

## 1. 개정이유

성실신고확인대상 여부를 표시할 수 있도록 서식을 정비하고, 연결법인 세액 신고 시 연결산출세액 계산 및 연결법인 간 정산금 계산을 위한 서식을 정비하는 한편, 용어 변경사항을 법인지방소득세 신고 서식에 반영하는 등 행정안전부령으로 위임한 사항에 대한 세부 규정을 마련하여 현행 제도의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선·보완하려는 것임

## 2. 주요내용

- 가. 성실신고확인대상 세율 조정에 따른 서식 정비(안 별지 제43호, 제44호서식)
- 나. 연결산출세액 계산 및 연결법인 간 정산금 계산 관련 서식 정비 (안 별지 제44호의2서식)
- 다. 법인지방소득세 신고 서식 내 용어 변경 사항 반영(안 별지 제44호의5서식)

## 3. 참고사항

- 가. 관계법령 : 생      략
- 나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음
- 다. 합      의 : 부처 의견조회 예정
- 라. 기      타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

## 지방세법 시행규칙 일부개정령안

지방세법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

별지 제43호서식, 별지 제44호서식, 별지 제44호의2서식 및 별지 제44호의5서식을 각각 별지와 같이 한다.

## 부 칙

이 규칙은 공포한 날부터 시행한다.

## 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서

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

(앞쪽)

| 접수번호                    |  | 접수일자 |                          | 관리번호   |  |
|-------------------------|--|------|--------------------------|--------|--|
| ①사업자등록번호                |  |      | ②법인등록번호                  |        |  |
| ③법인명                    |  |      | ④전화번호                    |        |  |
| ⑤대표자성명                  |  |      | ⑥전자우편                    |        |  |
| ⑦소재지                    |  |      |                          |        |  |
| ⑧업태                     |  | ⑨종목  |                          | ⑩주업종코드 |  |
| ⑪사업연도                   |  |      | ⑫수시부과기간                  |        |  |
| ⑬법 인 구 분                |  |      | ⑭조 정 구 분                 |        |  |
| 1. 내국 2. 외국 3. 외투(비율 %) |  |      | 1. 외부 2. 자기              |        |  |
| ⑮종 류 별 구 분              |  |      | ⑯외부감사대상                  |        |  |
| 중소기업                    |  |      | 1. 여 2. 부                |        |  |
| 일반기업                    |  |      | 1. 정기신고                  |        |  |
| 상호출자제한기업                |  |      | 2. 수정신고 (가. 서면분석, 나. 기타) |        |  |
| 그외기업                    |  |      | 3. 기한후 신고                |        |  |
| 영리법인                    |  |      | 4. 중도폐업신고                |        |  |
| 상장법인                    |  |      | 5. 경정청구                  |        |  |
| 코스닥 상장법인                |  |      |                          |        |  |
| 기타법인                    |  |      |                          |        |  |
| 비영리법인                   |  |      |                          |        |  |
| ⑰신고구분                   |  |      | ⑱결 산 확 정 일               |        |  |
| 1. 신청일                  |  |      | ⑲납 부 일                   |        |  |
| ⑲신고기한 연장승인              |  |      | 2. 연장기한                  |        |  |
| 구 분                     |  |      | 구 분                      |        |  |
| 여                       |  |      | 부                        |        |  |
| ⑳주식변동                   |  |      | ㉑장부전산화                   |        |  |
| 1                       |  |      | 1                        |        |  |
| ㉒사업연도의제                 |  |      | ㉓결손금소급공제 환급신청            |        |  |
| 1                       |  |      | 1                        |        |  |
| ㉔동업기업의 출자자(동업자)         |  |      | ㉕미환류소득에 대한 법인지방소득세 신고    |        |  |
| 1                       |  |      | 1                        |        |  |
| ㉖부동산임대업 주업법인            |  |      | 2                        |        |  |
| 1                       |  |      | 2                        |        |  |

### □ 법인별 세액의 계산

| 구 분               | 각 사업연도 소득에 대한 법인지방소득세 | 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세 | 미환류소득에 대한 법인지방소득세 | 계 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---|
| ㉘수 입 금 액          | ( )                   |                       |                   |   |
| ㉙과 세 표 준          |                       |                       |                   |   |
| ㉚표 준 산 출 세 액      |                       |                       |                   |   |
| ㉛총 부 담 세 액        |                       |                       |                   |   |
| ㉜기 납 부 세 액        |                       |                       |                   |   |
| ㉝차 감 납 부 할 세 액    |                       |                       |                   |   |
| ㉞경정·수정신고 등 가감액    |                       |                       |                   |   |
| ㉟납 부 할 총 세 액(㉚+㉞) |                       |                       |                   |   |
| ㊱분 납 할 세 액        | ㉠신고기간 이내 납부할 세액(㉚-㉟)  |                       |                   |   |

