

사업 연도	. . . ~ . . .	임대보증금등의 간주익금조정명세서	법인명	
			사업자등록번호	

① 임대보증금 등의 간주익금조정

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

② 임대보증금 등 적수계산

⑧일 자	⑨적 요	⑩임대보증금누계	⑪일 수	⑫적수(⑩×⑪)

③ 건설비 상당액 적수계산

가. 건설비의 안분계산

⑬건설비총액적수 (⑳의 합계)	⑭임대면적적수 (㉔의 합계)	⑮건물 연면적적수 (㉘의 합계)	⑯건설비상당액적수 (⑬×⑭÷⑮)

나. 임대면적 등 적수계산

⑰건설비총액적수			⑱건물 임대면적 적수			㉕건물연면적 적수		
⑳건설비 총액누계	㉑임대 일수	㉒적수 (⑳×㉑)	㉒임대 면적누계	㉓임대 일수	㉔적수 (㉒×㉓)	㉖건물연 면적누계	㉗임대 일수	㉘적수 (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. ⑮건물연면적누계란은 건축물관리대장상의 건물연면적(지하층을 포함합니다)을 기입하고, ⑯임대일수란에는 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.