

사업연도	. . .	가 산 세 액 계 산 서	법인명							
※ 관리번호 <input type="text"/> - <input type="text"/> 사업자등록번호 <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>										
※표시란은 기입하지 마십시오.										
①구 분	각 사업연도 소득에 대한 법인세분				양도차익에 대한 특별부가세분					
	②계산기준	③기준금액	④가산세율	⑤코드	⑥가산세액	②계산기준	③기준금액	④가산세율	⑤코드	⑥가산세액
무신고무기장	산출세액 수입금액		20(30)/100 7(10)/10,000	1 2		산출세액 수입금액		20(30)/100 7(10)/10,000	22 23	
과소신고	미달세액 미달신고금액		10(20, 30)/100 10/10,000	3		미달세액 미달신고금액		10(20, 30)/100 20/10,000	24	
미납부	(일수) 미납부세액	()	5/10,000	4		(일수) 미납부세액	()	5/10,000	25	
공고불이행	산출세액 수입금액		1/100 4/100,000	5 6		계				26
						자진납부기한(. . .)				
결합재무제표 미제출	산출세액 수입금액		2/100 8/100,000	7		고지일 또는 납부일 전일(. . .)				
지출증빙미수취	미수취금액		10/100	8						
지급조서	미제출	지급금액	2/100	9						
	불명	불명금액	2/100	10						
	소 계				11					
주식등명세서	미제출	액면금액 (출자가액)	2/100	12						
	누락제출	액면금액 (출자가액)	2/100	13						
	불명	액면금액 (출자가액)	2/100	14						
	소 계				15					
계산서합계표 및	계산서부	공급가액	1/100	16						
	계산서명	공급가액	1/100	17						
	합계표출	공급가액	1/100	18						
	합계표명	공급가액	1/100	19						
	소 계				20					
합 계				21						
(과소신고소득 및 미달세액계산)										
⑦구 분	과 소 신 고 소 득				미 달 세 액					
	⑧총과소신고 금	⑨총익금 가산액	⑩가산세 대상금액	⑪산출세액	⑫과세표준 액	⑬미달세액 (⑪×⑩/⑫)				
각사업연도 소	일반									
	부당									
계										
특별부가세										

작 성 요 령

1. 무신고·무기장가산세
산출세액(법 제56조의 규정에 의한 적정유보초과소득에 대한 법인세를 제외합니다) 또는 수입금액에 가산세율을 적용하여 산출된 금액 중 큰 금액을 가산세액으로 하고 적은 금액은 ()표시합니다.
2. 과소신고가산세
⑧란의 총과소신고 금액에서 일반과소신고금액과 부당과소신고금액으로 구분하여 ⑩란의 가산세적용 대상금액을 계산한 후 동금액이 ⑫란의 과세표준에서 차지하는 비율을 ⑪란의 산출세액(법 제56조의 규정에 의한 적정유보초과소득에 대한 법인세를 제외합니다)에 곱하여 ⑬란의 미달세액을 계산하고 그 미달세액에 ④란의 가산세율을 적용하여 계산합니다.
3. 미납부가산세
미납부세액에 가산세율과 미납일수를 곱하여 계산한 금액을 가산세액으로 합니다.
4. 공고불이행가산세
산출세액 또는 수입금액에 가산세율을 적용하여 산출한 금액 중 적은 금액을 가산세액으로 하고 큰 금액은 ()표시합니다.
5. 결함채무제표미제출가산세
산출세액 또는 수입금액에 가산세율을 적용하여 산출한 금액중 큰 금액을 가산세액으로 하고 적은 금액은 ()표시합니다.
6. 지출증빙미수취가산세
미수취금액에 가산세율을 적용하여 산출한 금액을 가산세액으로 합니다.
7. 지급조서 미제출가산세
미제출금액 등에 가산세율을 적용하여 산출한 금액을 가산세로 합니다.
8. 주식 등 변동상황명세서 미제출가산세
미제출 또는 누락제출 및 불분명하게 제출한 주식(출자지분)의 액면금액(출자가액)에 가산세율을 적용하여 계산합니다.
9. 계산서 및 계산서합계표 미교부가산세 등
미교부 또는 불명계산서의 공급가액 및 미제출 또는 불분명하게 제출한 계산서 합계표의 공급가액에 가산세율을 적용하여 계산합니다.
10. 특별부가세 가산세는 법인세분에 준하여 계산합니다.
11. 각 사업연도 소득에 대한 법인세분 가산세 합계와 양도차익에 대한 특별부가세분 가산세 계를 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)에 각각 옮겨 적습니다.