### □ 안분율의 계산

|           |                                |             |     |                |              |
|-----------|--------------------------------|-------------|-----|----------------|--------------|
| ㉡본점/지점여부  | 1. 단일사업장 2. 지점 있는 법인의 본점 3. 지점 |             |     | ㉢특·광역시 주사업장 여부 | 1. 여 2. 부    |
| ㉣해당사업장 명칭 | 소재지                            |             | 연락처 |                |              |
| ㉤안분율의 계산  |                                |             |     |                |              |
| 구분        | 종업원 수 (명)                      | 건축물 연면적 (㎡) |     |                | 안분율 (소수점8자리) |
|           |                                | 계           | 건물  | 기계장치           | 시설물          |
| 법인전체      |                                |             |     |                |              |
| 시군구내      |                                |             |     |                |              |
| 비율(%)     |                                |             |     |                |              |

### □ 납세지별 세액의 계산

|                              |          |        |                       |              |    |                              |                            |
|------------------------------|----------|--------|-----------------------|--------------|----|------------------------------|----------------------------|
| ㉦납세지별 산출세액                   |          |        |                       |              |    | ㉧납세지별 세액공제·감면액               |                            |
| ㉨납세지별 가산세액                   |          |        |                       |              |    | ㉩납세지별 추가납부세액                 |                            |
| 합계                           | 무(과소) 신고 | 납부지연   | 지방세법 제103조의30에 따른 가산세 | 동업기업 가산세 배분액 | 기타 | ㉪납세지별 기납부세액                  | 특별징수납부세액 수시부과세액 및 예정신고납부세액 |
| ㉫탄력세율적용 조정세액                 |          |        |                       |              |    | ㉬납세지별 경정·수정신고 등 가감액          |                            |
| ㉭해당 납세지에 분납할 세액              |          |        |                       |              |    | ㉮해당 납세지에 납부할 세액              |                            |
| ㉯신고기장 이내 해당 납세지에 납부할 세액(㉭-㉮) |          |        |                       |              |    | ㉰신고기장 이내 해당 납세지에 납부할 세액(㉭-㉮) |                            |
| 환급금 계좌 (환급세액을 계좌로 받 는 경우)    |          | ㉱금용기관명 |                       | ㉲계좌번호        |    | ㉳예금주                         |                            |

신고인은 「지방세법」 제103조의23, 제103조의24 및 「지방세기본법」 제49조부터 제51조까지에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신고인(법 인)

(인)

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

특별자치시장·특별자치도지사·시장·군수·구청장 귀하

신고안내

법인지방소득세는 사업연도종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내에 납세지 관할 지방자치단체에 신고납부해야 합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

|                         |                                                                                                                                                                                               |           |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 첨부<br>서류<br>(본점<br>신고서) | 1. 재무상태표, (포괄)손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서<br>2. 현금흐름표(「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 외부감사 대상 법인만 해당합니다.)<br>3. 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서<br>4. 법인지방소득세 안분명세서(사업장이 둘 이상인 법인만 해당합니다.)<br>5. 세무조정계산서 부속서류 | 수수료<br>없음 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

