

CLOSING ACCOUNTS &  
TAX ADJUSTMENT OF CORPORATION

2020 법인세 신고대비  
개정 및 실무이슈

# HIT THE SPOT SERIES 2

---

세무조정계산서  
서식검증 체크리스트

---



YOUR BEST HRD PARTNER  
**씨에프오아카데미**  
www.cfoi.kr

## [HIT THE SPOT SERIES 2] 세무조정계산서 서식검증 체크리스트

### 1 법인세 과세표준 및 세액신고서 제1호 서식

가. 서식의 ①~⑳항 기재누락 여부

나. ㉓항과 제23호 서식 접대비조정명세서(을)의 총수입금액 ㉓항, 제17호 서식 조정후수입금액명세서 ㉔항, 제16호 서식 수입금액명세서의 ㉖항과 일치여부

구 분	법 인 세		
	법 인 세	토지 등 양도소득에 대한 법인세	계
㉓ 수 입 금 액	( )		
㉔ 과 세 표 준			
㉕ 산 출 세 액			
㉖ 총 부 담 세 액			
㉗ 기 납 부 세 액			
㉘ 차 감 납 부 할 세 액			
㉙ 분 납 할 세 액			
㉚ 차 감 납 부 세 액			

사업 연도	. . . ~ . . .	접대비조정명세서(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	
<b>1. 수입금액명세</b>				
구 분	①일반수입금액	②특수관계인간 거래금액	③합 계 (①+②)	
금 액				

[별지 제17호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	조정후수입금액명세서		법 인 명		
				사업자등록번호		
<b>1. 업종별 수입금액명세서</b>						
①업 태	②종 목	코드	③기준(단순) 경비율 번호	수입금액		
				④계(⑤+⑥+⑦)	내 수	
					⑤국내생산품	⑥수입상품
<101>		01				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서		법인명		
				사업자등록번호		
<b>1. 수입금액 조정계산</b>						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

다. ㉓항 ~ (49)항 기재여부 및 계산확인

라. 농어촌특별세 적용대상인 경우 농어촌특별세과세표준 및 세액신고서(제2호서식) 추가 여부

## 2 법인세과세표준 및 세액조정계산서 제3호 서식

가. 101~160 기재여부 및 계산검증

나. 109와 제50호 서식(갑) ⑬항의 일치여부

② 과세표준 계산	㉔ 각 사업연도 소득 금액 (㉔ = ㉕)						
	㉕ 이 월 결 손 금	07					
	㉖ 비 과 세 소 득	08					
	㉗ 소 득 공 제	09					
	㉘ 과 세 표 준 ( ㉔ - ㉕ - ㉖ - ㉗ )	10					
	㉙ 선 박 표 준 이 익	55					

II. 이월결손금 계산서												
1. 이월결손금 발생 및 증감내역												
⑥ 사업 연도	이월결손금					감 소 내 역			잔 액			
	발 생 액			⑩ 소급 공제	⑪ 차감계	⑫ 기공제액	⑬ 당기 공제액	⑭ 보전	⑮ 계	⑯ 기한 내	⑰ 기한 경과	⑱ 계
	⑦ 계	⑧ 일반 결손금	⑨ 배 분 한도초과 결손금 (⑨=㉕)									
계												

다. 최저한세 적용대상 감면세액(조세특례제한법상 공제·감면분) ⑫항과 제8호 서식(갑) ㉞항(최저한세 공제·감면세액 합계)과 일치여부

④ 납부할 세액 계산	⑫ 산 출 세 액 ( ⑫ = ⑱ )						
	⑫ 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 세 액		17				
	⑫ 차 감 세 액		18				
	⑫ 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액		19				
	⑫ 가 산 세 액		20				
	⑫ 가 감 계 ( ⑫ - ⑫ + ⑫ )		21				
	기 납부세액	기 한 내 납 부 세 액	⑫ 증 간 예 납 세 액	22			
			⑫ 수 시 부 과 세 액	23			
			⑫ 원 천 납 부 세 액	24			
			⑫ 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			⑫ 소 계 ( ⑫ + ⑫ + ⑫ + ⑫ )	26			
	⑬ 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27				
	⑫ 합 계 ( ⑬ + ⑬ )		28				

2. 최저한세 적용대상 공제감면세액 (3쪽 중 제2쪽)						
① 구 분		② 근 거 법 조 항		코드	③ 대상세액	④ 감면세액
세액감면	⑮ 창업중소기업에 대한 세액감면	「조세특례제한법」 제6조제1항		11		
	⑰ 소 계			30		
① 구 분		② 근 거 법 조 항		코드	⑤ 전기이월액	⑥ 당기발생액
세액공제	⑮ 중소기업 투자세액공제	「조세특례제한법」 제5조		31		
	⑰ 소 계			49		
⑰ 합 계 ( ⑰ + ⑰ )				50		

라. 128항과 제10호 서식(갑) 6항의 합계와 일치여부 및 126항 중간예납세액 기재여부 확인

④ 납부할 세액 계산	120 산출세액 ( 120 = 119 )						
	121 최저한세 적용대상 공제감면세액		17				
	122 차감세액		18				
	123 최저한세 적용제외 공제감면세액		19				
	124 가산세액		20				
	125 가감계 ( 122 - 123 + 124 )		21				
	기납부세액	기한내납부세액	126 중간예납세액	22			
			127 수시부과세액	23			
			128 원천납부세액	24			
			129 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			130 소계 ( 126 + 127 + 128 + 129 )	26			
	131 신고납부전가산세액		27				
132 합계 ( 130 + 131 )		28					

