

# 사용설명서

법 인 일 반

# - 목 차 -

<b>제 1 장</b>	<b>프로그램 설치 및 기타 안내</b>	<b>5</b>
	설치방법	6
	원격 A/S	11
	공지사항알림서비스	12
<b>제 2 장</b>	<b>프로그램 구성 및 기능</b>	<b>13</b>
	프로그램 메뉴구성	14
	프로그램 작업순서	17
	프로그램 공통기능	18
	인쇄 공통기능	20
<b>제 3 장</b>	<b>Smart A 의 운용</b>	<b>21</b>
	로그인	22
<b>제 1 절</b>	<b>법인세무조정</b>	<b>23</b>
	<b>[기초검토사항]</b>	
	회사등록	26
	총괄표/flow chart(1)	29
	작성순서/Flow Chart(2)	30
	표준재무재표	31
	수입금액조정명세서	33
	조정후수입금액명세서	35
	임대보증금등의간주임금조정명세서	37
	중소기업기준검토표	39
	<b>[소득금액계산]</b>	
	미상각분 감가상각 조정명세서	40
	감가상각 조정명세서 합계표	41

## [과목별 세무조정]

업무용승용차관련비용명세서	-----	42
퇴직급여충당금 조정명세서	-----	43
대손충당금 및 대손금 조정 명세서	-----	44
접대비조정명세서(갑,을)	-----	46
재고자산(유가증권)평가조정명세서	-----	48
세금과공과금 명세서	-----	49
선급비용명세서	-----	50
업무무관지금이자조정명세서(갑,을)	-----	51
기부금조정명세서	-----	54
소득금액조정합계표 명세서	-----	56
소득자료명세서(상여.배당.기타)명세서	-----	58
소득구분계산서	-----	59
건설자금이자조정명세서	-----	61

## [세액계산 및 신고]

공제감면세액계산서(2)	-----	62
세액공제조정명세서(3)	-----	63
공제감면세액계산서(5)	-----	65
세액공제신청서	-----	67
투자자산명세서	-----	68
세액감면(면제)신청서	-----	69
공제감면세액 합계표(갑,을)	-----	70
연구및인력개발비 발생명세서	-----	72
국가별외국납부세액공제명세서	-----	73
고용창출투자세액공제 세액계산서	-----	74
법인세과세표준 및 세액신고서	-----	75
법인세과세표준 및 세액조정계산서	-----	77
최저한세조정명세서	-----	79
가산세액계산서	-----	80
법인세자진납부서	-----	81
원천납부세액명세서(갑,을)	-----	82

농어촌특별세과세표준 및 세액신고서	84
농어촌특별세과세표준 및 세액조정계산서	85
<b>[신고부속/기타서식]</b>	
자본금과 적립금조정명세서(갑,을)	86
주식 등 변동(양도)상황명세서	89
주요계정명세서(갑,을)	91
특수관계자간거래명세서	92
전산조직운영명세서	94
경비등송금명세서	95
선박표준이익산출명세서	96
재고자산평가차익 익금불산입 신청서	97
<b>[일괄출력 /파일백업]</b>	
세무조정계산서총괄표	98
세무조정계산서일괄출력	99
<b>[세무조정 확인대상 법인서식]</b>	
성실신고확인 1.사업장 8. 임원현황	100
성실신고확인 2.주요거래처 현황	101
성실신고확인 3.주요 유형자산 명세	102
성실신고확인 4.차입금 5.대여금명세	103
성실신고확인 6.채권채무 7.선급선수명세	105
성실신고확인 9.수입금액매출증빙발행	106
성실신고확인 10.특수관계인건비 11.담보	107
성실신고확인 12.지출증명서류합계표	109
성실신고확인 13.3만원초과증빙없는명세	110
성실신고확인 14.금융계좌 15.상품권등명세	111
성실신고확인 결과 특이사항기술서	113
성실신고확인 결과 사업자확인사항	114
성실신고확인서	115
성실신고확인비용세액공제신청서	116



법인세전자신고	-----	118
주식 등 전자매체신고	-----	120
법인세전자신고제출연장서류	-----	122
법인세 중간예납전자신고	-----	123

# 제 1 장

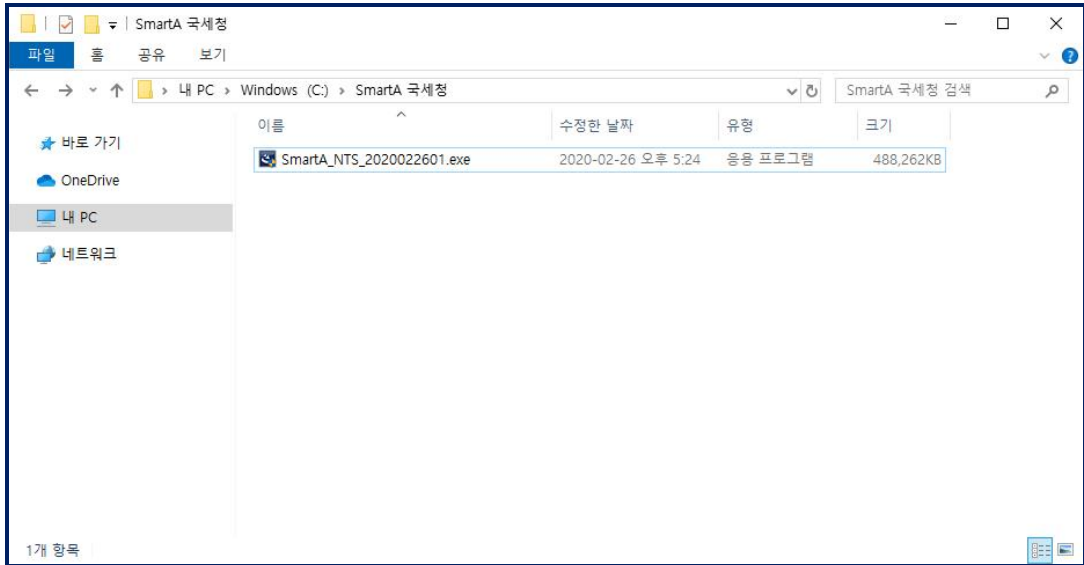
## 프로그램 설치 및 기타안내



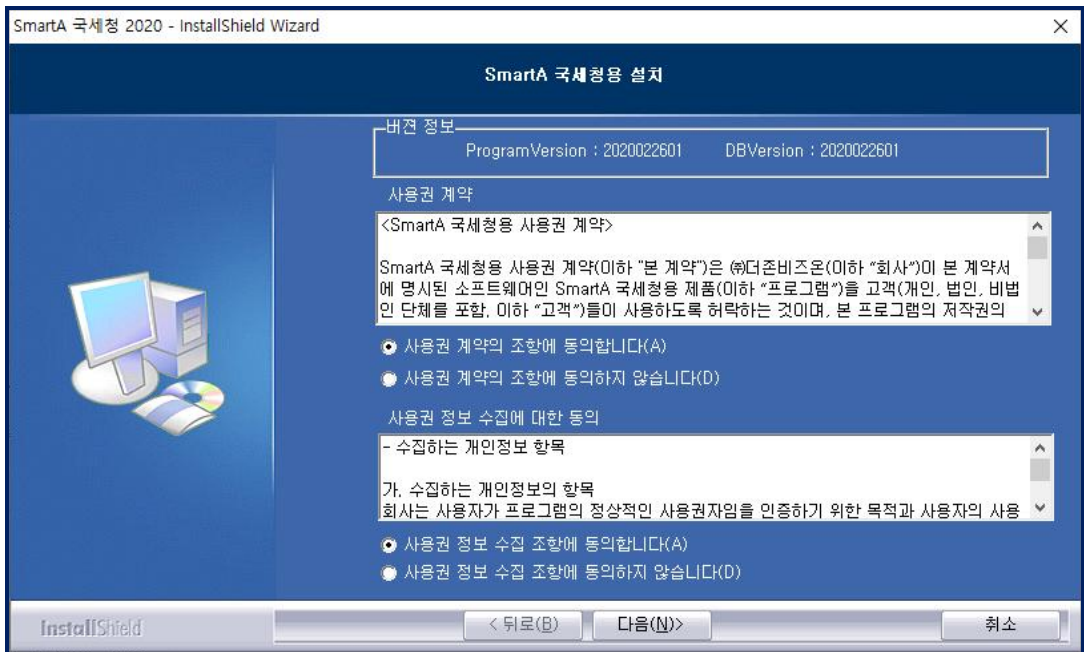
### 메뉴 구성

- 더 존 Smart A 설치 방법
- 원격 A/S
- 공지사항 알림 서비스

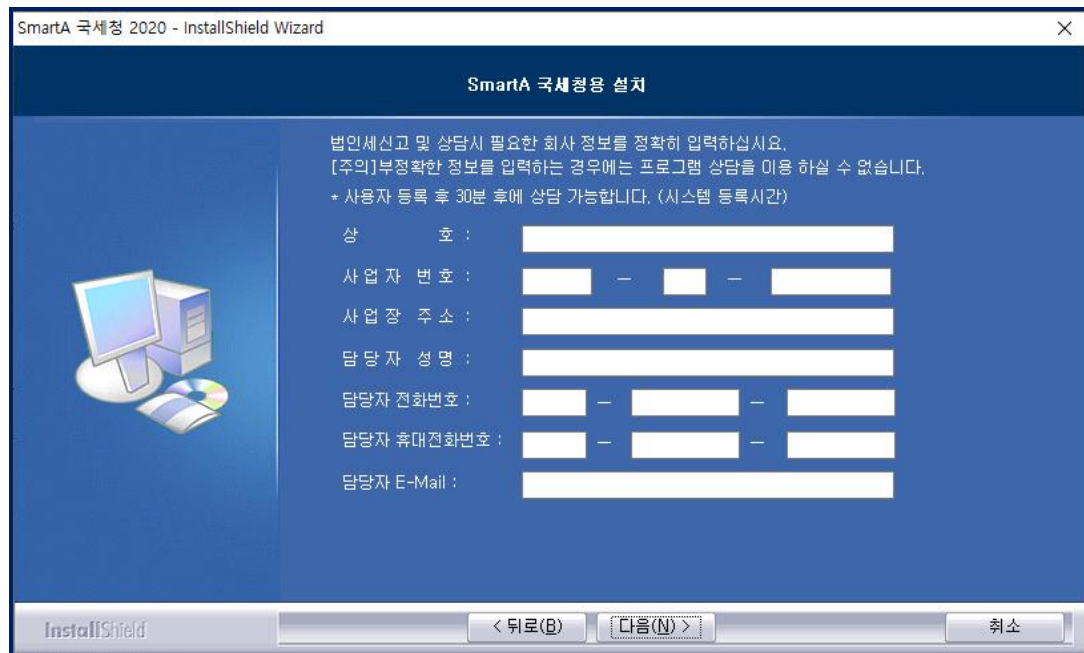
1. 더존 Smart A 인스톨 파일을 다운받는다.
2. 더존 Smart A 인스톨 파일(SmartA\_NTS\_2020022601)을 실행한다.



3. 더존 Smart A 국제청용 설치 화면에서 사용권 계약 조항에 동의 후 다음을 클릭한다.



4. 설치하시는 고객(회사)의 정보를 입력 후 다음을 클릭한다.(모든 항목이 필수입력이므로 빠짐없이 입력한다.)



SmartA 국세청 2020 - InstallShield Wizard

**SmartA 국세청용 설치**

법인세신고 및 상담시 필요한 회사 정보를 정확히 입력하십시오.  
 [주의] 부정확한 정보를 입력하는 경우에는 프로그램 상담을 이용하실 수 없습니다.  
 • 사용자 등록 후 30분 후에 상담 가능합니다. (시스템 등록시간)

상 호 :

사 업 자 번 호 :  -  -

사 업 장 주 소 :

담 당 자 성 명 :

담당자 전화번호 :  -  -

담당자 휴대전화번호 :  -  -

담당자 E-Mail :

InstallShield < 뒤로(B) 다음(N) > 취소

5. 설치경로를 확인 후 설치를 원하는 경로를 정확하게 선택하고 다음을 클릭한다.



SmartA 국세청 2020 - InstallShield Wizard

**SmartA 국세청용 설치**

프로그램 설치 경로  
 C:\₩DuzonBizon₩SmartA\_NTS\_2020

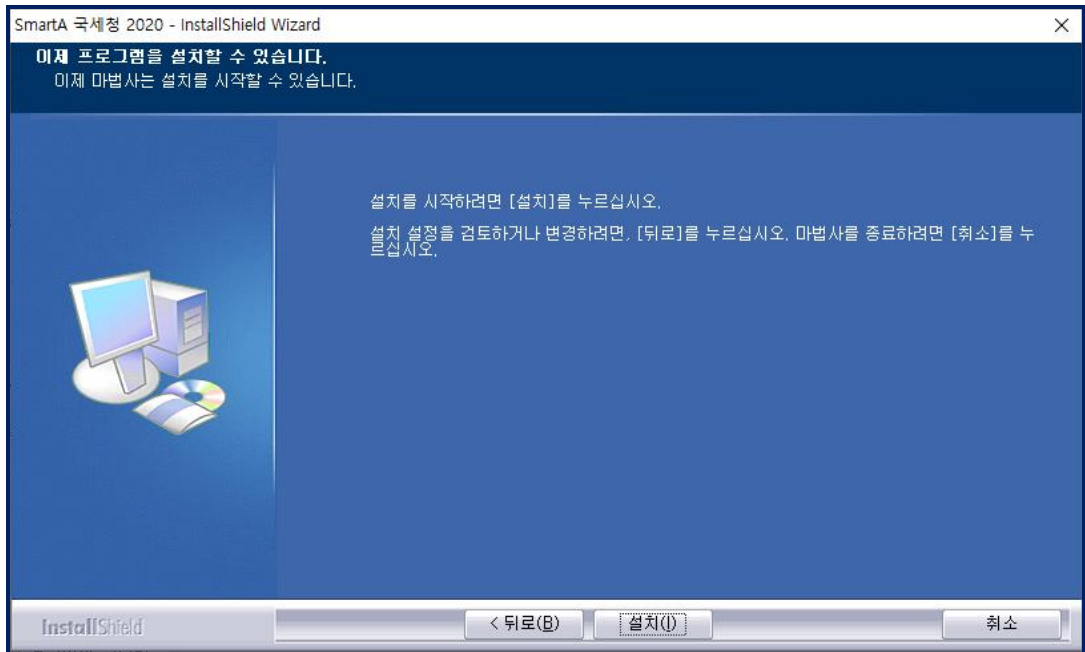
데이터 설치 경로  
 C:\₩DuzonBizon₩SmartA\_NTS\_2020₩NIP\_DBNT

설치경로를 정확하게 확인하신 후 [다음] 버튼을 클릭하여 주십시오.

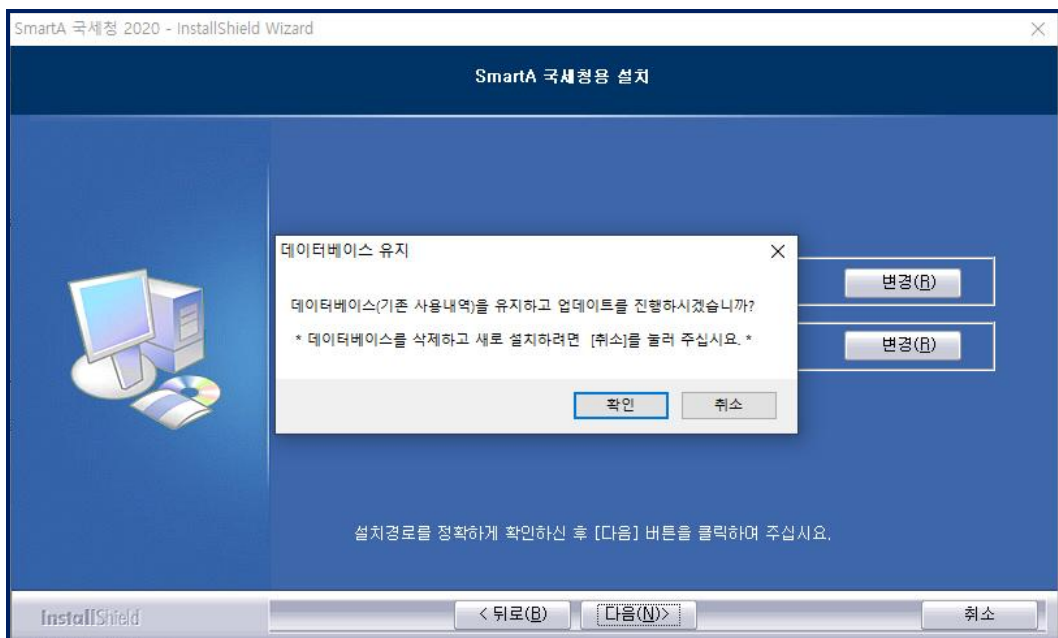
InstallShield < 뒤로(B) 다음(N) > 취소

## Smart A

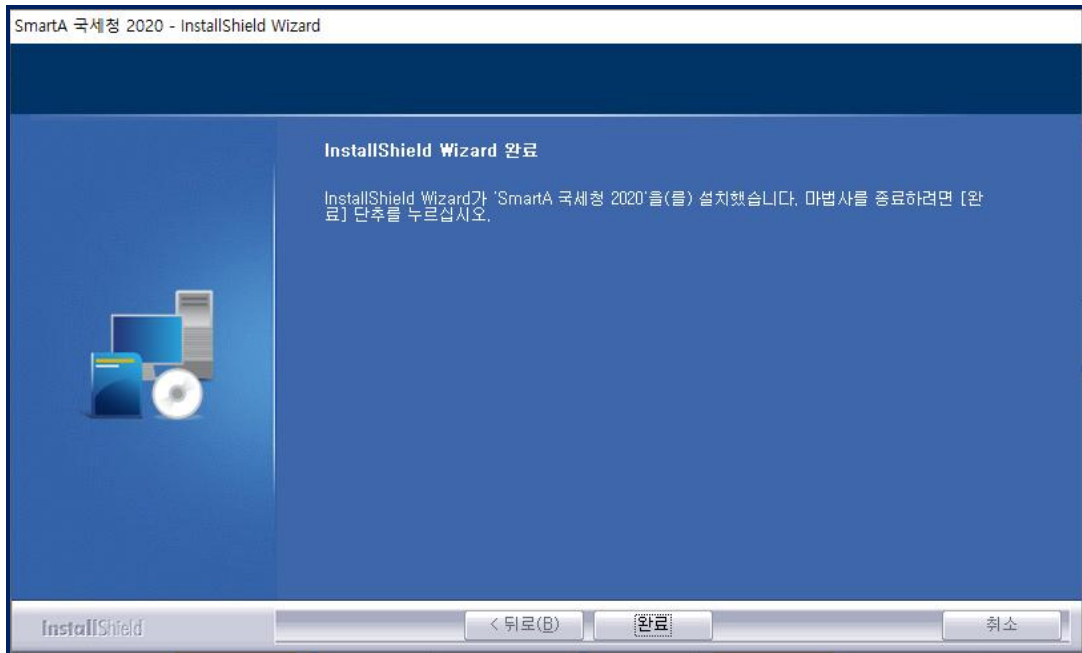
6. 프로그램 설치 화면이 나오면 설치를 클릭하여 설치를 시작한다. (단, 설치 설정을 검토 및 변경하려면 뒤로를 클릭한다)



7. 기존 설치된 프로그램과 입력된 데이터가 있을 경우 아래와 같이 안내창이 보이며 취소 시 기존 입력된 데이터가 삭제되고 다시 설치되며 확인 시에는 기존 데이터를 삭제하지 않고 설치를 시작한다.



8. 완료 클릭 후 바탕화면에 더존 Smart A 국세청용 아이콘이 생성된다.



9. 바탕화면에 생성된 아이콘을 클릭하면 다음과 같은 로그인 창이 실행되며 신규 회사등록 및 기존회사(F2) 선택 후 프로그램을 로그인 한다.



## ❖ 원격 A/S

### ㉠ 원격A/S서비스란?

원격 A/S(Remote Management System)서비스는 Smart A 사용상의 문의 등을 인터넷을 통해 상담원이 사용자의 컴퓨터에 접속하여 직접 제어함으로써 해결책을 제시하는 솔루션입니다.

### ㉡ 원격A/S 사용방법

- ① Smart A 메인 화면 상단의 원격상담 혹은 우측하단의 원격A/S를 클릭하거나, 인터넷을 실행 후 주소(<http://www.neors.net>)를 입력하여 해당 사이트에 연결합니다.
- ② 아래 그림에서 상담원의 지시에 따라 해당 원격지원고객을 클릭합니다.



- ③ 프로그램 버전 체크를 한 후, 오른쪽과 같은 그룹코드/인증코드 입력창이 열리게 되면 상담원이 불러주는 인증코드를 입력하신 후 “연결하기”버튼을 클릭합니다.



- ④ 상담원과 연결이 된 후 오른쪽 그림과 같이 안내창이 뜨면서 원격지원 서비스가 실행됩니다



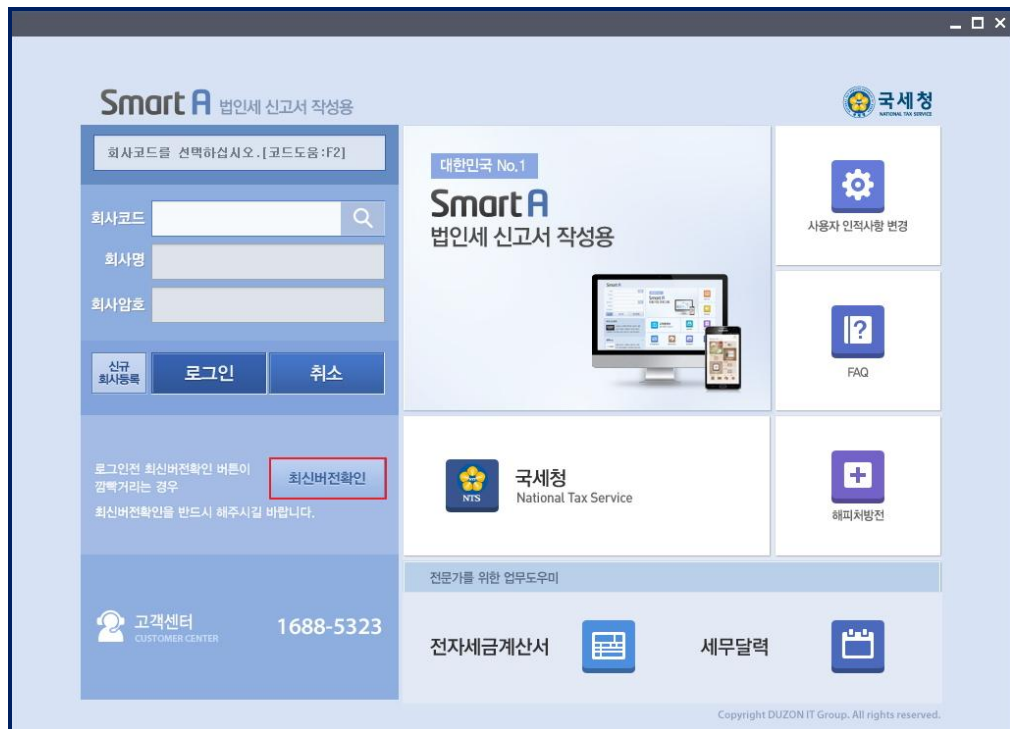
## ❖ 공지사항 알림 서비스

더존비즈온에서 공지하는 내용(FAQ 등)을 고객의 컴퓨터에 설치된 Smart A 프로그램을 통해서 사용자가 실시간으로 확인할 수 있도록 하는 서비스입니다.

- › Smart A 프로그램이 설치된 PC에서만 가능합니다.
- › 최신버전확인 버튼을 누르면 공지사항이 자동 업데이트 됩니다.
- › 인터넷이 연결되지 않은 PC에서는 업데이트가 되지 않으며 인터넷이 연결된 PC를 통해 업데이트가 가능합니다.

## ㉠ 사용방법

로그인 전 최신버전확인 버튼이 깜빡거리는 경우 최신버전확인 버튼을 클릭합니다.  
자동으로 업데이트가 진행되며 신규 공지사항도 볼 수 있습니다.





## 제 2 장

### 프로그램 구성 및 기능



#### 메뉴 구성

- 프로그램 메뉴구성
- 프로그램 작업순서
- 프로그램 공통기능
- 인쇄 공통기능

## 프로그램 구성 및 기능

### ❖ 프로그램 메뉴 구성

### 2019 년 귀속 법인조정

법인세무조정 [일반법인]	[기초사항검토]	회사기본사항등록 총괄표/flow chart(1) 작성순서/flow chart(2) 표준재무제표 수입금액조정명세서 조정후수입금액명세서 임대보증금등의 간주익금조정명세서 중소기업기준검토표
	[소득금액계산]	미상각분 감가상각 조정명세서 감가상각 조정명세서 합계표
	[과목별 세무조정]	업무용승용차관련비용명세서 퇴직급여충당금 조정명세서 대손충당금 및 대손금 조정명세서 접대비조정명세서(갑,을) 재고자산(유가증권)평가조정명세서 세금과공과금 명세서 선급비용명세서 업무무관지급이자조정명세서(갑,을) 기부금조정명세서 소득금액조정합계표,명세서 소득자료명세서 소득구분계산서 건설자금이자조정명세서





## ❖ 프로그램 작업 순서

기초Data는 가장하는 회사의 환경에 맞도록 설정하는 작업으로, 기초Data에 입력된 자료는 가장 데이터에 영향을 미치기 때문에 각 프로그램에서 공통적으로 사용되는 사항은 반드시 아래와 같은 순서로 초기등록 작업을 하여야 합니다.

### 회 사 등 록

❖ 가장하고자 하는 회사의 기초정보를 등록 ❖

- 로그인 창을 실행 후 신규 회사등록 버튼을 눌러 회사의 기초정보를 등록합니다.
- 기초사항검토 > 회사기본사항등록 메뉴에서 회사를 더 등록 할 수 있습니다.



### 기초정보등록

❖ 환경설정 및 기초정보 입력 ❖

- 회사기본사항등록 신고관련 항목 입력



### 자 료 입 력 서식 /신고서 전자신고

❖ 법인세 등 신고서 확정 관련 입력 ❖

- 기초사항검토(표준재무제표 등)
- 각 사업연도소득계산 (수입금액 조정,감가상각조정, 과목별세무조정 등)
- 소득금액 세무조정 (소득금액조정합계표 등)
- 과세표준계산 (이월결손금, 소득공제 등)
- 납부할세액계산 (공제감면추납세액 등)
- 법인세확정 (법인세과세표준 및 세액신고서, 납부서 등)
- 기타부속서류 (주요계정명세서, 신고부속서류 등 )

※ 기타 프로그램의 입력 및 출력은 본 사용설명서의 해당 항목 설명에 따릅니다.

## ❖ 프로그램 공통 기능

**법인세과세표준 및 세액신고서**

신고구분 : 1. 정기신고

(15) 종 류 별 구 분 : 중소기업, 중견기업, 상호출자, 그외기업, 당기순이익, (14) 조 정 구 분 : 외부부, 자기  
 영리법인 : 상장법인, (16) 외부감사대상, (17) 신 고 구 분 : 정기신고, 기한후신고  
 코스닥상장법인, (17) 수정신고구분, (17) 신 고 방 법 : (17) 신고배업여부, (17) 중도폐업여부, (17) 신고배업여부, (17) 중도폐업여부  
 기타법인 : 비영리법인, (18) 법인 유형별 구분 : 100, 코드 : 기타법인, (19) 결산 확정일 : (19) 결산 확정일  
 (18) 법인 유형별 구분 : 100, 코드 : 기타법인, (19) 결산 확정일 : (19) 결산 확정일  
 (20) 신 고 일 : 2020-01-31, 2. 연장기한  
 (22) 신고기한연장승인 : 1. 신청일, 2. 연장기한

구분	정기	구분	정기
(23) 주식변동	여/부	(24) 장부전산화	여/부
(25) 사업연도의제	여/부	(26) 결손금소급결제 법인세환급신청	여/부
(27) 감가상각방법(내용연수)신고서 제출	여/부	(28) 재고자산동결가방법신고서 제출	여/부
(29) 기능통화 채택 재무제표 작성	여/부	(30) 과세표준 환산시 적용환율	여/부
(31) 동일기업의 출자자(동업자)	여/부	(32) 국제회계기준(K-IFRS)적용	여/부
(47) 기능통화 도입기업의 과세표준계산방법	여/부	(48) 미환류소득에 대한 법인세 신고	여/부
(49) 성실신고확인서 제출	여/부		

구분/법인세	법인세	토지등양도소득에 대한법인세	미환류소득에 대한법인세	계
(33) 수 입 금 액				
(34) 과 세 표 준				
(35) 산 출 세 액				
(36) 출 부 담 세 액				
(37) 기 납 부 세 액				
(38) 차 감 납 부 할 세 액				
(39) 분 납 할 세 액				
(40) 차 감 납 부 세 액				

(41) 조 정 반 변 호 : - , (42) 조 정 자 관 리 변 호 : - , (43) 조 정 자 사 업 자 등록번호 : , (44) 조 정 자 전 화 번 호 : ) -

국세환급금 제자 신고(환급세액 2천만원 미만인 경우)  
 예 입 처 코 드 : ? 은 행 (본)지점 : , 예금종류 : , 계좌번호 : , 예 금 :

Message : (15)종류별구분은 회사등록의 내용이 자동 반영됩니다. (-비영리법인 중 당기순이익의 과세법인만 선택입력하시면 됩니다)

**작성요령**

**법인세 과세표준 및 세액신고서**

- 1. (1)사업자등록번호란, (2)법인등록번호란, (3)법인명란, (4)전화번호란, (5)대표자성명란, (6)전자우편주소란 및 (7)소재지란은 신고일 현재의 상황을 기준으로 작성합니다.
- 2. (8)업태란, (9)종목란, (10)주업종코드란 : 주된 업태, 종목, 주업종코드를 '조정후수입금액세서(별지 제17호 서식)'의 수입금액이 가장 큰 업태, 종목을 말합니다.
- 3. (11)사업연도란, (12)수시부과기간란 : 가, 정상적으로 사업을 영위하는 법인은 신고사업연도를 적고 수시부과기간란에는 적지 않습니다. 나, 휴, 폐업 등으로

## ■ 전체화면 설명

- ① 테스크바 : 회사코드, 기수, 작업연도 변경을 합니다.
- ② 공통버튼 : 각 메뉴에서 필요한 아이콘 및 공통으로 사용하는 기능입니다.
- ③ 메뉴탭/즐겨찾기 : 현재 실행된 메뉴를 보여줍니다.
- ④ 검색 : F10 단축키를 사용하여 메뉴를 검색합니다.
- ⑤ 사용자기드 : 메뉴에 대한 사용방법을 확인할 수 있습니다.
- ⑥ 메시지창 : 현재 사용중인 창외의 기본정보나 커서가 위치한 항목에 대한 설명 등을 보여줍니다.

