

사업연도	2017.01.01 ~ 2017.12.31	<b>법인세과세표준및세액조정계산서</b>	법인명	(주)플
	사업등록번호		614-88-	

① 각사업연도소득계산	⑩ 결산서상당기순손익	01	-268,838,776
	소득조정금액	⑩ <sub>2</sub> 익금산입	02
		⑩ <sub>3</sub> 손금산입	03
	⑩ <sub>4</sub> 차가감소득금액 ( ⑩ <sub>1</sub> + ⑩ <sub>2</sub> - ⑩ <sub>3</sub> )	04	-268,838,776
	⑩ <sub>5</sub> 기부금한도초과액	05	
	⑩ <sub>6</sub> 기부금한도초과이월액 손금산입	54	
	⑩ <sub>7</sub> 각사업연도소득금액 ( ⑩ <sub>4</sub> + ⑩ <sub>5</sub> - ⑩ <sub>6</sub> )	06	-268,838,776

② 과세표준계산	⑩ <sub>8</sub> 각사업연도소득금액 ( ⑩ <sub>8</sub> = ⑩ <sub>7</sub> )		-268,838,776
	⑩ <sub>9</sub> 이월결손금	07	
	⑩ <sub>10</sub> 비과세소득	08	
	⑩ <sub>11</sub> 소득공제	09	
	⑩ <sub>12</sub> 과세표준 ( ⑩ <sub>8</sub> - ⑩ <sub>9</sub> - ⑩ <sub>10</sub> - ⑩ <sub>11</sub> )	10	-268,838,776
	⑩ <sub>13</sub> 선박표준이익	55	

③ 산출세액계산	⑩ <sub>13</sub> 과세표준 ( ⑩ <sub>12</sub> + ⑩ <sub>13</sub> )	56	-268,838,776
	⑩ <sub>14</sub> 세율	11	
	⑩ <sub>15</sub> 산출세액	12	
	⑩ <sub>16</sub> 지점유보소득 (법인세법 제96조)	13	
	⑩ <sub>17</sub> 세율	14	
	⑩ <sub>18</sub> 산출세액	15	
	⑩ <sub>19</sub> 합계 ( ⑩ <sub>15</sub> + ⑩ <sub>18</sub> )	16	

④ 납부할세액계산	⑩ <sub>20</sub> 산출세액 ( ⑩ <sub>19</sub> = ⑩ <sub>19</sub> )				
	⑩ <sub>21</sub> 최저한세 적용대상 공제감면세액	17			
	⑩ <sub>22</sub> 차감세액	18			
	⑩ <sub>23</sub> 최저한세 적용제외 공제감면세액	19			
	⑩ <sub>24</sub> 가산세액	20			
	⑩ <sub>25</sub> 가감계 ( ⑩ <sub>22</sub> - ⑩ <sub>23</sub> + ⑩ <sub>24</sub> )	21			
	기납부세액	기한내납부세액	⑩ <sub>26</sub> 중간예납세액	22	
			⑩ <sub>27</sub> 수시부과세액	23	
			⑩ <sub>28</sub> 원천납부세액	24	328,260
			⑩ <sub>29</sub> 간접투자회사등의외국납부세액	25	
		⑩ <sub>30</sub> 소계 ( ⑩ <sub>26</sub> + ⑩ <sub>27</sub> + ⑩ <sub>28</sub> + ⑩ <sub>29</sub> )	26	328,260	
	⑩ <sub>31</sub> 신고납부전가산세액	27			
⑩ <sub>32</sub> 합계 ( ⑩ <sub>30</sub> + ⑩ <sub>31</sub> )	28	328,260			

⑩ <sub>33</sub> 감면분추가납부세액	29	
⑩ <sub>34</sub> 차감납부할세액 ( ⑩ <sub>25</sub> - ⑩ <sub>32</sub> + ⑩ <sub>33</sub> )	30	-328,260

⑤ 토지등양도소득에 대한 법인세계산	양도소득	⑩ <sub>35</sub> 등기자산	31
		⑩ <sub>36</sub> 미등기자산	32
	⑩ <sub>37</sub> 비과세소득	33	
	⑩ <sub>38</sub> 과세표준 ( ⑩ <sub>35</sub> + ⑩ <sub>36</sub> - ⑩ <sub>37</sub> )	34	
	⑩ <sub>39</sub> 세율	35	
	⑩ <sub>40</sub> 산출세액	36	
	⑩ <sub>41</sub> 감면세액	37	
	⑩ <sub>42</sub> 차감세액 ( ⑩ <sub>40</sub> - ⑩ <sub>41</sub> )	38	
	⑩ <sub>43</sub> 공제세액	39	
	⑩ <sub>44</sub> 동업기업법인세배분액 (가산세 제외)	58	
	⑩ <sub>45</sub> 가산세액 (동업기업배분액 포함)	40	
	⑩ <sub>46</sub> 가감계 ( ⑩ <sub>42</sub> - ⑩ <sub>43</sub> + ⑩ <sub>44</sub> + ⑩ <sub>45</sub> )	41	
	기납부세액	⑩ <sub>47</sub> 수시부과세액	42
		⑩ <sub>48</sub> ( )세액	43
		⑩ <sub>49</sub> 계 ( ⑩ <sub>47</sub> + ⑩ <sub>48</sub> )	44
⑩ <sub>50</sub> 차감납부할세액 ( ⑩ <sub>46</sub> - ⑩ <sub>49</sub> )	45		

⑥ 미환류소득법인세	⑩ <sub>51</sub> 과세대상 미환류소득	59	
	⑩ <sub>52</sub> 세율	60	
	⑩ <sub>53</sub> 산출세액	61	
	⑩ <sub>54</sub> 가산세액	62	
	⑩ <sub>55</sub> 이자상당액	63	
	⑩ <sub>56</sub> 납부할세액 ( ⑩ <sub>53</sub> + ⑩ <sub>54</sub> + ⑩ <sub>55</sub> )	64	

⑦ 세액계	⑩ <sub>57</sub> 차감납부할세액계 ( ⑩ <sub>34</sub> + ⑩ <sub>50</sub> + ⑩ <sub>56</sub> )	46	-328,260
	⑩ <sub>58</sub> 사실과 다른회계처리 경정세액공제	57	
	⑩ <sub>59</sub> 분납세액 계산범위액 ( ⑩ <sub>51</sub> - ⑩ <sub>52</sub> - ⑩ <sub>53</sub> - ⑩ <sub>54</sub> - ⑩ <sub>55</sub> + ⑩ <sub>56</sub> )	47	
	분납할세액	⑩ <sub>60</sub> 현금납부	48
		⑩ <sub>61</sub> 물납	49
		⑩ <sub>62</sub> 계 ( ⑩ <sub>60</sub> + ⑩ <sub>61</sub> )	50
	차감납부세액	⑩ <sub>63</sub> 현금납부	51
⑩ <sub>64</sub> 물납		52	
⑩ <sub>65</sub> 계 ( ⑩ <sub>63</sub> + ⑩ <sub>64</sub> ) ⑩ <sub>66</sub> = ( ⑩ <sub>57</sub> - ⑩ <sub>58</sub> - ⑩ <sub>59</sub> )		53	-328,260