구분 내용 과세대상 소득 사업연도 소득 가산항목 국세등 환급금 이자 수입배당금 익금불산입액 기부금 이월 손금산입액 투자자산 감가상각분(투자포함 방식만 적용) 소계 차감항목 법인세액등 상법상 이익준비금 적립액 법령상 의무적립금 이월결손금 공제액 피합병법인(분할법인)의 양도차익, 주주인 법인의 의제배당소득 기부금 손금한도 초과액 유동화전문회사 등이 배당한 금액 R&D준비금 익금산입액 해외자회사 배당수익 공적자금 상환액 소계 기업소득(3천억원 초과시 3천억원으로 계산) 과세대상 소득[기업소득×70%(투자포함) 또는 15%(투자제외)] (-) 투자금액 유형자산 기계및장치등 업무용 건물 건축비 벤처기업에 대한 신규 출자 무형자산 소계 (-) 임금증가 금 액 상시근로자 임금증가금액 계산 ① 해당 사업연도 상시근로자 수 ② 직전 사업연도 상시근로자 수 ③ 해당 사업연도 상시근로자 임금지급액 ④ 직전 사업연도 상시근로자 임금지급액 ⑤ 해당 사업연도 신규 상시근로자 임금지급평균액 ⑥ 임금증가 계산금액 [ (①-②) 0인 경우 : {(③-④)-(①-②)×⑤]×1.5＋(①-②)×⑤×2 ] 청년정규직 임금증가금액 계산 ⑦ 해당 사업연도 청년 정규직 근로자 수 ⑧ 직전 사업연도 청년 정규직 근로자 수 ⑨ 해당 사업연도 청년 정규직 근로자 임금지급액 ⑩ 직전 사업연도 청년 정규직 근로자 임금지급액 ⑪ 임금 증가액 [ (⑦-⑧) > 0 인 경우만 (⑨-⑩) ] ⑫ 정규직 전환 근로자(청년정규직 근로자 제외) 임금증가금액 소계 (⑥＋⑪＋⑫) (-) 상생협력 지출금액 ㉠ 상생협력출연금등 ㉡ 사내근로복지기금 및 공동근로복지지금 출연금 ㉢ 신용보증기금에 대한 출연금 등 상생협력 지출금액 : (㉠＋㉡＋㉢)×3 미환류소득 (음수면 초과환류액) 투자포함 방식 기업소득×70% - (투자＋임금증가＋상생) 투자제외 방식 기업소득×15% - (임금증가＋상생)