## ■ 메뉴탭 설명



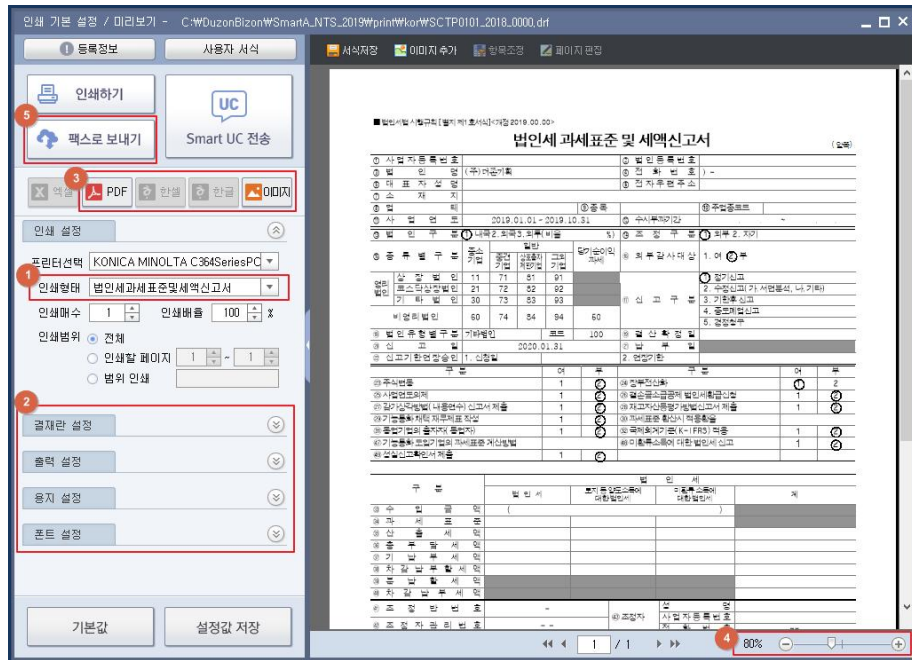
- 메뉴 : 회계, 원천 등 모듈을 선택하며 전체메뉴 및 최근메뉴를 실행 합니다.
- 코드도움(F2) : 해당 코드도움 창을 조회합니다.
- 삭제(F5) : 체크한 항목이나 선택된 라인의 데이터를 삭제합니다.
- 조건검색(F6) : 데이터를 검색합니다.
- 조회(F12) : 데이터를 새로 조회합니다.
- 닫기(ESC) : 화면을 종료합니다.

## ■ R-클릭 설명

R-Click(마우스 오른쪽 클릭)은 Smart A 국세청배포용 전 메뉴에서 지원하는 부가기능으로 사용자 업무에 편의를 제공함에 목적이 있습니다. 단, 메뉴 특성에 따라 일부 기능은 지원하지 않습니다.

- ① 메모 : 조회된 데이터에 참고할 사항을 메모로 기록하는 기능입니다.
- ② 틀고정 : 조회된 화면에서 컬럼 사항이 많은 경우 틀 고정을 통하여 조회가 용이하도록 합니다.
- ③ 찾기(Ctrl + F) : 조회화면에서 항목 데이터를 찾는 기능을 합니다.
- ④ 계산기(Ctrl + Q) : 조회된 메뉴의 금액을 계산기에 반영하여 결과값을 계산하거나 계산기에 입력된 금액을 원하는 라인에 반영합니다.



## ❖ 인쇄 공통 기능



**결재란 설정**

인쇄여부 ☐ 결재란 인쇄할 ☒ 결재란 인쇄안할 ☐ 결재란 등록

인쇄위치 ☒ 타이틀 상단 ☐ 타이틀 하단

**출력 설정**

출력일인쇄 ☐ 출력일인쇄할 ☒ 출력일인쇄안할

매수인쇄 ☐ 매수인쇄할 ☒ 매수인쇄안할

인쇄형태 ☐ "해당사항없음" 인쇄 ☐ 반로터 인쇄 ☐ "전자신고해당" 제외 인쇄

☐ 머리글

☐ 꼬리글

① 인쇄 형태 : 인쇄항목을 확인하고 선택 합니다.

② 인쇄 설정 : 인쇄와 관련된 항목을 설정합니다.

2-1. 결재란 설정 : 상,하단을 선택하여 결재란 반영

2-2. 출력 설정 : 머리글, 꼬리글을 입력하여 반영

2-3. 용지 설정 : 용지방향과 여백 설정

2-4. 폰트 설정 : 폰트를 지정하여 화면에 반영

③ 데이터변환 : PDF, 이미지로 변환 합니다.

④ 비 율 : 화면 크기를 마우스로 확대, 축소 합니다.

⑤ 팩스로 보내기 : 클라우드 팩스 연동으로 화면의 데이터를 파일로 저장하여 거래처로 보낼 수 있습니다.

더존 클라우드 팩스에 가입되면 팩스보내기 기능을 전 메뉴에서 사용 할 수 있습니다. <http://www.cloudfax.co.kr>



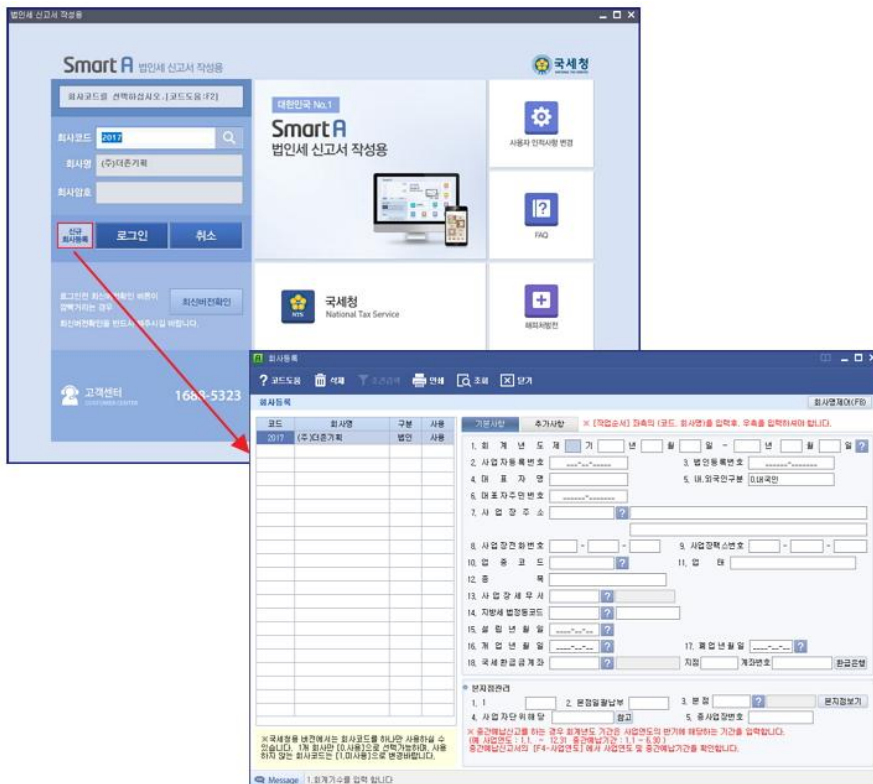
## 제 3 장 S m a r t A 의 운 용



### 메뉴 구성

- 로그인

❖ 로그인 (LOG IN)



## ◎ 처음 로그인하는 경우

회사코드 : **신규 회사등록** 버튼을 눌러 우선 회사를 등록합니다.

등록한 회사코드번호를 직접 입력하거나 F2키를 이용하여 선택합니다.

## ◎ 처음 회사등록 이후 로그인하는 경우

“회사코드” 까지 입력이 끝나면, Enter를 누르거나 **로그인** 버튼을 누르면 본 프로그램의 메인화면이 실행됩니다.

# 제 1 절 법 인 세 무 조 정



## 메뉴 구성

- 기초사항검토

회사등록

세무조정메뉴총괄표

Flow Chart 1

Flow Chart 2

표준재무제표

수입금액조정명세서

조정후수입금액명세서

임대보증금등의 간주익금조정명세서

중소기업기준검토표

- 소득금액계산

미상각분 감가상각 조정명세서

감가상각 조정명세서 합계

- 과목별 세무조정

업무용승용차관련비용명세서

퇴직급여충당금 조정명세서

대손충당금 및 대손금 조정명세서

접대비조정명세서(갑,을)

재고자산(유가증권)평가조정명세서

세금과공과금 명세서

선급비용명세서

업무무관지급이자조정명세서(갑,을)

기부금조정명세서

소득금액조정합계표,명세서

소득자료명세서

소득구분계산서

건설자금이자조정명세서



## 예 뉴 구 성

- 세액계산 및 신고
  - 공제감면세액계산서(2)
  - 세액공제조정명세서(3)
  - 공제감면세액계산서(5)
  - 투자자산명세서
  - 세액공제신청서
  - 세액감면(면제)신청서
  - 공제감면세액 합계표(갑,을)
  - 연구 및 인력개발비 발생명세서
  - 외국 납부세액 공제등 명세서(직접/간주/간접)
  - 고용창출투자세액공제 세액계산서
  - 법인세 과세표준 및 세액신고서
  - 법인세 과세표준 및 세액조정계산서
  - 최저한세 조정계산서
  - 가산세액계산서
  - 법인세자진납부서
  - 원천납부세액명세서(갑,을)
  - 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서
  - 농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산서
- 신고부속/기타서식
  - 자본금과 적립금 조정명세서(갑,을)
  - 주식 등 변동(양도)상황명세서
  - 주요계정명세서(갑,을)
  - 특수관계자간거래명세서
  - 전산조직운영명세서
  - 경비 등 송금명세서
  - 선박표준이익산출명세서
  - 재고자산평가차익 익금불산입신청서
- 일괄출력/파일백업
  - 세무조정계산서총괄표
  - 세무조정계산서일괄출력



## 메뉴구성

- 성실신고 확인대상 법인서식

성실신고확인 1.사업장 8.임원현황

성실신고확인 2.주요거래처 현황

성실신고확인 3.주요 유형자산 명세

성실신고확인 4.차입금 5.대여금명세

성실신고확인 6.채권채무 7.선급선수명세

성실신고확인 9.수입금액매출증빙발행

성실신고확인 10.특수관계인건비 11.담보

성실신고확인 12.지출증명서류합계표

성실신고확인 13.3만원초과증빙없는명세

성실신고확인 14.금융계좌 15.상품권등명세

성실신고확인 결과 특이사항기술서

성실신고확인 결과 사업자확인사항

성실신고확인서

성실신고확인비용 세액공제신청서

## 기초사항검토



법인조정 / 기초정보관리 / 회사등록

## ◆ 회사등록

[illegible]

본 프로그램을 운용하여 사용할 기본 회사를 등록하는 메뉴입니다.

본 프로그램을 사용하기 위해서는 회사등록이 선행 되어야 합니다. 회사등록은 기업관리하고자 하는 회사의 기초정보를 등록하는 메뉴로서 등록사항은 프로그램운용 전반에 영향을 미치므로 정확히 입력하여야 합니다. 두 개 이상의 회사를 관리할 경우나 사업자정보가 변경이 되어 한 회사코드로 관리 할 수 없는 경우에는 회사를 추가 등록합니다.



## 입력 방법

## ● 기본 사항 탭

회사기본사항등록

회사명제어(F8)

기본사항    추가사항    ※ [작업순서] 좌측의 [코드, 회사명]을 입력후, 우측을 입력하셔야 합니다.

1. 회 계 년 도 제 19 기 2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일 ?

2. 사업자등록번호 134-81-08473

3. 법인등록번호 101111-1232457

4. 대 표 자 명 김대준

5. 내, 외국인구분 0.내국인

6. 대표자주민번호 -----

7. 사 업 장 주 소 24468 ? 강원도 춘천시 남면 비들1길 12

8. 사업장전화번호 - - - - -

9. 사업장팩스번호 - - - - -

10. 업 종 코 드 525101 ? 표준산업코드 647

11. 업 태 도매 및 소매업

12. 종 목 전자상거래 소매업

13. 사 업 장 세 무 서 221 ? 춘천

14. 지방세 법정동코드 4211034025 ? 춘천시청

15. 설 립 년 월 일 2001-01-01 ?

16. 개 업 년 월 일 2001-01-01 ?

17. 폐업년월일 ----- ?

18. 국 세 환 급 금 계 과 ----- ?    지점 -----    계좌번호 -----    환급은행 -----

● 본지점관리

1. 1    0.본점    2. 본점일괄납부 0.미승인    3. 본 점 ----- ?    본지점보기

4. 사업자단위해당 -----    참고    5. 종사업장번호 -----

※ 중간예납신고는 하는 경우 회계년도 기간은 사업연도의 반기에 해당하는 기간을 입력합니다.  
(예 사업연도 : 1.1. ~ 12.31    중간예납기간 : 1.1 ~ 6.30)  
중간예납신고서의 [F4-사업연도]에서 사업연도 및 중간예납기간을 확인합니다.

Message    1. 해당 기수의 회계정보를 입력합니다

## 1. 입력사항

- 1) 코 드 : “0101 ~ 9999”번호중 사용자가 원하는 숫자 4 자리를 입력합니다.
- 2) 회 사 명 : 한글 15자, 영문 30자 이내로 입력합니다.
- 3) 구 분 : 법인 인 경우는 “0”(자동으로 선택됩니다.) 개인 인 경우는 “1”을 선택합니다.
- 4) 회계년도 : 사업자 신고가 된 당해부터 기수를 계산해 입력합니다. 사업자 신고가 된 해에 프로그램을 설치하였다면 1기가 되는 것이며, 중간에 설치를 한 경우에는 기수를 계산해 입력합니다.
- 5) 사업자 등록번호 : 사업자등록증 원본에 있는 사업자등록번호를 입력합니다.
- 6) 법인 등록번호 : 법인등록번호를 입력합니다
- 7) 대표자명 : 대표자가 2 인 이상일 때는 대표자 1 인만을 입력하고 그 밖의 대표자는 “외 몇 명”으로 입력합니다. 성과 이름 사이는 공란 없이 입력하며 외국인은 한글발음대로 입력합니다.
- 8) 대표자주민번호 : 대표자의 주민등록번호를 입력합니다.  
구분은 대표자가 내국인인 경우는 “0 내국”을 , 외국인인 경우는 “1 외국”을 선택합니다.
- 9) 사업장 주소 : 사업장 우편번호와 소재지를 입력합니다.  
우편번호란에 커서 위치시 F2(우편번호검색)키를 이용하여 우편번호를 입력합니다.
- 10) 사업장 전화번호 : 사업장의 전화번호를 입력합니다.



## 입력 방법

- 11) 사업장 FAX 번호 : 사업장의 팩스번호를 입력합니다.
- 12) 사업장 세무서 : F2코드도움, [?] , 툴바의 코드도움을 이용하여 코드번호를 입력합니다
- 13) 사업장 동코드 : F2코드도움, [?] , 툴바의 코드도움을 이용하여 해당 사업장의 법정동 코드를 입력합니다.
- 14) 업종코드 : 부가가치세 전자신고에 수록되는 주업종코드를 입력합니다.
- 15) 업태,종목 : 업종코드에 해당하는 사업장 업태와 종목을 입력합니다.
- 16) 본지점 여부/본점코드: 본 회사가 지정일 경우 “1. 지정”을 선택한 후 본점의 회사코드를 입력합니다. 업체가 지정인 경우 본점코드란에 본점 회사코드번호를 입력합니다.

회사기본사항등록				회사명제어(F8)	
코드	회사명	구분	사용	기본사항	추가사항
0101	(주)더존기력	법인	사용	※ [작업순서] 좌측의 [코드, 회사명]을 입력후, 우측을 입력하셔야 합니다.	
※국세청을 변경에서는 회사코드를 하니만 사용하실 수 있습니다. 1개 회사만 10.사용으로 선택가능하며, 사용하지 않는 회사코드는 [1.미사용]으로 변경바랍니다.				<b>신고관련 추가정보</b> 1. 법인구분 1.내국 2. 중소기업 여부 0.중소기업 3. 종류별 구분 1.중소기업 4. 지방소득세 신고 90. 기타법인 5. 신고담당자부서 재공팀 6. 신고담당자 이재경 7. 신고담당자휴대폰 010 - 1234 - 5678 8. 담당자 E-Mail 12355@douzone.com 9. 주류코드 10. 공인전자주소(#메일) 11. 본점주소 24468 강원도 춘천시 남면 벼물1길 12 12. 전산매체용주소	
				<b>관련 항목사항</b> 1. 영문회사명 2. 영문주소 3. 영문대표자성명 4. 홈페이지주소 http:// 연결 5. 회사암호	

Message 11, 본점 우편번호를 입력합니다. (단축키 F2, 코드도움 마이콘, ? 로 검색이 가능합니다.)

## ● 추가 사항 탭

## 1. 입력사항

- 1) 법인구분 : “1.내국,2.외국,3.외투”중 해당 번호를 입력합니다.
- 2) 중소기업여부 : 사용자가 중소기업이면 “0”, 중소기업에 해당하지 않으면 “1”를 입력합니다.
- 3) 정상사업기간 : 업체의 세법상 신고하는 회계기간(사업연도)를 입력합니다.
- 4) 종류별구분 : “1.중소기업, 2.일반, 3.상장 등” 을 ▼ 를 클릭 선택 입력합니다.
- 5) 영문회사명 : 영문으로 회사명을 입력합니다.





법인조 정 / 기초 정보 관리/총괄표/flow chart(1)

## ❖ 세무조정메뉴총괄표

총괄표/flow chart(1) 기능모음(F11)

전기 작성서식 불러오기 당기 대상서식 불러오기

검색

☒ 전체선택 ☐ 전체확장 ☐ 전체축소

- 기초정보관리
  - 회사기본사항등록
  - 계정과목 및 적요등록
  - 세무서코드 및 계좌코드
  - 총괄표/flow chart(1)
  - 작성순서/flow chart(2)
  - Check Review
- 표준재무제표
  - 표준대처대조표
  - 표준손익계산서
  - 표준원가명세서
  - 이익잉여금처분계산서
  - 수입금액조정
    - 수입금액조정명세서
    - 조정후 수입금액명세서
    - 수입배당금액명세서
    - 임대보증금 간주익금 조정
- 소득 및 과표계산
  - 소득금액조정합계표, 명세서
  - 비과세소득명세서
  - 지점유보소득금액 계산서
  - 소득자료(상여·배당·기타)명세서
  - 소득구분계산서
  - 이익불산입조정명세서

■ 전기 작성서식 ■ 당기 대상서식 ■ 총괄표리스트 제외항목 ■ 등록된 서식

**Total Management Table**  
총괄표

당기 작성 대상서식

☒ 기본설정 정렬 ☐ 작성호를 정렬 ☐ 전체확장 ☐ 전체축소

- 수입금액조정
  - 수입금액조정명세서
  - 수입배당금액명세서
  - 임대보증금 간주익금 조정
- 과목별 세무조정 1
  - 퇴직급여충당금조정명세서
  - 대손충당금 및 대손금조정명세서
  - 세금과목과금 명세서
  - 선급비용명세서
  - 기부금조정명세서
- 감가상각비 조정
  - 감가상각비조정명세서합계표
  - 미상각분 감가상각조정명세서

세무조정메뉴 총괄표는 사용자가 사용하는 서식을 편집해주는 메뉴로 편집된 서식은 마이메뉴설정에 자동 반영하여 효율적 관리를 통한 당기 작성대상서식의 편리함을 제공합니다.



## 입력 방법

전기 작성서식 불러오기 : 전기작성 서식불러오기를 클릭하면 전기에 작업한 서식을 자동 선택해줍니다.

※ 정품 구입시 지원 가능합니다.

당기 대상서식 불러오기 : 표준재무제표와 원장의 계정과목검색으로 해당 과목과 연관된 메뉴를 자동 설정해줍니다.

당기 작성 대상 서식의 편집된 서식은 작성순서/ flow chart(2) 메뉴의 마이메뉴 설정에 자동 반영됩니다.



## 법인조 정 / 기초 정보 관리/ Flow Chart(2)

## ❖ Flow Chart



Flow Chart 메뉴는 법인조정의 전체적인 작업순서의 체계적인 제공하는 메뉴로 총괄표/flow chart(1)에 설정된 당기 작성대상서식은 마이 메뉴 설정 탭에서 사용자에게 의한 Flow Chart를 제공합니다.  
전기 작성서식의 효율적 관리를 통한 당기 작성대상서식의 편리함을 제공합니다.



## 입력 방법

전체메뉴보기 :총괄적인 업무 흐름에 의한 메뉴를 반영합니다.

마이메뉴설정 : 총괄표/flow chart(1)에서 입력된 서식을 업무 흐름에 맞도록 설정합니다.



법인조 정 / 표준재무제표 / 표준재무제표

## ◆ 표준재무제표

표준대차대조표 전자						새로불러오기	저장	편집	법인선택	일괄삭제	전기서식	기능모음(F11)
● 일반법인영						Smart A						
차변잔액	차변합계	계정과목	코드	대변합계	대변잔액	작성요령 작성후표						
9,380,325,947	34,973,070,240	1. 유동자산	1	25,592,744,293	0							
9,097,434,980	26,687,468,331	(1) 당좌자산	2	17,590,033,351	0							
4,101,519,971	15,854,595,862	1. 현금및현금성자산	3	11,753,075,891	0							
27,714,000	27,714,000	2. 단기예금	4	0	0							
0	0	3. 유가증권	5	0	0							
0	0	가. 단기매매증권	6	0	0							
0	0	나. 유동성매도가능증권	7	0	0							
0	0	다. 유동성만기보유증권	8	0	0							
3,697,292,182	9,504,810,772	4. 매출채권(공사·분양수입 외)	9	5,807,518,590	0							
2,224,822,759	5,689,092,478	가. 외상매출금	10	3,464,269,719	0							
0	0	(대손충당금)	11	26,377,116	26,377,116							
1,519,631,602	3,815,718,294	나. 받을여금	12	2,296,086,692	0							
0	0	(대손충당금)	13	20,785,063	20,785,063							
0	0	다.	14	0	0							
0	0	(대손충당금)	15	0	0							
0	0	라.	16	0	0							
0	0	(대손충당금)	17	0	0							
0	0	마.	18	0	0							
0	0	(대손충당금)	19	0	0							
0	0	바.	20	0	0							
0	0	(대손충당금)	21	0	0							
0	0	사.	22	0	0							
0	0	(대손충당금)	23	0	0							

Message 재무회계 결산/재무제표의 표준 대차대조표에 입력된 금액을 불러오며, 본메뉴에서 편집, 수정이 가능합니다.

표준재무제표는 표준대차대조표, 표준손익계산서, 표준원가명세서, 이익잉여금처분계산서 4가지로 구성되어 있으며 각 해당 재무제표를 선택하여 작업합니다.



## 입력 방법

표준재무제표는 표준대차대조표, 표준손익계산서, 표준원가명세서, 이익잉여금처분계산서 4가지로 구성되어 있으며 각 해당 재무제표를 선택하여 작업합니다.

- ① 재무회계에서 기장 및 결산을 한 경우에는 먼저 재무회계의 표준용 재무제표 메뉴 조회를 해야 법인조정 메뉴에 자동반영 됩니다. 외부조정 등의 경우 본 메뉴에서 편집(F3)을 클릭하여 편집을 할 수 있습니다.
- ② 본 메뉴는 규정서식과 마찬가지로 계정과목을 임의로 바꿀 수 없는 것이며, 재무회계에서 계정과목을 임의 설정 하였거나 계정과목명을 편집하였을 경우 제출용 재무제표에서 자동반영 된 표준재무제표의 계정과목이 불합리 할 수도 있으므로 이 경우에도 편집(F3) 키를 이용하여 수정합니다.
- ③ 표준대차대조표에서 인쇄(F9)를 클릭하면 잔액형식은 표준대차대조표 이고 합계형식은 합계표준대차대조표 입니다.
- ④ 표준원가명세서가 **제조원가명세서, 공사원가명세서, 임대원가명세서, 분양원가명세서, 운송원가명세서, 기타원가명세서**로 세분화됩니다. 원가명세서유형을 선택해서 확인하면 결산의 표준용 원가명세서가 자동으로 불러옵니다.
- ⑤ **이익잉여금처분(결손금)계산서**는 메뉴 상단의 편집(F3)를 이용하여 입력합니다.
  - \* **처분일 (F4)키를 이용하여 처분 확정일을 필히 입력해 주어야 합니다.**
  - \* 입력후 금액을 수정할 경우 편집(F3)을 클릭하여 금액을 입력 합니다.

수입금액 조정명세서

전자

저장

합계등록

원장조회

매출조회

일괄제세

건기서식

기초모형(F11) >

1. 수입금액 조정명세

계정과목		①결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1 매 출	상품매출	546,665,411	540,000	100,000	547,105,411
2 매 출	제품매출	285,000,000			285,000,000
3					
계		831,665,411	540,000	100,000	832,105,411

2. 수입금액 조정명세

가. 작업 진행률에 의한 수입금액

?

536,666,620,000

0

나. 중소기업등 수입금액 인식기준 적용 특례에 의한 수입금액

?

다. 기타 수입금액

?

0

0

계

536,666,620,000

0

Smart A

작성요령

작성요령

가. ①결산서상 수입금액  
역란에는 계정과목별로  
총매출액 및 영업외수익  
등으로 구분하여 수입금  
액에 해당하는 금액을  
기입합니다. 이 경우 총  
매출액은 매출에누리와  
환입액 및 매출할인액을  
차감하여 기입하고, 영  
업외수익에 계상된 금액  
중 영업외수익에 해당하는  
금액을 구분하여 기입합  
니다.

나. ④조정가산란은 2.  
수입금액 조정명세  
"가", "나"에 따라 계산  
된 (16)조정액 계 및 (21)  
조정액 계와 (25)수입금  
역란의 금액이 양수(+)인  
경우에 그 금액을 적  
습니다.

※ ⑤조정차감란은 2수입  
금액 조정명세 "가",  
"나"에 의하여 계산된

Message



의견 표출

㉠ **계정과목** : 항목란에는 1.매출 2.영업외수익 중 해당항목을 선택, 과목란에는 계정과목코드를 입력을 해야 하며 코드를 모를 시에는 코드도움(F2)을 이용합니다.

㉡ **결산서상 수입금액** : 계정과목별로 총매출액 및 영업외수익 등으로 구분하여 수입금액에 해당하는 금액을 입력합니다.

㉢ **조정가산 차감** : 가산 란과 차감 란은 하단 2.수입금액조정명세를 참고하여 해당란에 입력합니다.



## 입력 방법

수입금액조정명세서 전자 저장 합계등록 원장조회 매출조회 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

가.작업 진행률에 의한 수입금액

①공 사 명	②도 급 자
1 안전현장	튼튼건설
2	

구	분	합	계
③도 급 금 액	95, 1, 1 이후 계약체결분	700,000,000	700,000,000
④총 공 사 비 누 적 액 (작업시간등)		460,000,000	460,000,000
⑤총 공 사 비 예 정 비 (작업시간등)		600,000	600,000
⑥진 행 률 (④ / ⑤)		76,666.66	
⑦기 성 고 계 산 액(⑥ × ⑤)		536,666,620,000	536,666,620,000
⑧견 기 말 수 입 계 산 액			0
⑨회 사 계 산 수 입 계 산 액		0	0
(16) 조 정 액(⑧ - ⑨)		536,666,620,000	536,666,620,000
조정액중 94,12,31 이전 계약체결분			0
조정액중 95, 1, 1 이후 계약체결분			536,666,620,000

나. 중소기업 등 수입금액 인식기준 적용특례에 의한 수입금액(Tab)

다. 기 타 수 입 금 액 1. 수입금액 조정계산으로 이동(Shift+Tab)

Message

Smart A

작성요령

작성요령

가. ③결산서상 수입금  
액란에는 계정과목별로  
출매출액 및 영업외수익  
등으로 구분하여 수입금  
액에 해당하는 금액을  
기입합니다. 이 경우 총  
매출액은 매출에 누리와  
환입액 및 매출할인액을  
차감하여 기입하고, 영  
업외수익에 계상된 금액  
중 영업수익에 해당하는  
금액을 구분하여 기입합  
니다.

나. ④조정가산란은 2.  
수입금액 조정명세  
"가", "나"에 따라 계산  
된 (16)조정액 계 및 (21)  
조정액 계와 (25)수입금  
액란의 금액이 양수(+)  
인 경우에 그 금액을 적  
습니다.

⑥조정차감란은 2수입  
금액 조정명세 "가",  
"나"에 의하여 계산된

## ● 수입금액조정명세

## ① 작업진행률에 의한 수입금액

수입금액조정화면의 하단에 있는 [?]를 클릭한 후 작업진행률에 의한 수입금액을 입력합니다.

## ② 기타수입금액입력

작업진행률에 의한 수입금액 이외의 영업수익으로 조정계산이 필요한 경우와 기타 수입금액이  
누락된 경우에 본 화면에서 직접 입력합니다.

## Check Point

작업진행률 계산방법(법인세법 시행규칙 제 34조)

2007.3.30 이후 최초로 제공하는 분부터는 수익실현이 작업시간,작업일수 또는 기성공사의 면적이나 물량  
등과 비례관계가 있고, 전체 작업시간 등에서 이미 투입되었거나 완성된 부분이 차지하는 비율을 객관적으  
로 산정할 수 있는 경우에는 비율로 계산할 수 있습니다.



## ❖ 조정 후 수입금액 명세서

조정후수입금액명세서 전자

[새로불러오기](#)
[저장](#)
[수입조회](#)
[잔액조회](#)
[일괄작성](#)
[견거서식](#)
[기능모음\(F11\)](#)

**1 업종별 수입금액 명세서**

①업태	②종목	코드	③가준 (단순)경 비번호	수입금액		⑦수 출
				④계 (⑤+⑥+⑦)	⑥수입 상품	
1	정보서비스 (출판/인쇄)	01	722000	76,588,500	76,588,500	
2		02				
3		03				
4		04				
5		05				
6		06				
7		07				
8		08				
9		09				
10		10				
11	기 타	11				
합 계			99	76,588,500	76,588,500	

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 :

**2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토**

부가가치세 과세 표준	일 영 세 율	반 세 금
면 세 수 입 금 액		
합		
수 입 금 액		76,588,500
차		-76,588,500

**3 수입금액과의 차액내역 일괄작성**

코드	구분 (내용)	금액	비고
50	차액계		

Message

**Smart A**

**작성요령**

❖ (1) ⑥과세(일반), ⑥과세(영세율)란에는 해당 사업연도에 해당하는 과세기간분의 과세표준(수정신고 및 경정을 포함합니다)을 기입하되, 사업연도기간과 부가가치세 과세기간이 일치하지 아니하는 경우에는 사업연도기간이 속하는 부가가치세 과세기간의 과세표준합계액을 기입하고 그 차액은 (2)수입금액과의 차액내역란에 기입합니다.

❖ (2) ⑥면세수입금액란에는 「부가가치세법」 제12조에 따른 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급에서 발생한 수입금액을 기입합니다.