## 작성방법

- ① 사업자등록번호 ~ ⑲ 결산확정일: 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
  - ⑳ 신고기한 연장승인: 「지방세법」 제103조의51에 따라 외국법인의 법인지방소득세 신고기한 연장승인을 받은 경우 신청일 및 승인된 연장기한을 적습니다.
  - ㉑ 주식변동 여부: 주식 등의 변동이 있는 경우에는 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉒ 장부전산화 여부: 국세청의 「전자기록의 보존방법 등에 관한 고시」에 따라 장부와 증빙서류의 전부 또는 일부를 전산조직을 이용하여 작성·보존하는 경우에 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉓ 사업연도의제 여부: 해산·합병·분할 등으로 사업연도가 의제된 경우 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉔ 결손금소급공제 환급신청: “소급공제법인지방소득세액환급신청서(별지 제43호의9서식 및 별지 제43호의10서식)”를 제출하는 경우 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉕ 동업기업의 출자자(동업자): 「조세특례제한법」 제100조의14제2호에 따른 동업자인 경우 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉖ 미환류소득에 대한 법인지방소득세 신고: 「조세특례제한법」 제100조의32에 따른 미환류소득이 발생하여 법인지방소득세 신고 대상인 경우에는 “여”란에 “○”표시를 합니다.
  - ㉗ 수입금액: 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
  - ㉘ 과세표준: 「지방세법 시행규칙」 별지 제43호의2서식의 ㉗란, ㉙란, ㉚란의 금액을 적습니다.
  - ㉙ 표준산출세액: 법인지방소득세란에는 “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉗란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉘란의 금액, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉙란의 금액을 각각 적습니다.
  - ㉚ 총부담세액: 법인지방소득세란에는 “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉗란, ㉙란 및 ㉚란을 합한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉘란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉙란 및 ㉚란을 합한 금액을 각각 적습니다.
  - ㉛ 기납부세액: 법인지방소득세란에는 “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉗란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉘란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉙란의 금액을 각각 적습니다.
  - ㉜ 차감납부할세액: 법인지방소득세란에는 “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉘란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉘란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉙란의 금액을 각각 적습니다.
  - ㉝ 경정·수정신고 등 가감액: “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉙란의 금액을 적습니다.
  - ㉞ 분납할 세액: “법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)”의 ㉙란의 금액을 적습니다.
  - ㉟ 본점/지점여부는 해당 신고의 납세법인이 지점 없는 법인이면 1번, 지점있는 법인의 본점이면 2번, 지점이면 3번에 ‘○’ 표시를 하며,
    - 특·광역시 주사업장 여부는 「지방세법 시행령」 제88조제4항에 해당하는 사업장인 경우에는 “여”란에 ‘○’ 표시를 합니다.
    - 해당사업장: 해당 신고건의 대상 사업장의 명칭, 소재지, 연락처를 기재합니다.
  - ㊱ 안분율의 계산
    - 종업원 수: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 「지방세법」 제74조제8호 및 「지방세법 시행령」 제78조의3에 따른 종업원의 수를 적습니다.
    - 건축물연면적: 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·저장탱크·저장조·송유관·송수관 및 송전철탑등)의 경우에는 그 수평투영면적을 적습니다.
    - 안분율: 다음의 계산식에 따라 계산한 값(0 이상 1 이하)을 적습니다.
$$\left[ \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 종업원 수}}{\text{법인의 총 종업원 수}} \right) + \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 건축물 연면적}}{\text{법인의 총 건축물 연면적}} \right) \right] \div 2$$
    - 사업장이 여러 지방자치단체에 있는 법인이 안분계산을 하지 않거나 안분율을 잘못 신고한 경우에는 가산세가 부과될 수 있습니다.
  - ㊲ 납세지별 산출세액: ㉙ 법인지방소득세 표준산출세액에 ㉚ 안분율을 적용한 금액을 적습니다.
  - ㊳ 납세지별 세액공제·감면액: 납세지별 세액공제·감면액을 적습니다.
  - ㊴ 납세지별 가산세액: 납세지별 가산세액을 적습니다.
  - ㊵ 납세지별 추가납부세액: “공제감면세액 및 추가납부세액 합계표(별지 제43호의3서식)”의 ㉑ 이월과세액란의 합계금액과 ㉒ 세액란의 합계금액 및 미환류소득에 대한 이자상당액(「지방세법 시행규칙」 별지 제43호의2 서식 ㉓란의 금액)을 더하여 적습니다.
  - ㊶ 납세지별 기납부세액
    - 특별징수납부세액: 다음에 따라 적습니다.
      - 총부담세액 ≥ 특별징수납부세액인 경우: 납세지별 안분율에 따라 안분한 특별징수납부세액을 적습니다.
      - 총부담세액 < 특별징수납부세액인 경우
        - 지점의 특별징수납부세액: 해당 지점의 납세지별 총부담세액을 적습니다.
        - 본점의 특별징수납부세액: 법인전체의 특별징수납부세액 중 지점의 기납부세액으로 적은 후의 잔여액을 적습니다.
      - 수정신고하는 경우로서 특별징수세액의 총액이 변경되지 않은 경우에는 확정신고 시 적은 기납부세액과 동일한 금액을 적습니다.
    - 수시부과세액 및 예정신고납부세액: 수시부과세액 또는 비영리내국법인의 예정신고납부세액이 있는 경우 그 합계를 적습니다.
  - ㊷ 납세지별 경정·수정신고 등 가감액: ㉝ 경정·수정신고 등 가감액에 ㉚ 안분율을 적용한 금액을 적습니다.
  - ㊸ 탄력세율적용 조정세액: 해당 지방자치단체가 「지방세법」 제103조의2제2항에 따라 법인지방소득세의 세율을 표준세율에서 가감한 경우에 다음의 계산식에 따라 산출한 금액을 적습니다.
- $$\text{탄력세율적용 조정세액} = \text{과세표준} \times \text{표준세율} \times \text{안분율} \times \left( \frac{\text{해당 지방자치단체의 법인지방소득세 세율}}{\text{법인지방소득세 표준세율}} - 1 \right)$$
- ㊹ 해당 납세지에 납부할 세액: “㉙ 납세지별 산출세액 - ㉚ 납세지별 세액공제·감면액 + ㉛ 납세지별 가산세액 + ㉜ 납세지별 추가납부세액 - ㉝ 납세지별 기납부세액 ± ㉞ 납세지별 경정·수정신고 등 가감액 ± ㉟ 탄력세율적용 조정세액”의 금액을 적습니다.
  - ㊺ 해당 납세지에 분납할 세액: ㉞ 분납할 세액에 ㉚ 안분율을 적용한 금액을 적습니다.
  - 환급금액을 계자로 받고자 하는 경우에는 ㉛ 금융기관명 ~ ㉝ 계좌번호란을 작성하고 통장사본을 첨부하여야 합니다.
  - 「법인세법」 제60조제5항 단서에 따른 비영리법인은 재무상태표 등의 첨부서류를 제출하지 않을 수 있습니다.
  - ㉞ 부동산임대업 주업법인 여부란: 다음 요건을 모두 갖춘 경우 “여”에 체크합니다(「법인세법 시행령」 제42조제2항의 요건에 해당하는 법인).
    - 지배주주와 그 특수관계자 지분이 50% 초과할 것, 2) 부동산임대업을 주업으로 하거나 매출액 중 부동산 또는 부동산상의 권리 대여·이자·배당 소득의 합계가 50% 이상일 것, 3) 상시 근로자 수가 5인 미만일 것

