국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

11강

법인세실무(9)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(9)

1. 세액공제조정명세서
2. 법인세과세표준및세액조정계산서

1 세액공제조정명세서(37회기출)

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	219-81-33346		
	상호	(주)안전방호	성명(대표자)	김성수
	사업장주소	서울 용산구 한강대로 22		
	업태	제조/도매	종사업장번호	
	종목	안전시설장치		
	E-Mail	daegun@naver.com		

공급받는자	등록번호	114-81-74945		
	상호	(주)강북기계	성명(대표자)	김철민
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길12 삼일빌딩5(충정로2가)		
	업태	제조업		
	종목	토목공사및유사용기계장비/광물처리및취급장비		
	E-Mail	kb1234@bill36524.com		

작성일자	2020.3.26.	공급가액	300,000,000	세 액	30,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	26	방호시설 및 장치				300,000,000	30,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
330,000,000				330,000,000			

세무조정 참고자료

위 자료는 공장에 신규로 피난방호시설 및 장치를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 안전시설투자세액 공제를 받으려고 한다.(세액공제율: 10%)

평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 최저한세조정계산서를 작성하시오.
3. 최저한세 검토결과를 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 적용하시오.

2 법인세과세표준및세액조정계산서(38회기출)

세무조정 참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

발생연도	2008년	2017년
이월결손금	10,000,000원	18,000,000원

3. 세액공제감면내역
   - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 6,700,000원이다.
   - 연구·인력개발비공제액은 3,200,000원이다.
   - 외국납부세액공제액은 1,800,000원이다.
4. 2분기 일용근로소득 지급명세서 미제출금액 1,000,000원이 입력되어 있다.
   (제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출)
5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
6. 최저한세는 고려하지 않는다.

평가문제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오.
2. 이월결손금 내역을 반영하시오.
3. 공제감면세액을 반영하시오.
   (세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.)
4. 일용근로소득 지급명세서 미제출 가산세를 반영하시오.
5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.
6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.
7. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.