❖ 나. 수입금액과의 차액내역

### ● 조정 후 수입금액조정명세서

조정 후 수입금액 명세서는 수입금액조정명세서 작성이 선행되어야 하며, 수입금액 조정명세서상의 수입금액과 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토란의 수입금액을 일치 시켜야 합니다.



## 입력 방법

### 1. 업종별수입금액명세서

- ① 업태, 종목 등을 직접 입력하거나 기준경비율 번호 란에서 (F2) 코드도움을 이용하여 업종코드를 선택합니다.

#### Check Point

업종은 수입금액이 가장 큰 금액 순으로 배열 되어야 하며, 종료 시 금액 순으로 자동정렬 되어 저장됩니다.

- ② 전자신고와 관련하여 반드시 업종별 표준소득율 코드를 입력합니다.  
 ③ 수입금액계란의 입력은 수입조회(F3)를 클릭하면 수입금액조정명세서의 내용이 조회되므로 해당금액을 클릭하면 자동입력 됩니다. 업종이 여러 개인 경우에 위 작업을 반복하면 됩니다.  
 ④ 수입금액계란을 입력한 후 내수금액을 국내생산물과 수입상품으로 분리 입력하면 차액은 자동으로 수출금액 란에 반영됩니다.

### 2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액검토

- ① 과세표준 및 면세 수입금액을 직접 입력합니다.  
 ② 부가가치세 과세표준과 수입금액의 차액발생 시 차액내역 란에 그 내역과 금액을 입력합니다.  
 ③ 차액내역란에 기존에 수입금액과의 차액내역이 작성되어 있을 때 해당 라인에 빨간색으로 표시가 됩니다.  
 차액내역(F2) 코드도움을 통해서 구분값을 입력하거나 일괄작성 버튼 클릭 후 차액내역에서 입력합니다.





법인조 정 / 수입금액조 정 / 임대보증금 등의 간주 금액조 정명세서

## ❖ 임대보증금 등의 간주 금액조 정명세서

임대보증금 등의 간주금액조정명세서						
<div> <div>새로불러오기</div> <div>저장</div> <div>합계등록</div> <div>원장조회</div> <div>수입조회</div> <div>일괄삭제</div> <div>정렬</div> </div>						
1. 임대보증금 등의 간주금액 조정						
<div> <div>보증금 간액 재계산</div> <div>보증금적수계산 일수 수정</div> </div>						
①임대보증금 등 적	②건설비상당액 적	③보증금간액 {(①-②)/ 365 }	④이자율 (%)	⑤(③*④) 익금상당액	⑥보증금운용 수	⑦(⑤-⑥) 익금산입금액
18,200,000,000		49,863,013	1.8	897,534	1,000,000	
2. 임대보증금 등의 적수계산						
<div> <div>일괄합산</div> <div>임대면적적수 동시계산</div> <div>크 게</div> </div>						
⑧일 자	⑨적 요	임대보증금 입금	임대보증금 반환	⑩임대보증금 누계	⑪일 수	⑫적수 (⑩*⑪)
1 01-02	임대보증금	50,000,000		50,000,000	364	18,200,000,000
2						
계						364 18,200,000,000
3. 건설비 상당액 적수계산						
<div> <div>입력</div> </div>						
가. 건설비의 안분계산		⑬건설비 총액적수 (20)의 합계	⑭임대면적적수 (24)의 합계	⑮건물면적적수 (28)의 합계	(16)건설비상당액적수 (⑬*⑭/⑮)	
4. 임대보증금 등의 운용수입금액 명세서						
(29)과 목		(30)계 정 금 액	(31)보증금운용수입금액	(32)기타수입금액	(33)비 고	
1	이자수익	2,000,000	1,000,000	1,000,000		
2						
계		2,000,000	1,000,000	1,000,000		

임대보증금 간주금액 조정 메뉴는 부동산임대업을 주업으로 하는 차임금 과다 법인으로서 임대보증금 등이 있는 경우에 작성합니다.

### [임대보증금 등의 간주금액 조정명세서 보른 Tip.]

#### 1. 보증금 등의 적수

: 부동산을 임차하여 전대하는 경우 보증금 등의 적수는 전대보증금 등의 적수에서 임차보증금 등의 적수를 차감하여 계산하며, 임차보증금 등의 적수가 임대보증금 등의 적수를 초과하는 경우에는 그 초과하는 부분은 없는 것으로 본다.

#### 2. 임대사업 부분에서 발생한 금융수익

: 임대사업 부분에서 발생한 금융수익이 부수인 경우 "0"으로 본다. 또한 유가증권처분익은 유가증권의 매각이익에서 매각손실을 차감한 금액을 말하며, 유가증권처분익의 합계가 부수인 때는 이를 "0"으로 간주하여 간주이익을 계산한다.

: 부동산임대업을 주업으로 하는 법인이 임차인으로부터 받은 임대보증금을 사전약정에 따라 상환기간, 이자율 등을 정하여 특수관계자에게 대여하고 실제로 현금으로 수수한 이자에 대하여는 임대사업 부분에서 발생한 수입이자에 포함하는 것이나, 임대보증금을 특수관계자에게 대여하고 부당행위계산의 부인으로 익금에 산입한 이자상당액은 임대사업부분의 수입이자에 해당하지 않는다.



## 입력 방법

부동산의 임대보증금에 대하여 계산한 이자상당액을 임대보증금 간주익금이라 합니다.

임대보증금 간주익금 대상은 차입금과다법인으로서 부동산임대업을 주업으로 하는 내국영리법인(추계시는 모든 부동산임대 법인) 입니다.

## 1. 임대보증금등의 간주익금조정

임대보증금등의 적수계산, 건설비상당액 적수계산, 임대보증금등의 운용수입금액명세서 입력을 통하여 자동 계산됩니다.

## 2. 임대보증금등의 적수계산

일자와 임대보증금 반환, 임대보증금입금을 입력하면 임대보증금누계와 일수 및 적수가 자동계산 됩니다. 자동 계산된 적수합계가 1. ①임대보증금등 적수에 반영됩니다.

## 3. 건설비 상당액 적수계산

(17)건물임대 총액적수 (21)건설비 면적적수 (25)건물연면적 적수에 입력한 것이  
가. 건설비의 안분계산에 반영되고 1. ②건설비상당액 적수에도 자동 반영됩니다.

## 4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서

수입조회를 클릭하여 입력하거나 직접 입력할 수도 있습니다. (31)보증금운용수입금액이 1. ⑥보증금 운용수입에 자동 반영됩니다.

## 5. 합계등록

세무 조정사항이 발생되면 합계등록 버튼을 클릭하여 반영한다. (하단 세무조정사항에 자동 반영)

합계등록			
No	과 목	금 액	처 분
1	임대보증금	1. 유보(발생)	
2		2. 유보(감소)	
		3. 배당	
		4. 상여	
		5. 기타소득	
		6. 기타사외 유출	
		7. 기타(일여금종감)	
합 계		5,000,000	

No	과 목	금 액	처 분
1			
합 계			

소득 금액 조정 내역		세 무 조 정 사 항	
과 목	금 액	과 목	금 액
지금이자손금불산입	1,000,000		
건설자금이자	4,000,000		

저장 | 과목조회(F2) | 내역조회(F3) | 내역등록(F4) | 삭제(F5) | 인쇄(F9) | 복귀(ESC)

Message: [7.기타]는 "일여금종감"이나 "동업기업 소득금액 배분액"입력시 선택합니다.



법인조 정 / 신고부속 / 중소기업기준 검토표

## ❖ 중소기업기준 검토표

중소기업기준검토표
전자 개정
새로불러오기
저장
일괄삭제
견거서식
기능모음(F11)

신서식

요	건	검 토 내 용	적합 여부	적정 여부												
101.	사 업 요 건	<div>매출액, 자산총액 항목은 소숫점 둘째 자리에서 반올림하여 입력합니다.</div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">기준경비률코드</th> <th style="width: 30%;">사업수입금액</th> <th style="width: 40%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>제조업</td> <td>172109</td> <td>8,132,121,101</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">기 타 사 업</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>8,132,121,101</td> </tr> </tbody> </table>	기준경비률코드	사업수입금액		제조업	172109	8,132,121,101	기 타 사 업			계		8,132,121,101	적	합
기준경비률코드	사업수입금액															
제조업	172109	8,132,121,101														
기 타 사 업																
계		8,132,121,101														
102.	규 모 요 건	<div>○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것</div> <div>① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(「평균 매출액등」은 매출액으로 봄)이내일 것</div> <div style="background-color: #D3D3D3; padding: 2px; margin: 2px;">「중소기업기본법 시행령」</div> <div>② 졸업제도</div> <div>-자산총액 5천억 미만</div>	적	합												
103.	특 림	<div>「조세특례제한법 시행령」</div>														

Smart A

작성요령    작성로표

**중소기업기준검토표**

1. ①요건란의 (101)사업요건은 아래의 사업을 말하며, ②검토내용란에 사업용을 적습니다. 2개 이상의 사업을 겸영하는 경우에는 사업수입금액이 큰 사업을 주된 사업으로 합니다. -각 물재배업, 축산업, 어업, 광업, 제조업(「조세특례제한법 시행규칙」 제2조제1항의 의제제조업 포함), 하수·폐기물 처리(재활용을 포함)·원료재생 및 환경복원업, 건설업, 도매 및 소매업, 운수업 중 여객운송업, 음식점업, 출판업, 영상·오디오 기록물 제작 및 배급업(비디오를 감상할 운영업 제외), 방송업, 전기통신업, 컴퓨터 프로그래밍·시스템 통합 및 관리업, 정보서비스업, 연구개발업, 광고업, 그 밖의 과학기술

## 소득금액 계산



법인세무조정 / 감가상각비 조정 / 미상각분 감가상각 조정명세서

### ❖ 미상각분 감가상각 조정명세서

미상각분 감가상각조정명세서						직접법	정렬	검색	자산별	전기서식	기능모음(F11)
구분: 1						1. 유형자산(정률법)		2. 유형자산(정액법)		3. 무형자산(정액법)	
정렬: 입력순						전체자산으로미동					
감 가 상 각 항 목						감 가 상 각 내 용					
코드	자산명	업종	년수	취득년월일		<input checked="" type="radio"/> 총계 <input type="radio"/> 년 소계					
1	000001	굴착기	05	5	2015-05-01						
2											
						합계표 자산구분 3 기타자산					
						(5)기말현채액 512,852,220 512,852,220					
						(6)감가상각누계액 307,711,332 307,711,332					
						(7)미상각잔액(5-6) 205,140,888 205,140,888					
						(8)회사계 산감가상각비					
						(9)자본적 지출액					
						(10)전기말의제 상각누계액					
						(11)전기말부인누계액					
						(12)가감계(7+8+9-10+11) 205,140,888 205,140,888					
						(13)일반상각률, 특별상각률 0.451					
						(14)일반상각액 92,518,540 92,518,540					
						(15)특별상각액 92,518,540 92,518,540					
						(16)계(14+15)					
						(17)전기말 현재 취득가액					
						(18)당기회사계 산중가액					
						(19)당기자본적 지출액					
						(20)계(17+18+19)					
						(21)잔존가액((20) × 5 / 100) 25,642,611 25,642,611					
						(22)당기상각시인법외액(16 단, (12-16)<21인경우 12) 92,518,540 92,518,540					
						(23)회사계 산상각액(8+9)					
						(24)차감액(23-22) -92,518,540					
						(25)최저한세액 등에 따른 특별상각부인액					
						(26)상각부인액(24+25)					
						(27)기왕부인액 중 당기 손금추인액(11, 단 11 ≤ △241)					
						(28)당기말부인액 누계(11+26+ 27 )					
						(29)당기의제 상각액(1 △241- 27 )					
						(30)의제 상각누계(10+29)					
						(31)기준상각률					

감가상각 조정명세서는 사업연도에 감가상각비를 손금으로 계상한 경우에는 개별자산별로 구분하여 감가상각조정명세서를 작성, 보관하여야 합니다.



### 입력 방법

#### ● 미상각분감가상각 조정명세서

자산을 입력합니다.

\* 업종코드는 꼭 입력하셔야 합니다.

#### Check Point

※조세특례제한법상 감가상각 특례(조특법 제 30조)

내국법인이 법인세법시행령 제 24조 제1항 제1호의 규정에 의한 유형고정자산을 2003.7.1부터 200.6.30까지 취득하거나 투자를 개시하는 경우 법인세법 시 제 28조 제1항 제2호의 규정에 의한 기준내용연수의 50%(1년 미만은 없는 것으로 함)를 가감한 범위 내에서 신고조정에 의하여 손금 산입 할 수 있습니다.



법인세무조정 / 감가상각비 조정 / 감가상각 조정명세서 합계표

## ❖ 감가상각 조정명세서 합계표

감가상각비조정명세서합계표

전자

새로불러오기

저장

합계등록

일괄삭제

전거서식

기능모음(F11)

Smart A

작성요령

작성로표

감가상각비조정명세서합계표

1. (105)회사손금계상액란 : '법인세법' 제 23조 제 1항에 따라 결산서상 손금으로 계상한 금액을 적습니다.

2. (108)기왕부인액 중 당기손금추인액란 : 당기에 시인부족액이 발생한 경우 당기 이전까지 한도초과로 부인했던 금액과 당기 시인부족액 중 적은 금액을 적습니다. (별지 제 20호서식(1) 유형자산감가상각비명세서의 (27)금액, 별지 제 20호서식(2) 유, 무형자산감가상각비명세서의 (24)금액의 합)

3. (109)신고조정손금계상액란 : '법인세법' 제 23조의 2에 따라 추가로 손금산입한 금액을 적습니다.

① 자 산 구 분		② 합 계 액	유 형 자 산			⑥ 무 형 자 산
			③ 건 축 물	④ 기 계 장 치	⑤ 기 타 자 산	
재가 20년부 이후액	(101)기 말 현재액	150,109,061	38,451,455	50,008,195	61,649,411	
	(102)감가상각누계액	57,734,311	10,000,000	15,223,211	32,511,100	
	(103)미 상 각 잔 액	92,374,750	28,451,455	34,784,984	29,138,311	
(104)상 각 범 위 액		70,000,000	30,000,000	20,000,000	20,000,000	
(105)회 사 손 금 계 상 액		80,000,000	50,000,000	10,000,000	20,000,000	
조정 금액	(106)상 각 부 인 액 ((105) - (104))	20,000,000	20,000,000			
	(107)시 인 부 족 액 ((104)-(105))	10,000,000		10,000,000		
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액					
(109)신고조정손금계상액						

※첨부서류

1. 양도자산 및 신규 취득자산의 감가상각비 조정명세서 [별지 제 20(1)호, 제 20(2)호 서식]사본

2. 상각부인액 및 시인부족액이 있는 자산의 감가상각비 조정명세서 [별지 제 20(1)호, 제 20(2)호 서식]사본

감가상각비 조정 명세서 합계표는 감가상각비 조정 내역을 자산 유형별로 분류 하여 작성하는 메뉴입니다.



### 입력 방법

#### ● 감가상각 조정명세서 합계표

새로 불러오기 버튼 클릭 시 미상각분감가상각 조정명세서에 입력된 내용을 자동으로 불러옵니다.  
불러오기 후 작성 할 수도 있고 직접 각 자산 등을 입력 할 수 있습니다.



법인세무조정 / 감가상각비 조정 / 업무용승용차관련비용명세서

## ❖ 업무용승용차관련비용명세서

업무용승용차관련비용명세서 전자 개정 주입종 재계산 합계등록 일괄삭제 전기서식

업무용승용차관련비용명세서

차량번호	차종	임차 여부	취득일	양도일 (폐기일)	임차기간		보 험 수 가 입 력	운 행 행 기 입 력	(5) 주 주 행 거 리	(6) 업 무 사 용 거 리	업무용 승용차 관련 비용 명세서	금액	합계	
					시작일	종료일								
1 1234	자동차	자가	2017-01-01				12	0	0	1,000	8	(11)감가상각비	6,000,000	6,000,000
2											(12)임차료			
											(13)감가상각비 상당액			
											(14)유류대			
											(15)보험료			
											(16)수선비			
											(17)자동차세			
											(18)기타			
											(19)합계	6,000,000	6,000,000	
											(24)감가상각비 (상당액) [(11) 또는 (13) × 7]	4,800,000	4,800,000	
											(25)관련비용 [(19-11) 또는 (19-13) × (7)]			
											(26)합계 [(24) + (25)]	4,800,000	4,800,000	
											(27)감가상각비 (상당액) [(11-24) 또는 (13-24)]	1,200,000	1,200,000	
											(28)관련비용 [(19-11) 또는 (19-13) - 25]			
											(29)합계 [(27) + (28)]	1,200,000	1,200,000	
											(30)감가상각비 (상당액) 한도 초과금액 (24-800만원)			
											(31)손불산입합계 [(29+30)]	1,200,000	1,200,000	
											(32)손불산입합계 [(19-31)]	4,800,000	4,800,000	
											(37)전기미회액			
											(38)당기감가상각비 (상당액) 한도 초과금액			
											(39)감가상각비 (상당액) 한도 초과금액누계			
											(40)손금추인 (산입)액			
											(41)차기미회액 [(39-40)]			

1. (19)합계 = (11)+(12)임차료+(14)+(15)+(16)+(17)+(18)[국세청지침]  
2. 처분손실 및 한도초과금액의 미할명세가 있는 경우에는 96.처분일은 반드시 입력되어야 합니다.  
3. 7.24.25는 직접 계산하여 입력하실 수 있습니다. (변경되는 금액을 확인후 입력하시기 바랍니다.)  
※ 당해년도에 리스차량을 자가로 취득한 경우 월수 7,24,25,30,51,58는 직접입력요망. (차량번호동일)  
※ [중요] 차량번호 국세청 검증사항 (정확한 차번호 입력요망)  
(예시) 서울가1234, 서울1가1234, 서울11가1234, 11가1234

Message 임차료(리스/렌트)를 입력합니다.

법인세법 시행령 제39조 제3항에 해당하는 경우 부동산임대업 주법인 여부에 [여]를 입력합니다.

업무용사용비율 산정시 해당사업연도의 업무용승용차 관련비용이 500만원으로 계산되며, 감가상각비(상당액) 한도가 400만원을 기준으로 하여 계산됩니다.(사업연도 시작일>=201701이후 해당)



## 입 력 방 법

### 1. 업무용사용비율 및 업무용승용차명세

- ① 차량번호부터 순차적으로 입력자산을 입력합니다.
- ② 업무용사용비율은 운행기록이 [O]일 경우는 자동계산되며 편집이 가능합니다. 단, 운행기록이 [X]일 경우는 편집할 수 없습니다.

### 2. 업무용승용차관련비용명세

- ① 임차/구분 값이 0.자가 또는 3.처분일 경우 : (11)감가상각비~(18)기타비용을 입력합니다.
- ② 임차/구분 값이 1.렌트 또는 2.리스일 경우: (12)임차료~(18)기타비용을 입력합니다.  
단, 렌트일 경우(13)감가상각비 상당액은 (12)임차료의 70%로 자동계산되며, 편집이 가능합니다.  
(13)감가상각비상당액은 (12)임차료에 포함된 금액으로 (19)합계에 반영이 되지 않습니다.
- ③ 손금불산입액 계산은 자동계산되며 편집이 가능합니다. 한도초과액이월 명세가 있는경우 작성합니다.

## 과목별 세무조정



법인조정 / 과목별 세무조정/ 퇴직금 여충 당금 조정명세서

## ❖ 퇴직급여충당금 조정명세서

퇴직급여충당금 조정명세서			새로블러오기		저장	합계등록	원상조치	잔액조회	일괄삭제	건전식	키보드모음(F11)
---------------	--	--	--------	--	----	------	------	------	------	-----	------------

**1. 퇴직급여 충당금 조정**

영 제60조 제1항에 의한 한도액

영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액

한도초과액 산

1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급금액		2. 설정률		3. 한도액		비고			
782,000,000		5 / 100		39,100,000					
4. 장부상 총급금 기초잔액	5. 확정기여형 퇴직연금제도 잔액	6. 기존 총당금 환입액	7. 기 초충당금 부인누계액	8. 기존 퇴직금 지급액	9. 차감액 (4-5-6-7-8)				
578,000,000	54,000,000	345,800,000	12,000,000	104,000,000	62,200,000				
10. 추계액 대비 설정액 (22X(OK))		11. 퇴직금 전 합금		12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11, 0)		13. 누적한도액 (10-9+11*12)			
		60,000,000		2,200,000					
14. 한도액 (3과 13중 적은금액)			15. 회 사계 상액		16. 한도 초과액 (15-14)				
			54,000,000		54,000,000				

**2. 총급액 및 퇴직급여추계액 명세**

퇴직급여추계액 명세서

구 분		17. 총급금액		18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에 ...		19. 퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한 ...		20. 기말현재 임원 또는 직원 전환의 퇴 ...	
계정명	인원	금액		인원	금액		인원	금액	
급여(관)	33	782,000,000			33		33	625,000,000	
								21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른 ...	
								인원                  금액	
								22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)	
								금액	
계	33	782,000,000			33			625,000,000	

**퇴직급여충당금조정명세서**

- ① 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여역란에는 (19) 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에 대 한 급여액만 계란의 금액 을 적습니다.
- ② 확정기여형 퇴직연금 자의 설정전 기계산된 퇴직 급여충당금란에는 「법인세 법 시행규칙」 제31조 제2항 에 따라 계산한 「확정기여 형 퇴직연금 등 설정자의 설정전 기계산된 퇴직급여 충당금」을 적습니다.
- ③ 총당금 부인누계액란 에는 ④장부상 총당금 기초 잔액 중에 세무상 부인액이 포함되어 있는 경우에 동 부인액(확정기여형 퇴직연



의견 표출

### 1. 퇴직급여충당금조정명세서

① 입력방법

## ⑦ 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

계정명은 계정과목 코드로 입력을 합니다. 계정코드를 모를 시에는 코드도움(F2)을 이용합니다. 총 급여액을 입력합니다.

㉔ 퇴직급여 총당금 조정 : 각 항목을 직접 입력합니다.

④ 퇴직급여 손금산입 한도

① 총급여기준 한도 : 1년미만 근속자인 경우에도 퇴직급여지급규정에서 지급대상자로 정한 경우에는 설책대상자에 포함합니다.

[퇴직급여지급대상 임원 또는 사용인의 총급여액] X 5% 한도

⑥ 추계액 대비 설정액 : 누적한도액 설정률은 2011년 25%이며 매년 5% 감소되고 2016년에 폐지된다.

설정률은 사업연도에 따라 적용되어 있으며 설정률 변경버튼으로 설정률을 변경 할 수 있다.

※작업순서※

퇴직급여충당금 조정명세서 → 퇴직연금부담금조정명세서 → 소득금액조정명세서(1) → 주요계정명세서(갑)



❖ **대손충당금 및 대손금 조정명세서**

대손충당금 및 대손조정명세서		전자	개정	저장	합계등록	원장조회	잔액조회	일괄처제	건서처리	기초모음(F1)
<b>대손충당금조정</b>										
1. 대손충당금 조정 (손급 및 익금산입 조정)										<b>설정률 수정</b>
손급 상입액 조정	1. 채권잔액 (21의 금액)		2. 설정률	3. 한도액 (1 × 2)	회사계상액			7. 한도 초과액 (6-3)		
	151,579,000		1 / 100	1,515,790	4. 당기계상액	5. 보통액	6. 계			
익금 산입액 조정	8. 정부보 충당금 기초잔액	9. 기종 충당금 환입액	10. 충당금 부인 누계액	11. 당기대손급 상계액 (27의 금액)	12. 당기설정 충당금 보통액	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사 환입액	15. 과소환입 과다환입 (Δ)(13-14)		
<b>2. 대손충당금 조정 (채권잔액)</b>										
16. 계정과목		17. 채권잔액의 장부가액		18. 기말현재 대손급 부인 누계액		19. 합계 (17+18)		20. 총당금 설정제외 채권		21. 채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	151,579,000				151,579,000				151,579,000
2										
계		151,579,000				151,579,000				151,579,000
<b>3. 대손급 조정</b>										
국제회계기준등 적용 익금불산입액조정										
22. 일자		23. 계정과목		24. 채권내역		25. 대손사유		26. 금액		대손충당금 27. 계
1										
계										





## 입력 방법

### 1. 대손금 조정

- ① 계정과목 : 계정과목 란은 코드로 입력을 해야 합니다. 계정코드를 모를 경우에는 코드도움(F2)을 이용합니다.
- ② 채권내역 및 대손 사유: 한글로 간단히 입력합니다.

### 2. 대손충당금 조정

작업순서는 **매출채권 등의 총액계산 -> 익금산입액 조정 -> 손금산입액 조정** 입니다.

- ① 계정과목 : 계정과목 란은 코드로 입력을 해야 합니다.
- ② 채권잔액 등의 장부가액 : 각 채권의 잔액을 직접입력 합니다.
- ③ 익금산입액 조정 : 장부상 총당금 기초잔액 등을 순차적으로 입력하며, 12.당기 설정보충액을 입력하면 손금산입조정 5.보충란에 자동 반영되며, 14.회사환입액을 입력하면 과소 · 과다환입액이 자동으로 계산됩니다.
- ④ 손금산입액 조정 : 회사계상액 중 당기 계상액만 입력합니다.

[설정율 수정] - 화면 상단에 있는 설정율 수정 버튼을 이용하여 설정율을 수정할 수 있습니다.

- 금융기관이 아닌 경우  
1/100과 대손실적율 중 큰 것 선택
- 금융 기관 등인 경우  
2/100와 대손실적율 중 큰 것
- 금융 기관 중 시행령 §61인 ② 단서규정에 해당하는 금융기관인 경우  
1)과 2) 중 큰 금액 선택  
1) 2/100와 대손실적율 중 큰 것  
2) 금융감독위원회가 정하는 대손충당금 적립기준

### ※작업순서※

대손충당금 조정명세서 → 소득금액조정명세서(1),(2) → 주요계정명세서(갑)



법인세무조정 / 과목별세무조정/접대비조 정명세서(같은)

## ❖ 접 대비 조 정 명 세 서 (을)

접대비조정명세서(같은)
개정
새로불러오기
저장
합계등록
원장조회
잔액조회
일괄삭제
전기서식
기능모음(F11)

**1. 수입금액 명세**

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계기간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	365,021,110	200,000,000	565,021,110

**2. 접대비등 해당금액**

계 정 과 목	합계	접대비(관)	접대비(도)
5. 계 정 금 액	141,789,156	137,341,156	4,448,000
6. 접대비계상액 중 사적사용 결비	3,000,000	3,000,000	
7. 접대비 해당금액 (5-6)	138,789,156	134,341,156	4,448,000
8. 거래카드(비) 미사용금액			
8.1. 경조사비용 초과액			
8.2. 신용카드 등 미사용금액			
8.3. 국외지역 지출액			
8.4. 출 지출액			
8.5. 농 어민 지출액			
8.6. 접대비 중 미사용금액			
8.7. 신용카드 등 미사용금액	122,757,461	118,881,461	3,876,000
8.8. 총 초과금액	141,789,156	137,341,156	4,448,000
17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)	122,757,461	118,881,461	3,876,000
18. 접 대 비 부 인 액 (6+17)	125,757,461	121,881,461	3,876,000
문화 사업 접대비	5,000,000	5,000,000	

Smart A

작성요령

5. ⑤한도 초과액은 음수인 경우에 0으로 적습니다.

**접대비조정명세서(을)**

1. ①일반수입금액란과 ②특수관계기간 거래금액란은 해당 업종별로 기업회계기준에 따라 계산한 매출액에 상당하는 금액을 적습니다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자매매업자 또는 투자중개업자, 집합투자업자 등의 법인은 「법인세법 시행령」 제40조제1항 각 호에 따라 계산한 금액을 적습니다.

2. ④계정과목란은 접대비로 사용된 비용, 건설 중인 자산 또는 고정자산 등의 계정과목을 각각 적습니다.

3. ⑦접대비 해당금액란은 접대비 지출금액 중 사적비용 성격의 접대비를 제외한



## 입 력 방 법

접대비조정명세서 메뉴는 작업 순서에 의해 (을)→(같은) 지의 순서로 구성되어 있습니다.

### ●접대비등 조정명세서 (을)

#### ① 수입금액명세

- ㉠ 자동반영 : 수입금액조정명세서의 결산사항 수입금액이 일반수입금액란과 합계란에 새로 불러오기 시 자동 반영되며, 수입금액 중 소비성 서비스업, 특수관계거래에서 발생한 수입금액이 있는 경우 해당란으로 커서를 이동하여 입력하면 일반수입금액에서 차감됩니다.
- ㉡ 직접입력 : 수입금액조정을 하지 않고 접대비 조정을 먼저 하고자 할 때는 합계란에 금액을 직접 입력합니다.

#### ② 접대비등 해당금액

- ㉠ 계정과목코드로 계정과목을 입력하며, 기타 해당금액을 순차적으로 입력합니다. 만약 계정과목코드를 모를 경우F2(코드도움)으로 입력합니다.
- ㉡ 접대비계상액 중 사적사용경비 : 개인사적비용성격의 접대비와 업무 관련성을 입증 하지 못하는 금액 등을 입력합니다. 입력된 금액은 17.접대비 부인액으로 자동 반영됩니다.



법인세무조정 / 과목별세무조정 / 접대비조 정명세서(갑,을)

## ❖ 접 대비 조 정 명 세 서 ( 갑 )

접대비조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

출 갑

2. 접대비 한도 초과액 조정 중소기업 정부가법인 여부선택 ☒ 일반 ☐ 정부가법인

구분	금액	
1. 접대비 해당 금액	138,789,156	
2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액	122,757,461	
3. 차감 접대비 해당 금액(1-2)	16,031,695	
4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12	24,000,000	
일반 접대비 한도	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	1,130,042
	100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
	500억원 초과 금액 × 3/10,000	
	5. 소계	1,130,042
일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	730,042
	100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
	500억원 초과 금액 × 3/10,000	
	6. 소계	730,042
7. 수입금액 기준 (5-6)×100/100	40,000	

구분	금액	
8. 일반접대비 한도액(4+6+7)	24,770,042	
문화 접대비 한도	9. 문화접대비 지출액	1,500,000
	10. 문화접대비 한도액 (9과(8×(20/100)))중 작은 금액	1,500,000
11. 접대비 한도액 합계(8+10)	26,270,042	
12. 한도 초과액(3-11)		
13. 손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)	16,031,695	

■ 부동산임대 특정법인 접대비 한도액(법법 § 25)

○ 부동산임대 특정법인 접대비 해당 여부 ☒ 부 ☐ 예

다음 내용을 모두 충족하는 법인은 접대비한도액이 일반 법인의 50%입니다.  
해당 여부를 선택하시기 바랍니다.

① 특수관계자 지배관계 50% 이상  
② 부동산임대업 주업 또는 임대, 배당, 이자수입이 매출액의 70% 이상  
③ 상시근로자 5인 미만  
(\*최대주주 및 친족 관계 근로자, 근로계약기간 1년 미만자 제외)

**Smart A**

**작성요령**

\* 가. 경조사비 중 기준금액 초과액란: ㉔에는 경조사비 중 1회 20만원 초과 지출금액 중 신용카드 등 미사용금액 ㉔에는 총 초과금액을 적습니다.