(앞쪽)

|                        |          |                                                  |          |                  |                  |                      |
|------------------------|----------|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|----------------------|
| 접수번호                   |          | 접수일자                                             |          | 관리번호             |                  |                      |
| 연<br>결<br>모<br>법<br>인  | ①사업자등록번호 |                                                  | ②법인등록번호  |                  |                  |                      |
|                        | ③법인명     |                                                  | ④전화번호    |                  |                  |                      |
|                        | ⑤대표자 성명  |                                                  | ⑥전자우편주소  |                  |                  |                      |
|                        | ⑦소재지     |                                                  |          |                  |                  |                      |
| 해<br>당<br>사<br>업<br>장  | ⑧명칭      |                                                  | ⑨연락처     |                  |                  |                      |
|                        | ⑩소재지     |                                                  |          |                  |                  |                      |
| ⑪연결사업연도<br>.....~..... |          | ⑫법인종류별<br>구분                                     | 일반기업     |                  |                  | ⑬조정구분<br>[ ]외부 [ ]자기 |
|                        |          |                                                  | 중소<br>기업 | 중견<br>기업         | 상호출<br>자제한<br>기업 |                      |
|                        |          |                                                  | 30       | 73               | 83               | 93                   |
| ⑭신 고 구 분               |          | 1. 정기신고, 2. 수정신고(가.서면분석, 나.기타) 3. 기한후 신고 4. 경정청구 |          |                  |                  |                      |
| ⑮법인세신고일                |          | ⑯법인지방소득세 신고일                                     |          | ⑰사업연도의제 [ ]여[ ]부 |                  | ⑱부당납입 주납인 [ ]여[ ]부   |

| 구 분                   | 법인지방소득세                  |                       |                   | 합 계 |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|-----|
|                       | 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 | 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세 | 미환류소득에 대한 법인지방소득세 |     |
| 18 연 결 수 입 금 액        | (                        | )                     |                   |     |
| 19 (연 결) 과 세 표 준      |                          |                       |                   |     |
| 20 연 결 산 출 세 액        |                          |                       |                   |     |
| 21 총 부 담 세 액          |                          |                       |                   |     |
| 22 기 납 부 세 액          |                          |                       |                   |     |
| 23 차 감 납 부 세 액        |                          |                       |                   |     |
| 24 경정·수정신고 등 가감액      |                          |                       |                   |     |
| 25 납 부 할 총 세 액(23+24) |                          |                       |                   |     |
| 26 분 납 할 세 액          | 27 신고기간 이내 납부할 세액(25-26) |                       |                   |     |

②⑧ 안부안

[illegible]

②⑨ 연결법인별 납부할 세액의 계산

[illegible]

③②계좌번호

(서명 또는 인)

## 특별자치시장 · 특별자치도지사 · 시장 · 군수 · 구청장 귀하

|                          |                                                                                                              |           |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 첨부서류<br>(연결모법인<br>본결신고서) | 1. 연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서<br>2. 세액조정계산서 및 부속서류(각 연결법인의 재무상태표, (포괄)손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 현금흐름표 등 포함) | 수수료<br>없음 |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