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제10호서식(갑)]

(앞 쪽)

사업연도	· · · ~ · · ·	<b>원천납부세액명세서(갑)</b>				법인명	
						사업자등록번호	
<b>원천징수 명세내용</b>							
①적요	②원천징수의무자		③원천징수일	④이자금액	⑤세율	⑥법인세	
	사업자(주민등록)번호	상호(성명)					
합계							

마. 123항과 제8호 서식(갑) 15항과 일치여부

④ 납부할 세액 계산	120 산출세액 ( 120 = 119 )						
	121 최저한세 적용대상 공제감면세액		17				
	122 차감세액		18				
	123 최저한세 적용제외 공제감면세액		19				
	124 가산세액		20				
	125 가감계 ( 122 - 123 + 124 )		21				
	기납부세액	기한내납부세액	126 중간예납세액	22			
			127 수시부과세액	23			
			128 원천납부세액	24			
			129 간접투자회사등의 외국납부세액	25			
			130 소계 ( 126 + 127 + 128 + 129 )	26			
	131 신고납부전가산세액		27				
132 합계 ( 130 + 131 )		28					

사업 연도	· · · · · ·	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)	법 인 명			
			사업자등록번호			
1. 최저한세 적용제의 공제감면세액						
	① 구	분	② 근 거 법 조 항	코드	③ 대상세액	④ 감면(공제)세액
세 액 감 면	100	해 외 자 원 개 발 투 자 배 당 감 면	「조세특례제한법」 제22조	03		
	131			61		
	135	소 계		70		
세 액 공 제	136	외 국 납 부 세 액 공 제	「법인세법」 제57조	01		
	141			99		
	149	소 계		80		
	150	합 계 ( 135 + 149 )		10		

### 3 농어촌특별세과세표준 및 세액조정계산서 제12호 서식

- 가. 법인세 감면세액 확인(농어촌특별세 과세대상 제13호 서식 확인)
- 나. 농어촌특별세가 비과세되는 공제·감면세액이 제외되었는지 확인

### 4 소득금액조정합계표 제15호 서식

- 가. 전기말 유보잔액의 당기 기초잔액 일치여부 확인, 전기분 수정신고(경정청구) 등 변동사항이 있는 경우 수정 후 유보잔액이 당기 기초잔액으로 이월되었는지 여부 확인, 전기 유보 처분된 금액의 당기중 반영확인

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>자본금과 적립금조정명세서(을)</b>		법 인 명	
※ 관리번호			-	사업자등록번호	
※ 표시란은 기입하지 마십시오.					
<b>세무조정유보소득 계산</b>					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		
전기말 유보잔액 일치 확인		전기유보액 당기 반영확인			
합 계					

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>소득금액조정합계표</b>			법 인 명		
				사업자등록번호			
익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입				
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
전기유보액 당기 반영확인							

나. 조정금액(서식 ②항)과 해당부표 일치여부, 각종 조정서식의 금액과 서식 ②의 일치여부 확인

<b>1. 익금산입 및 손금불산입</b>				
① 과 목	② 금 액	③ 영업손익 조정금액	④ 처 분	⑤ 조 정 내 용
<b>2. 손금산입 및 익금불산입</b>				
① 과 목	② 금 액	③ 영업손익 조정금액	④ 처 분	⑤ 조 정 내 용

다. 조정금액의 소득처분 적정성 확인

## 5 수입금액조정명세서 제16호 서식

가. ③항과 손익계산서 금액 대조 및 ⑩항과 관련공사비 계상액과 대조

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · . .	<b>수입금액조정명세서</b>	법 인 명						
			사업자등록번호						
<b>1. 수입금액 조정계산</b>									
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고			
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감					
계									
<b>2. 수입금액 조정명세</b>									
가. 작업진행률에 의한 수입금액									
⑦ 공사명	⑧ 도급자	⑨ 도급 금액	작업진행률계산			⑬누적익금 산입액 (⑨ × ⑫)	⑭전기말 누적수입 계상액	⑮당기회 사수입 계상액	⑯조정액 (⑬-⑭- ⑮)
			⑩해당사업연도 말 총 공사비 누적액 (작업시간 등)	⑪ 총공사 예정비 (작업시간 등)	⑫ 진행률 (⑩/⑪)				
계									

[별지 제3호의3서식(1)]

(앞 쪽)

년 월 일 부터 년 월 일 까지	<b>표준손익계산서</b> (일반법인용)	법 인 명	
		사업자등록번호	
(단위: 원)			
계 정 과 목	코드	금 액	계 정 과 목
(단위: 원)			
<b>I. 매출액</b>	01		
1. 상품매출	02		
2. 제품매출	03		
3. 공사수입	04		
4. 운송수입	05		
5. 부동산임대수입	06		
6. 분양수입	07		
7. 기타매출	08		
<b>II. 매출원가</b>	09		
(1) 상품매출원가	10		
(2) 제조, 공사, 기타 원가	14		

나. 손익귀속시기에 따른 전기 수입금액조정 유보분의 ④항과 ⑤항에 가산 및 차감확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서			법 인 명	
					사업자등록번호	
<b>1. 수입금액 조정계산</b>						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정 후 수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