\* 나. 국외지역 지출액란: ㉔에는 국외지역에서 지출한 금액 중 「법인세법 시행령」 제41조제2항제1호에 해당하는 지역 외의 지역에서 신용카드 등 미사용금액, ㉔에는 총 지출액을 적습니다.

\* 다. 농어민 지출액란: ㉔에는 「법인세법 시행령」 제41조제2항제2호에 따른 농어민으로부터 직접 접대 목적에 사용하기 위한 재화를 공급받는 경우는 지출로서 「금융실명거래 및 비밀



## 입력 방법

### ● 접대비등 조정명세서 (갑)

#### ① 접대비 한도초과액 조정

접대비 등 조정명세서(을)의 자료에 의해 자동 작성됩니다.

#### ② 5(10)만원초과접대비중 신용카드미사용으로 인한 손금불산입액

접대비등 조정명세서(을)의 신용카드 등 미사용 부인액의 합계란 금액이 반영됩니다.

-경조사비: 20만원

-경조사비 외의 접대비: 1만원

#### ③ 문화접대비등 해당금액

문화접대비에 속하는 금액을 직접 입력합니다.

### ※작성순서※

접대비조정명세서(을) → 접대비조정명세서(갑) → 과목별소득금액조정명세서(1) → 주요계정명세서(갑)

❖ 재고자산(유가증권)평가조정명세서

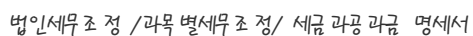


입력 방법

① 해당사항을 입력합니다.

② 평가방법을 신고하지 않은 경우 신고방법란에서 무신고를 선택합니다.

② 금액 등 해당사항을 입력하면 재고자산 평가값은 (+)로, 재고자산 평가증은 (-)로 표시되어 자동 계산됩니다.



## ❖ 세금과 공과금 명세서

[illegible]

## 1. 입력방법

### ① 기장데이터 이용

계정별원장 데이터 불러오기를 클릭하고 세금과공과금 해당 계정과목코드를 입력하면 가장 내용이 화면에 자동 반영되며 내용을 검토하여 손금불산입 사항이 있을 경우 비고란에 손금불산입 표시를 합니다.

※ 정품 구입시 지원 가능합니다.

② 외부조정만 하는 경우

해당 내용을 날짜순으로 입력합니다.

2. 코드순 또는 날짜순으로 정렬을 원할 때는 상단의 정렬 버튼을 이용합니다.



법인세무조정 / 과목별세무조정 / 선급비용명세서

## ❖ 선급비용명세서

선급비용명세서

새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 구분등록 일괄삭제 전거서식 기능모음(F11)

세무조정 대상금액 일괄처리

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액																
1	선급 보험료	자동차보험료	더존화재	1,945,355	1,600,000	345,355																
2																						
<div>선급비용 계산</div> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">해당기간</th> <th>지급액</th> <th>선급비용</th> <th>회사계상액</th> <th>세무조정대상금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>10</td> <td>22</td> <td>~ 2020</td> <td>10</td> <td>21</td> <td>2,000,000</td> <td>1,945,355</td> </tr> </tbody> </table>							해당기간				지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액	2019	10	22	~ 2020	10	21	2,000,000	1,945,355
해당기간				지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액															
2019	10	22	~ 2020	10	21	2,000,000	1,945,355															
계				1,945,355	1,600,000	345,355																

계산내역	총지급액	해당기간	계산근거
	2,000,000	2019.10.22 ~ 2020.10.21	$2,000,000 \times \frac{356}{366} = 1,945,355$

Message



## 입력 방법

### 1. 입력방법

① 구분 : 도움박스에 나오는 코드를 입력하며 입력 순으로 출력됩니다.

1. 미경과 이자, 2. 선급보험료, 3. 선급임차료

② 선급비용 및 조정사항 계산 : 커서가 금액란에 위치하면 보조화면이 나타나며 이 화면에서 기간, 지급액을 입력하면 선급비용이 계산되고 회사 계상액을 입력하면 손금불산입 해당금액이 자동 계산됩니다.

③ 일수계산 : 보험료와 임차료는 [초일산입 말일산입], 지급이자 등은 [초일불산입 말일산입]으로 계산되므로 필요한 경우 시작일을 가감합니다.

④ 이자, 보험료, 임차료 이외의 과목을 조정하고자 할 때는 구분등록(F4)으로 구분을 추가할 수 있습니다.

❖ 업무무관지급이자조정명세서(을)



- <1> 업무무관 부동산의 적수
- <2> 업무무관 동산의 적수
- <3> 가지급금 등의 적수
- <4> 가수금 등의 적수
- <5> 그 밖의 적수
- <6> 자기자본 적수계산



## 입력 방법

### ● 업무무관부동산 등에 관련한 차입금 이자조정명세서(을)

#### \* 입력방법

- <1> 업무무관 부동산의 적수 : 이월된 부동산의 경우 반드시 적요 구분을 “1.전기이월”로 선택해야 하며 취득과 매각, 금액을 입력하면 적수는 자동계산 됩니다.
- <2> 업무무관 동산의 적수 : <1>과 동일
- <3> 가지급금 등의 적수 : 가지급금등 인정이자조정명세서(을)에서 자동반영 됩니다
- <4> 가수금 등의 적수 : 가지급금등 인정이자조정명세서(을)에서 자동반영 됩니다.
- <5> 그 밖의 적수 : <1>과 동일, 날짜순으로 입력하지 않았을 경우 정렬(F2) 키를 이용하여 날짜 순으로 정렬합니다.
- <6> 자기자본 적수계산 : 자기자본은 사업연도 종료일 현재의 표준대차대조표상의 자기자본과 납입자본금 중 큰 금액에 사업연도 일수를 곱하여 산정합니다.

※ 사업연도 종료일 현재의 자기자본 (자본금+주식발행액면초과액+감자차익-감자차손-주식할인발행차금)보다 작은 경우에는 납입자본금을 기입합니다.

※ 사업연도중에 합병, 분할, 증자, 감자등에 의하여 자기자본이 변동이 있는 경우 각각의 기간으로 계산하여 입력합니다.

#### Check Point

업무무관 부동산 차입금 지급이자 조정명세서를 작성하기 전에 <가지급금 등 인정이자조정명세서> <표준대차대조표>를 먼저 작성해야 관련자료가 자동 반영됩니다.

### ● 업무무관부동산 차입금지급이자 조정명세서 (갑)

- ① 지급이자 및 차입금 적수계산은 <가지급금등 인정이자 조정명세서>의 <이자율별 차입금적수계산> 내용이 자동 반영 됩니다.
- ② 화면이동은 Tab으로 이동이 되며, 각 항목은 (을)지에서 입력된 내용이 자동반영 계산됩니다.





법인세무조정 / 과목별세무조정 / 업무무관 지급이자조정 명세서

## ❖ 업무무관 지급이자조정명세서(갑)

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) 전자
새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식 연일수 이자출산

출 갑

1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

① 지급 이자	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가자금금 등	⑤계(②+③+④)	⑥ 차입금 (=19)
1,000,000	15,650,000,000		750,000,000	16,400,000,000	3,650,000,000

2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연일을 일수 -> 현재: 365 가지금금: 365>

크게 차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자분명 사채이자		(15)건설자금이자 등	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수
1	10.00000	5,000,000	18,250,000,000			4,000,000	14,600,000
합 계		5,000,000	18,250,000,000			4,000,000	14,600,000

Smart A

작성요령

- 7.(16)(17)란의 상단에는 건설자금이자로서 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 각각 기입하고, 하단에는 「국채조세조정에 관한 법률」 제 14조에 따라 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 각각 기입합니다.

업무무관부동산등에  
관련한 차입금이자조정명  
세서(을)

- 1.①의 연월일은 해당 금액이 변동되는 연월일을 기입합니다.
- 2.(10),(11)란에는 해당 사업연도 종료일 현재 대차대조표상 자산총계와 부채(충당금을 포함하고 미지급법인세를 제외한다)총계를 기입하되, (12)자기자본란의 금액이 사업연도 종료일 현재의 납입자본금(자본금에 준하는 이익잉여금)



## 입력 방법

### ● 업무무관부동산 차입금지급이자 조정명세서 (갑)


- 지급이자 및 차입금 적수계산은 <가자금금등 인정이자 조정명세서>의 <이자율별 차입금적수계산> 내용이 자동 반영 됩니다.
- 화면이동은 Tab으로 이동이 되며, 각 항목은 (을)지에서 입력된 내용이 자동반영 계산됩니다.



## ❖ 기부금조정명세서

[illegible]

## 인력양성

본 메뉴는 1. 기부금 명세서, 2. 기부금조정명세서로 구성되어 있으며  [?]를 클릭하여 먼저 작업을 한 후 조정명세서를 작업합니다.

● 기부금명세서

기부금 유형을 확인 후 설정된 유형에 숫자를 입력하여 반영합니다.

- ① 유형 란에 1.법정, 2.지정 3.기타 를 선택합니다.
- ② 외부조정만 하는 경우 : 해당 항목을 순차적으로 입력합니다.
- ③ 기부금영세서를 작성 시 동일한 기부처에 대해 반드시 월별로 합계하여 기입합니다.



## 입력 방법

## ● 기부금조정명세서

① 기부금명세서에서 입력된 자료가 자동반영 됩니다.

② 소득금액은 다음과 같이 계산식에 의해 관련서식에서 자동 반영됩니다.

여기서 이월결손금은 자본금과적립금조정명세서(갑)에서 입력한 금액이 자동 반영됩니다.

이월결손금은 당해 사업연도 개시일 전 5년 이내 개시한 사업연도에서 발생한 세무상 이월결손금을 말합니다.

## Check Point

기부금조정명세서는 모든 세무조정 항목의 작업이 완료된 후 마지막으로 작업합니다.

다만, 당연 손금불산입 되는 기타기부금이 있는 경우 기타기부금을 먼저 소득금액조정합계표에 반영해야 합니다.

기부금한도초과액은 소득금액조정합계표에 반영하는 것이 아닙니다.

기부금조정명세서 전자 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

1. 기부금 명세서 ?

3. 1.법정기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10)

1. 소득금액계	2. 이월결손금 합계액	3. 법인세법 제24조제3항 법정기부금	4. 한도액 $\{[(1-2)>0]+50\}$	5. 손금산입액 $\text{MIN}(3,4)$	6. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(4-3)>0, 25]$	7. 소득금액 차감금액 $\{[(1-2-5-6)]\}$	8. 한도초과액 $\{[(3-4)>0]\}$
35,000,000			17,500,000		2,000,000	33,000,000	

4. 2. 「조세특례제한법」 제73조제1항 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 30)

9. (구)조특법 제73조 제1항 (14호제외) 기부금	10. 한도액 $(7+50\%)$	11. 손금산입액 $\text{MIN}(9,10)$	12. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(10-9)>0, 25]$	13. 소득금액 차감금액 $\{[(7-11-12)>0]\}$	14. 한도초과액 $\{[(9-10)>0]\}$
	16,500,000			33,000,000	

5. 3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산 (코드 40)

15. 법인세법 제24조제4항 지정기부금	16. 한도액 $(13+10\%)$	17. 손금산입액 $\text{MIN}(15,16)$	18. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(16-15)>0, 25]$	19. 한도초과액 $\{[(15-16)>0]\}$
35,000,000	3,300,000	3,300,000		31,700,000

6. 4. 기부금 한도초과액 총액

20. 기부금 합계액 $(3+15)$	21. 손금산입합계 $(5+17)$	22. 한도초과액합계 $(20-21) = (8+19)$
35,000,000	3,300,000	31,700,000

7. 5. 기부금 이월액 명세서

사업연도	기부금종류	23. 한도초과 손금불산입액	24. 기공제액	25. 공제가능 잔액 $(23-24)$	26. 해당사업 연도 손금추인액	27. 차기이월액 $(25-26)$
2018	「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정 기부금	2,000,000		2,000,000	2,000,000	

Smart A

작성요령 작성도움

기부금 조정명세서

- 1. ① 소득금액 계산: 법인 세과세표준 및 세액조정계 산서(별지 제3호서식)의 (104)차감소속금액(같은 서식 (103)손금산입한도 법 정기부금, (구) 「조세특 례제한법」 제73조의 기부금 및 지정기부금 이월액 중 손금산입한 금액이 포함되 어 있는 경우에는 그 금액 을 가산한 금액을 말합니 다)에서 이 서식의 (20)기 부금 합계액(③+⑤)을 합하 여 적습니다. (구) 「조세특 례제한법」 제73조제1항제 14호의 기부금 전기이월액 이 있는 경우에는 그 금액 을 차감하여 적고, (21)손금 산입 합계(⑥+⑦)에는 그 금액을 합하여 적습니다.
- 2. ②, ③, ④란: 기부금명세서 (별지 제22호서식)의 ②란 의 가산액에 해당하는 기



## ❖ 소득금액조정합계표, 명세서

[illegible]

인력양성

### ●소득금액조정합계표

### ① 입력방법

- ㉠ 과목별 세무조정 사항을 집계하는 서식으로 본 프로그램에서는 각 과목별 세무조정이 완료되면 각 세무조정 메뉴에서 합계등록(F8)을 통하여 본 서식에 집계하도록 구성되어 있습니다. 또한 합계등록(F8)을 이용하지 않고 직접 본 메뉴에서 입력할 수 있습니다.
- ㉡ 전기 자본금과 적립금조정명세서(을)서식의 유보금액 중 당기 세무조정사항이나, 세무조정명세서가 없는 항목(예, 법인세 등)의 세무조정사항은 본 메뉴에서 직접 입력합니다.

② 과목 및 처분의 입력

- ㉠ 과목 : 해당과목을 한글로 입력하거나 과목조회(F2)를 이용하여 계정과목을 입력합니다.  
과목을 직접 입력 시 입력된 형태 그대로 인쇄되므로 글자간격을 조절하여 입력합니다.
- ㉡ 처분 : 커서가 처분 란에 위치할 때 나타나는 보조 화면상의 처분사항을 선택합니다.

\* 처분

- 익금산입 및 손금불산입 : 1.유보(발생), 2.유보(감소), 3.배당, 4.상여, 5.기타소득, 6.기타사외유출 7.기타
- 손금산입 및 익금불산입 : 1.유보(발생), 2.유보(감소), 3.기타

[illegible]

❖ 소득자료(상여.배당.기타)명세서



1. 소득구분 : 소득처분에 대한 내역을 입력합니다.
2. 소득 귀속년도 : 소득의 귀속연도를 입력합니다.
3. 소득금액 : 소득처분에 해당하는 금액을 입력합니다.
4. 원천징수할 소득세 : 원천징수세율에 의하여 징수할 세액을 입력합니다.
5. 소득자 성명 및 주민등록번호 : 해당소득자의 인적사항을 입력합니다.

58



법인세무조정 / 소득 및 과표 계산 / 소득구분 계산서

## ❖ 소득구분 계산서

소득구분계산서 [전라] [새로불러오기] [저장] **감면명칭** [원장조회] [잔액조회] [일괄삭제] [재계산] [전거서식] [기타처분] [기능모음(F11)]

1. 표준손익계산서 소득구분 2. 세무조정반영 3. 배부기준등록 4. 소득구분계산명세조회 5. 소득구분계산서

7. 소득구분 계산서 ※ (12)과세표준은 법인세과세표준및세액조정계산서의 (112)과세표준 금액과 일치해야 합니다. (차이 발생시 붉은색으로 표시됨)

과목	구분	합계	감면분 또는 합병승계사업 해당분등						기타분		비고	
			④ 금액	⑤ 비율	④ 금액	⑤ 비율	④ 금액	⑤ 비율	⑥ 금액	⑦ 비율		
(1) 매출액		3,750,597,047	10,277,500							3,740,319,547	99.73	
(2) 매출원가		411,146,899								411,146,899	100.00	
(3) 매출총이익 {(1)-(2)}		3,339,450,148	10,277,500							3,329,172,648		
(4) 판매비와 일반관리비	개별분 공통분 계	2,433,200 2,433,200								2,433,200 2,433,200	100.00	개별손금
(5) 영업이익 {(3)-(4)}		3,337,016,948	10,277,500							3,326,739,448		
(6) 영업외 수익	개별분 공통분 계											매출액
(7) 영업외 비용	개별분 공통분 계											개별손금
(8) 각사업년도 소득 또는 결정전 소득 {(5)+(6)-(7)}		3,337,016,948	10,277,500							3,326,739,448		
(9) 이월결손금												
(10) 비과세소득												

Message 데이터 반영 또는 입력된 조정사항 재계산시 F8(재계산), 잉여금등 기타처분 증감 추가 입력시 F11(기타처분) Key를 이용하시면 됩니다.



## 입력 방법

표준손익계산서소득구분 ▶ 세무조정 소득구분 ▶ 소득구분 계산서 순으로 작업을 합니다.

### 1. 표준손익계산서 소득구분

표준손익계산서상의 금액이 자동반영 되며, 이월결손금액, 비과세소득, 소득공제액은 법인세과표 및 세액조정 계산서에서 합계에 자동반영되고 매출액과 개별손금등을 감면분 또는 합병승계사업자 해당분등과 기타 분으로 구분하여 줍니다.

### 2. 세무조정반영

소득금액조정합계표 내용이 반영되며 소득구분과 관련하여 구분사항을 각각 등록하여 줍니다.

### 3. 배부기준등록

표준손익계산서 소득구분과 세무조정반영에 의해 기준금액이 자동반영 됩니다.

### 4. 소득구분계산명세조회



## 입력 방법

### 5. 소득구분계산서

- ① 위 배부기준등록 등에 의해 계산된 내용을 수정하거나 직접 소득구분계산서를 입력하고자 할 때는 <편집>을 사용하여 기준금액 등을 입력합니다.
- ㉠ 합계를 먼저 입력합니다.
- ㉡ 개별분의 경우 감면분 또는 합병승계사업자 해당분을 입력하면 합계에서 감면분 또는 합병승계사업자 해당분 등을 차감, 기타 분이 자동계산 됩니다.
- ㉢ 공통분의 경우 등록된 배부기준에 따른 비율에 의해 합계금액을 감면분 또는 합병승계사업자 해당분 등과 기타 분으로 자동 안분합니다.
- ② 개별손금이란 제조원가, 판매비와 일반관리비, 영업외비용의 개별분 총합계액을 말합니다.
- ③ 매출액, 개별손금 입력 시 세무조정 후 조정된 내용을 반영한 금액으로 입력합니다.
- ④ 감면 분 또는 합병승계사업자 해당분등 명칭은 필수 입력사항입니다.





## ❖ 건설자금이자 조정명세서

건설자금이자조정명세서					저장	원장조회	잔액조회	일괄삭제	전기서식	기능모음(F11)
<b>1. 건설자금이자 조정</b>										
구분	①건설자금이자	②회 사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액						
건설완료 자산분	211,910		169,444	42,466						
건설중인 자산분										
계	211,910		169,444	42,466						
<b>2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세</b>										
전체화면보기										
좌번호	⑤건설자산명	⑥대출기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨이자율	⑩당기 지급이자	⑪준공일 또는 준공예정일	⑫건설 자금이자 계산대상월수	⑬건설 자금이자 계산대상금액	
1	A토지	국민은행	2019-01-01	10,000,000	5	500,000	2019-01-31	31	42,466	
2										
합 계				10,000,000		500,000			42,466	
<b>3. 일반차입금 건설자금이자계산 명세</b>										
14. 해당 사업연도 중 건설등에 소요된 기간에 실제로 발생한 일반차입금의 지급이자 등 합계										
15. 해당 건설등에 대하여 해당 사업연도에 지출한 금액의 적수			16. 해당 사업연도의 특정차입금의 적수		17. 사업연도 일수		18. 계산대상금액 (15/17 - 16/17)			
19. 일반차입금 지급이자등의 합계			20. 해당 사업연도의 일반차입금의 적수		21. 자본화이자율 (19 = 20/17)		22. 비교대상금액 (18X21)			
23. 일반차입금 건설자금이자계산 대상금액([Min 14, 22])										



인력양성

### ● 건설자금이자 조정명세서

### 1. 특정차입금 건설자금이자 계산명세

- ① 건설자산명 : 토지, 건물 등의 순으로 건설중인 자산을 입력합니다.
- ② 차입금액 : 건설을 위해 차입한 자금의 금액을 입력합니다.
- ③ 당기지급이자 : 당해 차입금의 지급이자 등의 금액을 입력합니다.

## 2. 일반차입금 건설자금이자계산 명세

일반차입금 중 금융비용자본화 대상 이자비용을 구한다.

### 3. 건설자금이자 조정

- ① 건설자금이자 : (13)건설자금이자계상 금액을 건설완료자산과 건설중인 자산으로 구분하여 입력합니다.
- ② 회계상이자 : 장부상 건설중인 자산등으로 계상한 자금이자금액을 건설완료자산과 건설중인 자산으로 구분하여 입력한다.

## 세액계산 및 신고



법인조 정 / 공 제감면추 납세액 || / 공 제감면세액계산서(2)

## ❖ 공 제 감 면 세 액 계 산 서 (2)

공제감면세액계산서(2)		개정		저장	구분추가	구분조정	일괄삭제	기능모음(F11) ▾
① 구 분		③ 감면대상세액	④ 최저한세적용 감면배제금액	⑤ 감면세액 (③ - ④)	⑥ 사유발생일			
1	항업증소기업등 세액감면 법 제6조	1,000,000		1,000,000				
2	창립벤처중 소기업감면 법 제6조 2항	2,000,000		2,000,000				
		<b>3,000,000</b>		<b>3,000,000</b>				

● 계산기준 및 계산내역

근거법 조항	계산기준	② 계산내역	
법 제6조	감면소득      50	10,000	50
	산출세액 × ----- x ---	10,000 x ----- x ---	
	과세표준     100	50	100

### Smart A

작성요령      작성토록

**▶ 공제감면세액계산서(2)**

- 1. ③ 감면대상세액란: 각 사업연도 소득에 대한 법인세 산출세액에 대하여 다음 계산기준에 따라 산출된 감면세액을 적습니다. 이 경우 법령의 개정에 따라 종전의 규정 또는 새로운 규정에 따라 감면받는 경우에는 근거법 조항만에 해당 조치를 적습니다.

구분

「조세특례제한법」  
근거조항

<>



의견 표출

\* **입력방법**

① 구분 란은 직접 입력할 수 없으므로 구분조회(F2)를 클릭하여 해당되는 내용을 선택합니다.

구분도표		구분도표	
구	분	구	분
행정기관총국의 국내복거에 대한 선택감면(합수출입)	법 제104조의2제1항 제1호	국가법 조항	
기업도입사업자 감면	제121조의17제1항 제1호		
기업도입사업자상징 사항자 감면	제121조의2제1항 제2호		
해외자영업활동자비환입 감면	제22조		
수도권의 지역 이권공조에 대한 감면	제63조의2 제2항 제2호		
수도권의 지역 이권분수에 대한 감면	제63조의2 제2항 제2호		
영농조합법인 감면	제66조		
영미 조합법인 감면	제67조		
고도 기술수출사업 및 외국인투자 선택감면	제121조의2제1항 제1호		
외국인투자자지배내 외국인투자 선택감면	제121조의2제1항 제2호 또는 제2호의5		
경제자유구역내 외국인투자 선택감면	제121조의2제1항 제2호의2		
선택(Enter)		취소(ESC)	



법인조 정 / 공제감면추 납세액 || / 세액공제 조 정명세서(3)

## ❖ 세액공제조정명세서(3)

세액공제조정명세서(3) 전자 개정 새로불러오기 저장 구분조회 최저배세참고 계산내역 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

1. 공제 세액 계산

코드	(101)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
131	중소기업투자세액공제	10,000,000	300,000
14M	대·중소기업 상생협력을 위한 기금출연 세액공제		
16A	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용제외)	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
16B	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
13L	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용대상)	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
13M	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용대상)	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
134	연구인력 개발설비 투자 세액공제		
176	기술취득에 대한 세액공제		
135	생산성향상 시설 투자세액공제		
136	안전시설 투자세액공제		
177	에너지 절약시설 투자세액공제		
14A	환경보전시설 투자세액공제		
14B	의약품 품질관리시설투자세액공제		
14H	정규직 근로자 전환 세액공제	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
		10,000,000	300,000

계산기준 및 계산내역

근거법 조항	(102)계산기준	(103)계산내역
법 제5조	투자금액 × 1(2,3,5,10)/100	10,000,000 × 3 / 100

2. 당기 공제 세액 및 미할액 계산 ? ※ 작성방법등은 참고용으로 제공되므로, 관련법조항에 맞는 계산을 확인하신 후 정확한 금액을 입력하시기 바랍니다.

Message



## 입력 방법

### 1. 공제세액계산

- ㉠ 세액공제 받는 구분란에 투자금액 등을 입력하면 계산기준에 따라 계산내역 및 공제대상 세액이 자동으로 표시됩니다.
- ㉡ 고용창출투자세액공제 툴바를 이용하여 직접입력 또는, 새로불러오기시 해당 서식 금액이자동 반영됩니다.

### Check Point

-고용창출투자세액공제 [한도 변경]  
[법제26조] 17.1.1. 이후: (한도: 상시근로자 증가분 × 1,000(1,500)만원, 1,500(2,000)만원, 2,000(2,500)만원)



## 입력 방법

### ● 당기 공제세액 및 이월액 계산

- ① 구분란 : 직접 입력은 안되므로 **구분조회(F2)**를 이용하여 선택합니다.
- ② 각 공제세액 등을 입력합니다.

세액공제조정명세서(3) 전자 **개장** 새로불러오기 저장 구분조회 **최저배제참고** 계산내역 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	코드	(105)구분	(106)사업년도	요 공제액		당기공제대상세액				
				(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도	
1	131	중소기업투자세액공제	2019-12	300,000		300,000				
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
합 계										

세액공제조정명세서(3)

NO	코드	(101)구분	(104)공제대상세액
1	131	중소기업투자세액공제	300,000
2	175	기업의 어려움제도 개선을 위한 세액공제	
3	14M	대·중소기업 상생협력에 위한 자금출연 세액공제	
4	16A	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용제외)	
5	16B	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)	
6	13L	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용대상)	
7	13M	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용대상)	
8	134	연구인력 개발설비 투자 세액공제	
9	176	기술취득에 대한 세액공제	
10	135	생산성향상 시설 투자세액공제	

부분검색

코드이동

선택(ENTER) 취소(Esc)

1. 공제 세액 계산으로 이동(Tab)

Message 구분조회[F2] 이용하여 공제항목을 선택하세요.



법인조 정 / 공제감면추납세액/공제감면세액계산서(5)

## ❖ 공제 감 면 세 액 계 산 서 (5) - 국 외 원 천 소 득 계 산

공제감면세액계산서(5) 전자 저장 합계등록 정렬 일괄삭제 작성예시 전기서식 기능모음(F11)

외국납부세액공제명세

1 외국납부세액공제 적용방법  
☒ 세액공제(법인세법 - 제57조제1항제1호) ☐ 손금산입(법인세법 - 제57조제1항제2호)

4 전기이월액 안분방법  
☒ 국가별 국외원천소득 [법인세법 시행령 부칙(대통령령 제26068호, 2015.2.3.) 제15조제1항제1호]  
☐ 국가별 외국법인세액 [법인세법 시행령 부칙(대통령령 제26068호, 2015.2.3.) 제15조제1항제2호]

5 전기이월액 국가별 안분명세 ※(22)국가별안분전기이월액은 (21)국가별안분비율의 오차범위가 큰경우 직접입력하여 조정합니다. 크게

연번	국가코드	국가명	(18)전기이월액	안분기준		(21)국가별 안분비율(%)	(22)국가별 안분 전기이월액 [(18)×(21)]
				(19)국가별 국외원천소득	(20)국가별 외국법인세액		
1	KX	멕시코	3,000,000	30,000,000		37.50	1,125,000
2	DE	독일		50,000,000		62.50	1,875,000
3							
합 계			3,000,000	80,000,000		100.00	3,000,000

2 국가별 세액공제 총괄명세('1.외국납부세액공제 적용방법'에서 세액공제를 선택한 경우만 작성) 크게

연번	국가코드	국가명	당기 공제대상 세액		⑥국가별 공제한도	⑦당기 실제 세액공제액	⑧이월배제액	⑨차기이월액
			④전기이월액	⑤당기외국납부 세액발생액				
1	KX	멕시코	1,125,000	6,000,000	5,000,000	5,000,000		2,125,000
2	DE	독일 민주공화국	1,875,000	3,000,000	2,875,000	2,875,000		2,000,000
3								
합 계			3,000,000	9,000,000	7,875,000	7,875,000		4,125,000



### 입 력 방 법

#### 1. 전기이월액 국가별 안분명세

- 국가코드부터 순차적으로 전기이월액과 안분기준-국외원천소득(국외법인세액) 내역을 입력합니다. 단, 국가코드를 모를 경우 국가코드에서 F2(코드도움)으로 선택하여 입력합니다.
- (21)안분 국가별 안분비율은 안분기준에 의해 자동 계산 됩니다.
- (22)국가별 안분 전기이월액은 (18)전기이월액×(21)안분비율로 자동 계산되며, 사용자편집이 가능합니다.  
단, (18)전기이월액의 합계와 (22)국가별안분전기이월액의 합계 일치하지 않는 경우에는 합계란이 붉은색으로 나타납니다.

#### 2. 국가별 세액공제 총괄명세

- 국가코드부터 순차적으로 입력하며, 1.외국납부세액 적용방법에서 세액공제를 선택한경우 작성합니다. (1.외국납부세액 적용 방법에서 손금산입을 선택한 경우 손금산입명세에 작성합니다.
- (6)국가별공제한도는 국가별외국납부세액공제 명세서에서 국가별로 산출된 한도를 기재합니다.



법인조 정 / 공제감면추 납세액/공제감면세액계산서(5)

## ❖ 공제감면세액계산서(5) - 공제세액계산

공제감면세액계산서(5) 전자 **개정** 저장 합계등록 정렬 일괄삭제 작성예시 전기서식 기능모음(F11)

외국납부세액공제영세

1 외국납부세액공제 적용방법  
☒ 세액공제(법인세법 - 제57조제1항제1호) ☐ 손금산입(법인세법 - 제57조제1항제2호)

4 전기이월액 안분방법  
☒ 국가별 국외원천소득 [법인세법 시행령 부칙(대통령령 제26068호, 2015.2.3.) 제15조제1항제1호]  
☐ 국가별 외국법인세액 [법인세법 시행령 부칙(대통령령 제26068호, 2015.2.3.) 제15조제1항제2호]

※신서식에 대한 전자신고는 2016.02.03부터 가능합니다. 이전에 신고하고자 하는 경우 서면으로 제출하시기 바랍니다.

