

## 참 고 2

## 개정 서식

### < 현행 서식 >

■ 지방세법 시행규칙[별지 제43호의2서식] <개정 2023. 12. 29.>

## 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

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

( 앞쪽 )

법인명	사업자등록번호	사업연도 . . . . .
1. 과세표준계산	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	⑰ 법인세과세표준 (⑭ + ⑮ + ⑯)	
	<b>⑯ 외국법인세액</b>	
	⑱ 과세표준(⑩ - ⑯)	
	⑲ 세율	
	⑳ 산출세액	
	㉑ 지점유보소득 (「법인세법」 제96조)	
3. 납부할세액계산	㉒ 지점유보소득에 대한 법인세 산출세액	
	㉓ 법인지방소득세 산출세액	
	㉔ 합계(㉑ + ㉓)	
	㉕ 산출세액(㉐ = ㉙)	
	㉖ 최저한세 적용 대상 공제 감면세액	
	㉗ 차감세액	
기납부세액계산	㉘ 최저한세 적용 외 공제 감면세액	
	㉙ 가산세액	
	㉚ 가감계(㉖ - ㉗ - ㉘ + ㉙)	
	㉛ 비영리내국법인의 예정신고세액	
	㉜ 수시부과세액	
	㉝ 특별징수납부세액	
기한내납부세액계산	㉞ 간접투자회사등의 외국납부세액	
	㉟ 소계 (㉕ + ㉖ + ㉗ + ㉘ + ㉙)	
	㉛ 신고납부전가산세액	
	㉜ 합계(㉟ + ㉛)	
	㉝ 탄력세율적용조정세액	
	㉞ 차감납부할세액 (㉖ - ㉗ ± ㉝ + ㉜)	
4. 토지등양도소득에 대한 법인지방소득세계산	㉟ 과세표준	
	㉟ 세율	
	㉛ 산출세액	
	㉜ 감면세액	
	㉝ 차감세액(㉛ - ㉜)	
	㉞ 공제세액	
5. 미환류소득법인지방소득세계산	㉟ 동업기업 법인지방소득세 배분액(가산세 제외)	
	㉟ 가산세액 (동업기업 배분액 포함)	
	㉛ 가감계(㉛ + ㉟ + ㉟)	
	㉜ 수시부과세액	
	㉝ ( ) 세액	
	㉞ 계(㉜ + ㉝)	
6. 세액계산	㉟ 차감납부할세액 (㉛ - ㉜)	
	㉟ 미환류소득에 대한 법인세	
	㉟ 세율	
	㉛ 산출세액	
	㉜ 가산세액	
	㉝ 기납부세액	
㉞ 이자상당액		
㉟ 차감납부할세액 (㉛ + ㉜ - ㉝ + ㉞)		
㉟ 해당연도 차감납부할 세액계 (㉛ + ㉜ + ㉝)		
㉟ 경정·수정신고 등 가감액		
㉟ 분납세액 계산 범위액 (㉟ - ㉜ - ㉝ - ㉞ + ㉟ + ㉟)		
㉟ 분납할세액		
㉟ 신고기간 이내 납부할 세액 (㉟ + ㉟ - ㉟)		

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(재활용품)]