

[별지 제8호 서식 부표 2]

사업연도	· ~ · · . . .	공 제 감 면 세 액 계 산 서(2)	법인명			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> ※관리 번호 </div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="margin: 0 5px;">-</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="margin-left: 20px;"> 사업자등록번호 </div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> </div>						
※표 란은 기입하지 마십시오.						
①구 분	근거법 조 항	②계 산 내 역	③ 감 면 대 상 세 액	④ 최저한세 적용감면 배제금액	⑤ 감면세액 (③-④)	⑥ 초과유보 소득감면 세 액
조 세 특 례 제 한 법 등						
합 계			※			

22226-01111일
99.4.1.개정승인

210mm×297mm
(신문용지 54g/m²
(재활용품))

작 성 요 령

1. ②계산내역란 상단에는 각 사업연도 소득에 대한 법인세 감면내역을 기재하고 하단에는 적정유보초과소득에 대한 법인세 감면내역을 기재합니다.
2. ③란은 각 사업연도 소득에 대한 법인세 산출세액(적정유보초과소득에 대한 법인세제외)에 대하여 다음의 예시를 참고하여 산출한 감면대상세액을 기입하고, ⑥란은 적정유보소득에 대한 법인세산출세액에 다음의 계산기준을 적용하여 산출한 감면세액을 기입합니다. 이 경우 법령의 개정에 따라 종전규정 또는 새로운 규정에 의하여 감면받는 경우에는 근거법조항란에 해당 조항을 기입하여 작성합니다.

〈예시〉

구 분	근거법 조항	계 산 기 준	비고
(1) 창업 중소기업등 감면	법 제6조	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(2) 중소기업등 특별세액감면	법 제7조	산출세액 × $\frac{\text{제조업등소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{20}{100}$	
(3) 기술이전면소 소득 감면	법 제12조(구법11조)	산출세액 × $\frac{\text{특허권등 양도·대여소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100} \left(\frac{100}{100} \right)$	
(4) 국제금융거래이제자 면제	법 제21조	산출세액 × $\frac{\text{면제대상이자소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{100}{100}$	
(5) 사업전환 중소기업 감면	법 제34조	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(6) 지방이전중소기업 감면	법 제63조	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \left[\frac{50}{100} \left(\frac{30}{100} \right) \text{ 또는 } \frac{100}{100} \left(-\frac{50}{100} \right) \right]$	
(7) 농공단지 입주기업 등 감면	법 제64조	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(8) 의료취약지역 병원 신설 감면	법 제65조 제1항	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(9) 농업회사 법인제 면	법 제68조	산출세액 × $\frac{\text{면제소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(10) 기숙사 운영 사업 감면	법 제95조	산출세액 × $\frac{\text{감면소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(11) 산림개발발목 소득 감면	법 제102조	산출세액 × $\frac{\text{산림소득}}{\text{과세표준}} \times \frac{50}{100}$	
(12) 공장지방이전감면	구법 제42조	산출세액 × $\frac{\text{양도차익}}{\text{과세표준}} \times \frac{\text{이전후 가액}}{\text{이전전 가액}} \times \frac{100}{100}$	

3. ④란의 최저한세적용감면배제금액합계(※표시란)는 최저한세조정계산서(별지 제4호 서식)상의 ④란중 ㉓감면세액란의 금액을 옮겨 적고, 이에 따라 각 구분별 ④최저한세적용감면배제금액을 조정하여 옮겨 적습니다.
4. 각 구분별 ④최저한세적용감면배제금액은 조세특례제한법시행규칙의 해당 세액감면신청서의 최저한세적용감면배제금액란에 옮겨 적습니다.