5 전기이월액 국가별 안분명세  
 ※(22)국가별안분전기이월액은 (21)국가별안분비율의 오차범위까  
 문경우 직접입력하여 조정합니다. **크게**

연번	국가 코드	국가명	(18)전기이월액	안분기준		(21)국가별 안분비율(%)	(22)국가별 안분 전기이월액 [(18)×(21)]
				(19)국가별 국외원천소득	(20)국가별 외국법인세액		
1							
합 계							

2 국가별 세액공제 총괄명세('1.외국납부세액공제 적용방법'에서 세액공제를 선택한 경우만 작성) **크게**

연번	국가 코드	국가명	당기 공제대상 세액		⑥국가별 공제한도	⑦당기 실제 세액공제액	⑧이월배제액	⑨차기이월액
			④전기이월액	⑤당기와국납부 세액발생액				
1	MX	멕시코		5,000,000	2,000,000	2,000,000		3,000,000
2								
합 계								



### 입력 방법

#### 1. 공제세액계산

##### ① 1.공제 한도액 계산

- ㉠ (1) 국외원천소득 총액과 (2)차감되는 감면국외원천소득은 국외원천소득계산에 입력된 내용을 자동반영 하며 (3)외국납부세액공제대상금액도 자동으로 계산됩니다.
- ㉡ (4)계산기존의 국외원천소득은 (3)외국납부세액공제대상금액을 반영하며 산출세액과 과세표준을 입력하면 계 산식의 의해 공제한도가 자동으로 계산됩니다.

##### ② 2.공제 세액 계산

사업연도부터 순차적으로 직접입력 합니다.



## ❖ 세액공제신청서

7.구분	8.근거법조항	9.코드	10.공제율	11.대상세액	12.공제세액
중소기업투자세액공제	영 제4조제7항	131	3.00%	1,000,000	1,000,000
상생협력 자금금액에 대한 세액공제	영 제6조의4제4항	14Z			
대·중소기업상생협력기금 출연 세액공제	영 제7조의2제5항	14M			
협력중소기업에 대한 유형고정자산 무상임대 세액공제	영 제7조의2제9항	18D			
수탁기업에 설치하는 시설에 대한 세액공제	영 제7조의2제12항	18L			
신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제 (최저한세 적용)	영 제9조제9항	13L			
일반 연구 및 인력개발비 세액공제 (최저한세 제외)	영 제9조제9항	13M			
신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제 (최저한세 적용 제외)	영 제9조제9항	16A			
일반 연구 및 인력개발비 세액공제 (최저한세 제외)	영 제9조제9항	16B			
기술취득에 대한 세액공제	영 제11조제6항	17E			
기술혁신형 합병에 대한 세액공제	영 제11조의3제14항	14T			
기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제	영 제11조의4제12항	14U			
벤처기업등 출자에 대한 세액공제	영 제12조의2제5항	18E			
성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제	영 제17조제5항	18H			
초연결 네트워크 투자에 대한 세액공제	영 제22조의11제7항	18I			
연구 및 인력개발 설비투자 세액공제	영 제22조	134			
에너지 절약시설투자 세액공제	영 제22조의2	177			
환경보전시설투자세액공제	영 제22조의3	14A			
근로자복지증진설비투자 세액공제	영 제22조의4	142			
안전시설투자 세액공제	영 제22조의5	136			
생산성향상시설투자 세액공제	영 제22조의6	135			
세액공제 합계		1A3		1,000,000	1,000,000

Smart A

작성요령

**세액공제신청서**

- 1. 신청 내용 구분별로 ㉠ 공제율, ㉡ 대상세액과 ㉢ 공제세액을 적습니다.
- 2. ㉠ 공제율을 작성할 때 법령의 개정에 따라 종전의 규정 또는 개정규정을 적용 받는 경우 등에는 해당 공제율을 적습니다.
- 3. ㉡ 대상세액란에는 최저한세액 적용 전의 공제세액을 적습니다.
- 4. ㉢ 공제세액란에는 ㉡ 대상세액에서 최저한세액 적용에 따른 공제세액 배제액을 뺀 금액을 적습니다.
- 5. 법령에 따른 첨부서류는 세액공제신청서를 제출할 때 함께 제출하여야 합니다.
- 6. 법령의 개정으로 종전의 규정 또는 개정규정에 따라



## 입력 방법

### 1. 입력방법

#### ① 새로불러오기

새로불러오기 세액공제조정명세서(3)에 작성된 내역을 자동으로 반영합니다.

㉠(11)대상세액은 세액공제조정명세서(3) 2.당기공제세액 및 이월액계산의 당해 사업연도 (109) 당기분 공제대상 세액을 반영합니다.

㉡(12)공제세액은 세액공제조정명세서(3) 2.당기공제세액 및 이월액계산의 당해 사업연도 (118) 공제세액을 반영합니다.





법인세무조정 / 조특법서식 I / 투자자산명세서

## ◆ 투자자산명세서

투자자산명세서 [전자] [개정] [저장] [일괄삭제] [전기서식] [기능모음(F11)]

2 투자자산명세서 (투자세액공제의 중복지원 배제) 1억원이상의 자산이 하나라도 존재하는 경우 투자자산내역을 모두 작성(국세청감증)

투자자산종류 (번호기재)	투자자산소재지	투자자격여부	투자자산명칭	투자자산구입처 상호(법인명)	매입세금계산서 발행일	투자금액
합 계						159,000,000
1	서울 중로	여	기계장치	(주)더존기계	2019-02-18	159,000,000
0	1억원미만의 투자자산 합계					

투자자산 종류

1 투자자산의 종류 여러 개 선택 가능하나, 동일한 투자자산에 대해 2개 이상의 세액공제를 중복해서 받을 수 없음에 유의하십시오.

- ☐ 1) 「조세특례제한법 시행령」 제4조 (중소기업 등 투자세액공제)
- ☐ 2) 「조세특례제한법 시행령」 제10조 (연구 및 인력개발을 위한 설비투자에 대한 세액공제)
- ☐ 3) 「조세특례제한법 시행령」 제21조 (생산성향상시설 투자 등에 대한 세액공제)
- ☐ 4) 「조세특례제한법 시행령」 제22조 (안전설비 투자 등에 대한 세액공제)
- ☐ 5) 「조세특례제한법 시행령」 제22조의2 (에너지절약시설 투자에 대한 세액공제)
- ☐ 6) 「조세특례제한법 시행령」 제22조의3 (환경보전시설 투자에 대한 세액공제)
- ☐ 7) 「조세특례제한법 시행령」 제22조의4 (의약품 품질관리 개선시설투자에 대한 세액공제)
- ☐ 8) 「조세특례제한법 시행령」 제22조의5(신성장기술 사업화를 위한 시설투자에 대한 세액공제) 사업연도시작일 >= 20170101인 경우
- ☐ 9) 「조세특례제한법 시행령」 제23조 (고용창출투자세액공제)
- ☐ 10) 「조세특례제한법 시행령」 제94조 (근로자복지증진을 위한 시설투자에 대한 세액공제)

확인 취소

Smart A

작성요령 작성후보

투자자산명세서

※ 각 과세연도에 「조세특례제한법 시행령」 제4조, 제10조, 제21조, 제22조, 제22조의2부터 제22조의5까지, 제23조 또는 제94조에 따라 세액공제신청서(별지 제1호서식)를 제출해야 하는 경우 반드시 이 서식을 작성해야 합니다.

1. "2. 투자자산별 명세"에는 "① 투자금액"이 1억원 이상인 투자자산의 명세를 기재하고, 나머지는 합계에 포함하여 적습니다.

2. "① 투자자산종류"란에는 위 "1. 투자대상자산의 종류"에서 해당하는 분류번호(숫자1~9)를 적습니다.

Message 투자자산명세서 Message 부분입니다.



## 입력 방법

### ● 투자자산명세서

- ① 서식 하단의 [투자자산의 종류]를 참고하여 해당하는 투자자산 조항을 선택합니다. 투자자산의 종류는 여러개 선택가능하나 2개이상의 세액공제를 중복해서 받을수 없음에 유의하십시오.
- ② 투자자산 금액을 순차적으로 입력합니다.
- ③ 1억원이상의 자산이 하나라도 존재하는 경우 투자자산내역을 모두 작성합니다.





## ❖ 세액감면(면제) 신청서

세액감면신청서 전자 개정 새로불러오기 저장 일괄삭제 기능모음(F11)

세액감면신청서

과세년도 2019 년 01 월 01 일 ~ 2019 년 12 월 31 일 감면세액조회

1. 신청내용

구분	근거법조항	코드	⑩감면율	①대상세액	②감면세액	③한도종속 감면세액
101. 창업 중소기업에 대한 감면(최저한세 적용 제외)	영 제5조제25항	110				
102. 창업 중소기업에 대한 감면(최저한세 적용 대상)	영 제5조제25항	111				
103. 창업벤처중소기업에 대한 감면	영 제5조제25항	174				
104. 에너지신기술중소기업 감면	법 제5조제25항	13E				
105. 중소기업에 대한 특별세액감면	영 제6조제8항	112				
106. 기술 이전에 대한 감면	영 제11조제6항	13J				
107. 기술 대여에 대한 감면	영 제11조제6항	13K				
108. 연구개발특구 입주기업에 대한 세액감면	영 제11조의2제5항	179				
109. 고용창출형 창업기업에 대한 감면	영 제27조의2제4항 (2007.2.28 대통령령 제19888호로 개정되기 전)	190				
110. 사업 전환 중소기업에 대한 감면	영 제30조의2제7항	192				
111. 무역조정지원기업의 사업 전환 세액감면	영 제30조의2제7항	13A				
112. 혁신도시 이전 공공기관에 대한 감면	영 제58조제11항	13F				
113. 지방이전 중소기업공장 감면(수도권 안으로 이전)	영 제60조제5항	116				
114. 지방이전 중소기업공장 감면(수도권 밖으로 이전)	영 제60조제5항	169				
115. 수도권 밖 이전 공장에 대한 감면	법 제60조의2제13항	108				
116. 수도권 밖 이전 분사에 대한 감면	법 제60조의2제13항	109				
117. 동공단지입주기업 등에 대한 감면	영 제61조제3항	117				
118. 영농조합법인에 대한 면제	영 제63조제7항	104				
119. 영미조합법인에 대한 면제	영 제64조제7항	107				
120. 농업회사법인에 대한 감면(농업소득)	영 제65조제3항	118				
121. 농업회사법인에 대한 감면(농업소득 외의 소득)	영 제65조제3항	119				
122. 사업적기업에 대한 감면	영 제79조의7	11L				

Message



### 입력 방법

#### ● 세액감면(면제) 신청서

[새로불러오기] 버튼을 클릭하면 공제감면세액계산서(2) 서식에서 작성한 내역이 자동으로 불러온다.

##### ① 대상세액

공제감면세액계산서(2) 서식의 (3) 감면대상세액을 불러온다.

##### ② 감면세액

공제감면세액계산서(2) 서식의 (5) 감면세액을 불러온다.



법인조 정 / 공제감면추 납세액 || 공제감면세액 합계표(갑, 을)

## ◆ 공 제 감 면 세 액 합 계 표 (갑, 을)

공제감면세액 합계표(갑,을)					일괄삭제	저장	전기서식	새로불러오기	기능모음(F11)
갑									
1 최저한세 적용제외 공제감면세액									
구분	조항	코드	대상세액	감면(공제)세액					
(101)창업 중소기업에 대한 세액감면 (최저한세 적용제외)	조특제법 제6조제7항 외	110							
(102)해외자원개발투자배당 감면	조특제법 제22조	103							
(103)수도권과밀억제권역외 지역이전 중소기업 세액감면 (수도권 밖으로 이전)	조특제법 제63조	169							
(104)공장의 수도권 밖 지역이전 세액감면	조특제법 제63조의2 제2항 제1호	108							
(105)본사의 수도권 밖 지역이전 세액감면	조특제법 제63조의2 제2항 제2호	109							
(106)영농조합법인 감면	조특제법 제66조	104	12,000,000	12,000,000					
(107)영여조합법인 감면	조특제법 제67조	107							
(108)농업회사법인 감면(농업소득)	조특제법 제68조	118							
(109)행정중심복합도시 등 공장이전에 대한 조세감면	조특제법 제86조의2 제3항	11A							
(110)위기지역 내 창업기업 세액감면	조특제법 제99조의9	11N							
(111)해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면 (월수방식)	조특제법 제104조의24제1항제1호	11F							
(112)해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면 (유지방식)	조특제법 제104조의24제1항제2호	11H							
(113)고도기술수반사업 외국인투자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제1호	186							
(114)외국인투자지역내 외국인투자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제2호 또는 제2의5	187							
(115)경제자유구역내 외국인투자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제2호의2	188							
(116)경제자유구역 개발사업시행자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제2호의3	157							
(117)제주투자진흥기구의 개발사업시행자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제2호의4	158							
(118)기업도시 개발구역내 외국인투자 세액감면	조특제법 제121조의2 제1항 제2호의6	159							



## 입 력 방 법

법인세법 및 조세특례제한법 등에 의한 각종 공제감면세액을 먼저 “공제감면세액계산서(1), (2), (4), (5)”와 “세액공제조정명세서(3)”에 계산하여 본 서식에 입력하며 “법인세 과세표준 및 세액조정계산서”에 옮겨 적기 위하여 작성하는 서식입니다.

### ● 공제감면세액 합계표(갑)

#### \* 입력방법

##### ① 대상세액 란

공제감면 대상금액이 있는 경우 공제감면세액계산서에 의하여 감면 구분 별로 직접 입력합니다.

##### ② 감면(공제)세액 란

감면(공제)세액계산서에 의하여 계산된 공제세액 중 당기에 공제될 세액의 범위 안에서 공제순위에 따라 감면 구분 별로 입력합니다.

##### ③ 법령의 개정에 따라 종전의 규정 또는 개정규정에 의하여 공제감면 받는 경우에 당해 법령의 조문 순서에 따라 공란 등에 별도로 입력합니다.



## 입력 방법

## 공제감면세액 합계표(란)

- ① (136)외국납부세액공제액란: 외국납부세액과 (233)간주·간접외국납부세액공제액을 합하여 적고, 간주·간접외국납부세액은 (233)란에 별도로 적습니다.
- ② 조세특례제한법 제10조의 연구·인력개발비세액공제 중 최저한세가 적용되는 공제세액은 (186)란에 적고, 최저한세 적용이 제외되는 공제세액은 (139)란에 각각 구분하여 적습니다.

## ● 공제감면세액 합계표(을)

- ① 결산조정액란  
법인세법·조세특례제한법에 따라 익금불산입 또는 손금산입된 금액 중 "소득금액조정합계표 (별지 제15호 서식)"에 적지 아니하고, 결산 조정하여 신고한 금액이 있는 경우 그 금액을 적습니다.
- ② 세무조정액란  
법인세법·조세특례제한법에 따라 익금불산입 또는 손금산입된 금액 중 "소득금액조정합계표 (별지 제15호 서식)"에 적어 세무조정한 후 신고한 금액이 있는 경우 그 금액을 적습니다
- ③ 외국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액란: 「법인세법」 제97조제3항에 따라 신고기한을 연장한 외국 법인이 추가하여 납부하여야 할 이자상당가산액을 적습니다.
- ④ (195)추가납부세액합계금액과 (180)이월과세합계금액을 합산하여 "법인세 과세표준 및 세액조정계산서"의 (133)감면분추가납부세액란에 옮겨 적습니다.

공제감면세액합계표(과,을)		과	을	일괄삭제	저장	전기서식	새로불러오기	기능모음(F11)
1 비과세등(「조세특례제한법」)								
비과세면제	① 구 분	② 「조세특례제한법」 근거법 조항	코드	③ 금 액				
	(101)중소기업합업투자자의 주식양도차익등 비과세	제13조	601					
	(102)해외자원개발투자 배당소득에 대한 면제	22조	61A					
	(103)기업구조조정전문회사등의 양도차익 비과세	법률 제9272호 조세특례 일부개정 법률 부칙 제10조 제40조	604					
	(104)어업협정에 따른 어업인에 대한 지원금 비과세	제104조의2 제1항	605					
			606					
	(107)합 계		610					
2 익금불산입(「조세특례제한법」)								
④ 구 분	⑤ 「조세특례제한법」의 근거 조항	코드	⑥ 결산조정액	⑦ 세무조정액	⑧ 합계(⑥+⑦)			
(108)상생협력 중소기업 수입배당금 익금불산입	제8조의2	62D						
(109)출연금 등의 과세특례	제10조의2	627						
(110)사업전환 중소기업의 양도차익 과세특례	법률 제9272호 조세특례 일부개정 법률 부칙 제33조	622						
(111)사업전환 중소기업의 양도차익 과세특례	제33조	62A						
(112)기업의 금융채무상환 자산매각 양도차익 과세특례	제34조	62F						
(113)내국법인의외국자회사주식등 현물출자 양도차익 과세특례	제38조의3	611						
(114)재무구조개선을 위한 채무감소액 과세특례	제39조 제2항	62B						
(115)주주등의 자산양도소득에 대한 익금불산입	제40조	62J						
(116)재무구조 개선을 위한 법인의 채무면제액 과세특례	제44조	613						
(117)재무구조개선을 위한 모상환자 소득 조식가액								



## ❖ 연구 및 인력 개발 비 발생명세서

연구 및 인력개발비 발생명세서				전자		원장조회		신고일		추가제출		알림식제		중견기업		전거식		기능모음(F11)																																									
일반연구개발(I-1)				연구소 및 출연금 현황(I-2)				연구 인력개발비 명세(I-3)				신성장동력·원천기술(2)																																															
1. 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세서																																																											
자재연구개발비										위탁및 공동연구개발비																																																	
인건비		재료비		등기		타		인력개발비		맞춤형 교육비용		현장훈련 수당 등		13.총 계																																													
인원		금액		건수		금액		건수		금액																																																	
1	1	1,000,000	2	4,000,000	1	1,000,000								6,000,000																																													
2																																																											
1(06)	1	1,000,000	2	4,000,000	1	1,000,000								6,000,000																																													
2. 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산																																																											
직전 4년간 발생합계액										직전 1년간 발생액										증가발생액																																							
15. 계										14,000,000										계										5,000,000										23. (13 - 16)										1,000,000									
3. 공제세액																																																											
해당연도 총발생 금액공제		중소기업		24. 대상금액(=13) 6,000,000				25. 공제율 25%				26. 공제세액 1,500,000																																															
		중소기업유예기간 종료이후5년내기업		27. 대상금액(=13)				28. 유예기간 종료연도 종료이후연차				29. 유예기간 종료연도 종료이후연차 공제율(%)				30. 공제세액																																											
		중견기업		32. 대상금액(=13)				33. 공제율 8%				34. 공제세액																																															
		일반기업		35. 대상금액(=13)				36. 기본율 0%				37. 추가				38. 계				39. 공제세액																																							
				40. 대상금액(=23) 1,000,000				41. 공제율 50%				42. 공제세액 500,000				+ 공제율 (중소기업: 50%, 중견기업: 40%, 대기업: 25%)																																											
해당연도에 공제받을세액		중소기업 (26과 42 중 선택)																																																									
		중소기업 유예기간종료이후 5년 내 기업 (31과 42 중 선택)																																																									
		중견기업 (34과 42 중 선택)		1,500,000																																																							
		일반기업 (39과 42 중 선택)																																																									

작성요령

작성틀

일반연구 및 인력개발비 명세서(을)

1. "중소기업"이란 「조세특례제한법 시행령」 제2조에 따른 중소기업을 말합니다.

2. "재료비"란은 「조세특례제한법 시행령」 별표6에 따른 자재연구개발비용 중 건물부품·부품·원재료와 시약류 구입비를 적습니다.

3. "기타"란은 「조세특례제한법 시행령」 별표6에 따른 자재연구개발비용 중 연구시험용 시설임차(비용)를 적습니다.

4. "맞춤형 교육비용"란은 「조세특례제한법」 제104조의18제1항에 따른 비용을 적습니다.

5. "현장훈련수당 등"란



## 입력 방법

1. 해당연구의 연구 및 인력개발비 발생명세  
연구 및 인력개발비가 계상되어 있는 계정과목, 인건비, 재료비 등을 입력한다.
2. 연구 및 인력개발비의 증가 발생 액의 계산  
직전 4년간 발생 액의 기간과 금액을 입력한다. 직전 4년간 발생 액을 입력 후 직전 4년간 사업연도 월수와 해당 연도월수를 입력하면 증가 발생 액은 자동으로 계산된다.
3. 공제세액
  - ① 중소기업의 경우 당기 발생 액 중소기업 25% 공제와 증가 발생액 50% 공제 중 선택한다. 프로그램에서는 큰 금액이 자동으로 해당 연도에 공제받을 세액 란에 표시된다.
  - ② 중소기업 외의 경우 당기 발생 액 중소기업 외 공제와 증가 발생액 40%, 30% 공제 중 선택한다. 프로그램에서는 큰 금액이 자동으로 해당 연도에 공제받을 세액 란에 표시된다.



법인조 정 / 공제감면추납세액 / 외국 납부 세액공 제등 명세서

## ❖ 국가별 외국납부세액 공제명세서

국가별 외국납부세액공제 명세서 전자 작성예시 새로불러오기 저장 일괄삭제 기능모음(F11)

신서식(전자신고)

(1)국가명	(2)코드	공제한도 계산			
구분	금액	구분	금액		
1	CN	(3)직접·간접 경비 차감 전 국외원천소득	20,000,000	(11)종합소득 산출세액 (또는 퇴직소득 산출세액)	15,000,000
2		(4)국외원천소득에 직접·간접적으로 대응하는 경비 등	5,000,000	(12)종합소득금액(또는 퇴직소득금액)	100,000,000
		(5)직접·간접 경비 차감 후 국외원천소득((3)-(4))	15,000,000	(13)공제한도((11)×(10)/(12))	2,250,000
		(6)조세특례제한법 등에 따른 감면되는 국외원천소득		(14)전기미결제액	
		(7)감면비율		(15)당기 외국납부세액 발생액	750,000
		(8)차감되는 감면 국외원천소득((6)×(7))		(16)당기 공제대상 세액(14+15)	750,000
		(9)외국납부세액 공제대상 국외원천소득((5)-(8))	15,000,000		
		(10)기존 국외원천소득(결손국가가 없는 경우)=(9))	15,000,000	결손국가가 있는 경우 작성방법 참조	
		(17)한도초과액((16)-(13), 음수인 경우 영(0))			
		(18)이월배제 대상 외국납부세액			
		(19)이월배제 외국납부세액 ((17)과 (18) 중 작은 금액)			
		(20)차기 이월액((17)-(19))			

3 공제세액 계산 (22)당초외국납부세액:(21)사업연도별로 합산해서 입력, ※사업연도(과세기간) 직전 5개까지 + 당기 자료를 작성합니다.

NO	(21)사업연도	(22)당초 외국납부세액 발생액	(23)전기누적 공제액	(24)당초 이월배제액	(25)당기 공제대상 세액 (22-23-24+16)	(26)당기 실제 세액공제액 (합계≤13)	(27)이월배제액 (19)	(28)차기이월액 (25-26-27)
1	당기	750,000			750,000	750,000		
2								
	합 계	750,000			750,000	750,000		



## 입력 방법

### 1. 국외원천소득(결손) 발생국가

① 국가명 : F2 코드도움을 이용하여 국외원천소득(결손)이 발생한 국가를 입력합니다.

### 2. 공제한도 계산

① 국외원천소득에 직접,간접적으로 대응하는 경비 등 : 사업연도의 과세표준을 계산할 때 손금에 산입 된 금액 으로서 국외원천소득에 직접 또는 간접적으로 대응하는 금액을 입력합니다.

② 감면되는 국외원천소득\_감면비율 : 세액면제의 경우 100%, 세액감면의 경우 해당 감면비율을 입력합니다.

### 3. 공제세액 계산

① 과세기간 : 사업연도란에 직전 5개연도 중 외국납부세액이 먼저 발생한 사업연도분부터 차례로 입력합니다.

② 당초외국납부세액발생액 : 해당 사업연도에 발생한 외국납부세액을 입력합니다.

③ 전기누적공제액 : 직전 사업연도까지 이미 공제 받은 외국납부세액을 누계로 입력합니다.

④ 당초 이월 배제액 : 외국납부세액 발생 사업연도의 이월배제액 계산금액을 입력합니다.

⑤ 당기 실제 세액공제액 : “공제한도”에 달할 때까지 “당기 공제대상 세액” 중 해당분을 차례대로 입력합니다.



법인조 정 / 공제감면추납세액 / 고용창출투자세액공제 세액계산서

## ❖ 고용창출투자세액공제 세액계산서

고용창출투자세액공제 세액계산서		전자	개정	검토서식 PDF변환	새로불러오기	견거서식	제출일자	일괄삭제	저장	
세액계산서		사업용자산투자명세		검토서식						
6 3. 공제세액 계(4+5)		중소기업		중견기업		일반기업		회사등록 기업유형: 중소기업		
5 4. 해당 과세연도 투자분에 대한 공제세액(=6×③)								2,240,000		
1. 기본공제금액(=⑥)								2,240,000		
법인구분	지역구분	⑥투자금액		⑦공제율		⑧공제세액(=⑥×⑦)				
중소기업	수도권과밀억제권역 밖			3.00 %						
2. 추가공제금액((12)와(28) 중 작은 수)								2,240,000		
법인구분	지역구분	서비스업 여부	⑩투자금액	⑪공제율		⑫공제세액(=⑩×⑪)				
중소기업	성장관리권역·자연보전권역	예	1,000,000	5.00 %		50,000				
		예	2,000,000	7.00 %		140,000				
		부	3,000,000	4.00 %		120,000				
		부	4,000,000	6.00 %		240,000				
		예	5,000,000	6.00 %		300,000				
		예	6,000,000	8.00 %		480,000				
	수도권 밖	부	7,000,000	5.00 %		350,000				
		부	8,000,000	7.00 %		560,000				
		계		36,000,000			2,240,000			
3)고용창출인원에 따른 공제한	(16) 상시근로자 구분에 따른 인원 수		(17)1명당공제금액		(18)공제한도(=(16)×(17))					
	(19)해당 과세연도의 상시근로자 수		10.00							
	(20)직전 과세연도의 상시근로자 수		9.00							
	(21)해당 과세연도 산업수요맞춤형고등교육졸업생 수(단, (21)<=(19)-(20))		2천5백만원							
	(22)해당 과세연도 청년 근로자 수 (단, (22)<=(19)-(20)-(21))		2천만원							
	(23)직전 과세연도 대비 증가한 상시근로자 수 (=(19)-(20)-(21)-(22))		1.00		1천5백만원		15,000,000			
(27)해당 과세연도에 「조세특례제한법」 제144조제3항에 따라 이월공제 받는 금액(=(43))								15,000,000		
(28)추가공제한도 계((24)+(25)+(26)-(27))								15,000,000		
※ 추가공제한도의 적용을 받아 공제받지 못한 금액((12)-(28)와 0 중 큰 수)										



### 입력 방법

※제조업등을 영위하는 내국법인이 사업용자산등을 새로 취득하기위하여 투자하는 금액에 대하여 세액공제시 작성합니다

#### 1. 법인구분

회사등록에 등록되어 있는 사항(중소기업/중견기업/일반기업)을 자동으로 표시하며, 신고서에서 변경 가능하다.  
(전자신고시 수록하므로 정확히 입력합니다.)

#### 2. 기본공제금액

- ① 투자금액: 투자금액을 입력합니다
- ② 공 제 율: 공제율(3%,2%,1%)은 기본으로 입력되어있습니다.
- ③ 공제세액: 투자금액을 하면 자동 계산 됩니다.

#### 3. 추가공제금액

- ① 투자금액: 해당란에 투자금액을 입력합니다
- ② 공 제 율: 서비스공제율은 기본으로 입력되어 있으며 사용자가 편집이 가능합니다..
- ③ 공제세액: 투자금액을 하면 자동 계산 됩니다.

#### 4. 상시근로자수의계산

상시근로자수는 필수입력사항으로 2-2. 상시근로자수계산 [?]클릭하여 입력합니다.

#### 5. 이월 공제되는 세액은 6.추가공제한도 등 적용을 받아 이월되는 세액현황에 작성합니다 .

#### 6. 세액계산서와 사업용투자자산명세서에서 작성한 내용이 검토서식에 반영됩니다.

#### 7.고용창출투자세액공제시 투자자산명세서는 조특법 시행규치 별지 제1호서식 부표(1) 서식에서 작성합니다.





법인조 정 / 세액계산 및 신고서 / 법인세 과세표준 및 세액신고서

## ◆ 법인세 과세표준 및 세액신고서

법인세과세표준 및 세액신고서 전자 개정 일괄삭제 새로불러오기 저장 마감 외투비용 사업연도 전기서식 기능모음(F11)

신고구분 : 1. 정기신고 작성조회

(15) 종 류 별 구 분	종소기업	중견기업	상호출자	그외기업	당기순이익	(14) 조 정 구 분	<input checked="" type="radio"/> 외부	<input checked="" type="radio"/> 자기
상장법인	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		(16) 외부감사대상	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
코스닥상장법인	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		(17) 신 고 구 분	<input checked="" type="radio"/> 정기신고	<input type="radio"/> 기한후신고
기타법인	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		(17) 수정신고구분	<input type="radio"/> 정기신고	<input type="radio"/> 기한후신고
비영리법인	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		(17) 신 고 방 법	<input type="radio"/> 종도폐업여부	<input checked="" type="radio"/> 예
(18) 법인 유형별 구분	100	코드	기타법인			(17) 종도폐업여부	<input type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(20) 신 고 일			2020-03-31			(19) 결산 확정일		
(22) 신고기한연장종인	1. 신청일					2. 연장기한		

(23) 주식변동	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(24) 장부전산화	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(25) 사업연도제	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(26) 결손금소급공제 법인세 환급신청	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(27) 감가상각방법 (내용연수) 신고서 제출	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(28) 재고자산등평가방법 신고서 제출	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(29) 기능통화 채택 재무제표 작성	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(30) 과세표준 환산시 적용환율	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(31) 동일기업의 출자자(동업자)	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(32) 국제회계기준(K-IFRS) 적용	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(47) 기능통화 도입기업의 과세표준계산방법	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부	(48) 미환류소득에 대한 법인세 신고	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부
(49) 성실신고확인서 제출	<input checked="" type="radio"/> 예	<input checked="" type="radio"/> 부			

구분/법인세	법 인 세	토지등양도소득에 대한법인세	미환류소득에 대한법인세	계
(33) 수 입 금 액		201,800,000		
(34) 과 세 표 준	160,000,000			160,000,000
(35) 산 출 세 액	16,000,000			16,000,000
(36) 총 부 담 세 액	16,000,000			16,000,000
(37) 기 납 부 세 액				
(38) 차 감 납 부 할 세액	16,000,000			16,000,000
(39) 분 납 할 세 액				
(40) 차 감 납 부 세액				16,000,000

(41) 조 정 반 번	호	-					
(42) 조 정 자 관 리 반 호	성	-					
(43) 조 정 자 사 업 자 등록번호	전						
화	번	호	)	-			

국세환급금 계좌 신고 (환급세액 2천만원 미만인 경우)  
예 입 처 코 드 ? 은 행 (본)지점  
예금종류  
계좌번호

Message (15)종류별구분은 회사등록의 내용이 자동 반영됩니다. (+비영리법인 중 당기순이익의 과세법인만 선택입력하시면 됩니다)



### 입 력 방 법

- (1) 수입금액은 조정 후 수입금액 명세서상 수입금액 합계액이 자동반영 됩니다.  
법인세 및 토지 등 양도소득에 대한 법인세는 <법인세과세표준 및 세액조정계산서>에서 자동반영 됩니다.  
(수입금액 등은 직접 입력 할 수 없습니다.)
- (2) "조정구분"이 외부일 경우 조정반 번호 및 조정자 관리번호를 반드시 입력합니다.
- (3) 외부회계감사 : 회계감사 여 · 부를 선택합니다.
- (4) 결산 확정일 : 주주총회 등에 의하여 실제로 결산이 확정된 날짜를 입력합니다.
- (5) 신고일 : 세무서에 신고서를 접수한 날 또는 접수할 날짜를 입력합니다.
- (6) 장부전산화 : 장부와 증빙서류의 전부 또는 일부를 전산화하여 작성, 보존 여부 표시 합니다.
- (7) 법인유형 : 기타, 금융기관, 투자회사(법인세법 제51조의2 제1항), 비영리조합, 공기업, 일반지주회사 등 중에서 선택하여 입력합니다. \*정확한 법인유형을 선택하여야 합니다.
- (8) 신고구분 : 신고구분을 입력합니다.
- (9) 주식변동 여 · 부 : 주식변동 여 · 부를 선택합니다.