**6** 조정후수입금액명세서 제7호 서식

가. ⑫항 수입금액이 수입금액조정명세서 제16호 서식의 조정후 수입금액 ⑥항과 일치하는 지 여부

[별지 제17호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	조정후수입금액명세서			법 인 명	
					사업자등록번호	
<b>2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토</b>						
(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액						
⑧과세(일반)	⑨과세(영세율)	⑩면세수입금액	⑪합계(⑧ + ⑨ + ⑩)		⑫수입금액	⑬차액(⑪-⑫)

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호서식]

(앞 쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	수입금액조정명세서			법인명	
					사업자등록번호	
<b>1. 수입금액 조정계산</b>						
계 정 과 목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후수입금액 (③+④-⑤)	비 고
①항 목	②과 목		④가 산	⑤차 감		

나. VAT과세표준과 수입금액 차액이 적절하게 파악되었는지 여부

(2) 수입금액과의 차액내역								
⑭구분		⑮코드	<16>금액	비고	⑭구분	⑮코드	<16>금액	비고
자	가	공	급	21				
사	업	상	증	여	22			
개	인	적	공	급	23			
간	주	임	대	료	24			
자 산 매 각	고정자산매각액		25					
	그 밖의 자산매각액		26					
잔	존	재	고	재	화	27		
작	업	진	행	를	차	이	28	
거	래	시	기	차	이	가	산	29
					< 1 7 > 차액 계	50		

## 7 접대비조정명세서 제23호 서식(갑)(을)

가. 모든 경비계정 중 접대비 해당금액 파악

2. 접대비 해당 금액													
④	계	정	과	목				합	계				
⑤	계	정	금	액									
⑥	접	대	비	계	상	액	중	사	적	사	용	경	비
⑦	접	대	비	해	당	금	액	(	⑤	-	⑥	)	

나. 신용카드사용금액 확인(세금계산서 사용분 포함)

⑧	신용카드 등 미사용 금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	⑨	신용카드 등 미사용금액										
			⑩	총 초과 금액										
		국외지역 지출액 (「법인세법 시행령」 제41조제2항제1호)	⑪	신용카드 등 미사용금액										
			⑫	총 지출액										
		농어민 지출액 (「법인세법 시행령」 41조제2항제2호)	⑬	송금명세서 미제출금액										
			⑭	총 지출액										
접대비 중 기준금액초과액	⑮	신용카드 등 미사용금액												
	⑯	총 초과 금액												
⑰			신용카드 등 미사용 부인액 ( ⑨ + ⑪ + ⑬ + ⑮ )											
⑱	접				대	비	부	인	액	(	⑥	+	⑰	)

다. 특수관계거래 등의 매출액 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제23호서식(을)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	<b>접대비조정명세서(을)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

<b>1. 수입금액명세</b>			
구 분	①일반수입금액	②특수관계인간 거래금액	③합 계 (①+②)
금 액			

[별지 제52호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	<b>특수관계자간 거래명세서(갑)</b> (매출 및 매입거래 등)	법 인 명	
			사업자등록번호	

<b>1. 매출거래 등</b>								(단위 : 원)
거래상대방		③계	유형자산		⑥ 무형 자산	⑦ 용역	⑧ 금전대부	⑨기타
①법인명 (상호 또는 성명)	②사업자등록 번호(또는 주민 등록번호)		④재고자산	⑤기타				

라. 접대비 한도액 계산시 중소기업인 경우 한도액 계산

일반 접대비 한도	④	$1,200\text{만원}$ (중소기업 2,400만원)	$\times \frac{\text{해당 사업연도 월수( )}}{12}$	
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 $\times 20/10,000$		
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 $\times 10/10,000$		
		500억원 초과 금액 $\times 3/10,000$		
		⑤소 계		
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 $\times 20/10,000$		
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 $\times 10/10,000$		
		500억원 초과 금액 $\times 3/10,000$		
		⑥소 계		
	⑦ 수입금액 기준			$(⑤-⑥) \times 20(10)/100$
⑧ 일반접대비 한도액(④ + ⑥ + ⑦)				

## 8 퇴직급여충당금조정명세서 제32호 서식

가. ⑮항과 손익계산서, 제조원가명세서, 자산대체액(개발비 등) 등의 노무비 대조 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제32호서식] (앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>퇴직급여충당금 조정명세서</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

한도초과액 계 산	⑭ 한도액 MIN(③, ⑬)	⑮ 회사계상액	⑯ 한도초과액 (⑮-⑭)

[별지 제3호의3서식(1)] (앞쪽)

년 월 일 부터 년 월 일 까지	<b>표준손익계산서</b> (일반법인용)			법 인 명	
				사업자등록번호	
(단위: 원)					
계 정 과 목	코드	금 액	계 정 과 목	코드	금 액
<b>IV. 판매비와 관리비</b>	20		<b>VII. 영업외비용</b>	53	
1. 급여	21		1. 이자비용	54	
2. 퇴직급여(충당금전입액포함)	22		2. 기타대손상각비	55	

[별지 제3호의3서식(3)] (제1쪽)

<b>부속명세서</b>						(단위 : 원)
사업자등록번호				법인명		
				년 월 일 부터 년 월 일 까지		
<b>1. 제조원가명세서</b>			<b>2. 공사원가명세서</b>			
계정과목	코드	금액	계정과목	코드	금액	
I. 재료비	01		I. 재료비	01		
II. 노무비	05		II. 노무비	05		
1. 급여	06		1. 급여	06		
2. 일용급여	07		2. 일용급여	07		
<b>3. 퇴직급여(충당금전입액 포함)</b>	<b>08</b>		<b>3. 퇴직급여(충당금전입액 포함)</b>	<b>08</b>		
III. 경비	09		III. 외주비	09		

