

# 이자소득만 있는 비영리법인 신고서 작성사례

## 법인세·농어촌특별세 과세표준(조정계산) 및 세액신고서

(이자소득만 있는 비영리법인 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (앞쪽)

①소재지 서울특별시 종로구 종로5길 86(수송동)		②전자우편주소
③법인명 (제) A장학재단	④대표자성명 홍길동	
⑤사업자등록번호 123-82-12345	⑥사업연도 2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.	⑦전화번호

구분		법인세	농어촌특별세	
과세표준 계산	⑧이자소득금액계	100,000,000		
	⑨준비금손금산입액	100,000,000		
	⑩기부금손금산입액			
	⑪기부금한도초과 이월액 손금산입			
	⑫사업연도소득금액 (⑧-⑨-⑩-⑪)			
	⑬비과세소득			
⑭과세표준(⑫-⑬)		-		
세액의 계산	⑮세율			
	⑯산출세액 (미납세액, 미납일수, 세율)		( , , 2.2/10,000)	
	⑰납부지연가산세액			
	⑱가감계(⑯+⑰)			
	기납부 세액	⑲중간에납세액		
		⑳원천납부세액	14,000,000	
		㉑( )세액		
	㉒계(⑲+⑳+㉑)		14,000,000	
	(세액, 미납일수, 세율)		( , , 2.2/10,000)	
	㉓추가납부세액			
㉔차감납부할세액 (⑱-㉒+㉓)		△14,000,000		
㉕분납할세액				
㉖차감납부할세액(㉔-㉕)		△14,000,000		

국세환급금 계좌신고	㉗예입처	공익은행	종로 (본)지점
	㉘예금종류	보통예금	
	㉙계좌번호	123-12-1234567	

신고인은 「법인세법」 제60조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

년 월 일

세무대리인 (서명 또는 인)

종로 세무서장 귀하

재단법인 A장학재단은 이자소득 외의 수익사업이 없으며 A장학재단과 지점 a1, a2의 2022사업연도(22. 1. 1. ~ 22. 12. 31.) 중 이자소득 및 사용내역이 다음과 같을 때 A장학재단이 이자소득만 있는 비영리법인 신고용 서식으로 법인세 과세표준 및 세액신고서를 작성·제출하는 경우

- 이자수익 내역(단위 : 원)

구분	수입이자	원천납부액	실수입액
합계	100,000,000	14,000,000	86,000,000
A 장학재단	60,000,000	8,400,000	51,600,000
지점 a1	30,000,000	4,200,000	25,800,000
지점 a2	10,000,000	1,400,000	8,600,000

- 직전연도말 고유목적사업준비금 내역 (단위 : 원)

설정연도	수입이자	직전연도말까지 고유목적사업지출액	잔액
2021년도	50,000,000	30,000,000	20,000,000

- A장학재단은 금년도 발생한 이자소득의 100%에 상당하는 금액을 고유목적사업준비금으로 적립
- A장학재단은 2021년에 지점 a1의 내부수리비 2천만원, 불우학생에게 장학금으로 3천만원, 고유목적사업 관련 운영경비로 4천만원을 사용하였음

<참고> 고유목적사업비 지출과 고유목적사업준비금의 상계(법법 §29 ③)  
 ① 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금부터 차례로 상계  
 ② 직전 사업연도 종료일 현재의 고유목적사업준비금 잔액을 초과하여 해당사업연도의 고유목적사업 등에 지출한 금액이 있는 경우 그 사업연도에 계상할 고유목적사업준비금에서 지출한 것으로 봄

사 업 연 도	2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.	<b>고유목적사업준비금 조정명세서(갑)</b>	법 인 명	(재) A정학재단
	사업자등록번호		123-82-12345	

**1. 손금산입액 조정**

① 소득금액	② 당기 계상 고유목적사업 준비금	③ 「법인세법」 제24조제2항 제1호에 따른 기부금	④ 해당 사업연도 소득금액 (①+②+③)	⑤ 「법인세법」 제29조제1항 제1호 각 목에 따 른 금액	⑥-1 「법인세법」 제13조제1항제1 호에 따른 결손금 중 공제대상액 (=④)	⑥-2 「법인세법」 제29조제1항 제2호에 따른 수익사업에서 발생한 결손금
	100,000,000	-	100,000,000	100,000,000		
⑦ 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 기부금	⑧ 「조세특례제한법」 제121조의23 및 제 121조의25에 따른 금액	⑨ 수익사업 소득금액 [④-⑤-(⑥-1)-⑦-⑧]	⑩ 손금산입률	⑪ 손금산입한도액 (⑤+⑧+⑨×⑩) 또는 [⑤+⑧-(⑥-2)]	⑫ 손금부인액 [(②-⑪)>0]	
		0	$\frac{50(80,100)}{100}$	100,000,000	0	