## 입력 방법

- (10) 신고기한 연장승인 : 신고기한 연장승인을 받은 경우 신청일 및 연장기한 입력합니다.
- (11) 결손금소급공제환급 : 소급공제 여 · 부를 선택합니다.
- (12) 감가상각신고서/재고자산평가신고서제출 : 신고서 제출 여 · 부를 선택합니다.
- (13) 성실신고확인서 제출 : 성실신고확인대상 법인의 경우 여를 선택하며 “여” 선택시 작성 된 성실신고 관련 서식을 마감리스트에 포함합니다.
- (14) 조정반 번호 : 외부조정인 경우에만 입력하며, 먼저 지방청명을 선택한 후 번호를 입력합니다. 프로그램에서는 전산매체, 전자신고 메뉴의 세무대리인등록의 등록사항이 자동 반영됩니다.
- (15) 조정자 관리번호 : 실제 세무조정을 수행한 조정자의 관리번호를 입력합니다.

### Check Point

- ① 국세환급금 계좌신고 : 차감납부 할 세액이 환급인 경우 국세환급금 계좌신고가 활성화 되어 입력을 할 수 있습니다. 법인세환급세액이 발생된 경우 반드시 입금 될 은행코드와 계좌번호를 입력합니다.
- ② 본 메뉴의 항목들은 법인세 전산매체, 전자신고 시 매우 중요한 항목이므로 입력 시 주의하시기 바랍니다. (입력누락 및 오류인 경우 세무서에서 바로 반송됩니다.)
- ③ 신고기한 연장 시 전자신고가 불가능하므로 신고기한연장승인-신청일, 연장기한을 입력 후 전자신고하지 않습니다.





## ◆ 법인세 과세표준 및 세액조정계산서

법인세과세표준 및 세액조정계산서 전자 개정 새로불러오기 저장 조합법인 합병여부 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

신고구분 : 1. 정기신고

101.결산서상당기순손익	01	160,000,000	120.산출세액(120=119)		18,000,042
102.소득금액조정액	02	24,512,520	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	
103.손금산입	03	4,512,100	122.차감세액	18	18,000,042
104.차감소득금액(101 + 102 - 103)	04	180,000,420	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	
105.기부금한도초과액	05		124.가산세액	20	
106.기부금한도초과이익금산입	54		125.가감계(122-123+124)	21	18,000,042
107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	180,000,420	126.중간예납세액	22	
108.각사업연도소득금액(108=107)		180,000,420	127.수시부과세액	23	
109.미월결손금	07		128.원천납부세액	24	
110.비과세소득	08		129.간접회사등외국납부세액	25	
111.소득공제	09		130.소계(126+127+128+129)	26	
112.과세표준(108-109-110-111)	10	180,000,420	131.신고납부전산세액	27	
113.선박표준이익	55		132.합계(130+131)	28	
114.과세표준(113=112+159)	56	180,000,420	133.감면분 추가납부세액	29	
115.세율	11	10%	134.차감납부할세액(125-132+133)	30	18,000,042
116.지정유보소득(법 제96조)	13		토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)		
117.세율	14		미한류소득법인세 계산(F3으로 이동) / 중소기업제외		
118.산출세액	15		151.차감납부할세액(134+150+166)	46	18,000,042
119.합계(115+118)	16	18,000,042	152.사실과다른회계처리경정세액공제	57	
			153.분납세액계산범위액	47	18,000,042
			분납할세액	50	
			차감납부세액	53	18,000,042

Smart A

작성요령 작성요류

법인세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 「조세특례제한법」 제 104조의 10에 따른 해운기업의 법인세 과세표준 계산 특례를 적용받는 법인의 경우에는 (101)란부터 (112)란까지, (121)란, (123)란 및 (128)란에 비해순소득과 관련하여 발생한 금액을 적고, (159)선박표준이익란에 선박표준이익 산출명세서(별지 제3호서식 부표)의 ⑦선박표준이익란의 금액을 적으며, (112)과세표준란의 금액이 "0" 보다 작은 경우 (113)과세표준계산방범의 (159)선박표준이익란의 금액을 적습니다.

또한 법인세 과세표준 및 세액신고서(별지 제1호서식)의 기능통화 도입기업의 과세표준 계산방범이 기능통화 표시 재무제표



### 입력 방법

- 표준재무제표 및 각 세무조정 항목에서 연관되는 데이터가 자동반영되며, 기납부세액 등을 추가로 입력합니다.
- 분납할 세액 범위액 : 분납할 세액은 세액한도가 자동으로 표시되므로 동일금액이나 적은 금액을 입력하면 됩니다.

### Check Point

\* 본 메뉴의 작업 후 다음 메뉴를 수정한 후 본 메뉴를 다시 실행할 때는 <새로불러오기>를 클릭해야 수정 반영된 항목이 반영됩니다.

- |   |                              |
|---|------------------------------|
| ㉠ 표준재무제표                                    | ㉡ 소득금액조정합계표                  |
| ㉢ 최저한세 조정에 의한 준비금 등, 특별비용, 소득공제, 공제감면세액의 발생 |                              |
| ㉣ 기부금 한도초과                                  |                              |
| ㉤ 자본금과 적립금조정명세서상 이월결손금 당기공제액                |                              |
| ㉥ 소득공제조정명세서                                 | ㉦ 공제감면세액 및 추가납부세액합계표(감), (을) |
| ㉧ 가산세액계산서                                   | ㉨ 원천납부세액명세서(감), (을)          |
| ㉩ 지정유보소득                                    | ㉪ 선박표준이익 산출명세서               |
| ㉫ 비과세소득명세서                                  |                              |



## 입력 방법

## Check Point

## &lt;최저한세 조정계산서와의 상관관계&gt;

법인세 과세표준 및 세액조정계산서에서 저장된 데이터가 최저한세 조정명세서에 반영되나, 최저한세 조정에서 조정감이 발생될 경우 조정감 관련 세무조정항목과 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 수정작업이 불가피하므로 반드시 작업순서를 지켜야 합니다.

- ① 법인세 과세표준 및 세액조정계산서가 작성된 후 데이터를 저장하고 최저한세 조정계산서 메뉴로 이동합니다.
- ② 최저한세 조정계산서 메뉴에서
  - ㉠ 조정감이 발생되지 않았을 경우  
법인세 과세표준 및 세액조정계산서에서 별도의 작업을 할 필요가 없습니다.
  - ㉡ 조정감이 발생된 경우  
조정감 발생 각 항목의 세무조정 메뉴에서 최저한세 적용 손금부인액 란에 입력작업을 완료하고 소득금액조정합계표, 자본금과 적립금조정명세서(을), 공제감면세액계산서 등을 수정한 다음 법인세 과세표준 및 세액조정계산서로 이동하여 <새로불러오기>를 실행합니다.

## Check Point

## &lt; 토지 등 양도소득에 대한 법인세 &gt;

2002.01.01 이후 양도하는 분부터 특별부가세가 폐지되고 자가급등 지역에 대한 '토지등 양도소득에 대한 법인세' 과세제도가 신설되었으나 2002.01.01 이후 자가급등지역이 지정되지 않았으므로 금번 신고 시 과세대상은 없으며, 2004.01.01 이후부터는 과세대상에 주택이 포함되었습니다.



## ❖ 최저한세 조정계산서

① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 미 액		450,000,000			
소 득 조 정 금 액	(102)익 금 산 입	0			
	(103)손 금 산 입	0			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)		450,000,000	450,000,000		450,000,000
최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용	(105)준 비 금		0	0	0
	(106)특별 / 특별상각		0	0	0
(107)특별비용순금산입전소득금액 (104+105+106)		450,000,000	450,000,000		450,000,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		31,500,000	31,500,000		31,500,000
(109) 기 부 금 한 도 초 과 미할액 순금 산입		2,000,000	2,000,000		2,000,000
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금 액 (107+108-109)		479,500,000	479,500,000		479,500,000
(111) 미 할 결 손 금		0	0		0
(112) 비 과 세 소 득		0	0		0
(113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득		0	0	0	0
(114) 최 저 한 세 적 용 대 상 익 금 불 산 입		0	0	0	0
(115) 차 가 감 소 득 액 (110-111-112+113+114)		479,500,000	479,500,000		479,500,000
(116) 소 득 공 제		0	0		0
(117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제		0	0	0	0
(118) 과 세 표 준 금 액 (115-116+117)		479,500,000	479,500,000		479,500,000
(119) 선 박 표 준 미 액		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		479,500,000	479,500,000		479,500,000
(121) 세 율		20%	10%		20%
(122) 산 출 세 액		75,900,000	47,950,000		75,900,000
(123) 감 면 세 액		600,000,000		572,050,000	27,950,000
(124) 세 액 공 제		0		0	0
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		0			47,950,000

Smart A

작성요령 작성로표

❖ 최저한세 조정계산서

※ 「조세특례제한법」 제 104조의10에 따른 해운기업의 법인세 과세표준계산특례를 적용받는 해운기업의 경우에는 (101)란 부터 (118)란까지, (123)란 및 (124)란에 비해운소득과 관련하여 발생한 금액을 적으며, (119)선박표준이익란에 선박표준이익 산출명세서 [별지 제3호서식 부표]의 ⑦선박표준이익란의 금액을 옮겨 적습니다.

• 또한 법인세 과세표준 및 세액신고서(별지1호서식)의 (43)기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법이 '기능통화 표시 재무제표 기준'으로 '2'로 표기할 경우 (101)란부터 (118)란까지의 금액은 기능통화로 표기하지 않고, 기능통화 금액에 동 별지1호서식의 (30)과세표준 환산시 적용환율을 곱

Message 최저한세에 해당하지 않는 경우는 본 서식은 전자신고 하지않습니다. (과표가 음: 비즈니스워치 봄 이사할 전세전장 불 붙었다



## 입력 방법

- ① 과세표준 세액조정계산서에서 입력된 내용이 반영되어 <② 감면 후 세액>란과 <③최저한세>란이 자동반영됩니다.
- ② 최저한세 적용대상 특별비용 등이 있는 경우 <③ 최저한세>란에 입력하면 <④ 조정감>란의 금액과 < 조정 후 세액>이 자동 산출됩니다.
- ③ 최저한세가 감면 후 세액 보다 클 경우 조정감에서 준비금, 특별상각, 소득공제감면세액, 세액공제 순으로 자동 계산되며 최저한세 적용대상이 아닌 경우 수정할 수 있습니다.

## Check Point

감면 후 세액이 최저한세 보다 크면 조정감이 발생하지 않습니다. 이 경우 <⑤ 조정 후 세액>란은 작성되지 않습니다.



법인조 정 / 세액계산및신고서 /가산세액계산서

## ❖ 가 산 세 액 계 산 서

(1) 구 분		(2) 계 산 기 준	(3) 기 준 금 액	(4) 가 산 세 율	(5) 코드	(6) 가 산 세 액
무기장	산출세액			20/100	27	
	수입금액			7/10,000	28	
무신고	일반	무신고납부세액	2,000,000	20/100	29	400,000
	부정	수입금액		7/10,000	30	
		무신고납부세액		40/100	31	
		무신고납부세액		60/100	80	
과 소 신 고	일반	과소신고납부세액	3,000,000	10/100	3	300,000
	부정	과소신고납부세액		40/100	22	
		과소신고납부세액		60/100	81	
		과소신고수입금액		14/10,000	23	
초과환급신고	일반	초과환급세액		10/100	33	
	부정	초과환급세액		40/100	34	
		초과환급세액		60/100	82	
		합 계				21

(7) 구분	(8) 과소신고 납부세액 (초과환급 신고세액)	과소신고 과세 표준				과소신고납부세액 (초과환급신고세액)			
		(9) 계	(10) 일반	(11) 부정	(12) 부정 (국제거래)	(13) 계	(14) 일반 (8)X((10)/(9))	(15) 부정 (8)X((11)/(9))	(16)부정 (국제거래) (8)X((12)/(9))
각 사업연도 소득	과소신고	3,000,000	200,000,000	200,000,000		3,000,000	3,000,000		
	초과환급								
	기납부세액 과다 등								
토지등 양도소득	과소신고								
	초과환급								



## 입 력 방 법

## ● 가산세액계산서

무기장, 무신고, 과소신고, 초과환급신고 등 가산세에 해당 하는 내용이 있는 경우 작성합니다.

각 탭별로 작성한 가산세는 법인세과세표준 및 세액조정계산서 124,145,164.가산세액 란에 각 반영됩니다

- ① 순서대로 직접 입력합니다.
- ② 가산세액란은 기준금액에 가산세율이 곱해져서 자동 계산됩니다.



법인조 정 / 세액계산 및 신고서 / 법인세자진납부서

## ❖ 법인세자진납부서

**법인세납부서**

 새로불러오기   저장   일괄삭제   전기서식   2D바코드   기능모음(F11)

구분   1   1. 확정신고 납부서   2. 중간예납 납부서   3. 수정신고 납부서   분납세액 불러오기

분류기준	서코드	납부연월	결정구분	세목	수입징수관서		계좌번호
0126	221	2003	1	31	춘천	세무서	
성명(상호)	(주)더존기획			주민/사업자등록번호		134-81-08473	
사업장주소	강원도 춘천시 남면 벼물1길 12			회계연도		2020	

귀속연도	2019	확정	분
세목명	납부금액		
법인세	80,000,000	납부기한	
교육세		2020	년 03 월 31 일 까지
농어촌특별세	109,200		
계	80,109,200		

※ 납부기한이 주말 또는 공휴일인 경우에는 다음날까지 납부 가능합니다.

Smart A

작성요령
작성호출

Message

법인세과세표준 및 세액신고서의 (40)차감 납부 세액을 새로 불러오기를 통해 자동으로 반영해 줍니다.  
사용자가 원하는 법인세액을 입력 출력 할 수 있습니다.



법인조 정 / 세액계산 및 신고서 / 원천납부 세액명세서(갑,을)

## ❖ 원천납부세액명세서 (갑, 을)

[illegible]

인력 확보

● 원천납부세액명세서(갑)

- ② 이자(배당)금액의 입력

직접 입력 또는 엑셀서식을 다운받아 작성 후 변환하여 일괄로 데이터를 입력 할 수 있습니다.

- ③ 원천징수의무자-구분 : 원천징수의무자를 기준으로 1.내국인, 9.외국인으로 입력합니다.



## 입력 방법

### Check Point

#### ※엑셀서식다운받기

본 서식은 국세청에 전자제출(HTS, 전산매제)하는 서식이 아닌  
Excel DATA를 SmartA로 변환해주기 위해서 다운받는 서식입니다.

[엑셀서식다운받기]를 클릭하면 SmartA폴더 안에 엑셀서식이라는 폴더가 생성되며 "원천납부세액명세서갑\_2017(을\_2017).xls" 이 저장 됩니다.

저장 경로는 양식을 다운받은 경로와 같습니다.

(예 C:\WDuzonBizonWSmartA\\_NTS\_2019W엑셀기본서식W법인조정W원천납부세액명세서갑\_2017(을\_2017).xls)

※단, 다운받은 서식은 반드시 양식에 맞춰서 작성해야 하며 기본 양식을 임의로 수정할 경우 변환이 안될 수 있습니다. 또한 엑셀서식 변환 시 기존에 입력한 데이터는 삭제됩니다.

#### ※변환순서

1. 엑셀서식 다운받기 -> 2.다운받은 엑셀서식 작성하기 -> 3.[변환]버튼을  
클릭해서 변환할 파일을 선택한 후에 열기 클릭 -> 4.변환성공

#### <참고사항>

엑셀서식 변환 시에는 기존에 입력된 데이터는 삭제됩니다.

#### ● 원천납부세액명세서(을)

- ① 채권 등의 명칭 : 국채, 지방채 등의 명칭을 입력합니다.
- ② 취득일 : 채권 등의 취득 일을 입력합니다. (보유기간의 기산일)
- ③ 매도일 : 채권 등의 매도 일을 입력합니다. (보유기간의 말일)
- ④ 보유기간 : 보유기간은 자동 계산됩니다. 다만, 약정에 의해 계산한 일수가 있는 경우 <보유기간일수조정>을  
클릭하여 수정할 수 있습니다.
- ⑤ 이자율 : 약정이자율을 입력합니다.
- ⑥ 원천징수의무자-구분 : 원천징수의무자를 기준으로 1.내국인, 9.외국인으로 입력합니다.
- ⑦ 법인세 합계란 금액은 <법인세 과세표준 및 세액조정계산서> (128)원천납부세액란에 자동 반영됩니다.



법인조정 / 농어촌특별세 / 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

## ❖ 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

구 분		농어촌 특별세	
(7) 과 세 표 준		10,000,000	
(8) 산 출 세 액		2,000,000	
(9) 가 산 세 액	(일수)		2.5/10,000
	미납세액		
(10) 출 부 담 세 액		2,000,000	
(11) 기 납 부 세 액			
(12) 차 감 납 부 할 세 액		2,000,000	
(13) 분 납 할 세 액			
(14) 차 감 납 부 세 액		2,000,000	
(15) 총 당 후 납 부 세 액		2,000,000	
(16) 국 세 환 금	환 금 법 인 세		
	총 당 할 농 어 촌 특 별 세		

신고인은 「농어촌특별세법」 제7조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 확인합니다.

Smart A

작성요령

작성요령

다.

- 2. ⑩출부담세액란 : ⑧산출세액에 「국세기본법」 제47조의4 및 제48조의 규정에 따른 가산세액(⑨)을 합계하여 적습니다.
- 3. ⑬분납할세액란 : 「농어촌특별세법」 제9조에 따라 분납할 세액을 적습니다.
- 4. ⑭총당 후 납부세액란 : ⑩차감납부세액에서 (16)란의 총당할 농어촌특별세액을 뺀 금액을 적습니다.
- 5. (16)국세환급금 총당 신청란 : 신고분 법인세가 환급에 해당하는 법인으로서 법인세분 농어촌특별세를 납부하여야 하는 경우 해당 환급금 중 농어촌특별세에 총당하려는 금액((16)총당할 농어촌특별세 ≤ ⑩차감납부세액)을 적습니다.

농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서 과세표준 및 산출세액은 농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산서에서 (새로불러오기)불러옵니다. 따라서 본 메뉴의 작성은 농어촌특별세 과세표준 및 세액조정 계산을 먼저 작성한 후 작성을 합니다.



### 입 력 방 법

**\*농어촌특별세의 분납은 한도 내 금액으로 입력합니다.**

법인세를 분납하는 경우에는 농어촌특별세도 그 분납 금액의 비율에 의하여 당해 본 세의 금액을 아래의 경우에 따라 분납할 수 있습니다.

< 납부할 세액이 500만원 초과하는 경우 >

세액이 500만원 초과 ~ 1천만원 이하 - 500만원을 초과하는 금액

세액이 1천만원 초과 - 100분의 50 이하의 금액





## ❖ 농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산서

농특세 과표 및 세액조정계산서 전자 새로불러오기 저장 일괄삭제 기타모음(F11)

● 일반법인

법 인 유 형	②과 세 표 준		세 율	⑤세 액
	구 분	금 액		
④일반법인	⑤법 인 세 감 면 세 액	42,700,000	20%	8,540,000
	⑥			
	⑦			
	⑧소 계	42,700,000		8,540,000
⑤조합법인등	⑨법 인 세 감 면 세 액		20%	
	⑩			
	⑪소 계			

Smart A

작성요령

● 농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산서

1. ②란 중 ⑤법인세감면세액란에는 농어촌특별세과세대상감면세액합계표[별지 제13호서식]상의 ⑨감면세액합계란의 금액을 옮겨 적습니다.

2. ②란 중 ⑨법인세감면세액란에는 농어촌특별세과세대상감면세액합계표[별지 제13호서식]2.조합법인등감면세액중 ⑩감면세액란의 합계금액을 기입합니다.

Message

농특세 과표 및 세액조정계산서는 법인유형 일반법인과 조합법인으로 나뉘어져 있으므로 해당하는 법인유형 선택에 따라 법인세감면세액을 직접입력 또는 불러오기 하여 사용하는 메뉴입니다.



### 입력 방법

1. 먼저 공제감면세액 및 추가납부세액합계표(감, 을), 소득공제조정명세서, 비과세 소득명세서를 참조하여 농어촌특별 과세대상 감면세액 합계표를 작성하시고 합계표에서 계산된 감면세액을 본 메뉴에 불러오기 할 수 있습니다.
2. 또는 법인세감면세액을 직접 입력합니다.

## 신고부속 / 기타서식



법인조정 / 신고부속, 기타서식 / 자본금과 적립금 조정명세서 (가은)

❖ 자본금과 적립금 조정명세서(갑,을)

[illegible]

의견 표출

● 자본금과 적립금 조정명세서 (을)

- ① 당기 발생 분 자동반영 : 당기 유보의 감소와 증가는 소득금액조정합계표의 소득처분 중 유보(발생), 유보(감소)로 처분된 내용이 자동 반영되어 기말잔액이 자동 계산됩니다.
- ② 과목 또는 사항의 입력 : 전기에서 이월된 사항 이외의 사항은 한글로 입력하거나 코드도움(F2)을 이용하여 계정과목 코드로 입력합니다.



## 입력 방법

자본금과 적립금 조정명세서(갑, 을) [본문] 새로불러오기 저장 BS조회 전가서식 일괄작성 기능모음(F11)

을(세무조정 및보조소득 계산) 갑(자본금과 적립금 계산서) 갑(미회계결손금계산서)

자본금과 적립금 조정명세서(갑)

과목 또는 사항	①기초잔액	당기증감액		⑤기말잔액	비고
		④감소	④증가		
자본금	300,000,000			300,000,000	
1. 자본금					
2. 자본잉여금					
3. 자본조정					
4. 기타포괄손익누계					
5. 이익잉여금					
12. 기타					
6. 계	300,000,000			300,000,000	
7. 자본금과적립금계산서			1,750,000	1,750,000	
8. 법인세	12,500,000	12,500,000	4,200,000	4,200,000	
9. 지방소득세	1,250,000	1,250,000	420,000	420,000	
10. 계(8+9)	13,750,000	13,750,000	4,620,000	4,620,000	
11. 차가감계(6+7-10)	286,250,000	-13,750,000	-2,670,000	297,130,000	

회계기준변경에 따른 자본금과 적립금 기초잔액수정

(28)코드	(27)과목 또는 사항	(29)전기말잔액	기초잔액수정		(32)수정후 기초잔액 ((29)+(30)-(31))	비고
			(30)증가	(31)감소		

Message 노란색 부분까지 입력하는 경우는 전자신고 안됩니다.

작성요령 작성후보

자본금과 적립금 조정명세서(갑)

1. 자본금과 적립금 계산서

가. ①기초잔액란 : 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금의 순서로 기재하되, 직전사업연도의 기말잔액란의 금액을 적습니다.

나. ④당기 증감소란 및 ④당기 증가란 : 각 과목의 증가 및 감소사항을 적습니다.

다. ⑤기말잔액란 : 각 과목의 기초잔액에 당기증감액을 더하거나 빼서 계산한 금액을 적습니다.

라. 자본금 및 잉여금 등의 계산란 : 각 과목의 기말잔액을 해당사업연

### ● 자본금과 적립금 조정명세서 (갑-자본금과 적립금 계산서)

- ① 자본금, 자본잉여금, 이익잉여금 등 순서로 기재하되 기초잔액은 직전 사업연도의 자본금과 적립금조정명세서(갑)의 기말 잔액란의 금액을 기입합니다.
- ② 자본잉여금, 이익잉여금의 과목 또는 사항을 추가로 입력하고자 할 경우에는 입력하고자 하는 란의 번호는 제외하고 과목을 바로 입력합니다.
- ③ 자본금과 적립금계산서(을)란은 (을)지에서 자동 반영됩니다.

자본금과 적립금 조정명세서(갑, 을)    전제    평가요율    새로불러오기    저장    8:00조회    전기세적    일괄적제    기능요율(F11)

을(세무조정 유보소득 계산)    갑(자본금과 적립금 계산서)    갑(이월결손금계산서)

이월결손금 발생 및 증감 내역

(6)사업연도	이월결손금					감소내역	
	(7)계	(8)일반결손금	(9)배분한도 초과결손금((9)-(25))	(10)소금공제	(11)차감계	(12)가공제액	(13)당기공제액
2015-12-31	3,000,000	3,000,000			3,000,000	2,000,000	1,000,000
계	3,000,000	3,000,000			3,000,000	2,000,000	1,000,000

배분한도 초과결손금 사업연도별 이월결손금 구분내역(조특법 제100조의14 제2호에 따른 동업기업 배분한도 초과결손금)

(19) 법인세 신고 사업연도	(20) 동업기업 과세연도 종료일	(21) 손금산입한 배분한도 초과결손금	(22)법인세신고 사업연도 종료일	(23)합계 ((23)=(22)=(25)+(26))	(24)이월결손금 사업연도	(25)이월결손금 ((25)=(9))	(26)신고 사업연도 이월결손금
계							

작성요령    작성요율

자본금과 적립금 조정명세서(갑)

1. 자본금과 적립금 계산서

가. ②기초잔액란 : 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금의 순서로 기재하고, 직전 사업연도의 기말잔액의 금액을 적습니다.

나. ⑩당기 중 감소한 및 ⑨당기 중 증가한 : 각 과목의 증가 및 감소사항을 적습니다.

다. ⑤기말잔액란 : 각 과목의 기초잔액에 당기 증감액을 더하거나 빼서 계산한 금액을 적습니다.

라. 자본금 및 잉여금 등의 계산란 : 각 과목의 기말잔액을 해당사업연

#### ● 자본금과 적립금 조정명세서 (갑- 이월결손금계산서)

- ① 일반 이월결손금란 : 사업연도별 세무계산상 이월결손금 발생총액(동업자의 경우 「조세특례제한법」 제100조의18 제2항에 따라 동업자의 지분가액을 초과하여 배분아 손금에 산입한 '배분한도 초과결손금'이 해당사업연도 결손금에 포함된 경우에는 '배분한도 초과결손금' 상당액을 제외한 금액)을 적습니다.
- ② 배분한도 초과결손금란 : 「조세특례제한법」 제100조의14 제2호에 따른 동업자가 동업기업으로부터 배분받아 손금에 산입한 '배분한도 초과결손금' 중 (25)이월결손금계산액에 해당하는 금액을 적습니다.(동업자가 아닌 법인 및 동업자가 동업기업으로부터 「조세특례제한법」 제100조의18 제2항에 따라 지분가액 한도내에서 결손금을 배분받은 경우에는 적지 않는 란입니다.)
- ③ 감소내역란의 ②기공제액란 : 전사업연도까지 소득금액계산상 공제된 이월결손금 누계액을 기재합니다.
- ④ 감소내역란의 ③당기공제액란 : 「법인세법」 제13조제1호에 따른 당기공제대상 이월결손금을 적되, 법인세과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)의 (107)각 사업연도소득금액을 한도로 합니다.
- ⑤ 보전란 : 세무계산상 이월결손금 발생액 중 채무면제익, 자산수증익 등 과세표준에서 공제한 것으로 보는 보전금액을 적습니다.

#### Check Point

##### ※ 유의사항

(을)지를 작성한 후 (갑)지를 작성합니다.

(을)의 내용을 수정하였을 경우에는 (갑)지에 자동 반영되므로 <새로불러오기>를 하지 않아도 됩니다.

(갑)지에서 <새로불러오기>를 클릭하면 (갑)지에서 추가적으로 수정하여 저장된 내용이 모두 삭제되고

(을)지에 있는 데이터를 새로 불러오게 됩니다.



법인조정 / 신고부속, 기타서식/ 주식 등 변동(양도)사항명세서

## ❖ 주식 등 변동(양도)상황명세서

주식 등 변동(양도)상황명세서 전자 개정 마감 자본변동 이월 일괄삭제 전기서식 재계산 제출년월 기능모음(F11)

주식등변동명세서(Ctrl+1) ▶ 주식양도명세서(Ctrl+2) 신고방법 0 전자신고

< 1/1 > 1 번째 명세서(변동) 주권상장여부 무연면주식발행여부

상장일 년 월 일 합병·분할일 년 월 일 사업연도 2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일

1 자본에 대한 사항 ▼자본금(출자금)변동 상황입력 ?

구분	당기초	당기말	차액 내용	기초사할입력누계	1,000 주
출발행수	1,000 주	1,500 주		출주식수와의차이	
1주당액면가액	0 원	0 원		기말사할입력누계	1,500 주
자본금				출주식수와의차이	

2 주식 및 출자자에 대한 사항 정렬:구분순 ▼작성요령 ▼작성예제 ▼유의사항 ▼엑셀서식다운 ▼데이터변환

구분	기초	증가	감소	기말
구분	1,000	500		1,500
주식수	100.00			100.00
지분율	100.00			100.00

구분	양수	증가	감소	기말
유상증자	500 주			
무상증자				
상속				
증여				
출자전환				
명의신탁				
기타				
계	500 주			

거주지국 KR ? 대한민국

주주 기타인적사항 전화 핸드폰 팩스

<주의> 『주식등변동상황명세서』는 반드시 본 메뉴에서 마감하여 오류체크를 한뒤에 법인세 전자신고를 하셔야 합니다.

Message 당기순이익과세법인 및 비영리법인은 본서식을 작성하지 않습니다.

