10. 계 ( 8+9 ) | 30 |       |           |      |          |     |
| 11. 차 가 감 계(6+7-10)         |               | 31 |       |           |      |          |     |

Ⅱ. 이월결손금 계산서

1. 이월결손금 발생 및 증감내역

| ⑥<br>사업<br>연도 | 이월결손금 |            |                                | 감 소 내 역       |          |           |                |         |        | 잔 액       |               |        |
|---------------|-------|------------|--------------------------------|---------------|----------|-----------|----------------|---------|--------|-----------|---------------|--------|
|               | 발 생 액 |            |                                | ⑩<br>소급<br>공제 | ⑪<br>차감계 | ⑫<br>기공제액 | ⑬<br>당기<br>공제액 | ⑭<br>보전 | ⑮<br>계 | ⑯<br>기한 내 | ⑰<br>기한<br>경과 | ⑱<br>계 |
|               | ⑦계    | ⑧일반<br>결손금 | ⑨배 분<br>한도초과<br>결손금<br>( ⑨=⑮ ) |               |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |       |            |                                |               |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |       |            |                                |               |          |           |                |         |        |           |               |        |
|               |       |            |                                |               |          |           |                |         |        |           |               |        |
| 계             |       |            |                                |               |          |           |                |         |        |           |               |        |

2. 법인세 신고 사업연도의 결손금에 동업기업으로부터 배분한도를 초과하여 배분받은 결손금(배분한도 초과결손금)이 포함되어 있는 경우 사업연도별 이월결손금 구분내역

| ⑲<br>법인세<br>신 고<br>사업연도 | ⑳<br>동업기업<br>과세연도<br>종 료 일 | ㉑<br>손금인입한<br>배분한도<br>초 과<br>결 손 금 | ㉒<br>법인세<br>신 고<br>사업연도<br>결 손 금 | 배분한도 초과결손금이 포함된 이월결손금 사업연도별 구분 |                |  |                       | ㉔<br>법인세 신고 사업연도<br>발생 이월결손금 해당액<br>( ⑧일반결손금으로 계상 )<br>( ㉑ ≥ ㉒의 경우는 "0",<br>㉑ < ㉒의 경우는 ㉒-㉑ ) |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------|--|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                            |                                    |                                  | ㉓<br>합 계<br>( ㉓=㉑+㉒ )          | 배분한도 초과결손금 해당액 |  | ㉕<br>이월결손금 발생<br>사업연도 | ㉖<br>이월결손금<br>( ㉖=㉑ )<br>㉑과㉒ 중 작은<br>것에 상당하는 금액                                              |
|                         |                            |                                    |                                  |                                |                |  |                       |                                                                                              |
|                         |                            |                                    |                                  |                                |                |  |                       |                                                                                              |
|                         |                            |                                    |                                  |                                |                |  |                       |                                                                                              |
|                         |                            |                                    |                                  |                                |                |  |                       |                                                                                              |

Ⅲ. 회계기준 변경에 따른 자본금과 적립금 기초잔액 수정

| ㉗과목 또는 사항 | ㉘<br>코드 | ㉙전기말 잔액 | 기초잔액 수정 |     | ㉚수정후 기초잔액<br>( ㉙+㉛-㉜ ) | ㉛비 고 |
|-----------|---------|---------|---------|-----|------------------------|------|
|           |         |         | ㉛증가     | ㉜감소 |                        |      |
|           |         |         |         |     |                        |      |
|           |         |         |         |     |                        |      |

