

< 개정 서식(일부 개정) >

■ 지방세법 시행규칙[별지 제43호의2서식] <개정 0000. 00. 00.>

법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

* 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 난은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

법인명	사업자등록번호	사업연도																																																																																																																																																							
1. 과세표준계산	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑩ 각 사업 연도 소득 금액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑪ 이월 결손금</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑫ 비과세 소득</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑬ 소득 공제</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑭ 법인세 과세표준 (⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮ 선박표준이익</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 외국법인세액조정액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑩ 각 사업 연도 소득 금액					⑪ 이월 결손금					⑫ 비과세 소득					⑬ 소득 공제					⑭ 법인세 과세표준 (⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬)					⑮ 선박표준이익					⑯ 외국법인세액조정액					4. 토지등양도소득에 대한 법인지방소득세 계산																																																																																																																				
⑩ 각 사업 연도 소득 금액																																																																																																																																																									
⑪ 이월 결손금																																																																																																																																																									
⑫ 비과세 소득																																																																																																																																																									
⑬ 소득 공제																																																																																																																																																									
⑭ 법인세 과세표준 (⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬)																																																																																																																																																									
⑮ 선박표준이익																																																																																																																																																									
⑯ 외국법인세액조정액																																																																																																																																																									
2. 산출세액계산	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑩ 법인세과세표준 (⑭ + ⑮ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 외국법인세액 등 과세표준 차감액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑪ 과세표준(⑩ - ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑫ 세율</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑬ 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑭ 지점유보소득 (「법인세법」 제96조)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮ 지점유보소득에 대한 법인세 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 법인지방소득세 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰ 합계(⑬ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑩ 법인세과세표준 (⑭ + ⑮ + ⑯)					⑯ 외국법인세액 등 과세표준 차감액					⑪ 과세표준(⑩ - ⑯)					⑫ 세율					⑬ 산출세액					⑭ 지점유보소득 (「법인세법」 제96조)					⑮ 지점유보소득에 대한 법인세 산출세액					⑯ 법인지방소득세 산출세액					⑰ 합계(⑬ + ⑯)					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑭ 과세표준</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 세율</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑬ 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑭ 감면세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮ 차감세액 (⑬ - ⑭)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 공제세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 동업기업 법인지방소득세 배분액 (가산세 제외)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 가산세액 (동업기업 배분액 포함)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 가감계(⑬ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>기납부세액</td> <td>⑯ 수시부과세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑯ () 세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑯ 계 (⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>계산</td> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑭ 과세표준					⑯ 세율					⑬ 산출세액					⑭ 감면세액					⑮ 차감세액 (⑬ - ⑭)					⑯ 공제세액					⑯ 동업기업 법인지방소득세 배분액 (가산세 제외)					⑯ 가산세액 (동업기업 배분액 포함)					⑯ 가감계(⑬ + ⑯ + ⑯)					기납부세액	⑯ 수시부과세액					⑯ () 세액					⑯ 계 (⑯ + ⑯)				계산	⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯)																																												
⑩ 법인세과세표준 (⑭ + ⑮ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑯ 외국법인세액 등 과세표준 차감액																																																																																																																																																									
⑪ 과세표준(⑩ - ⑯)																																																																																																																																																									
⑫ 세율																																																																																																																																																									
⑬ 산출세액																																																																																																																																																									
⑭ 지점유보소득 (「법인세법」 제96조)																																																																																																																																																									
⑮ 지점유보소득에 대한 법인세 산출세액																																																																																																																																																									
⑯ 법인지방소득세 산출세액																																																																																																																																																									
⑰ 합계(⑬ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑭ 과세표준																																																																																																																																																									
⑯ 세율																																																																																																																																																									
⑬ 산출세액																																																																																																																																																									
⑭ 감면세액																																																																																																																																																									
⑮ 차감세액 (⑬ - ⑭)																																																																																																																																																									
⑯ 공제세액																																																																																																																																																									
⑯ 동업기업 법인지방소득세 배분액 (가산세 제외)																																																																																																																																																									
⑯ 가산세액 (동업기업 배분액 포함)																																																																																																																																																									
⑯ 가감계(⑬ + ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
기납부세액	⑯ 수시부과세액																																																																																																																																																								
	⑯ () 세액																																																																																																																																																								
	⑯ 계 (⑯ + ⑯)																																																																																																																																																								
계산	⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯)																																																																																																																																																								