## 210mm×297mm(백상지(80g/㎡))

## 작성 방법

- ①사업자등록번호 ~ ⑦소재지, ⑪연결사업연도 ~ ⑮법인세신고일, ⑰사업연도의제 및 ⑱연결수입금액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의5서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
- 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.
- ⑯법인지방소득세신고일란: 법인지방소득세의 신고일을 적습니다.
- ⑲연결과세표준의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ④란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ⑤란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은서식 ⑥란의 금액을 각각 적습니다.
- ⑳연결산출세액의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑧란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ⑨란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은서식 ⑩란의 금액을 각각 적습니다.
- ㉑총부담세액의 법인지방소득세란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ④가감계란의 금액에서 ㉒감면분 추가납부세액을 더한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인세란에는 같은 서식 ㉓가감계란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세 란에는 같은 서식 ④④란의 금액을 각각 적습니다.
- ㉒기납부세액란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ②기납부세액 합계란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인세란에는 같은 서식의 ③기납부세액란의 금액을 각각 적습니다.
- ㉓차감납부할세액란: ㉑총부담세액에서 ㉒기납부세액을 뺀 금액을 적습니다.
- ㉔경정·수정신고 등 가감액란: 다음에 해당하는 경우 그 가감액을 적습니다.
  - 「지방세법」(법률 제12153호로 개정되기 전의 것을 말한다) 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정 신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우
  - 「지방세법」(법률 제12153호로 개정되기 전의 것을 말한다) 제92조제3항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
  - 「지방세법」(법률 제12153호로 개정된 것을 말한다) 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
  - 「지방세법」 제103조의64에 따라 사실과 다른 회계처리로 인한 경정세액을 차감하는 경우
  - 「지방세법」 제103조의65에 따라 재해손실로 차감된 경우
- ㉕분납할 세액란: "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ④④란의 금액을 적습니다.
- ㉖안분율란은 다음에 따라 적습니다.
  - 종업원 수: 해당 법인의 사업연도 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 값(0 이상 1 이하)을 적습니다.

$$\left[ \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 종업원 수}}{\text{법인의 총 종업원 수}} \right) + \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 건축물 연면적}}{\text{법인의 총 건축물 연면적}} \right) \right] \div 2$$

◦ 사업장이 여러 지방자치단체에 있는 법인이 안분계산을 하지 않거나 안분율을 잘못 신고한 경우 가산세가 부과될 수 있습니다.

- ㉗연결법인별 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 ㉘안분율을 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.
      - 「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
      - 「연결집단 전체의 특별징수납부세액 합계 ≤ 연결집단 전체의 총부담세액 합계」인 경우
        - 모법인의 지점 및 자법인의 본·지점의 특별징수납부세액 = 연결집단 전체의 특별징수납부세액 ×  $\frac{\text{해당 납세지의 총부담세액}}{\text{연결집단 전체의 총부담세액}}$
        - 모법인 본점의 특별징수납부세액 = 연결집단 전체의 특별징수납부세액 - 모법인 본점 외 사업장의 특별징수납부세액 합계
- 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.
- 납세지별 경정·수정신고 등 가감액: ㉔ 경정·수정신고 등 가감액에 ㉘ 안분율을 적용한 금액을 적습니다.
- 탄력세율적용 조정세액: 해당 지방자치단체가 「지방세법」 제103조의20제2항에 따라 법인지방소득세의 세율을 표준세율에서 가감한 경우에 다음의 계산식에 따라 산출한 금액을 적습니다.

$$\text{탄력세율적용 조정세액} = \text{과세표준} \times \text{표준세율} \times \text{안분율} \times \left( \frac{\text{해당 지방자치단체의 법인지방소득세 세율}}{\text{법인지방소득세 표준세율}} - 1 \right)$$

- 해당 납세지에 납부할 세액: "납세지별 산출세액 - 납세지별 세액공제·감면액 + 납세지별 가산세액 + 납세지별 추가납부세액 - 납세지별 기납부세액 ± 경정·수정신고 등 가감액 ± 탄력세율적용 조정세액"의 금액을 적습니다.
  - 해당 납세지에 분납할 세액: ㉕분납할 세액에 ㉘안분율을 적용한 금액을 적습니다.
  - 신고기간 이내 해당 납세지에 납부할 세액: "해당 납세지에 납부할 세액 - 해당 납세지에 분납할 세액"의 금액을 적습니다.
- 환급세액을 계좌로 받고자 하는 경우에는 ㉙금융기관명 ~ ㉚계좌번호를 작성하고 통장사본을 첨부해야 합니다.
  - ㉛부동산임대업 주업법인 여부란: 다음 요건을 모두 갖춘 경우 "1. 여"에 체크합니다. 「법인세법 시행령」 제42조제2항의 요건에 해당하는 법인)
    - 지배주주와 그 특수관계자 지분이 50% 초과할 것, 2) 부동산임대업을 주업으로 하거나 매출액 중 부동산 또는 부동산상의 권리 대여

