연결소득금액 조정명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

사업연도	연결모법인명			사업자등록번호				
법인구분		연결집단 계	모법인	자법인	자법인	자법인 (취득)		
연결법인명								
사업자등록번호								
1 연결전 각 사업 연도의 소득계 산	① 결산서상 당기순이익							
	소득조정금액	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)							
2 연결법인별 연결조정항목 제거	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입							
	⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입							
	⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입							
	⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입							
	⑫ 차가감 계(⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)							
3 연결집단내 연결법인간 거래손익의 조 정	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상 당액 익금불산입							
	⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손 금불산입							
	⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에 대해 손금 불산입한 대손충당금 상당액 손금산입							
	⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입							
	⑯ 연결법인간 자산양도소득	⑰ 익금불산입						
		⑱ 익금산입						
	⑰ 연결법인간 자산양도손실	⑲ 손금불산입						
		⑳ 손금산입						
⑳ 차가감 계 [(⑫-⑬)+⑭-(⑮-1)+(⑮-2)-⑰+⑱+⑳-㉑]								
4 연결조정항목의 연결법인별 배분	㉒ 연결법인의 수입배당금 익금불산입액							
	㉓ 연결법인의 접대비 손금불산입							
	㉔ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉒-㉓+㉔)							
	㉕ 연결법인의 기부금 손금불산입							
	㉖ 연결법인의 기부금 손금산입한도초과 이월 액 손금산입							
㉗ 연결수정소득금액(㉔+㉕-㉖)								
㉘ 소득통산이 제한되는 자산처분손실 손금불산입								
㉙ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금)(㉗+㉘)								
㉚ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)								

작성 방법

1. ① 결산서상 당기순이익란: 표준손익계산서[별지 제3호의3서식(1), (2)]의 (법인세 차감 후)당기순이익을 적습니다. 다만, 당기 순이익은 그대로 기재하고, 당기순손실은 "△" 등 음(-)의 표시를 하여야 합니다.
2. 소득조정금액란(②, ③): 소득금액조정합계표(별지 제15호서식)의 익금산입 및 손금불산입 ② 금액란의 합계와 손금산입 및 익금불산입 ⑤ 금액란의 합계를 ② 익금산입란 및 ③ 손금산입란에 각각 적습니다.
3. ⑤ 기부금 손금산입한도초과액란: 기부금조정명세서(별지 제21호서식)의 ⑳ 한도초과액 합계란의 금액을 적습니다.
4. ⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입란: 기부금조정명세서(별지 제21호서식)의 ㉔ 해당 사업연도 손금추인액란의 합계 금액을 적습니다.
5. ⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입란: 수입배당금액명세서(별지 제16호의2서식)의 ⑱ 익금불산입액 계란의 금액을 합하여 적습니다.
6. ⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입란: 연결전 각 사업연도 소득 계산시 손금에 불산입한 접대비 한도초과액 및 신용카드 등 미사용에 따른 접대비 손금불산입액의 합계액[접대비조정명세서(갑)(별지 제23호 서식)(갑) ②+⑭]을 적습니다.
7. ⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입란: 연결전 각 사업연도의 소득 계산시 손금에 불산입한 기부금한도초과액[기부금 조정명세서(별지 제21호서식)의 ⑳ 한도초과액 합계란의 금액 = ⑤ 기부금 손금산입한도초과액]과 연결법인 기부금조정명세서(을)(별지 제76호의16서식)의 ㉒연결전비지정기부금 손금불산입액의 합계액을 적습니다.
8. ⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입란: 연결전 각 사업연도의 소득 계산시 손금산입한 기부금 손금산입한도초과 이월액(이 서식의 ⑥란 금액)을 적습니다.
9. ⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상당액 익금불산입란: 연결법인이 연결집단내 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금액 상당액을 적습니다. 즉, 연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(을)]의 ⑤ 배당받은 금액 계란의 금액을 적습니다.
10. ⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손금불산입란: 연결법인이 연결집단내 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액을 적습니다. 즉, 연결법인 접대비 조정명세서(을)[별지 제76호의15서식(을)]의 연결법인에게 지급한 접대비 ⑫ 접대비해당액란의 금액을 적습니다.
연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 연결법인에 대한 접대비 지출내역 ④ 접대비 해당액 계와 같습니다.
11. ⑮-2연결법인 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입란: 연결법인 채권에 대한 대손충당금상당액 조정명세서(별지 제76호의10서식)의 ⑨ 잔액란의 금액을 적습니다.
12. ⑰ 익금불산입란: 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 ⑭ 양도소득란의 합계금액[=연결법인간 이연대상 자산양도소득 조정명세서(별지 제76호의8서식)의 ⑧ 증가란의 금액]을 적습니다.
13. ⑱ 익금산입란: 연결법인간 이연대상 자산양도소득 조정명세서(별지 제76호의8서식)의 ⑦ 감소란의 금액을 적습니다.
14. ⑳ 손금불산입란: 연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)의 ⑮ 양도손실란의 합계금액[=연결법인간 이연대상 자산양도손실 조정명세서(별지 제76호의9서식)의 ⑧ 증가란의 금액]을 적습니다.
15. ㉑ 손금산입란: 연결법인간 이연대상 자산양도손실 조정명세서(별지 제76호의9서식)의 ⑦ 감소란의 금액을 적습니다.
16. ㉓ 연결법인의 수입배당금 익금불산입액란: 연결법인 수입배당금액 조정명세서(갑)[별지 제76호의14서식(갑)]의 ㉒ 익금불산입 개별귀속액란의 금액을 연결법인별로 각각 적습니다.
17. ㉔ 연결법인의 접대비 손금불산입액란: 연결법인 접대비 조정명세서(갑)[별지 제76호의15서식(갑)]의 ㉒ 접대비한도초과액 개별귀속액란의 금액과 연결법인 접대비 조정명세서(을)[별지 제76호의15서식(을)]의 ㉑ 손금불산입액 개별귀속액란의 합계액을 적습니다.
18. ㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입액란: 연결법인 기부금 조정명세서(을)[별지 제76호의16서식(을)]의 ⑧ 기부금손금불산입액 개별귀속액, ⑭ 비지정기부금 손금불산입액 개별귀속액란의 연결법인별 금액 및 합계 금액을 각각 적습니다.
19. ㉗ 연결법인 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입란: 연결법인 기부금 조정명세서(을)[별지 제76호의16서식(을)]의 ㉒ 한도초과이월액 손금산입 개별귀속액란의 연결법인별 금액 및 합계금액을 각각 적습니다.
20. ㉙ 소득통산이 제한되는 자산처분손실 손금불산입란: 「법인세법」 제76조의14제2항에 따라 소득통산이 제한되는 피합법법인으로부터 양도받은 자산처분손실 및 취득자법인의 자산처분손실 중 해당사업연도에 손금에 산입하지 못하고 다음연결사업연도 이후로 이연되는 금액[피합법법인으로부터 양도받은 자산 및 연결취득자법인의 자산처분손실 조정명세서(별지 제76호의11서식) ⑪ 처분손실이월액(손금불산입액)란의 금액]을 적습니다.
21. ㉚ 연결소득 개별귀속액란:

$\text{연결소득개별 귀속액(소득금액)} = \text{연결사업연도 소득금액} \times \frac{\text{해당 법인의 소득금액(>0)}}{\text{연결법인의 소득금액(>0)의 합계액}}$
$\text{연결소득개별 귀속액(결손금)} = \text{연결사업연도 결손금} \times \frac{\text{해당 법인의 결손금(<0)}}{\text{연결법인의 결손금(<0)의 합계액}}$