3. 납부할세액계산	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑩ 산출세액(⑩ = ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑪ 최저한세 적용대상 공제 감면세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑫ 차감세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑬ 최저한세 적용제외 공제 감면세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑭ 가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮ 가감계(⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬ + ⑭)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>기내납부세액</td> <td> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 수시부과세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 특별징수납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고납부전가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 합계(⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 탄력세율적용조정세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 감면분추가납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </td><td>5. 미환류소득법인지방소득세</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 미환류소득에 대한 법인세</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 세율</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 기납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 이자상당액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>6. 세액계</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 경정·수정신고 등 가감액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납할세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </td></tr> </table>	⑩ 산출세액(⑩ = ⑯)					⑪ 최저한세 적용대상 공제 감면세액					⑫ 차감세액					⑬ 최저한세 적용제외 공제 감면세액					⑭ 가산세액					⑮ 가감계(⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬ + ⑭)					기내납부세액	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 수시부과세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 특별징수납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고납부전가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 합계(⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 탄력세율적용조정세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 감면분추가납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액					⑯ 수시부과세액					⑯ 특별징수납부세액					⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액					⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 신고납부전가산세액					⑯ 합계(⑯ + ⑯)					⑯ 탄력세율적용조정세액					⑯ 감면분추가납부세액					⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)					5. 미환류소득법인지방소득세			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 미환류소득에 대한 법인세</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 세율</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 기납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 이자상당액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 미환류소득에 대한 법인세					⑯ 세율					⑯ 산출세액					⑯ 가산세액					⑯ 기납부세액					⑯ 이자상당액					⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)							6. 세액계			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 경정·수정신고 등 가감액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납할세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 경정·수정신고 등 가감액					⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 분납할세액					⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)				
⑩ 산출세액(⑩ = ⑯)																																																																																																																																																									
⑪ 최저한세 적용대상 공제 감면세액																																																																																																																																																									
⑫ 차감세액																																																																																																																																																									
⑬ 최저한세 적용제외 공제 감면세액																																																																																																																																																									
⑭ 가산세액																																																																																																																																																									
⑮ 가감계(⑩ - ⑪ - ⑫ - ⑬ + ⑭)																																																																																																																																																									
기내납부세액	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 수시부과세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 특별징수납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고납부전가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 합계(⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 탄력세율적용조정세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 감면분추가납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액					⑯ 수시부과세액					⑯ 특별징수납부세액					⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액					⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 신고납부전가산세액					⑯ 합계(⑯ + ⑯)					⑯ 탄력세율적용조정세액					⑯ 감면분추가납부세액					⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)					5. 미환류소득법인지방소득세																																																																																																					
⑯ 비영리내국법인의 예정신고세액																																																																																																																																																									
⑯ 수시부과세액																																																																																																																																																									
⑯ 특별징수납부세액																																																																																																																																																									
⑯ 간접투자회사등의 외국납부세액																																																																																																																																																									
⑯ 소계 (⑯ + ⑯ + ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑯ 신고납부전가산세액																																																																																																																																																									
⑯ 합계(⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑯ 탄력세율적용조정세액																																																																																																																																																									
⑯ 감면분추가납부세액																																																																																																																																																									
⑯ 차감납부할세액 (⑯ - ⑯ ± ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 미환류소득에 대한 법인세</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 세율</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 가산세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 기납부세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 이자상당액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 미환류소득에 대한 법인세					⑯ 세율					⑯ 산출세액					⑯ 가산세액					⑯ 기납부세액					⑯ 이자상당액					⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)																																																																																																																								
⑯ 미환류소득에 대한 법인세																																																																																																																																																									
⑯ 세율																																																																																																																																																									
⑯ 산출세액																																																																																																																																																									
⑯ 가산세액																																																																																																																																																									
⑯ 기납부세액																																																																																																																																																									
⑯ 이자상당액																																																																																																																																																									
⑯ 차감납부할세액 (⑯ + ⑯ - ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
		6. 세액계																																																																																																																																																							
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 경정·수정신고 등 가감액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 분납할세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 경정·수정신고 등 가감액					⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)					⑯ 분납할세액					⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)																																																																																																																																		
⑯ 해당연도 차감납부할 세액계 (⑯ + ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑯ 경정·수정신고 등 가감액																																																																																																																																																									
⑯ 분납세액 계산 범위액 (⑯ - ⑯ - ⑯ - ⑯ + ⑯ + ⑯)																																																																																																																																																									
⑯ 분납할세액																																																																																																																																																									
⑯ 신고기간 이내 납부할 세액 (⑯ + ⑯ - ⑯)																																																																																																																																																									

210mm×297mm[백상지 80g/m²(재활용품)]