• 이자·배당 소득의 합계가 50% 이상일 것, 3) 상시 근로자 수가 5인 미만일 것

# 연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

| 사업연도                                      |                                            | 연결모법인명                                 |                     | 사업자등록번호            |               |       |  |  |  |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|-------|--|--|--|
| 법인구분                                      |                                            | 연결<br>집단<br>계                          | 모법인                 | 자법인                | 자법인           | 취득자법인 |  |  |  |
| 자법인구분코드                                   |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| 연결법인명                                     |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| 사업자등록번호                                   |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| 각 연결<br>사업연도의<br>소득에<br>대한<br>법인지방<br>소득세 | 연결<br>과세<br>표준<br>계산                       | ① 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결 사업 연 도 결 손 금) |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ② 연결 소득 개별 귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금배분액)    |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ③ 연결 이월결손금                             |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ④ 비 과 세 소 득                            |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ⑤ 소득공제액                                |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개<br>별귀속액(②-③-④-⑤)   |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ④② 외국법인세액 조정액                          |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ④③ 외국법인세액                              |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            | ④④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액(⑥+④②-④③)          |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | 연결<br>산출<br>세액<br>및<br>납부<br>할<br>세액<br>계산 | 기납부<br>세액                              | ⑦ 세율                |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        | ⑧ 연결산출세액            |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        | ⑨ 연 결 세 율(⑧÷④④)     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        | ⑩ 연결법인의 산출세액(④④×⑨)  |                    |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        | 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 특별징수납부세액         |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        |                     | ⑰ ( )세액            |               |       |  |  |  |
|                                           |                                            |                                        | 기납부<br>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) |               |       |  |  |  |
| 토지 등<br>양도소득에<br>대한<br>법인지방소득세            | 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)                           |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㉝ 기납부세액                                    |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㉞ 차감 납부할 세액(㉜-㉝)                           |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | 미환류소득에<br>대한<br>법인지방소득세                    | ㉟ 미환류소득에 대한 법인세                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| ㊱ 세율                                      |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| ㊱ 산출세액                                    |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| ㊱ 가산세액                                    |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| ㊱ 이자상당액                                   |                                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
| 세액계                                       | ㊱ 납부할 세액(㊱+㊱+㊱)                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㊱ 차감 납부할 세액 계(㉒+㉞+㊱)                       |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㊱ 경정·수정신고 등 가감액                            |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㊱ 분납세액 계산 범위액<br>(㊱-㉛-㉙-㉛-㉛+㉙+㊱)           |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㊱ 분납할 세액                                   |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |
|                                           | ㊱ 신고기간 이내 납부할 세액(㊱+㊱-㊱)                    |                                        |                     |                    |               |       |  |  |  |

## 작성 방법

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

| 법인구분 | 모법인 | 자법인 | 취득자법인 |
|------|-----|-----|-------|
| 코드   | 100 | 200 | 300   |