## 작성 방법

## 1. 자본금과 적립금 계산서

- 가. ②기초잔액란: 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금의 순서로 적되, 직전사업연도의 기말잔액란의 금액을 적습니다. 다만, 작성방법 3의 회계기준 변경에 따른 기초잔액 수정이 있는 경우 ③란의 수정후 기초잔액을 적습니다.
- 나. ③당기 중 감소란 및 ④당기 중 증가란: 각 과목의 증가 및 감소사항을 적습니다.
- 다. ⑤기말잔액란: 각 과목의 기초잔액에 당기증감액을 더하거나 빼서 계산한 금액을 적습니다.
- 라. 자본금 및 잉여금 등의 계산란: 각 과목의 기말잔액은 해당사업연도 표준대차대조표의 자본금, 자본잉여금 등의 금액과 일치해야 합니다.
- 마. 자본금과 적립금조정명세서(을)+(병) 계란: "별지 제50호서식(을)"의 합계액과 "별지 제50호서식(병)"의 합계액을 합산하여 적습니다.
- 바. 손익미계상 법인세 등란: 법인세 공제 후 순손익계산에 계상되지 아니한 법인세등을 적습니다(조정계산에 의한 법인세 차액 등).
- 사. 차가감 계: 6. 자본금 및 잉여금 계와 7. 자본금과 적립금조정명세서(을)+(병) 계의 합계에서 10. 손익미계상 법인세 등 계를 빼서 집계합니다.

## 2. 이월결손금 계산서

- 가. ⑧일반 결손금란: 사업연도별 세무계산상 이월결손금 발생총액(동업자의 경우 「조세특례제한법」 제100조의18제2항에 따라 동업자의 지분가액을 초과하여 배분받아 손금에 산입한 '배분한도 초과결손금' 이 해당사업연도 결손금에 포함된 경우에는 '배분한도 초과결손금' 상당액을 제외한 금액)을 적습니다.
- 나. ⑨배분한도 초과결손금란: 「조세특례제한법」 제100조의14제2호에 따른 동업자가 동업기업으로부터 배분받아 손금에 산입한 '배분한도 초과결손금' 중 ㉕이월결손금계상액에 해당하는 금액을 적습니다.
- ※ 동업자가 아닌 법인 및 동업자가 동업기업으로부터 「조세특례제한법」 제100조의18제2항에 따라 지분가액 한도내에서 결손금을 배분받은 경우에는 적지 않는 란입니다.
- 다. ⑩「법인세법」 제72조 및 같은 법 시행령 제110조제2항 또는 「조세특례제한법」 제8조의4 및 같은 법 시행령 제7조의3에 따라 소급 공제받은 결손금을 적습니다.
- 라. 감소내역란의 ㉒기공제액란: 전사업연도까지 소득금액계산상 공제된 이월결손금 누계액을 적습니다.
- 마. 감소내역란의 ㉓당기공제액란: 「법인세법」 제13조제1항제1호에 따른 당기공제대상 이월결손금을 적되, 법인세과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)의 ㉑각 사업연도소득금액을 한도로 합니다.
- 바. ⑭보전란: 세무계산상 이월결손금 발생액 중 채무면제익, 자산수증익 등 과세표준에서 공제한 것으로 보는 보전금액을 적습니다.
- 사. ⑮계란: 이월결손금 ⑪차감계에서 ⑮감소내역 계를 차감한 잔액으로서 「법인세법」 제13조제1항제1호의 공제기한 내 해당분과 기한 경과분을 합한 금액을 적습니다.
- 아. ⑮법인세 신고 사업연도란: 동업기업으로부터 '배분한도 초과결손금' 을 배분받아 손금에 산입한 사업연도를 적습니다.
- 자. ⑮동업기업 과세연도 종료일란: 동업기업으로부터 '배분한도 초과결손금' 을 배분받아 손금에 산입한 경우 '배분한도 초과결손금' 이 발생한 동업기업의 과세연도 종료일을 적습니다.
- 차. ⑮손금산입한 배분한도 초과결손금란: 「조세특례제한법」 제100조의18제2항에 따라 동업기업으로부터 배분받아 손금에 산입한 '배분한도 초과결손금' 을 적습니다.
- 카. ⑮법인세 신고 사업연도 결손금: '배분한도 초과결손금' 을 배분받아 손금에 산입한 사업연도에 발생한 결손금 ["법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)] "의 ㉑란 음수(△)금액을 적습니다.
- 타. ㉔이월결손금 발생사업연도란: 동업기업의 배분한도 초과결손금이 발생한 동업기업의 과세연도 종료일이 속하는 사업연도를 적습니다.
- 파. ㉕이월결손금란: 동업기업으로부터 배분받아 손금에 산입한 ㉔배분한도 초과결손금과 ㉔법인세 신고 사업연도 결손금 중 작은 것에 상당하는 금액을 적습니다.
- 하. ㉖법인세 신고사업연도 발생 이월결손금 해당액란: ㉔법인세 신고사업연도 결손금이 ㉔배분한도 초과결손금보다 큰 경우 차액(㉔란에서 ㉔란을 뺀 금액)을 적습니다.