나. 전기부인액 당기손금추인 해당여부 확인

「법인세법 시행령」 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액	④ 장부상 총당금 기초잔액	⑤ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여총당금	⑥ 기중 총당금 환입액	⑦ 기초총당금 부인누계액	⑧ 기중 퇴직금 지급액	⑨ 차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧)
						(△ )
	⑩ 추계액 대비 설정액 (⑫ × 설정률)	⑪ 퇴직금전환금		⑫ 설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0)		⑬ 누적한도액 (⑩-⑨ + ⑪ + ⑫)

다. 추계액 계산 적정성 검토

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세									
계정명	구분	⑰ 총급여액		⑱ 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인에 대한 급여액		⑲ 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에 대한 급여액		⑳ 기말 현재 임원 또는 사용인 전원의 퇴직 시 퇴직급여 추계액	
		인원	금액	인원	금액	인원	금액	인원	금액
									㉑ 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액[퇴직연금미가입자의 경우 일시퇴직기준(㉒)을 적용하여 계산한 금액]
								인원	금액
								㉒ 세법상 추계액 MAX(㉑, ㉒)	
계									

라. ⑬항 누적한도액 계산시 재무상태표 국민연금전환금 기말잔액 합산여부 확인

「법인세법 시행령」 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액	④ 장부상 총당금 기초잔액	⑤ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여총당금	⑥ 기중 총당금 환입액	⑦ 기초총당금 부인누계액	⑧ 기중 퇴직금 지급액	⑨ 차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧)
						(△ )
	⑩ 추계액 대비 설정액 (⑫ × 설정률)	⑪ 퇴직금전환금		⑫ 설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0)		⑬ 누적한도액 (⑩-⑨ + ⑪ + ⑫)

## 9 퇴직보험료 등 조정명세서 제33호 서식

가. ②항 장부상 기말잔액의 충당금잔액 대조 확인 및 ④항 부인누계액과 제50호 서식(을)의 퇴직급여충당금 부인액 기말잔액과 대조

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제33호서식]

사업연도 · ~ · · · ·	<b>퇴직연금부담금 조정명세서</b>			법 인 명	
				사업자등록번호	
<b>1. 퇴직연금 등의 부담금 조정</b>					
① 퇴직급여추계액	당기말 현재 퇴직급여충당금				⑥ 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (①-⑤)
	② 장부상 기말잔액	③ 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정 전 기계상된 퇴직급여충당금	④ 당기말 부인 누계액	⑤ 차감액 (②-③-④)	

[별지 제3호의2서식(1)]

<b>표준대차대조표</b> (일반법인용) <span style="float: right;">(단위: 원)</span>					
사업자등록번호		법인명		년 월 일 현재	
법인등록번호					
<b>■ 부채 및 자본항목</b>					
계 정 과 목	코 드	금 액	계 정 과 목	코 드	금 액
<b>II. 비유동부채</b>	15		5. 기타	64	
5. 퇴직급여충당부채	22				

[별지 제50호서식(을)]

(앞쪽)

사업연도 · ~ · · · ·	<b>자본금과 적립금조정명세서(을)</b>			법 인 명	
<b>세무조정유보소득 계산</b>					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기중증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		
퇴직급여충당금					





나. 서식(갑) ⑪항과 손익계산서상 금액 대조확인 및 ⑨항 전기이월액 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제40호서식(갑)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>외화자산 등 평가차손익조정명세서(갑)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

2. 환율조정계정 손익계산 명세						
①구 분	⑧최종 상환(회수)기일	⑨전기 이월액	⑩ 당기경과일수 잔존일수	⑪손익금 해당액 (⑨×⑩)	⑫차기 이월액 (⑨-⑪)	비 고
			_____			

**12**

유형·무형고정자산감가상각비조정명세서 제20호 서식(1),(2),(4)

가. 미상각잔액의 재무상태표 대조 확인, 회사계산상각비의 손익계산서 및 제조원가명세서 대조 확인, 자본적 지출액의 상각기초가액에 포함여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초 가액	재무 상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 ( ⑤ - ⑥ )			
		⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비			
		⑨ 자 본 적 지 출 액			
		⑩ 전 기 말 의 제 상 각 누 계 액			
		⑪ 전 기 말 부 인 누 계			
		⑫ 가 감 계 ( ⑦ + ⑧ + ⑨ - ⑩ + ⑪ )			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초 가액	재무상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 ( ⑤ - ⑥ )			
	회사계산 상각비	⑧ 전 기 말 누 계			
		⑨ 당 기 상 각 비			
		⑩ 당 기 말 누 계 ( ⑧ + ⑨ )			
	자본적 지출액	⑪ 전 기 말 부 인 누 계			
		⑫ 당 기 지 출 액			
		⑬ 합 계 ( ⑪ + ⑫ )			

나. 당기 20호서식(1) ⑪항, (2)의 ⑮항의 전기말 상각부인잔액과 전기 제20호 서식 (1) ⑳항, (2)의 ㉑항의 부인잔액 대조 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

상각 계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	⑤ 기 말 현 재 액			
		⑥ 감 가 상 각 누 계 액			
		⑦ 미 상 각 잔 액 ( ⑤ - ⑥ )			
	⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비				
	⑨ 자 본 적 지 출 액				
	⑩ 전 기 말 의 제 상 각 누 계 액				
	⑪ 전 기 말 부 인 누 계				
	⑫ 가 감 계 ( ⑦ + ⑧ + ⑨ - ⑩ + ⑪ )				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

