■ 법인세법 시행규칙 [별지 제3호서식] 사업 연도 2022. 1. 1. ~ 2022.12. 31. 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 법인명 (주)가나 사업자등록번호 101-81-12345 ① 각사업연도소득계산 ○101 결산서상 당기 순 손익 01 200 000 000 ○133감면분 추가 납부 세액 29 ○134 차감납부 할세액 (○125－○132＋○133) 소득조정 30 374 200 금액 ○102 익금산입 02 13 243 000 ○103 손금산입 03 8 572 000 ⑤ 토지 등 양도 소득에 대한 법인 세계산 양도 차익 ○104 차가감 소득 금액 ○135 등 기 자 산 31 (○101+○102-○103) 04 204 671 000 ○136 미등기 자산 32 ○105 기부금한도초과액 05 5 000 000 ○137 비과세 소득 33 ○106 기부금한도초과이월액 손금산입 54 ○138 과세표준 (○135+○136-○137) 34 ○107 각 사업연도소득금액 (○104+○105-○106) 06 209 671 000 ○139 세율 35 ○140 산출 세액 36 ② 과세표준 계산 ○108 각 사업연도소득금액 (○108=○107) 209 671 000 ○141 감면 세액 37 ○109 이월 결손금 07 2 000 000 ○142 차감세액 (○140-○141) 38 ○110 비과세 소득 08 ○143 공제세액 39 ○111 소득 공제 09 ○144 동업기업 법인세 배분액 (가산세 제외) 58 ○112 과세 표준 (○108-○109-○110-○111) 10 207 671 000 ○145 가산 세액 (동업기업 배분액 포함) 40 ○159 선박 표준 이익 55 ○146 가감계(○142-○143+○144+○145) 41 기납부 세액 ○147 수시부과 세액 42 ③ 산출세액 계산 ○113 과세 표준(○112+○159) 56 207 671 000 ○148 ( ) 세액 43 ○114 세율 11 20% ○149 계 (○147+○148) 44 ○115 산출 세액 12 21 534 200 ○116 지점 유보 소득 ○150 차감납부할세액(○146-○149) 45 (｢법인세법｣ 제96조) 13 ○117 세율 14 ⑦ 미 환류 소득 법인세 ○161 과세대상 미환류소득 59 ○118 산출 세액 15 ○162 세율 60 ○119 합계(○115＋○118) 16 21 534 200 ○163 산출 세액 61 ④ 납부할 세액 계산 ○120 산출세액(○120 =○119) 21 534 200 ○164 가산세액 62 ○121 최저한세 적용대상 공제 감면 세액 17 250 000 ○165 이자상당액 63 ○166 납부할세액(○163+○164-○165) 64 ○122 차감 세액 18 21 284 200 ○123 최저한세 적용제외 공제 감면 세액 19 ⑦ 세 액 계 ○151 차감 납부할세액 계 (○134+○150+○166) 46 374 200 ○124 가산세액 20 90 000 ○152 사실과 다른 회계처리 경정 세액 공제 57 ○125 가감계(○122-○123+○124) 21 21 374 200 ○153 분납 세액 계산 범위액 (○151-○124-○133-○145-○152+○131) 47 기납부 세액 기한 내 납부 세액 ○126 중간예 납세액 22 18 000 000 ○127 수시 부과세 액 23 분납할 세액 ○154 현금납부 48 ○128 원천 납부 세액 24 3 000 000 ○155 물납 49 ○129 간접투자회사등의 외 국납부세액 25 ○156 계 (○154 + ○155) 50 차감 납부 세액 ○130 소계 (○126+○127+○128+○129) ○157 현금 납부 51 374 200 26 21 000 000 ○158물 납 52 ○131 신고납부전가산세액 27 ○160 계 (○157+○158) (○160=(○151-○152-○156) ○132 합 계 (○130+○131) 53 374 200