**2. 고유목적사업준비금 명세서**

⑬ 사업연도	⑭ 손금산입액	⑮ 직전 사업연도까지 고유목적사업 지출액	⑯ 해당 사업연도 고유목적사업 지출액	⑰ 익금 산입액	⑱ 잔 액 (⑭ - ⑮ - ⑯)	
					⑲ 5년 이내분	⑳ 5년 경과분
2021	50,000,000	30,000,000	20,000,000	0	0	0
(당 기)	100,000,000	0	70,000,000	0	30,000,000	0
계	150,000,000	30,000,000	90,000,000	0	30,000,000	0

**3. 공제대상 이월결손금 명세서**

⑳ 사업연도	㉑ 「법인세법」 제13조 제1항 제1 호의 결손금	㉒공제한도 적용 으로 공제받지 못하고 이월된 금액(누적분)	㉓공제대상 이월결손금 (㉑-㉒)	㉔기타 수익 사업 소득금액 [④-⑤-⑦-⑧]	㉕「법인세법」 제13조 제1 항에 따라 공 제받는 이월결 손금	㉖공제한도 적용으로 공제받지 못한 이월 결손금(당기발생분) [Min(㉑,㉕)-㉕]

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

사 업 연 도	2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.	<b>고유목적사업준비금 조정명세서(을)</b>	법 인 명	(재) A정학재단
	사업자등록번호		123-82-12345	

지출내역				④ 금액	⑤ 비고
① 구분	② 적요	③ 지출처			
		상호(성명)	사업자등록번호 (주민등록번호)		
I. 「법인세법」 제24조제3항제1호 에 따른 기부금					
II. 고유목적 사업비	지점 내부수비	○○공사	104-02-xxxxxx	20,000,000	
	장학금 지급	김우등	820101-xxxxxx	10,000,000	
	장학금 지급	박철실	830301-xxxxxx	10,000,000	
	장학금 지급	최고수	830701-xxxxxx	10,000,000	
III. 고유목적사 업관련 운영경 비	직원 급여	홍길순	700101-xxxxxx	23,000,000	
	사무실 월세	○○빌딩	106-03-xxxxxx	12,000,000	
	전화요금	○○통신	106-85-xxxxxx	2,000,000	
	전기요금등	○○전력	112-85-xxxxxx	3,000,000	
IV. 기 타					
⑥ 계				90,000,000	

**작성 방법**

- 「법인세법」 제29조, 「조세특례제한법」 제74조 및 제121조의23제6항에 따른 고유목적사업준비금을 해당 사업연도에 고유목적사업에 지출한 비영리법인 및 단체가 작성합니다.
- ② 적요란은 고유목적사업에 지출한 상세 항목을 적습니다.  
예) 장학금 지급, 부동산(토지와 건물을 구분하여 기재)취득, 의료기기 취득, 인건비(임원과 직원의 급여를 구분하여 기재), 임차료, 전기료, 전화료 등
- 비영리법인의 장학재단의 경우에는 ③지출처란에 장학금을 지급받는 자의 인적사항을 적습니다.
- ④ 금액란은 현금의 경우에는 현금지출액을, 현금 외의 기타의 경우에는 시가를 적고 시가가 불분명한 경우에는 「법인세법 시행령」 제89조의 가액을 시가로 합니다.
- ⑥ 계란은 "고유목적사업준비금조정명세서(갑)[별지 제27호서식(갑)]"의 ⑯란의 계와 일치해야 합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

사업 연도	2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.	원천납부세액명세서(갑)	법인명	(재)A장학재단
	사업자등록번호		123-82-12345	

**원천징수 명세내용**

①적요	② 원천징수의무자			③ 원천징수일	④ 이자금액	⑤ 세율	⑥ 법인세
	구분 [내국인, 외국인]	사업자(주민등록)번호	상호(성명)				
예금이자 (A재단)		xxx-xx-xxxxxx	○○은행	2022. x . x	60,000,000	14%	8,400,000
" (A1)		xxx-xx-xxxxxx	△△은행	2022. x . x	30,000,000	14%	4,200,000
" (A2)		xxx-xx-xxxxxx	□□은행	2022. x . x	10,000,000	14%	1,400,000
합계					100,000,000		14,000,000

210mm×297mm(일반용지 70g/㎡(재활용품))