

|          |                     |                              |         |  |
|----------|---------------------|------------------------------|---------|--|
| 사업<br>연도 | . . .<br>~<br>. . . | <b>임대보증금등의<br/>간주익금조정명세서</b> | 법인명     |  |
|          |                     |                              | 사업자등록번호 |  |

**① 임대보증금 등의 간주익금조정**

| ①임대보증<br>금등적수 | ②건설비<br>상당액적수 | ③보증금 잔액<br>[(①-②)÷365<br>또는 366] | ④이자율 | ⑤익금<br>상당액(③×④) | ⑥보증금<br>운용수입 | ⑦익금산입금액<br>(⑤-⑥) |
|---------------|---------------|----------------------------------|------|-----------------|--------------|------------------|
|               |               |                                  |      |                 |              |                  |

**② 임대보증금 등 적수계산**

| ⑧일 자 | ⑨적 요 | ⑩임대보증금누계 | ⑪일 수 | ⑫적수(⑩×⑪) |
|------|------|----------|------|----------|
|      |      |          |      |          |
|      |      |          |      |          |
|      |      |          |      |          |
|      |      |          |      |          |

**③ 건설비 상당액 적수계산**

가. 건설비의 안분계산

| ⑬건설비총액적수<br>(⑳의 합계) | ⑭임대면적적수<br>(㉔의 합계) | ⑮건물 연면적적수<br>(㉘의 합계) | ⑯건설비상당액적수<br>(⑬×⑭÷⑮) |
|---------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                     |                    |                      |                      |

나. 임대면적 등 적수계산

| ⑰건설비총액적수     |           |              | ⑱건물 임대면적 적수 |           |              | ㉕건물연면적 적수    |           |              |
|--------------|-----------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| ⑳건설비<br>총액누계 | ㉑임대<br>일수 | ㉒적수<br>(⑳×㉑) | ㉒임대<br>면적누계 | ㉓임대<br>일수 | ㉔적수<br>(㉒×㉓) | ㉖건물연<br>면적누계 | ㉗임대<br>일수 | ㉘적수<br>(㉖×㉗) |
|              |           |              |             |           |              |              |           |              |
|              |           |              |             |           |              |              |           |              |
|              |           |              |             |           |              |              |           |              |
|              |           |              |             |           |              |              |           |              |
| 합 계          |           |              | 합 계         |           |              | 합 계          |           |              |

**④ 임대보증금 운용수입금액 명세**

| ㉙과 목 | ㉚계정금액 | ㉛보증금운용수입금액 | ㉜기타 수입금액 | 비 고 |
|------|-------|------------|----------|-----|
|      |       |            |          |     |
|      |       |            |          |     |
|      |       |            |          |     |
|      |       |            |          |     |
| 계    |       |            |          |     |

## 작성 방법

1. ①임대보증금 등 적수란에 2. 임대보증금 등 적수계산의 ⑫적수란의 계를 옮겨 적습니다.
2. ②란의 건설비상당액적수는 ⑩건설비상당액적수란의 금액을 옮겨 적습니다.
3. ④이자율란에는 「법인세법 시행규칙」 제6조에 따른 이자율을 적습니다.
4. ⑥보증금운용수입란에는 4. 임대보증금 운용수입금액 명세의 ⑪보증금운용수입금액란의 계를 옮겨 적습니다.
5. ⑧건설비총액누계란에는 건물의 취득·건설비 총액(취득 후 발생한 자본적지출액을 포함하고 재평가차액 및 토지취득가액은 제외합니다)을 기입하고, ⑨임대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 건설비총액의 변동일까지의 일수를 순차로 기입합니다. 이 경우 1991년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 이전에 취득·건설한 부동산의 경우는 ⑧건설비총액누계란에 해당 부동산의 취득가액(확인되지 않은 경우에는 「소득세법」 제99조에 따른 기준시가를 말합니다)과 해당 부동산의 연면적에 1990년 12월 31일이 속하는 사업연도 종료일 현재 단위면적당 임대보증금(임대보증금÷건물임대면적)을 곱하여 계산한 금액 중 큰 금액을 적습니다.
6. ⑫임대면적누계란은 실제임대에 제공된 건물면적(공유면적을 포함합니다) 합계를 기입하고 ⑬임대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 임대면적변동일까지의 일수를 순차로 적습니다.
7. ⑭건물연면적누계란은 건축물관리대장상의 건물연면적(지하층을 포함합니다)을 기입하고, ⑮임대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 건물연면적 변동일까지의 일수를 순차로 적습니다.
8. 4. 임대보증금 운용수입금액 명세의 ⑪보증금운용수입금액란에는 임대사업 회계에서 발생한 수입이자와 할인료, 배당금, 신주인수권처분익 및 유가증권 처분익(매각익에서 매각손을 차감한 금액)을 적습니다.