\* 자법인 및 취득자법인의 구분

- 자법인: 설립등기일부터 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 되어 연결납세방식을 적용한 경우
  - 취득자법인: 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 된 이후 연결납세방식을 적용한 경우
2. ① 각 연결사업연도 소득금액 ~ ⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개별귀속액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의6 서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
3. ⑫ 외국법인세액 조정액란: 「지방세법」 제103조의34제2항, 제103조의19제2항 단서에 따라 가산한 금액으로, 연결법인별로 작성하는 외국법인세액 차감명세서(별지 제43호의12서식)의 ②금액을 적습니다.
- ※ 「법인세법」상 외국납부세액공제를 선택한 법인의 외국법인세액을 이월공제기간 내에 공제받지 못한 경우, 이월공제기간의 종료일 다음 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금 산입한 금액을 말합니다.
4. ⑬ 외국법인세액란: 연결법인별로 작성하는 외국법인세액 차감명세서(별지 제43호의12서식)의 ⑦금액을 적습니다.
5. 과세표준 및 과세표준 개별귀속액란: ⑥ 법인세 과세표준 및 과세표준 개별귀속액 란의 금액에 ⑫ 외국법인세액 조정액을 가산한 후 ⑬ 외국법인세액을 차감해서 계산합니다.
6. ⑧ 연결산출세액란: ④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 「지방세법」 제103조의20의 세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
7. ⑩ 연결법인의 산출세액란: 다음 각 목의 구분에 따른 금액을 적습니다.
- 가. 「지방세법 시행령」 제100조의23제7항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 없는 경우: ④ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ⑨ 연결세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
- 나. 「지방세법 시행령」 제100조의23제7항 각 호의 구분에 따른 연결법인이 있는 경우: 해당 호의 계산식에 따라 계산한 금액. 다만, 같은 조 제8항 해당하는 경우에는 같은 조 제6항의 금액을 적을 수 있습니다.
8. ⑬ 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)]의 ⑤ 가산세액 합계의 금액과 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세 및 ⑭ 동업기업 가산세의 금액을 적습니다.
- 연결모법인은 ⑤ 가산세액 합계의 금액과 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세가 있을 경우 그 금액을 더하여 적고, 연결자법인은 ⑬ 「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세 및 ⑭ 동업기업 가산세가 있을 경우에만 그 금액을 각각 적습니다.
9. 기납부세액계란(⑳・㉓): 기납부세액은 특별징수세액을 기재하되 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
10. ㉔ 감면분추가납부세액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(을)의 ㉔ 이월과세 합계의 금액과 ㉕ 추가납부세액 합계/란의 금액을 더하여 적습니다.
11. ㉖ 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)] ⑪ 토지등양도소득의 가산세액을 적습니다.
12. ㉗ 미환류소득에 대한 법인세란: 연결법인별로 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식의 ㉗ 미환류소득에 대한 법인세 납부액을 기재합니다. 다만, 2017년에 차기환류적립금이 발생한 사업자는 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제114호서식의 ㉗ 과세대상 미환류소득 금액(음수인 경우 '0')에 「법인세법 시행규칙」 별지 제52호의2서식의 ㉗ 과세대상 미환류소득 금액(음수인 경우 '0')을 합산하여 기재합니다.
13. ㉘ 세율란: 「지방세법」 제103조의31제5항에 따른 계산방식을 적용합니다.
14. ㉙ 가산세액란: 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서[별지 제44호의3서식(갑)]의 ⑫ 미환류소득에 대한 가산세액을 적습니다.
15. ㉚ 이자상당액란: 연결법인별로 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의6서식의 "㉚ 이자상당액"란의 금액의 100분의 10을 적습니다.
16. ㉛ 경정·수정신고 등 가감액란: 다음에 해당하는 경우 그 가감액을 적습니다.
- 1) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정되기 전의 것을 말한다) 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우
  - 2) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정되기 전의 것을 말한다) 제92조제3항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
  - 3) 「지방세법」(2014년 1월 1일 법률 제12153호 지방세법 일부개정법률로 개정된 것을 말한다) 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우
  - 4) 「지방세법」 제103조의64에 따라 사실과 다른 회계처리로 인한 경정세액을 차감하는 경우
  - 5) 「지방세법」 제103조의65에 따라 재해손실로 차감된 경우
17. ㉜ 분납할 세액란: ㉛ 분납세액 계산 범위액이 1백만원을 초과하고 2백만원 이하인 때에는 1백만원을 초과하는 금액을, 분납세액 계산 범위액이 2백만원을 초과하는 때에는 그 세액의 100분의 50 이하 금액의 범위에서 분납할 세액을 적습니다.

## 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

(앞쪽)

