농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산 사례 자 료 ① 사업연도：2022.1.1.∼12.31.(일반 영리법인임) ② 법인결산상 당기순이익 450,000,000 ③ 익금산입 및 손금불산입 금액 100,000,000 ㉮ 업무무관 가지급금 관련 지급이자 손금불산입 : 10,000,000 ㉯ 조특법상 준비금 한도초과설정액 : 40,000,000 ㉰ 접대비 한도초과액 : 50,000,000 ④ 손금산입 및 익금불산입금액 50,000,000 ⑤ 각 사업연도 소득금액 500,000,000 ⑥ 과세표준금액 500,000,000 ⑦ 산출세액 80,000,000 ⑧ 공제감면세액 14,000,000 ㉮ 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 : 11,000,000 ㉯ 사회적 기업에 대한 감면 : 3,000,000 ☞ 조특법상 비과세소득･소득공제액은 없으며, 최저한세의 적용으로 인하여 익금산입되거나, 이월공제되는 세액은 없는 것으로 가정함.