※ 법인세 흐름도

구 분	계 산 구 조		비 고
각 사업연도 소득금액의 계산		결산서상 당기순이익	소득금액조정합계표
	(+)	익금산입 및 손금불산입	
	(-)	손금산입 및 익금불산입	
		차가감소득금액	
	(+)	기부금한도초과액	기부금명세서
	(-)	기부금한도초과이월액의손금산입	법정5년, 지정5년
		각사업연도소득금액	
과세표준		각사업연도소득금액	
	(-)	이월결손금	자본금과 적립금조정명세서(갑) 10년('08.12.31.이전 발생분 5년)
	(-)	비과세소득	비과세소득명세서
	(-)	소득공제	소득공제조정명세서
		과세표준	
산출세액		과세표준	
	(×)	세율	2억이하 10%, 2억~200억 20%, 200억초과 22%
		산출세액	
차감납부세액 계산		산출세액	
	(-)	감면·공제세액	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)
	(+)	가산세	가산세액계산서
	(+)	감면분추가납부세액	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)
		총부담세액	
	(-)	기납부세액	원천납부세액명세서
		차감납부할세액	