작성요령

주식등변동상황명세서

- 1. ※표 란과 음영으로 표시된 란은 적지 않으며, 모든 금액단위는 원입니다.
- 2. 주식등변동상황명세서 작성대상 법인은 해당 사업연도 중 1주라도 주식변동이 있는 법인입니다.
- 3. 해당 사업연도 중에 주권상장 코스닥상장되거나 그 내용이 변경된 경우 또한 합병·분할된 경우에는 ④상장변경일 란과 ⑥합병·분할일란에 그 날짜를 적고, 해당일자들을 기준으로 하여 이전 이후의 본서식을 각각 별지로 구분 작성하여 제출합니다.
- 4. ①주권상장(코스닥) 등록 여부는 유가증권시장에서 거래되는 주권상장법인의 경우 (01) 주권상장, 코스닥시장상장법인의 경우는 (02) 코스닥 그 외 비상장법



### 입력 방법

#### ● 주식 등 변동상황명세서

상장변경일, 합병·분할일에 따라 해당 일자를 기준으로 하여 이전, 이후의 주식변동(양도)상황명세서를 각각 구분하여 작성하여야 합니다.

#### ① 자본에 대한 사항

자본에 대한 세부사항 및 추가사항 등록을 선택하여 보통주, 우선주에 따른 기초, 기중, 기말 등 기중 변동사항을 입력하면 당기초, 당기말에 자동 반영됩니다.

#### Check Point

##### ※ 자본금(출자금)변동상황 원인코드

유상증자 01, 무상증자 02, 출자전환 03, 주식배당 04, 주식수 감소 유상감자 05, 액면가액 감소 유상감자 15, 주식수 감소 무상감자 06, 액면가액 감소 무상감자 16, 액면분할 07, 주식병합 08, 기타(자사주소각 등) 09, 이익소각(자본금변동없음) 10, 이익소각(자본금변동없음)

## ② 주식 및 출자지분에 대한 사항

성명(법인명) 및 구분 : 성명 또는 법인명을 입력 후 구분란에 1.제출면제, 2.개인, 3.영리법인, 4.비영리법인, 5.개인단체, 6.외국투자자, 7.외국법인을 선택합니다.

## ③ 주식수 및 출자좌수 변동사항

㉠ 기초사항 : 기초 주식수를 입력하면 지분율이 자동 계산됩니다.

㉡ 기준변동사항 : 증감주식수를 입력해야 하며 그 결과에 의해 기말사항의 지분율이 자동 계산됩니다.

㉢ 지배주주와의 관계 : 보조화면의 코드를 선택합니다.

00.본인, 01.배우자, 02.자, 03.부모, 04.형제자매, 05.손, 06.조부모,

07.(02~06)의 배우자, 08.(01~07)이외의 친족, 09.기타, 10.특수관계법인

## ● 주식 등 양도상황명세서 - (비)상장주식 출자지분 양도상황

※ 주식 등 변동상황 명세서 서식을 작성한 후에 주식 등 양도상황명세서 서식을 작성합니다.

㉠ 주식구분 : 해당되는 번호를 입력합니다.

㉡ 주식 및 출자지분 양도상황 : 양도자의 성명은 주식 등 변동상황 명세서의 자료에 의해 자동 반영되며 양도일자와 취득일자 및 주식수에 해당하는 내용을 직접 입력합니다.

주식 등 변동(양도)상황명세서 전자 개정 마감 자본변동 이월 일괄삭제 전기서식 재계산 제출년월 기능모음(F11)

주식변동명세서(Ctrl+1) ▶ 주식양도명세서(Ctrl+2) 신고방법 0.전자신고

1. 주식구분 선택 6 비상장법인(종소)

1.특정시설물 이용권부여  
2. 부동산 등 50%이상 보유 양도  
3. 골프장등 영위, 부동산 등 90%이상  
4. 주권상장 코스닥상장법인(종소)  
5. 주권상장 코스닥상장법인(일반)  
6. 비상장법인(종소)  
7. 비상장법인(일반)

2. 주식 및 출자지분 양도상황

NO	성명(법인명)	등록번호	양도주식수	양도일자	취득일자	주식수	기초주식수	기초상황 지분율	기말주식수	기말상황 지분율
1	법인	123-45-67890	100	2019-05-02	2015-08-11	100	1,000	100%	1,400	93.33%
						총 양도 주식수	100			
						양도 주식수 차이				

Message 상장법인(주권, 코스닥)은 양도소득세과세대상분만 작성합니다.

Smart A

작성요령

주식등변동상황명세서

- 1. ※표란과 음영으로 표시된 란은 적지 않으며, 모든 금액단위는 원입니다.
- 2. 주식등변동상황명세서 작성대상 법인은 해당 사업연도 중 1주라도 주식변동이 있는 법인입니다.
- 3. 해당 사업연도 중에 주권상장 코스닥상장되거나 그 내용이 변경된 경우 또한 합병분할된 경우에는 ㉠상장변경일란과 ㉡합병분할일란에 그 날짜를 적고, 해당일자를 기준으로 하여 이전 이후의 본 서식을 각각 별지로 구분 작성하여 제출합니다.
- 4. ㉠주권상장(코스닥)등록 여부는 유가증권시장에서 거래되는 주권상장법인의 경우 (01)주권상장, 코스닥시장상장법인의 경우는 (02)코스닥, 그 외 비상장법인



법인조 정 / 신고부속,기타서식/ 주요 계정명세서(갑,을)

## ❖ 주요 계 정 명 세 서 ( 갑 , 을 )

주요계정명세서(갑,을) 전자 개정
새로불러오기 저장 채권등록 일괄삭제 기능모음(F11)

구분	구분	코드	③회사계상금액	④세무조정금액	⑤차가감금액⑥-④
예외대외대외대외	101. 고유목적사업준비금	법인세법 제 29조 조세특례제한법 제 74조	53		
	102. 퇴직급여충당금	법인세법 제 33조	12		
	103. 퇴직연금부담금	법인세법 시행령 제 44조의2	71	10,000,000	9,000,000 1,000,000
	104. 대손충당금	법인세법 제 34조	13		
	105. 대손금	법인세법 제 19조의2	72	3,000,000	2,000,000 1,000,000
대손충당금	106. 합병양도손익	법인세법 제 44조	55		
	107. 분할양도손익	법인세법 제 46조	56		
	108. 물적분할자산양도차익	법인세법 제 47조	57		
	125. 현물출자자산양도차익	법인세법 제 47조 2	50		
	109. 교환자산양도차익	법인세법 제 50조	58		
의 불산입금	110. 채무면제이익등이월결손금보전액	법인세법 제 18조 제6호	59		
기타	112. 법정기부금	법인세법 제 24조 제3항	41		
	113. 특례기부금	조세특례제한법 제 73조 제1항	64		
	114. 지정기부금 한도액	법인세법 제 24조 제2항	66		
	115. 지정기부금	법인세법 제 24조 제4항	42		
	116. 기타기부금	법인세법 제 24조 제2항	73		
	117. 접대비한도액	법인세법 제 25조 제1항	49		24,000,000

Smart A

작성요령

작성요령

4. (105)대손충당금 및 대손금조정명세서(별지 제 34호서식)의 (26)금액의 계란의 금액을 이서식 ③회사계상금액란에 적고, 대손충당금 및 대손금조정명세서(별지 제 34호서식)의 (29)부인액 계란의 금액과 (32)부인액 계란의 금액을 합산하여 이서식 ④세무상부인(조정)금액란에 적습니다.

5. (112)법정기부금란

가. ③회사계상금액: 기부금조정명세서(별지 제 21호서식)의 ③「법인세법」 제 24조 제 2항에 따른 법정기부금 해당금액의 금액을 적습니다.

나. ④세무상부인(조정)금액: 기부금조정명세서(별지 제 21호서식)의 ⑤한도초과액란의 금액을

Message

주요계정명세서(갑,을) 는 법인세 신고 내용 중 중요한 계정내역의 세무조정 내역을 반영하는 메뉴입니다. 규정서식과 동일하게 화면이 구성되어 있으므로 해당 내용을 직접 입력 가능하며 불러오기를 통해 작성 가능합니다.



### 입 력 방 법

#### 1) 접대비 ← [접대비등조정명세서(갑)]

- ㉠접대비((118)포함) : 회사계상금액은 접대비조정명세서(갑)상의 ①란 금액  
세무조정금액은 접대비조정명세서(갑)상의 ②과 ⑭란의 합계금액

- ㉡기준금액(경조사비는 20만원)초과 접대비: 세무조정금액은 접대비조정명세서(갑)상의 ⑫란의 금액

#### 2) 접대비 ← [접대비등조정명세서(을)]

- ㉠기준금액(경조사비는 20만원)초과 접대비 : 회사계상금액은 접대비조정명세서(을)상의 ⑩과 16란의 합계금액

#### 3) 재고자산,유가증권평가 ← [재고자산평가조정명세서]

- ㉠ 각 자산별로 신고방법, 평가방법, 회사계상금액, 조정계상금액, 조정액이 반영됩니다.
- ㉡ 유가증권\_105.채권 금액반영 시 하단 F3-채권등록에서 계정과목을 등록하면 재고자산평가조정명세서의 해당 계정과목금액이 반영됩니다.





법인조정 / 신고부속 // 특수관계자간거래명세서

## ❖ 특수관계자간거래명세서

특수관계인간 거래명세서(강, 을)	
전자	
매출 및 매입거래등(강)	자본거래(을)

거래상대방	
법인명 (상호 또는 성명)	사업자등록번호 (또는 주민번호)
1 (주)더준비조운	111-11-1111

매출 및 매입거래 등			
매출  래 들	(3) 계		520,000,000
	유형자산	(4) 재고자산	500,000,000
		(5) 기타	
	(6) 무형자산		
(7) 용역			
(8) 금전대부			
(9) 기타		20,000,000	
(12) 계		17,500,000	
매입  래 들	유형자산	(13) 재고자산	12,500,000
		(14) 기타	
	(15) 무형자산		
	(16) 용역		5,000,000
(17) 금전대부			
(18) 기타			

해당 서식은 입력하는 서식으로 각 사업연도 중 특수관계자와 거래가 있는 모든 내국법인은 그 내역을 각 사업연도의 법인세과세표준신고서와 함께 특수관계자간 거래명세서를 작성하여 제출하여야 합니다. 다만 이는 과세자료의 제출에 대한 협조 의무의 성격으로 미제출시에도 가산세는 적용 되지 않습니다.





## 입력 방법

### 1. 매출 및 매입거래 등

- ① 제출법인과 특수관계에 있는 거래상대방 법인명, 사업자등록번호 등을 입력합니다.

### 2. 자본거래 등

#### ① 증자 및 감자 구분

출자하고 있는 법인이 사업연도 중 증자(또는 감자)한 경우에는 (3) 또는 (4) 란에 체크하며 증자 또는 감자일자, 증자 또는 감자 전후 소유주식 등의 액면총액 및 지분비율을 각각 입력합니다.

#### ② 합병 및 분할 구분

출자하고 있는 법인이 합병(또는 분할합병)한 경우에는 (12) 또는 (13) 란에 체크하며 합병등기일자(또는 분할등기일자)와 합병등기일(또는 분할등기일) 현재의 합병법인(또는 분할합병의 상대방인), 피합병법인(또는 소멸한 분할합병의 상대방법인)의 순자산의 법인세법 제89조에 따른 시가와 실제합병비율을 입력합니다. 이 경우 분할합병에 있어서는 분할하는 사업부문의 순자산과 분할합병비율을 입력합니다.



법인조 정 / 신고부속 // 전산조 작운 용 명세서

## ❖ 전산조직운영명세서

전산조직운영명세서 전자 일괄삭제 기본값 전거서식 저장 기능모음(F11)

1. 회계프로그램(시스템) 사용현황 4  
☐ ① 자체개발 ☐ ② 외주개발 ☐ ③ ERP ☒ ④ 상업용 회계프로그램

2. 관리(영업, 판매, 생산) 프로그램(시스템) 사용현황 4  
☐ ① 자체개발 ☐ ② 외주개발 ☐ ③ ERP ☒ ④ 상업용 회계프로그램

3. 회계시스템 DBMS(1번 ①②③ 응답자만)  
☐ ① Oracle ☐ ② MS SQL ☐ ③ DB2 ☐ ④ Sybase ☐ ⑤ My SQL ☐ ⑥ 기타

4. 회계시스템 DBMS Version

5. ERP(1번 ④ 응답자만)  
☐ ① SAP ☐ ② Oracle ☐ ③ Uni-ERP ☐ ④ 더존ERP ☐ ⑤ 영림원 K.System ☐ ⑥ 자체개발 ☐ ⑦ 기타

6. 상업용 회계프로그램(1번 ④ 응답자만) 1  
☒ ① 더존SmartA ☐ ② 세무사랑2 ☐ ③ 키클 SA-Win ☐ ④ 엘마메요 ☐ ⑤ Micro Win ☐ ⑥ 기타

7. 상용 수입금액관리 프로그램  
 제조회사1 S/W 명칭1  
 제조회사2 S/W 명칭2  
 제조회사3 S/W 명칭3  
 제조회사4 S/W 명칭4  
 제조회사5 S/W 명칭5

8. 전자거래 유무 2  
☐ ① 있음 ☒ ② 없음

9. 전자거래 유형(복수 선택 가능)(8번 ① 응답자만)  
☐ ① 영수증 ☐ ② 청구서 ☐ ③ 견적서 ☐ ④ 주문서 ☐ ⑤ 계약서 ☐ ⑥ 기타

Smart A

작성요령 작성표준

전산조직운영명세서

1. 회계프로그램(시스템) 사용현황  
 \* - 회계프로그램(시스템) 사용현황을 선택합니다.

2. 관리(영업, 판매, 생산) 프로그램(시스템) 사용현황  
 \* - 관리(영업, 판매, 생산) 프로그램(시스템) 사용현황을 선택합니다.

3. 회계시스템 DBMS 종류  
 \* - 1. 회계프로그램(시스템) 사용현황이 ① 자체개발, ② 외주개발 또는 ③ ERP에 해당하는 경우 DB를 관리하는 프로그램(DBMS)을 선택합니다.

4. 회계시스템 DBMS Version

장부와 증빙서류를 전산을 이용하여 작성하고, 보존하는 반드시 “전산조직운영명세서”를 작성해야 한다.  
 Smart A 사용자는 회계프로그램(시스템) 사용현황 기본선택 되어있는 4. 상업용 회계프로그램을 선택하면 된다.  
 6. 상업용 회계프로그램은 기본선택 되어있는 ① SmartA 를 선택한다.

## ◆ 경비 등 송금명세서

법인이 지출건당 3만원을 초과하는 재화 또는 용역을 공급받고 공급받은 재화 또는 용역의 거래금액을 금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률에 의한 금융기관을 통하여 지급한 경우 송금명세서를 작성합니다



### 1. 거래 및 송금내역,공급자

- ※ 마우스오른쪽 버튼을 통해 정렬을 선택할 수 있다.



법인조 정 / 신고부속, 기타서식/선박표준이익산출명세서

## ❖ 선박표준이익산출명세서

[illegible]

조세특례제한법 제104조의 10규정에 의한 해운기업의 법인세 과세표준 계산 특례를 적용받는 법인의 경우  
본 서식을 작성합니다.



포용적

## 1. 작성방법

(1) 1톤당 1운항일 이익 : 직접 외부입력 할 수 없으며 선박순톤수에 따라 선택 가능합니다.

개별선박의 순톤수	1톤당 1운항일이익
1,000톤 이하분	14원
1,000톤 초과 10,000톤 이하분	11원
10,000톤 초과 25,000톤 이하분	7원
25,000톤 초과분	4원

※법인세과세표준 및 세액조정계산서의 (159)선박표준이익은 본 서식을 작성하면 자동으로 불러옵니다.



법인조 정 / 신고부속, 기타서식/재고자산평가차익 익금불산입신청서

## ❖ 재 고 자 산 평 가 차 익 익 금 불 산 입 신 청 서

재고자산평가차익 익금불산입신청서
전자
새로불러오기
저장
일괄삭제
전기사식
기능모음(F11)

**1 신 청 인**

① 상호 또는 법인명	(주)더존기획	② 사업자 등록번호	134-81-08473		
③ 대표자 성명	김더존	④ 법인 등록번호	101111-1232457		
⑤ 주소 또는 본점소재지	강원도 춘천시 남면 벼들1길 12	전화번호	02	- 1234	- 1234
⑥ 업종	도매 및 소매업/전자상거래 소매업	⑦ 사업 개시일	2001-01-01		
⑧ 국제회계기준 도입 사업연도	2019 년 01 월 01	일부터	2019 년 12 월 31	일까지	

**2 신청내용**

⑨ 국제회계기준을 최초로 적용하는 사업연도의 기초 재고자산 평가액	⑩ 국제회계기준을 최초로 적용하기 직전 사업연도의 기초 기말 재고자산 평가액	⑪ 재고자산평가차익 (⑨-⑩)

제출일 2020 년 03 월 31 일
제출인 김더존 (서명 또는 인)
춘천 세무서장 귀하

Smart A

작성요령

작성요령

Message



### 입 력 방 법

#### 1. 작성방법

- 1) 새로 불러오기 버튼을 클릭하면 회사등록 메뉴에 입력한 기본정보가 반영됩니다.
- 2) 국제회계기준 도입기간을 입력합니다.
- 3) 신청내용 :
  - ⑨ 국제회계기준을 최초로 적용하는 사업연도의 기초 재고자산 평가액을 입력합니다.
  - ⑩ 국제회계기준을 최초로 적용하기 직전 사업연도의 기말재고자산 평가액을 입력합니다.
  - ⑪ 재고자산 평가차익 란에는 (⑨ - ⑩)금액이 자동 반영됩니다.

## 일괄 출력 / 파일 백업



법인조 정 / 파일백업, 기타 / 세무조정계산서 총괄표

### ❖ 세무조정계산서 총괄표

세무조정계산서 총괄표				새로불러오기	저장	일괄삭제	견기서식	기능모음(F11)
연번	서식번호	서 식 명	작성유무	첨부유무	Smart A			
203	조특법 제64호 19	대손충당금 익금불산입 신청서		○	<div>작성요령</div> <div>작성요령</div>			
204	국조법 제1호	무형자산에 대한 정상가격산출발법신고서	○	○				
205	국조법 제1-2	용역거리에 대한 정상가격산출발법신고서						
206	국조법 제1-3	정상가격산출발법신고서	○					
207	국조법 제2호	거래가격조정신고서						
208	국조법 제8호	국제거래명세서						
209	국조법 제8호	지급보증용역거래명세서						
210	국조법 제10-2호	국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 조정명세서(갑)						
211	국조법 제10-2	국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 조정명세서(을)						
212	국조법 제10호 2	국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 조정명세서(병)	○					
213	국조법 제10-3	원천징수세액 조정명세서						
214	국조법 제10-4호	특정외국법인의 유보소득 합산과세 판정명세서(갑)						
215	국조법 제10-4호	특정외국법인의 유보소득 합산과세 판정명세서(을)						
216	국조법 제10-5	특정외국법인의 유보소득 금액역계산명세서						
217	국조법 제10-6	특정외국법인의 잉여금(결손금)명세서						
218	국조법 제10-7호	특정외국법인의 유보소득 합산과세 적용범위 판정명세서(갑)						
219	국조법 제10-7호	특정외국법인의 유보소득 합산과세 적용범위 판정명세서(을)						
220	국조법 제10-7호	특정외국법인의 유보소득 합산과세 적용범위 판정명세서(병)						
221	국조법 제11호	국외출자명세서						
222	국고 99-43	경비 등의 송금명세서						
223	세무대리규정6	조정방지정서(변경지정)신청서						
224	고시 1999-10	전산조작응용명세서						
225	고시 2009-90	외국기업본점등의 공통경비배분계산서						
226	고시 2009-27	외국인투자제한업종경영상황보고서						



### 입력 방법

- 1.작성 유.무 : 커서가 위치한 서식명에 해당사항 유.무를 선택합니다. (0.무, 1.유)
- 2.첨부 유.무 : 세무조정계산서에 첨부 하였는지의 여부를 선택합니다. (0.무, 1.유)



법인조 정 / 파일백업,기타/ 세무조정계산서 일괄출력

## ❖ 세무조정계산서 일괄출력

세무조정계산서 일괄출력

새로불러오기
전체선택
전체취소
전자신고
검색
선택여부 저장
기능모음(F11)

NO	☐	출력서식명	작성여부	선택여부
1	<input type="checkbox"/>	세무조정계산서 표지	×	×
2	<input checked="" type="checkbox"/>	법인세 과세표준및 세액신고서	×	○
3	<input type="checkbox"/>	농어촌특별세과세표준및 세액신고서	×	×
4	<input type="checkbox"/>	법인세 과세표준및 세액조정계산서	×	×
5	<input type="checkbox"/>	선박표준미의 산출명세서	×	×
6	<input checked="" type="checkbox"/>	최저한세조정계산서	×	○
7	<input type="checkbox"/>	특별비용조정명세서	×	×
8	<input type="checkbox"/>	비과세소득명세서	×	×
9	<input type="checkbox"/>	의금불산입조정명세서	×	×
10	<input type="checkbox"/>	소득공제조정명세서	×	×
11	<input checked="" type="checkbox"/>	공제감면세액및 추가납부세액 합계표(갑)	×	○
12	<input checked="" type="checkbox"/>	공제감면세액및 추가납부세액 합계표(을)	×	○
13	<input type="checkbox"/>	공제감면세액계산서(1)	×	×
14	<input type="checkbox"/>	공제감면세액계산서(2)	×	×
15	<input type="checkbox"/>	세액공제조정명세서(3)	×	×
16	<input type="checkbox"/>	공제감면세액계산서(4)	×	×
17	<input type="checkbox"/>	공제감면세액계산서(5)	×	×
18	<input type="checkbox"/>	국가별외국납부세액공제명세서	×	×
19	<input type="checkbox"/>	기술도입대가에 대한 조세면제 명세서	×	×
20	<input type="checkbox"/>	추가납부세액계산서(6)	×	×
21	<input type="checkbox"/>	가산세액계산서	×	×
22	<input type="checkbox"/>	원천납부세액명세서(갑)	×	×
23	<input type="checkbox"/>	원천납부세액명세서(을)	×	×
24	<input type="checkbox"/>	농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산서	×	×

Message

본 메뉴에서는 출력할 수 있는 용지는 A4 로 고정되어 있으므로 양식지 등 다른 용지에 인쇄할 경우에는 각각의 메뉴에서 출력하여야 합니다.



## 툴바 기능 버튼의 용도

### 1. 툴바 기능 버튼의 용도

- ① 전체선택 (F3) : 전체 서식을 출력하고자 할 경우 사용
- ② 전체취소 (F4) : 선택된 서식을 모두 취소하고자 할 경우 사용
- ③ 전자신고 : 전자신고 대상 서식만 선택하고자 할 경우 사용
- ④ 검색 (F6) : 출력하고자 하는 서식을 검색하고자 할 경우 사용

## 성실신고대상 법인 서식



법인조 정 / 성실신고 대상 법인 서식/ 성실신고 확인 /사업장 8임원현황

### ❖ 성실신고확인 1.사업장 8.임원현황

성실신고확인 1.사업장8.임원현황				전자		전기미월		전기서식		회사등록 불러오기		일괄삭제		기능모음(F)																							
사업장 현황				임원 현황		검토서식																															
<input type="checkbox"/>	본지점 코드	회사 코드	회사명	구분	● 관리사항																																
<input type="checkbox"/>	101	0213	성실법인테스트	본점	사업자등록번호 708-86-01029																																
<input type="checkbox"/>	102		성실법인테스트(지점)	지점	소재지 13326 경기도 성남시 수정구 성남대로 1170 3층 304호 (수진동,익남문화)																																
<input type="checkbox"/>	103		1212	지점	● 사업장 기본사항 ※ 임차보증금 및 월세 란을 2019022 업데이트 이전 작성한 경우 다시 입력하십시오.																																
<input type="checkbox"/>					<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">소유구분</th> <th colspan="2">건물(층)</th> <th colspan="2">건물면적 (㎡)</th> <th rowspan="2">임차보증금</th> <th rowspan="2">월 세</th> <th rowspan="2">종업원수 (명)</th> <th rowspan="2">차량 (대)</th> </tr> <tr> <th>지하</th> <th>지상</th> <th>바닥면적</th> <th>연면적</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>타가</td> <td></td> <td>1</td> <td>232.333</td> <td>274.111</td> <td>5,555,555</td> <td></td> <td>12</td> <td>10</td> </tr> </tbody> </table>											소유구분	건물(층)		건물면적 (㎡)		임차보증금	월 세	종업원수 (명)	차량 (대)	지하	지상	바닥면적	연면적	타가		1	232.333	274.111	5,555,555		12	10
소유구분	건물(층)		건물면적 (㎡)		임차보증금	월 세	종업원수 (명)	차량 (대)																													
	지하	지상	바닥면적	연면적																																	
타가		1	232.333	274.111	5,555,555		12	10																													
● 사업장 기본사항(전체)																																					
	본지점 코드	소유 구분	건물(층)	건물면적 (㎡)	임차보증금	월 세	종업원수 (명)	차량 (대)																													
			지하	지상	바닥면적	연면적																															
	101	타가	1	232.333	274.111	5,555,555		12	10																												
	102	타가	2	100.110	100.110	222,222	3,333																														
	103	타가	222				55,555																														
총 3 건																																					
※ 전자신고 시 [본점의 관리사항]은 [회사등록] 기준으로 데이터가 재작성됩니다. 회사등록에서 [본점]의 정보를 변경한 경우에는 반드시 [회사등록 불러오기] 하여 변경사항을 반영하시기 바랍니다.																																					



### 입력 방법

#### 1. 본지점 코드 등록

102~999까지 지점코드를 입력합니다. Enter를 치면 자동등록 됩니다.

#### 2. 관리사항 및 기본사항

- ① 사업장별 관리사항과 기본사항의 항목을 입력합니다.
- ② 사업장 기본사항(전체)에서 입력한 사업장의 정보를 확인합니다.




❖ 성실신고확인 2.주요거래처 현황



의견 표출

전체 매출, 매입액 대비 5% 이상 금액의 매출, 매입처중 상위 5 개를 불러오기 또는 입력합니다.



 위치 법인조정 / 성실신고 확인 대상 법인 / 성실신고 확인 3. 주요 유형자산 명세

❖ 성실신고확인 3.주요 유형자산 명세

[illegible]

의견 표

## 1. 입력방법

성실신고 확인 사업장에서 유형자산의 건별 또는 세트당 취득가격이 과세기간 종료일 현재 5천만원

이상인 유형자산을 입력합니다. (단, 차량운반구는 제외)

◆ 성실신고확인 4.차입금 5.대여금



## 1. 입력방법

- 103

[illegible]

## 입력 방법

## 1. 입력방법

- ① 계정코드로서 114 단계 대여금, 179 장기대여금을 설정하고 그에 대한 대여처명, 대여사유, 대여금액, 연간이자 수익, 대여일, 만기일을 입력합니다.
- ② 거래처별로 1천만원 이상의 대여금과 그에 따른 이자수익을 기입합니다.
- ③ 계정과목명과 대여처명, 대여금액은 서식작성 시, 필수 입력사항입니다.

❖ 성실신고확인 6.채권채무 7.선급선수명세



## 인력양성

\* 과세기간 종료일 현재 매출채권 및 매입채권의 회수기일, 변제기일이 1년이 경과한 경우 최근의 회수기일 또는 변제기일을 '비고' 란에 입력합니다.

\*용도: 시설투자용,원재료매입용,기계장치 제작용 보증금 등



법인조 정 / 성실신고 대상 법인 서식 / 성실신고 확인 9. 수입금액 매출증빙발행

## ❖ 성실신고확인 9. 수입금액 매출증빙발행

성실신고확인 9. 수입금액매출증빙발행 전자 새로불러오기 저 장 원 장 조 회 잔 액 조 회 일 괄 삭 제 전 기 서 식

신고종

본지점 회사 회 사 명 구 분

101 1000 테스트 본점

1 수입금액 매출증빙 발행 현황 [1. 사업장8.임원현황] 메뉴 바로가기

구 분	①총수입금액	②매출증빙발행 금액					차이금액 (①-②)
		(가)세금계산서	(나)계산서	(다)신용·선불 직불(체크)카드	(라)현금영수증	(마)지료(GIRO)	
과 세		10,000,000		20,000,000	30,000,000		
영 세	60,000,000						
면 세							
합 계	60,000,000	10,000,000		20,000,000	30,000,000		

2 수입금액 매출증빙 발행 현황 (사업장 전체)

구 분	①총수입금액	②매출증빙발행 금액					차이금액 (①-②)
		(가)세금계산서	(나)계산서	(다)신용·선불 직불(체크)카드	(라)현금영수증	(마)지료(GIRO)	
과 세		10,000,000		20,000,000	30,000,000		
영 세	60,000,000						
면 세							
합 계	60,000,000	10,000,000		20,000,000	30,000,000		
차 이 원 인							

• 총수입금액은 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식인 「법인세 과세표준 및 세액신고서」상 (33) 총수입금액과 일치하여 작성  
 • ㉠과 ㉡, ㉢과 ㉣가 중복될 경우 ㉡에 기재하고, ㉠과 ㉢, ㉤과 ㉥가 중복될 경우 ㉤에 기재하며 ㉢부터 ㉥항목간의 금액이 중복 기재하지 않도록 작성  
 • 차이금액 및 차이원인에는 매출증빙발행 금액(㉡)의 증빙서류의 영수증 등(예시 : 영수증, 간이계산서 등)으로 발행한 매출 및 증빙서류 없는 매출의 금액과 원인을 기재



### 입 력 방 법

성실신고확인 1.사업장 8.임원현황 메뉴에 입력된 본,지정 회사를 코드도움(F2)로 조회하여 반영 후 입력합니다. (\* 메뉴 최초 실행시 현재 로그인 되어있는 회사가 본점으로 자동반영 됩니다.)

1. 총수입금액은 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식인 「법인세 과세표준 및 세액신고서」상 총수입금액과 일치하여 작성합니다.
2. ㉠과 ㉡, ㉢과 ㉣가 중복될 경우 ㉡에 기재하고, ㉠과 ㉢, ㉤과 ㉥가 중복될 경우 ㉤에 기재하여 ㉢부터 ㉥항목간의 금액이 중복 기재하지 않도록 작성합니다.
3. 차이금액 및 차이원인에는 매출증빙발행 금액(㉡)의 증빙서류의 영수증 등(예시 : 영수증, 간이계산서 등)으로 발행한 매출 및 증빙서류 없는 매출의 금액과 원인을 기재합니다.

❖ 성실신고확인 10. 특수관계인건비 11. 담보



의견 표출

1. **종류** : 지급명세서 종류(근로, 퇴직, 일용, 사업, 기타)를 선택합니다.
2. **관계/관계명** : 0~8 관계코드를 선택하거나 9. 직접입력을 선택하여 특수관계인과의 관계명을 직접입력합니다. (전  
자신고시 필수 사항)
3. **성명(법인명)/주민등록번호(또는 사업자등록번호)** : 특수관계인의 성명(법인명) 및 주민등록번호를 반드시 입력합  
니다. (전자신고시 필수 사항)
4. **비과세과세대상제외/지급명세서제출금액/지급액** : 각종 지급명세서에 기재 된 지급총액(세전)을 항목에 구분하여  
입력합니다.