| 사업연도                                                       |                                                                    | 연결자법인명                                              |                                           | 사업자등록번호         |  | 법인등록번호 |  |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--|--------|--|
|                                                            |                                                                    | 연결모법인명                                              |                                           | 사업자등록번호         |  | 법인등록번호 |  |
| 연결전<br>연결연도<br>소득                                          | 각<br>사업연도<br>소득                                                    | ① 결산서상당기순손익                                         |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | 소득조정<br>금액                                          | ② 익금산입                                    |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     | ③ 손금산입                                    |                 |  |        |  |
|                                                            | ④ 차가감 소득금액 (①+②-③)                                                 |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            | ⑤ 기부금 손금산입 한도초과액                                                   |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            | ⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액<br>손금산입                                         |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
| 계산                                                         | ⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액<br>(④+⑤-⑥)                                       |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
| 연결법인별<br>연결조정<br>항목                                        | 연결<br>조정<br>항목                                                     | ⑧ 수입배당금액 상당액<br>익금불산입액 익금산입                         |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑨ 기업업무추진비 손금불산입액<br>손금산입                            |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입                                   |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액<br>손금불산입                         |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑫ 차가감계 (⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)                                  |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑬ 다른 연결법인으로부터 받은<br>수입배당금 상당액 익금불산입                 |                                           |                 |  |        |  |
| 연결법인<br>연결집단<br>내<br>연결<br>거<br>래<br>손<br>익<br>의<br>조<br>정 | 연결<br>법인<br>연결<br>집단<br>내<br>연결<br>거<br>래<br>손<br>익<br>의<br>조<br>정 | ⑭ 다른 연결법인에게 지급한<br>기업업무추진비 상당액<br>손금불산입             |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑮-1 직전 사업연도 연결법인 채권에<br>대해 손금불산입한 대손충당금<br>상당액 손금산입 |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑮-2 연결법인 채권에 대한 대손<br>충당금 상당액 손금불산입                 |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑯ 연결법인간<br>자산양도소득                                   | ⑱ 익금불산입                                   |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     | ⑲ 익금산입                                    |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ⑰ 연결법인간<br>자산양도손실                                   | ⑳ 손금불산입                                   |                 |  |        |  |
| ㉑ 손금산입                                                     |                                                                    |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
| 연결법인별<br>연결조정<br>항목<br>의<br>배<br>분<br>액                    | 연결<br>법인<br>연결<br>조정<br>항목<br>의<br>배<br>분<br>액                     | ㉒ 차가감 계<br>(⑫-⑬+⑭+⑮-⑯+⑰+⑱-⑲)                        |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉓ 연결법인 수입배당금 익금불산입액                                 |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉔ 연결법인의 기업업무추진비<br>손금불산입                            |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉕ 기부금 조정전 연결소득금액<br>(㉒-㉓+㉔)                         |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입                                   |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉗ 연결법인의 기부금<br>금산입한도초과 이월액 손금산입                     |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | ㉘ 연결수정소득금액 (㉕+㉖-㉗)                                  |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉙ 소득통산이 제한되는 자산<br>처분손실손금불산입                        |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉚ 각 연결사업연도 소득금액<br>(각 연결사업연도 결손금) (㉘+㉙)             |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉛ 연결소득 개별귀속액<br>(각 연결사업연도 결손금배분액)                   |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉜ 연결 이월결손금 공제                                       |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉝ 비과세소득                                             |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | ㉞ 소득공제액                                             |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㉟ 법인세 과세표준 개별귀속액<br>(㉛-㉜-㉝-㉞)                       |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊱ 외국법인세액 조정액                                        |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊲ 외국법인세액                                            |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊳ 과세표준 개별귀속액 (㉟+㊱-㊲)                                |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊴ 연결세율                                              |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | ㊵ 연결법인별 산출세액 (㊴×㊳)                                  |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊶ 최저한세 적용대상 공제감면세액                                  |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊷ 최저한세 적용제외 공제감면세액                                  |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊸ 가산세액                                              |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊹ 가감계 (㊶-㊷-㊸+㊹)                                     |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊺ 중간예납세액                                            |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | 기<br>납<br>부<br>세<br>액                               | 납<br>부<br>세<br>액                          | ㊻ 특별징수납부세액      |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㊼ ( )세액         |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㊽ 소 계 (㊺+㊻+㊼)   |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㊾ 신고납부전 가산세액    |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㊿ 합계 (㊽+㊾)                                          |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋀ 감면분 추가납부세액                                        |                                           |                 |  |        |  |
| ㋁ 차감 납부할 세액 (㊿-㋀)                                          |                                                                    |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | 양<br>도<br>차<br>익                                    | ㋂ 등기자산                                    |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     | ㋃ 미등기자산                                   |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋄ 비과세소득                                             |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋅ 과세표준 (㋂+㋃-㋄)                                      |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋆ 세 율                                               |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋇ 산출세액                                              |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | ㋈ 감면세액                                              |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋉ 공제세액                                              |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋊ 가산세액                                              |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋋ 가감 계 (㋈-㋉-㋊+㋋)                                    |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋌ 기납부세액                                             |                                           |                 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    | ㋍ 차감납부할세액 (㋋-㋌)                                     |                                           |                 |  |        |  |
| 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                   | 연결과세표준<br>및<br>개별귀속<br>액                                           | 미<br>환<br>류<br>소<br>득<br>에<br>대<br>한                | 법<br>인<br>지<br>방<br>소<br>득<br>세<br>계<br>산 | ㋎ 미환류소득에 대한 법인세 |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㋏ 세 율           |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㋐ 산출세액          |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㋑ 가산세액          |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㋒ 기납부세액         |  |        |  |
|                                                            |                                                                    |                                                     |                                           | ㋓ 이자상당액         |  |        |  |
| ㋔ 차감납부할 세액 (㋒+㋓-㋔)                                         |                                                                    |                                                     |                                           |                 |  |        |  |
| ㋕ 차감납부할 세액 계 (㋕+㋖+㋗)                                       |                                                                    |                                                     |                                           |                 |  |        |  |

---

### 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.