부인액 누계	㉕ 전 기 말 부 인 액 누 계 ( 전 기 ㉕ )			
	㉖ 당 기 말 부 인 액 누 계 ( ㉕ + ㉓ -   ㉔   )			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

㉔당 기 말 부 인 액 누 계 ( ㉓ + ㉒ -   ㉑   )			
------------------------------------	--	--	--

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

부인액 누계	㉕전 기 말 부 인 액 누 계 ( 전 기 ㉔ )			
	㉖당 기 말 부 인 액 누 계 ( ㉕ + ㉓ -   ㉒   )			

다. 재무상태표 유·무형자산 기말금액과 20호서식(4)의 ② 합계액 일치여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(4)]

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>감가상각비조정명세서합계표</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

①자산구분	코드	② 합계액	유형고정자산			⑥ 무형고정자산
			③ 건축물	④ 기계장치	⑤ 기타자산	
재무 상태표 상가액	㉗기 말 현 재 액	01				
	㉘감 가 상 각 누 계 액	02				
	㉙미 상 각 잔 액	03				

라. 당기이전 세액감면 적용법인의 감가상각의제 여부 및 조정액 유무 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>유형고정자산감가상각비 조정명세서(정률법)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

당기말의 제상각액	㉚당 기 의 제 상 각 액 (   Δ ㉑   -   ㉒   )			
	㉛의 제 상 각 누 계 ( ㉚ + ㉑ )			

사업 연도	· ~ · · · ·	유형·무형고정자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

당기말의 제상각액	㉗ 당 기 의 제 상 각 액 ( 1 Δ ㉗   -   ㉘   )			
	㉘ 의 제 상 각 의 누 계 ( 전 기 ㉘ + ㉗ )			

마. 감가상각방법신고서 제63호 서식 첨부확인

법인세법 시행령 제26조제3항·제27조제2항·제28조제3항·제29조제2항 및 제29조의2제4항에 따라 감가상각방법, 감가상각방법변경, 내용연수, 내용연수승인(변경승인) 및 내용연수변경신고 등이 있는 경우 제63호 서식 제출 확인

**13** 가지급금등의인정이자조정명세서 제9호 서식(갑)(을)

가. 당좌대출이자율, 가중평균차입이자율 적용여부 확인

사업 연도	· ~ · · · ·	가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

<b>1. 적용 이자율 선택</b>	
<input type="checkbox"/>	원칙 : 가중평균차입이자율
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제1호에 따라 해당 사업연도만 당좌대출이자율 적용
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제1호의2에 따라 해당 대여금만 당좌대출이자율 적용
<input type="checkbox"/>	「법인세법 시행령」 제89조제3항제2호에 따른 당좌대출이자율

나. 가중평균차입이자율을 적용하는 경우 이자율 계산의 적정성

㉘항이 자금대여 시점 현재 각각의 차입금잔액(특수관계자로부터의 차입금 제외)에 차입 당시의 각각의 이자율을 곱한 금액의 합계액을 차입금잔액의 총액으로 나눈 이자율이 맞는지 계산검토



라. 가지급금 적수인 ④항 또는 ⑬항이 업무무관부동산등에관련한 차입금이자조정명세서 26호 서식(갑) ④항과 일치하는지 여부 확인

■ 법인세법 시행규칙[별지 제19호서식(갑)]

사업 연도	. . . ~ . . .	가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑)	법인명	
			사업자등록번호	

2. 가중평균차입이자율에 따른 가지급금 등의 인정이자 조정									
① 성명	②가지급금 적수(積數)	③가수금 적수	④차감적수 (②-③)	⑤ 인정이자	⑥회사 계상액	시가인정범위		⑨조정액(=⑦) ⑦≥3억이거나 ⑧≥5%인경우	
						⑦차액 (⑤-⑥)	⑧비율(% (⑦/⑤)×100		

3. 당좌대출이자율에 따른 가지급금 등의 인정이자 조정										
⑩ 성명	⑪적용 이자율 선택방 법	⑫가지 급금 적수	⑬가수금 적수	⑭차감적수 (⑫-⑬)	⑮ 이자율	⑯인정이자 (⑭×⑮)	⑰회사 계상액	시가인정범위		⑳ 조정액(=⑱) ⑱≥3억이거나 ⑲≥5%인경우
								⑱ 차액 (⑰-⑱)	⑲비율(% (⑱/⑰)×100	

[별지 제26호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	업무무관부동산등에관련한 차입금이자조정명세서(갑)	법인명	
			사업자등록번호	

1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금지급이자							
①지급이자	적수				⑥차입금 (=<19>)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액	⑧손금불산입 지급이자 (①×⑦÷⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지 급금 등	⑤계 (②+③+④)			

**14** 업무무관부동산등에 관련한 차입금지급이자조정명세서 제26호 서식(갑)(을)

- 가. 이자비용과 관련하여 상업어음할인료, 보증수수료 등이 제외되었는지 여부 및 용통어음할인료, 금융리스조건의 리스료, 팩토링수수료 등이 포함되었는지 여부 확인
- 나. 가지급금등의 적수가 가지급금 등의 인정이자 조정명세서 제19호 서식(갑)과 일치하는지 여부 확인(상기 인정이자 참조)
- 다. 이자비용 손금불산입후 잔액을 기준으로 수입배당금명세서 제16호의 2 서식 익금불산입을 적용하였는지 여부(①항에서 ⑧항을 차감한 잔액으로 제16호의 2 서식의 ⑱항을 계산하였는지 여부)