[illegible]

인력양성

1. **관계/관계명** : 0~8 관계코드를 선택하거나 9.직접입력을 선택하여 특수관계인과의 관계명을 직접입력합니다. (전자신고시 필수 사항)
2. **코드/특수관계법인명(성명)** : F2코드도움을 이용하여 재무회계 거래처등록의 자료를 조회하여 특수관계법인을 입력할 수 있으며 직접 특수관계법인명을 입력합니다.
3. **사업자등록번호(또는 주민등록번호)** : 특수관계인의 법인의 사업자등록번호를 반드시 입력합니다. (전자신고시 필수 사항)
4. **내역** : 채무보증, 부동산담보, 예금담보 등 보증 및 담보내용을 기재합니다.





법인조 정 / 성실신고 대상 법인 서식/ 성실신고 확인 12. 지출증명서류합계표

## ❖ 성 실 신 고 확 인 12.지출증명서류합계표

성실신고확인 12.지출증명서류합계표											
<div> <div>개장</div> <div>새로불러오기</div> <div>저장</div> <div>원장조회</div> <div>잔액조회</div> <div>일괄삭제</div> <div>전기서식</div> <div>반영</div> <div>기능모음</div> </div>											
<div> <div>신고용</div> <div>관리용</div> <div>현황</div> </div> <div>기준 : 매입매출전표입력 상단 증빙금액</div>											
<div> <div>1 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액</div> <div>일반 법인용</div> <div>불러오기</div> <div>크게</div> </div>											
표준재무제표계정과목											
1. 코드	2. 과목명	3. 금액	4. 계 (5+6+7+8+9)	신용카드 등		7. 현금영수증	8. 세금계산서	9. 계산서	10. 수취제외 대상금액	11. 차 (3-4-1)	
				5. 법인	6. 개인						
122	기계장치	5,000,000	5,000,000				5,000,000				
	11. 소 계	5,000,000	5,000,000				5,000,000				
<											
<div> <div>2 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액</div> <div>일반 법인용</div> <div>불러오기</div> <div>크게</div> </div>											
표준재무제표계정과목											
13. 코드	14. 과목명	15. 금액	16. 계 (17+18+19+20+21)	신용카드 등		19. 현금영수증	20. 세금계산서	21. 계산서	22. 수취제외 대상금액	23. 차 (15-16)	
				17. 법인	18. 개인						
105	국내 지급수수료	4,400							4,400		
	22. 소 계	51,118	46,718				46,718		4,400		
<											
<div> <div>3 제조원가등 부속명세서</div> <div>불러오기</div> <div>크게</div> </div>											
표준재무제표계정과목											
구분	26. 코드	27. 과목명	28. 금액	29. 계 (30+31+32+33+34)	신용카드 등		32. 현금영수증	33. 세금계산서	34. 계산서	35. 수취제외 대상금액	36. 차 (28-29-35)
					30. 법인	31. 개인					
1	16	전력비	50,000							50,000	
	34. 소 계		50,000							50,000	
35. 합 계 (1+2+3)		5,101,118	5,046,718				5,046,718			54,400	



### 입 력 방 법

#### 1. 표준대차대조표(손익계산서) 지출증명서류 수취금액

- ① 해당 사업연도에 계상한 자산(비용)에 대하여 입력합니다.
- ② 계정과목 란은 자산(비용)에 대하여 표준대차대조표(별지 제3호의 2서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(해당 사업연도 취득금액)을 입력합니다.

#### 2. 표준손익계산서 부속명세서 구분

구분란에 아래 코드를 입력합니다.

구분	제조	공사	임대	분양	운송	기타
코드	1	2	3	4	5	6

❖ 성실신고확인 13.3만원 초과 증빙 없는 명세

[illegible]

이제

해당란에 계정과목, 거래일자, 상호, 금액 및 거래내용을 입력합니다.

① [1]법령§158②(2)농·어민과의 거래, [2]법령§158②(3)\_원천징수 대상 사업소득, [3]법령§158②(4)\_제 164조8항1호에따른거래, [4]법령§158②(5)\_기타 기획재정부령, [5]기타

② 증빙불비 원인을 [5]기타 코드로 입력하는 경우에는 반드시 구체적 사유를 입력합니다.



법인조 정 / 성실신고 확인 대상 법인 / 성실신고 확인 14. 금융계좌 15. 상품권등 명세

❖ 성실신고확인 14. 금융계좌 15. 상품권등 명세

성실신고확인 14.금융계좌15.상품권등명세 전자

 새로불러오기 저장 원장조회 일괄삭제 전기사식 계정설정

금융계좌명세
상품권 등 구매명세

신고용

금융 계좌					기초 잔액	기말 잔액	코드	계정과목 (구분)
코드	개설은행	코드	금융기관명	계좌번호				
002	산업은행			12345678	50,000,000	80,000,000		보통예금
합 계					50,000,000	80,000,000		



입력 방법

1. 금융계좌의 개설은행은 코드도움 [F2]으로 입력합니다.
2. 계좌번호를 입력합니다.
3. 기초잔액과 기말잔액 및 계정과목(구분)을 입력합니다.

[illegible]

인재양성

1. 구매일자 를 입력합니다.
2. 발행자, 발행금액, 매수, 구매금액, 사용용도를 입력합니다.
3. 구분란은 01.접대비, 02.원천징수, 03.소득처분, 99.기타 코드를 입력합니다. 단, 구분코드를 99.기타로 입력한

## ❖ 성실신고확인 결과 특이사항기술서



① 항목 리스트에서 선택하여 직접 입력합니다.

㉠ 국제청 제한 글자 수에 맞추어 특이사항 내용을 입력합니다.

㉡ [특이사항참고] 버튼 클릭 시 작성예시를 참고할 수 있습니다..



법인조 정 / 성실신고 확인 대상 법인 / 성실신고 확인 결과 사업자확인사항

## ❖ 성실신고 확인 결과 사업자 확인 사항

성실신고확인결과사업자확인사항 전자 저장 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식 사업자확인 여부 일괄변경 기능모음(F11)

신고용

1 확인사항 '사업자확인' 사항은 전자신고 필수 사항입니다.

구분	번호	확인내용	사업자확인 (예, 아니오, 해당없음)	합계
수입금액확인	1	매출채권의 장부상 잔액과 거래처 잔액이 일치함을 확인합니다.	아니오	1,000,000
	2	신고시 수입금액을 누락하거나 미와 관련하여 장부에 계상하지 않은 비용은 없음을 확인합니다.	예	
	3	재고자산의 실제 재고와 장부상 재고가 일치함을 확인합니다. (차이가 있는 경우 매출 및 재고누락, 사적사용 등 원인을 기재하시기 바랍니다.)	예	
	4	법인계좌 외 대표자, 대주주, 기타 특수관계인, 종업원 등 타인 명의의 계좌에 입금된 수입금액을 장부에 누락한 사실이 없음을 확인합니다.	예	
	5	(현금영수증 의무발급업종) 10만원 이상 현금거래에 대하여 현금영수증 의무발급이 누락된 사실이 없음을 확인합니다.	예	
	6	(현금수입업종) 법인세 신고서상 현금 수입분에 대하여 누락된 사실이 없음을 확인합니다.	예	
	7	(현금수입업종) 수입금액에서 제외한 종업원의 봉사료는 실질에 맞게 구분기재하고 실제 지급하였음을 확인합니다.	예	
	8	(전문인적용역) 협회 등에 신고한 수입건에 대한 수입금액을 신고수입금액에 포함하였음을 확인합니다.	예	
	9	(전문인적용역) 종료된 사건에 대한 성공보수금을 장부에 누락한 사실이 없음을 확인합니다.	예	
	10	(보건업종) 비보험 수입을 신고수입금액에 포함하였음을 확인합니다.	예	
	11	(보건업종) 보관하고 있는 일일수입금액집계표, 현금출납부 및 매출원장 등이 서로 일치함을 확인합니다.	예	

2 차이내역

번호	확인내용	금액	내용
1	매출채권의 장부상잔액과 거래처잔액일치 확인	1,000,000	거래처 매출누락
총계		1,000,000	



### 입력 방법

성실신고확인대상 사업자가 확인사항 항목별 내용을 확인하여 사업자확인란에 예/아니오/해당없음으로 기재하며, 사업자확인 항목중 '아니오' 인 경우에는 차이금액 및 사유 등을 반드시 기재해야 합니다.

※ [사업자확인 여부 일괄변경] 기능을 사용하여 사업자확인란의 값을 일괄변경할 수 있습니다.

(확인사항 1~4번 항목의 경우, '해당없음'은 적용되지 않습니다. (전자신고 지침)

※ 성실신고확인 신고시 필수서식입니다.



법인조 정 / 성실신고 확인 대상 법인 / 성실신고 확인서

## ❖ 성 실 신 고 확 인 서

성실신고확인서 전자

새로불러오기

저장

일괄삭제

전기서식

기능모음(F11)

Smart A

1 성실신고확인 대상 법인

① 법인명

(주)더존기획

② 사업자등록번호

134-81-08473

③ 대표자성명

김다준

④ 법인등록번호

101111-1232457

⑤ 업종

도매 및 소매업

주업종코드

525101

?

전자상거래 소매업

⑥ 소재지

강원도 춘천시 남면 버들1길 12

2 성실신고확인자(세무사, 공인회계사, 세무법인, 회계법인)

⑦ 상호

세무법인 더존

⑧ 사업자등록번호

211-21-51322

⑨ 성명

김다준

⑩ 관리번호

u - 1234 - 5

⑪ 소재지

제출년월일

※성실신고확인자

제출일자: 2020년 4월 30일

※성실신고확인대상사업장

제출일자: 2020년 4월 30일

## 입 력 방 법

법인세의 과세표준과 세액을 신고하는 경우에 비치·기록된 장부와 증명서류에 의하여 계산한 과세표준의 금액을 세무대리인(성실신고확인자(세무사, 공인회계사, 세무법인, 회계법인))이 확인하고 작성하는 서식으로, 성실신고 확인대상 법인과 성실신고확인자(세무사, 공인회계사, 세무법인, 회계법인)의 사업자 정보 등을 작성합니다.

( [ 새로불러오기 ] 시 성실신고확인 대상법인은 회사기본사항등록의 사업자 정보, 성실신고확인자는 전자신고 메뉴 제출자등록의 세무대리인 정보를 반영합니다.)

115



법인조 정 / 성실신고 확인 대상 법인 / 성실신고 확인비용 세액공제 신청서

## ❖ 성 실 신 고 확 인 비 용 세 액 공 제 신 청 서

성실신고확인비용세액공제신청서
전자 개장
제출년월일
저장
일괄삭제
전기서식
기능모음(F11)

**1 당기분 공제대상세액 계산**

공제 세액 계산	① 성실신고확인비용	5,000,000 원	⑤ 공제한도액	150 만원	당기공제세액 (=④)
	② 공제가능액 (① × 60/100)	3,000,000 원	④ 공제할 세액 (② 또는 ⑤ 중 적은 금액)	1,500,000 원	

**2 당기공제 세액** 전기데이터 불러오기    기간 정렬    단위 : 원

과세연도	⑤당기분 (=④)	공제 대상세액					⑩계 (⑤+⑥+⑦+⑧+⑨+⑩)	⑪결손 등 사유로 미공제액	⑫공제세액 (⑩-⑪)	⑬소멸	미월액 (⑩-⑫-⑬)
		⑥1차연도	⑦2차연도	⑧3차연도	⑨4차연도	⑩5차연도					
2019-12	1,500,000						1,500,000		1,500,000		
합계	1,500,000						1,500,000		1,500,000		

1. 이 서식은 거주자별로 작성합니다.

2. "① 성실신고확인비용" 란은 세무사 등 성실신고 확인자에게 실제 지급한 성실신고 확인비용을 적습니다.

3. "⑤ 공제한도액" 란은 다음의 금액을 적용합니다.

- 「법인세법」 제60조의2제1항에 따른 성실신고확인대상 내국법인 : 150만원

Message



### 입 력 방 법

#### 1. 입력방법

성실신고확인비용(①)을 입력하면 공제가능액(②)과 공제한도액(③)을 비교하여 공제할세액(④)이 자동계산됩니다.



## 제 2 절 전 자 / 전 산 매 체 신 고



### 메뉴 구성

- 전자/전산매체신고
  - 법인세 전자신고
  - 주식 등 전산매체신고
  - 법인세 전자신고 제출연장 서류
  - 법인세 중간예납 전자신고

## 전자/전산매체신고



법인조 정 / 전자전산매체신고 / 법인세전자신고

### ❖ 법인세 전자 신고

법인세 전자신고

새로불러오기

전체선택

전체취소

제작

전산서식

홈텍스바로가기

기능모음(F11)

전자신고 제작

제출자등록

신고데이터 오류검증

데이터 조회

전자신고에 대한 제출자 구분 내역

1. 신고 구분

2. 1. 세무대리인

2. 일반업체

불러오기

2. 성명

더준비즈온

3. 상호

회사

4. 전자신고 사용자ID

IDPW

5. 사업자등록번호

888-88-88888

6. 법인(주인)등록번호

123456-7899999

7. 우편번호

200-091

?

8. 사업장주소

강원도 춘천시 효자1동

더준비즈온

9. 전화번호

02

)

6233

-

5303

10. 사업장세무서코드

106

?

홍산

11. 전자매일주소

12. 관리번호

-

-

13. 조정번호

-

14. 제출자구분

2

법인

15. 사업장법정통코드

?

국세청 홈텍스 홈페이지

<http://www.hometax.go.kr>

\* 국세청 홈텍스 홈페이지에 변환 프로그램을 제공하고 있습니다.

[전자신고] > [이용안내-프로그램설치] > [부가/원천세]

전자신고는 납세자 또는 세무대리인이 세법에 의한 신고 관련서류를 자신의 PC에서 작성을 한 후 인터넷을 통하여 홈텍스 서비스 시스템에 신고하는 것을 말합니다.  
법인세과세표준 및 세액신고서에서 마강한 전자신고 대상서식을 제작하는 메뉴 입니다.



## 입력 방법

### ● 전자신고 작성방법

1. 법인조정 작업 시 작성된 서식은 법인세 과세표준 및 세액신고서에서 마감 시 전자신고서식에 자동 반영됩니다.  
→마감을 한 데이터는 수정할 수 없습니다. 마감 취소 후 데이터를 수정 및 추가 작업을 한 후 재 마감을 통하여 작업합니다.

2. 법인세전자신고메뉴에서 ①세무대리인 ② 일반업체 를 선택하여 제출자 등록을 합니다.  
→제출자 등록에서 전자신고 제출자 ID 반드시 입력합니다.

### 3. 전자신고제작

→전자신고 할 서식 명 서식 수를 확인 후 복사 받을 드라이브를 지정하여 제작합니다.

### 4. 신고서 변환방법

→ 세무회계S/W에서 신고서를 작성하여 전자신고 파일을 생성한 후 국세청 홈택스에(<http://www.hometax.go.kr>) 접속하여 로그인후 신고서 변환을 합니다.

③ 홈택스 서비스 홈페이지 접속(<http://www.hometax.go.kr>)하여 로그인후 신고/납부 탭 선택 후 세금신고에서 법인세를 클릭합니다.

④ 법인세신고 종류를 선택 후 파일변환신고를 선택하여 변환합니다.

### 5. 데이터 조회

→조회 할 드라이브를 선택하면 제작된 데이터를 조회 할 수 있습니다.  
조회할 회사를 선택한 후 서식을 더블클릭 하여 데이터를 조회합니다.



법인조 정 / 전자/전산매체신고 / 주식등 전산매체 신고

## ❖ 주식등 전산매체 신고

주식등 전산매체신고

공문입력 | 제작 | 기능모음(F11)

1. 제출자등록 | 2. 디스켓 제작 | 3. 데이터 통합 | 4. 데이터 조회 및 인쇄

● 전산매체 신고에 대한 제출자 구분 내역

1. 신고 구분	2. 1. 세무대리인   2. 일반업체	불러오기
2. 성명	홍길동	
3. 상호	(주)다중기획	
4. 전자신고 사용자ID	123457890	1. 공통 ▼
5. 사업자등록번호	134-81-08473	
6. 법인(주민)등록번호	111111-1111112	
7. 우편번호	24465	?
8. 사업장주소	강원도 춘천시 남산면 벼들1길 130	
	더존	
9. 전화번호	02 ) 6233 - 0000	
10. 사업장세무서코드	221 ? 춘천	
11. 관리번호	-	-
12. 조정반번호	-	
13. 제출자구분	2 법인	
14. 사업장법정등록코드	4211010100 ?	
15. 제출(신고)년월일	2019 년 4 월 1 일 ?	

■ 차세대 전자신고 제출자등록 전자신고 ID 선택

- 공통ID : SERVER PC에 공통 ID를 저장하여 같이 사용할때 선택합니다.
- 개별ID : 사용자 각 PC에 개별 ID를 저장하여 사용할 때 선택합니다.
- ※ 차세대 홈택스시스템에서는 홈택스로 로그인하는 ID와 전자신고 수록된 ID가 일치해야 합니다. (변환 오류검증사항)

『주식 등 변동 상황명세서』 등은 전자신고에 의하여 제출하거나 전산처리 된 테이프 또는 디스켓으로 제출할 수 있습니다. 전산매체 제출을 하였을 경우에도 전자신고 제출시 주식 등 변동 상황명세서 등을 제출하여야 합니다. 『주식 등 변동 상황명세서』 등 전산테이프(디스켓)로 제출하는 경우에는 수동으로 제출하는 법인세 신고서에 첨부한 『주식 등 변동 상황명세서』 등 서식의 우측 상단에 전산테이프(디스켓)로 제출하였다는 내용을 기재하여야 합니다.



## 입력 방법

### ● 전산매체 제작 방법

1. 주식 등 변동(양도)상황명세서에서 마감기를 클릭하여 해당 서식을 마감합니다.  
 →마감 과정에서 오류가 있으면 마감되지 않고 발생한 오류 메시지가 나타나므로 이를 확인하여 정정 한 후 다시 마감 작업을 합니다. 마감한 데이터는 수정할 수 없습니다. 마감 취소 후 데이터를 수정 및 추가 작업을 한 후 재 마감을 통하여 작업합니다.
2. 주식 등 전산매체신고메뉴에서 ①세무대리인 ② 일반업체 를 선택하여 제출자 등록을 합니다.
3. 전산매체제작  
 →전산매체 할 회사명을 확인 후 복사 받을 드라이브를 지정하여 제작합니다.  
 신고용 디스켓제작과 통합용 디스켓 제작을 선택하여 디스켓에 수록합니다.
4. 데이터 통합  
 →통합할 디스켓 총수를 입력합니다.  
 통합된 자료를 복사할 드라이브 C:\WERSDATAWSTOCKW [기본설정] 선택합니다.  
 ->1번째 디스켓을 넣고 통합할 드라이브를 선택하고 확인 합니다. EX) D:\WERSDATAWSTOCKW  
 ->2번째 디스켓을 넣고 통합할 드라이브를 선택하고 확인 합니다. EX) E:\WERSDATAWSTOCKW  
 ->카피한 두 데이터를 통합할 빈 디스켓에 넣고 확인 합니다
5. 데이터 조회 및 인쇄  
 →조회 및 인쇄할 드라이브를 선택하면 제작된 데이터를 조회, 인쇄 할 수 있습니다.  
 조회할 회사를 선택한 후 서식을 더블클릭 하여 데이터를 조회할 수 있으며 인쇄를 눌러 제출공문, 제출일람표, LABEL 출력 등을 할 수 있습니다.



법인조 정 / 전자/전산매체신고, / 법인세 전자신고 제출연장 서류

## ❖ 법인세 전자신고 제출연장 서류

[illegible]

전자신고하는 법인세 과세표준 및 세액신고와 관련한 서류 중 제출기한을 10일 연장하는 서류를 작성하는 메뉴입니다. 서식명에 코드도움으로 선택하거나 첨부 서류명을 입력 합니다.



법인조 정 / 전자/전산매체신고 / 법인세 중간예납전자신고

## ❖ 법인세 중간예납 전자신고

법인세 중간예납 전자신고

[새로불러오기](#)
[전체선택](#)
[전체취소](#)
[제작](#)
[전산서식](#)
[기능모음\(F11\)](#)

전자신고 제작
제출자등록
신고데이터 오류검증
데이터 조회

● 전자신고에 대한 제출자 구분 내역

1. 신고 구분	2	1. 세무대리인	2. 일반업체	<a href="#">불러오기</a>
2. 성명	김대표			
3. 상호	(주)더존기획			
4. 전자신고 사용자ID	duzon			
5. 사업자등록번호	111-11-11119			
6. 법인(주민)등록번호	-----			
7. 우편번호	200-922	?		
8. 사업장 주소	강원도 춘천시 남면 배릉1길 8			
	더존IT그룹			
9. 전화 번호	02	)	1688	- 6000
10. 사업장세무서코드	221	?	춘천	
11. 전자매일 주소				
12. 관리 번호		-		-
13. 조정반 번호		-		
14. 제출자 구분	2	법인		
15. 사업장법정동코드	D0504168	?		

국세청 홈택스 홈페이지 <http://www.hometax.go.kr>

\* 국세청 홈택스 홈페이지에 변환 프로그램을 제공하고 있습니다.

[전자신고] > [이용안내-프로그램설치] > [부가/원천세]

**Message** 전자신고 사용자 ID를 입력하십시오.

전자신고는 납세자 또는 세무대리인이 세법에 의한 신고 관련서류를 자신의 PC에서 작성을 한 후 인터넷을 통하여 홈택스 서비스 시스템에 신고하는 것을 말합니다.

법인세중간예납 신고납부 계산서에서 마감한 전자신고 대상서식을 제작하는 메뉴입니다.



## 입력 방법

### ● 전자신고 작성방법

1. 법인조정 작업 시 작성된 서식은 법인세 중간예납 신고납부계산서 에서 마감 시 중간예납 전자신고 서식에 자동 반영됩니다.  
→마감을 한 데이터는 수정할 수 없습니다. 마감 취소 후 데이터를 수정 및 추가 작업을 한 후 재 마감을 통하여 작업합니다.
2. 법인세전자신고메뉴에서 ①세무대리인 ② 일반업체 를 선택하여 제출자 등록을 합니다.  
→제출자 등록에서 전자신고 제출자 ID 반드시 입력합니다.
- 3.전자신고제작  
→전자신고 할 서식 명 서식 수를 확인 후 복사받을 드라이브를 지정하여 제작합니다.
4. 신고서 변환방법  
→세무회계S/W에서 신고서를 작성하여 전자신고 파일을 생성한 후 국세청에서 배포한 전자신고 변환 프로그램으로 변환하는 과정을 거쳐 신고합니다.  
① 홈택스 서비스 홈페이지 접속(<http://www.hometax.go.kr>)하여 전자신고 변환프로그램을 설치 합니다.  
② 전자신고 변환프로그램이 최신버전인지 확인 후 제작된 데이터의 경로를 찾아 변환프로그램을 제작합니다..
5. 데이터 조회 및 인쇄  
→조회 및 인쇄할 드라이브를 선택하면 제작된 데이터를 조회, 인쇄 할 수 있습니다.  
조회할 회사를 선택한 후 서식을 더블클릭하여 데이터를 조회합니다.



## ※ 신고서 변환방법 상세설명

### 1. 로그인 후 신고납부 선택

①에서 [로그인] 클릭 → ②에서 [아이디 로그인] → ③에서 [신고/납부] 클릭

(회원가입시 공인인증서가 필요합니다. <http://www.hometax.go.kr> 공지사항 참조)



### 2. 작성 또는 변환 대상 세목 선택

방법1) ① 신고/납부 → ②[신고/납부] 클릭 → ③ 세금신고 클릭 후 세목 선택

방법2) ④에서 세목 선택



### 3. 법인세 등 시작 화면

#### ○ 공통 사항

- **노란색박스**는 작성방식, **회색박스**는 변환방식 선택
- **증빙서류** 제출 : 신고정상접수 후 해당 신고서의 증빙서류를 pdf로 제출하는 새로운 서비스  
(현재, 부가치세법인세종합소득서만 해당)



### 4. 변환방식 [01. 신고자료변환] 화면

1) 변환파일 선택 : 아래 화면의 ① [찾아보기] 클릭 → pc의 폴더에서 회계프로그램에서 작성된 전자신고 파일 선택

#### 2) 파일형식검증과 내용검증

- ② [파일형식검증하기] 클릭, 파일 업로드되면 처리내역에 파일이름 보임
- ③ **[검증결과확인]** 클릭하여 파일형식 검증 여부 확인(완료되기 전까지 클릭필요)
- ④ 형식오류가 있으면 숫자를 클릭하여 오류 확인하여 조치
- '내용검증대상납세자수'란에 숫자가 나오면 ⑤ 내용검증하기 클릭
- ③ **[검증결과확인]** 클릭하여 내용검증 정상여부 확인(완료되기 전까지 클릭필요)
- 내용검증 오류시 ⑥ 내용검증 오류 확인

- '정상납세자수'의 숫자가 나오는 경우 ⑦ [전자파일제출 이동] 클릭

그림참조 2) [ 파일형식검증과 내용검증 ]

**Step 1. 세금신고**   **Step 2. 신고내역**

**01. 신고자료변환**   **02. 반환결과조회**   **03. 신고서제출**

**전자파일변환**

**유형선택**

신고구분: 정기(확정)   신고구분선택: 정기신고

신고서류종류: 법인세 일반정기확정(내국세)

**변환대상파일선택**

※ 오류 경수, 정상 경수를 출력하면 해당 상세 조회화면으로 이동 할 수 있습니다.

**선택한 파일내역**

NO	전자파일명	파일크기
1	전체취합_연결테스트SAM_1_20141231	1,100,005 Byte

**처리내역**

**파일처리내역**

파일이름	파일형식검증		내용검증		정상납세자수
	대상 납세자수 라한(중)수	오류 납세자수 오류합계수	내용검증대상 납세자수	오류납세자수 (확인납세자수) 오류합계수	
전체취합_연결테스트SAM_1_20141231	1	0	1	1	0

**파일형식검증하기**   **내용검증하기**   **전자파일제출 이동**

**④ 형식검증 오류**

**⑥ 내용검증 오류**

## 5. 정상접수 후 신고내역 확인, 접수증, 신고제출목록

경로 : 상단 [Step2 신고내역] 선택

작성방식과 변환방식을 통해 정상 접수된 신고서를 조회하는 화면

- [신고번호] 클릭시 [신고서 미리보기(보고서)] 가능

- [접수여부] 클릭시 [신고서제출서식목록] 조회 가능  
그림참조 [ 정상접수 후 신고내역 확인, 접수증, 신고제출목록 ]

**국세청**      조회/발급    증명발급    신청/재출    신고/납부    상담/제보

---

≡ 신고/납부 > 세금신고 > 법인세

### 법인세

Step 1. 세금신고    Step 2. 신고내역

- 주의 : 접수중에 표시된 금액이 실제 신고하고자 하는 금액과 일치 하지는 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 목록내의 데이터값에 일부만 보일 경우 항목결구에 마우스로 사이드 조절이 가능합니다.
- 해당 신고기간 내에 다시 신고(신고내용의 변경 유무에 상관없음)하는 경우에는 최종 신고한 내용만 정상하게 신고된 것으로 보니 유의하시기 바랍니다.
- 제출하신 신고서원본을 [신고번호]를 클릭하면 확인할 수 있습니다.

▶ 신고서 제출목록

< 신고일자 > 2014-10-14 ~ 2014-11-13 < 조회하기 >

총 2건의 신고내역이 있습니다.

과세연월	신고서 종류	신고구분	신고유형	상호 (이름)	사업자 (주민등록번호)	신고번호	신고사각	접수여부 (첨부서류종류)	접수증	납부서	무속
2014년1-	법인세 일반	정기(확정)	정기신고	감관현	109-01-15809	200-2014-	2014-11-1-	정상(130종)	[파일]	[인쇄]	
2014년1-	법인세 이자	정기(확정)	정기신고	송충열	101-02-29599	101-2014-	2014-11-0	정상(4종)	[파일]	[인쇄]	

1      총 2건(1/1)

---

https://www.kat.go.kr/taxData.do?m=3/UTENAAZT2&lang=kor&CITY=TEHNAATZT&B=KORHOME&V=0 - Windows | IE 10.0.9593.0

### 신고서 제출서적목록

- 주의 : 접수중에 표시된 금액이 실제 신고하고자 하는 금액과 일치 하지는 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 목록내의 데이터값에 일부만 보일 경우 항목결구에 마우스로 사이드 조절이 가능합니다.
- 해당 신고기간 내에 다시 신고(신고내용의 변경 유무에 상관없음)하는 경우에는 최종 신고한 내용만 정상하게 신고된 것으로 보니 유의하시기 바랍니다.

▶ 제출서적목록

배치    법인세    < 신고번호 > 101-02-50000000000000000000

< 신고일자 > 2014-11-05 15:55:39

신청사명 : 송 4건

사업자(주민등록번호)	신고서종류	신고구분	과세기간	신고사각	신고건수
101-02-29599	법인세 이자소득	정기(확정)	2014년12월	법인세 - 이자소득발생	1
101-02-29599	법인세 이자소득	정기(확정)	2014년12월	통장입금이자(당사자)	1
101-02-29599	법인세 이자소득	정기(확정)	2014년12월	통장입금	
101-02-29599	법인세 이자소득	정기(확정)	2014년12월	고리착익	
101-02-29599	법인세 이자소득	정기(확정)	2014년12월	고리착익	

https://www.kat.go.kr/taxData.do?m=3/UTENAAZT2&lang=kor&CITY=TEHNAATZT&B=KORHOME&V=0 - Windows | IE 10.0.9593.0

### 법인세 신고서 접수증

사용자 ID    n214\_17055    사용자명    <공> 허영민    접수일자    2014-11-13 15:17:50

신고번호    200-2014-2-50000000000000000000    접수결과    정상

▶ 제출내역

종목	합계금액 (잔)	사업자(주민등록번호)	109-01-15809
과세연월	2014년12월	과제기간	2014-01-01~2014-12-31
신고서종류	법인세 일반(정기확정내역), 동특대 신고서	신고구분	정기(확정)
제출연월	2014년11월	제출날짜	2014년12월
첨부한서류	130종	과제료액	205,456,630원
자금납부할 세액	20,962,643원	실제납부할 세액	20,005,603원

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 주의 : 접수중에 표시된 금액이 실제 신고하고자 하는 금액과 일치하지는 반드시 확인하시기 바랍니다.  
 ※ 공문서 전자신고 접수에서 도출을 받아 신고한 공문서도 모든 책임은 납세자인 귀하에게 있으니 환급신청서 작성내용을 꼭 확인하시기 바랍니다.  
 ※ 해당 신고기간 내에 다시 신고(신고내용의 변경 유무에 상관없이)하는 경우에는 최종 신고한 내용만 정상하게 신고된 것으로 보니 유의하시기 바랍니다.

닫기

※ 국제청 **홈택스시스템**(<http://www.hometax.go.kr>) 개통 시 해당 사이트의 전자신고 화면은 변경될 수 있습니다.