## 3. 회계기준 변경에 따른 기초잔액 수정

- ㉗~㉙ 해당란은 회계기준 변경에 따라 자본금과 적립금의 기초잔액이 수정되는 경우에 적습니다. 작성방법은 "1. 자본금과 적립금 계산서" 내용과 같습니다.

| 사업연도                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | · · ·<br>· · · | 자본금과 적립금조정명세서(을) | 법인명  |                  |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------|------------------|-----|
| <div style="display: flex; align-items: center; gap: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">※ 관리<br/>번호</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="font-size: 20px;">-</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="font-size: 20px;">-</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="font-size: 20px;">-</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> </div> <div style="margin-top: 5px;">※ 표시란은 기입하지 마십시오.</div> |                |                  |      |                  |     |
| 세무조정유보소득 계산                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |                  |      |                  |     |
| ①과목 또는 사항                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ②기초잔액          | 당 기 중 증 감        |      | ⑤기말잔액<br>(익기초현재) | 비 고 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                | ③감 소             | ④증 가 |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                  |      |                  |     |
| 합 계                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                  |      |                  |     |

작 성 요 령

1. 본 서식은 세무조정 유보소득의 증감내용을 계산하는 표로서 기초잔액중 당기소득금액 계산상 익금 또는 손금으로 가산하여야 할 금액을 조정합니다.
2. ②기초잔액란은 전기말 현재의 세무계산상 유보소득을 기입합니다.
3. ③당기중 감소란은 전기말 현재의 유보금액중 당해 사업연도 중에 손금 가산 등으로 감소된 금액을 기입합니다.
4. ④당기중 증가란은 당해 사업연도 세무계산상 익금가산유보로 처분된 금액(특별비용종합한도초과액을 포함합니다)을 기입하고 손금가산유보분은 △표시 기입합니다.
5. ⑤기말잔액란은 기초잔액에서 당기중 증감란을 차가감한 금액으로서 차기로 이월될 세무계산상 유보소득을 기입합니다.
6. 합계란의 금액을 자본금과 적립금조정명세서(갑)[별지 제50호서식(갑)]에 옮겨 적습니다.
7. 비고란에는 과목 또는 사항에 대한 구체적인 유보내역 등을 필요시 기입합니다.



## 작성 방법

1. 본 서식은 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제23조의 세무조정 출자의 증가의 증감내용을 계산하는 표로서 기초잔액 중 당기소득금액 계산상 익금 또는 손금으로 가산하여야 할 금액을 조정합니다.
2. ①은 해외현지기업고유번호를 기입합니다.
3. ②는 해외현지기업의 법인명을 기입합니다.
4. ③ 기초잔액은 전기말 현재의 세무계산상 출자의 증가 소득을 기입합니다.
5. ④ 당기중 감소란은 전기말 현재의 출자의 증가 금액 중 당해 사업연도 중에 손금가산 등으로 감소된 금액을 기입합니다.
6. ⑤ 당기중 증가란은 당해 사업연도 세무계산상 익금가산 출자의 증가로 처분된 금액을 기입하고 손금가산 출자의 증가분은 △표시 기입합니다.
7. ⑥ 기말잔액은 기초잔액에서 당기중 증감란을 차가감한 금액으로서 차기로 이월될 세무계산상 출자의 증가 소득을 기입합니다.
8. ⑦ 증감사유를 기재합니다. [ex. 이전소득금액 통지서(출자의 증가)를 수령하는 경우, 모회사가 해외자회사의 주식을 양도하는 경우, 해외 자회사가 청산되는 경우]
9. 합계란의 금액을 자본금과 적립금조정명세서 (을)[별지 제50호서식(을)]의 합계란의 금액과 합산하여 자본금과 적립금조정명세서(갑)[별지 제50호서식(갑)]의 “7. 자본금과 적립금명세서(을)+(병) 계” 에 적습니다.