[별지 제26호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	<b>업무무관부동산등에관련한 차입금지급이자조정명세서(갑)</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

**1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금지급이자**

①지급이자	적수				⑥차입금 (=<19>)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액	⑧손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지 금금 등	⑤계 (② + ③ + ④)			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제16호의2서식]

(앞쪽)

수입배당금액명세서					
3. 수입배당금 및 익금불산입 금액 명세					
⑭자회사 또는 배당금 지급법인명	⑮배당금액	⑯익금불산입 비율(%)	⑰익금불산입 대상금액(⑮ × ⑯)	⑱지급이자 관련 익금불산입 배제금액	⑲익금불산입액 (⑰-⑱)

## 15 재고자산 평가조정명세서 제39호 서식

가. 서식 ③항, ④항 기재여부 확인

[별지 제39호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	<input type="checkbox"/> 재고자산 <input type="checkbox"/> 유가증권 <b>평가조정명세서</b>	법 인 명		
※관리번호 <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/>		사업자등록번호 <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/>			
※ 표시란은 기입하지 마십시오.					
<b>1. 재고자산평가방법검토</b>					
①자산별	②평가방법 신고연월일	③신고방법	④평가방법	⑤적부	⑥비고
제품및상품					

나. ⑫항~⑰항 기재확인 및 재무상태표와 대조확인

<b>2. 평가조정계산</b>											
⑦ 과목	⑧ 품명	⑨ 규격	⑩ 단위	⑪ 수량	회사계산		조정계산금액				⑰조정액(⑮ 또는 ⑮와 ⑰중 큰 금액-⑬)
					⑫ 단가	⑬ 금액	신고방법		선입선출법		
							⑭ 단가	⑮ 금액	⑯ 단가	⑰ 금액	

## 16 기부금조정명세서 제21호 서식

가. ① 소득금액계가 별지 제3호 서식의 ⑩④항-⑩⑤항 이월결손금 + 제21호 서식 기부금합계(⑳)  
가 일치하는지 여부 확인(① 소득금액계=제3호 ⑩④-⑩⑤ + 제21호 ㉑)

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제21호서식]

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	<b>기부금 조정명세서</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	
<b>1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산</b>				
① 소 득 금 액 계			⑤ 손금산입액 MIN(③, ④)	

① 각 사업연도 소득 계산	⑩ 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01					
	소득조정 금액	⑪ 익 금 산 입		02				
		⑫ 손 금 산 입		03				
	⑬ 차 가 감 소 득 금 액 ( ⑩ + ⑪ - ⑫ )			04				
	⑭ 기 부 금 한 도 초 과 액			05				
	⑮ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손 금 산 입			54				
⑯ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 ( ⑩ + ⑭ - ⑮ )			06					

② 과세표 준 계산	⑯ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 ( ⑩ = ⑰ )							
	⑱ 이 월 결 손 금			07				
	⑲ 비 과 세 소 득			08				
	⑳ 소 득 공 제			09				
	㉑ 과 세 표 준 ( ⑱ - ⑲ - ⑳ - ㉒ )			10				
	㉓ 선 박 표 준 이 익			55				

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제21호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· · · ~ · · ·	<b>기부금 조정명세서</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

4. 기부금 한도초과액 총액

㉒ 기부금 합계액 (③ + ⑬)	㉔ 손금산입 합계 (⑤ + ⑰)	㉕ 한도초과액 합계 (②① - ㉔) = (⑧ + ⑱)

나. 당기 이전 법정기부금, 지정기부금 한도초과액 중 당기 한도미달 범위내 손금산입이 제3호 서식에 기재되었는지 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제21호서식]

사업 연도	· · · ~ · · ·	<b>기부금 조정명세서</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산

① 소득금액 계		⑤ 손금산입액 MIN(③, ④)	
② 「법인세법」 제13조제1호에 따른 이월결손금 합계액		⑥ 이월잔액 중 손금산입액 MIN[(④-③)>0, ⑤]	

3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산

⑬ 「법인세법」 제24조제1항에 따른 지정기부금 해당 금액		⑱ 이월잔액 중 손금산입액 MIN[(⑬-⑭)>0, ⑤]	
⑭ 한도액(⑬ × 10%)			

① 각 사업 연도 소득 계산	㉑ 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01				
	소득 조정 금액	㉒ 익 금 산 입	02				
		㉓ 손 금 산 입	03				
	㉔ 차 가 감 소 득 금 액 ( ㉑ + ㉒ - ㉓ )		04				
	㉕ 기 부 금 한 도 초 과 액		05				
	㉖ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손 금 산 입		54				
	㉗ 각 사 업 연 도 소 득 금 액 ( ㉑ + ㉕ - ㉖ )		06				

## 17 자본금과 적립금 조정명세서 제50호 서식(갑)(을)

가. 제15호 서식에 유보처분된 금액이 제50호 서식(을)의 ③항, ④항에 반영되었는지 여부 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>소득금액조정합계표</b>	법 인 명	
			사업자등록번호	

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
		유보	400			유보	100

[별지 제50호서식(을)]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	<b>자본금과 적립금조정명세서(을)</b>		법 인 명	
<b>세무조정유보소득 계산</b>					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
		③감소	④증가		

나. 서식 (을)의 ②항~⑤항 합계액이 서식 (갑) 7항과 일치하는지 여부

[별지 제50호서식(을)]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ ·	<b>자본금과 적립금조정명세서(을)</b>			법 인 명	
<b>세무조정유보소득 계산</b>						
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③감소	④증가			
합 계						

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제50호서식(갑)]

(앞 쪽)

사업 연도	· ~ ·	<b>자본금과 적립금 조정명세서(갑)</b>			법 인 명	
					사업자등록번호	

I. 자본금과 적립금 계산서						
①과목 또는 사항	코드	②기초잔액	당 기 증 증 감		⑤기말잔액	비 고
			③감 소	④증 가		
자본금 및 잉여금 등의 계산	1. 자 본 금	01				
	2. 자 본 잉 여 금	02				
	3. 자 본 조 정	15				
	4. 기타 포괄 손익 누계액	18				
	5. 이 익 잉 여 금	14				
		17				
6. 계	20					
7. 자본금과 적립금명세서(을) 계		21				

다. 서식 (갑)의 ②항, ⑤항이 재무상태표 기초, 기말 잔액과 일치하는지 여부

라. 서식 (갑)의 ③항, ④항이 자본변동표 금액과 일치하는지 여부

마. 서식 (갑) 8, 9의 ④항 증가란이 손익계산서상의 법인세 등 계상액과 제3호 서식 ㉔항과의 차액으로 기재되었는지 여부 및 전기 기말잔액이 당기 기초잔액, 감소액으로 기재되었는지 여부 확인

I. 자본금과 적립금 계산서						
①과목 또는 사항	코드	②기초잔액	당 기 증 증 감		⑤기말잔액	비 고
			③감 소	④증 가		
손익 미계상 법인세 등	8. 법 인 세	22				
	9. 지 방 소 득 세	23				
	10. 계 ( 8 + 9 )	30				

⑩ 산 출 세 액 ( ⑩ = ⑩ )										
⑪ 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액	17									
⑫ 차 감 세 액	18									
⑬ 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액	19									
⑭ 가 산 세 액	20									
⑮ 가 감 계 ( ⑫ - ⑬ + ⑭ )	21									

바. 전기 서식 (갑)의 잔액을 확인하여 세무상 이월결손금 공제액 적정여부 확인

II. 이월결손금 계산서												
1. 이월결손금 발생 및 증감내역												
⑥ 사업 연도	이월결손금					감 소 내 역				잔 액		
	발 생 액			⑩ 소급 공제	⑪ 차감계	⑫ 기공 제액	⑬ 당기 공제액	⑭ 보전	⑮ 계	⑯ 기한 내	⑰ 기한 경과	⑱ 계
	⑦ 계	⑧ 일반 결손금	⑨ 배분 한도 초과 결손금 (⑨=㉕)									
계												

## 18 주요계정명세서 제47호 서식(갑)(을)

가. ④항 세무조정금액과 제15호 서식 ②항 또는 ⑤항과 일치하는지 여부

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제47호서식(갑)]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ ·	주요계정명세서(갑)	법 인 명	
	· · ·		사업자등록번호	

① 구 분	② 근거법 조항	코드	③ 회사계상금액	④ 세무상부인 (조정)금액	⑤ 차가감금액 (③-④)
		53			

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ ·	소득금액조정합계표	법 인 명	
	· · ·		사업자등록번호	

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
① 과목	② 금액	③ 소득처분		④ 과목	⑤ 금액	⑥ 소득처분	
		처분	코드			처분	코드

## 19 중소기업기준검토표 제51호 서식 확인

- 가. 조세특례제한법 시행령 제2조에 규정된 소비성서비스업종 여부 확인
- 나. 실질적인 독립성기준이 중소기업기본법 시행령 제3조 제1항 제2호 충족 여부 확인
- 다. 규모기준, 졸업기준, 유예기간 적용여부 확인

## 20 소득구분계산서 제48호 서식

- 가. 법인세 세액감면이 있는 경우 소득구분의 적정성 확인을 위해 소득구분계산서 제48호 서식이 작성되었는지 확인
- 나. 개별익금, 개별손금, 공통익금, 공통손금 등의 항목별 구분이 적절한지 여부
- 다. 공통손금 안분시 감면사업부문과 기타사업부문의 업종이 동일한지 여부

## 21 주식등변동상황명세서 제54호 서식(갑)(을)

- 가. 당해 과세연도 중 주식 및 출자지분의 변동이 있는지 확인하여 서식(을)의 첨부 여부 확인
- 나. 가산세 부과대상인 필요적 기재사항 누락여부 확인
- 다. 주식의 액면가액, 단위가 맞는지 확인

증가(감소)한 주식의 내용			
⑪ 종류	⑫ 주식수(출자좌수)	⑬ 주당 액면가액	⑭ 주당 발행(인수)가액

- 라. 제출제의 대상법인인지 여부, 제출 제외 주식 등에 해당하는지 여부 확인

## 22 표준대차대조표, 표준손익계산서, 부속명세서

- 가. 해당 계정과목이 없는 경우 기재하는 “기타”금액의 계산검증
- 나. 계정과목별 합계액의 계산검증 및 재무제표와 대조 확인

## 23 최저한세조정계산서 제4호 서식

- 가. 중소기업특별세액감면 등 적용시 농어촌특별세 비과세 적용여부(농어촌특별세 과세대상 별지 제13호 서식 확인)
- 나. 중소기업, 일반기업 등 최저한세 적용 세율 확인
- 다. 최저한세 적용 배제시 조세감면 배제순서가 적절한 지 검토
- 라. 최저한세 적용 감면배제후 세액공제조정명세서 제8호 서식 부표3 적정성 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제8호서식 부표 3]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	세액공제조정명세서(3)			법 인 명	
					사업자등록번호	
1. 공제세액계산(「조세특례제한법」)						
구 분	근거법 조 항	계 산 기 준	코 드	계산명세	공제대상 세 액	
중소기업투자세액공제	제5조	투자금액 × 3/100	01			

- 마. 최저한세조정계산서 제4호 서식의 적정성, 계산검토

## 24 자본변동항목의 검토

- 가. 전기오류수정손익 발생액 중 세무조정사항 확인
- 나. 자기주식처분손익, 전환권대가 및 신주인수권대가, 매도가능증권평가손익, 재평가잉여금, 지분법자본변동 등 재무상태표상 자본항목 변동액에 대한 세무조정 적정성 확인

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식]

(앞쪽)

사업 연도	· ~ · · · ·	소득금액조정합계표				법 인 명	
						사업자등록번호	
익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과목	②금액	③소득처분		④과목	⑤금액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
		기타				기타	

## 자 본 변 동 표

제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지  
제×기 20××년×월×일부터 20××년×월×일까지

기업명	(단위 : 원)					
구 분	자본금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	총 계
20××.×.×(보고금액)	×××	×××	×××	×××	×××	×××
회계정책변경누적효과	(×××	(×××	(×××	(×××	(×××	(×××
전기오류수정	(×××	(×××	(×××	(×××	(×××	(×××
수정후 자본	×××	×××	×××	×××	×××	×××
연차배당					(×××	(×××
처분후 이익잉여금					×××	×××
중간배당					(×××	(×××
유상증자(감자)	×××	×××				×××
당기순이익(손실)					×××	×××
자기주식처분손실			(×××			(×××
전환권대가		×××				×××
매도가능증권평가이익				×××		×××
재평가잉여금				(×××		(×××
지분법자본변동				(×××		(×××
20××.×.×	×××	×××	×××	×××	×××	×××

### 25 수입배당금명세서 제6호의2 서식

- 가. 수입배당금익금불산입 대상 법인 유무 판단
- 나. 자회사의 상장, 비상장 여부를 확인하여 익금불산입 비율 판단
- 다. 계산의 적정성 확인
- 라. 익금불산입 계산시 지급이자의 적정성 검토(업무무관자산 등 지급이자 손금불산입 참조)

## 26 가산세액계산서 제9호 서식

- 가. 지급조서 미제출 여부에 대한 판단과 가산세 검토
- 나. 증빙미수취 여부에 대한 판단과 가산세 검토
- 다. 신고와 관련한 부정행위 여부를 판단하여 가산세 검토
- 라. 국세기본법상 가산세 감면 요건 등의 판단
- 마. 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 제3호 서식 ⑫항 기재 여부 확인

④ 납부할 세액 계산	⑩ 산 출 세 액 ( ⑩ = ⑨ )							
	⑪ 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액		17					
	⑫ 차 감 세 액		18					
	⑬ 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액		19					
	⑭ 가 산 세 액		20					
	⑮ 가 감 계 ( ⑫ - ⑬ + ⑭ )		21					
	기 납 부 세 액	기 한 내 납 부 세 액	⑯ 중 간 예 납 세 액	22				
			⑰ 수 시 부 과 세 액	23				
			⑱ 원 천 납 부 세 액	24				
			⑳ 간접투자회사등의 외국납부세액	25				
			㉑ 소 계 ( ⑯ + ⑰ + ⑱ + ⑳ )	26				
	㉒ 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27					
	㉓ 합 계 ( ㉑ + ㉒ )		28					

## 27 업무용승용차 관련비용 명세서 제29호 서식

- 가. 업무외사용금액 합계(㉑)는 손금불산입하고 귀속자에 따라 소득처분
- 나. 감가상각비(상당액)한도초과액은 손금불산입하고 법인보유 승용차는 유보, 운용리스 및 렌트 승용차는 기타사외유출로 소득처분
- 다. 상기 “나”의 한도초과액은 3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세에 기재

㉑ 차량 번호	㉒ 업 무 사 용 금 액			㉓ 업 무 외 사 용 금 액			㉔ 감가상각비 (상당액) 한도 초과금액	㉕ 손금 불산입 합계 (㉒+㉔)	㉖ 손금 산입 합계 (㉒-㉔)
	㉒ 감가상각비 (상당액) [(㉑ 또는 ㉓) ×(㉑)]	㉒ 관련비용 [(㉑-㉑ 또는 ㉑-㉓) ×(㉑)]	㉒ 합계 (㉒+㉒)	㉓ 감가상각비 (상당액) (㉑-㉒ 또는 ㉓-㉒)	㉓ 관련비용 [(㉑-㉑ 또는 ㉑-㉓)-㉒]	㉓ 합계 (㉓+㉒)			

3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세

㉗ 차량 번호	㉗ 차종	㉗ 취득일 (입차기간)	㉗ 전기이월액	㉘ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㉘ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	㉘ 손금추인 (산입)액	㉘ 차기이월액 (㉘-㉘)

## 28 기타 검토사항

- 가. 수도권내 투자에 대한 조세감면 배제 규정 확인
- 나. 세금과공과금, 잡손실 등 손금불산입사항 확인
- 다. 미수수익, 선급비용 등 결산 및 세무조정 여부확인
- 라. 목차에 의한 부표가 첨부되었는지 여부 확인
- 마. 조정반 사본이 첨부되었는지 여부 확인

