■ 법인세법 시행규칙 [별지 제25호서식] <개정 2011.2.28>

(앞 쪽)

사 업 연 도	. . . ~ . . .	건설자금이자조정명세서	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 건설자금이자 조정

구분	①건설자금이자	②회사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액 (①-②-③)
건설완료자산분				
건설중인자산분				
계				

2. 특정차입금 건설자금이자계산 명세

⑤건설 자산명	⑥대출기 관명	⑦ 차입일	⑧차입 금액	⑨ 이자율	⑩당기지급 이자	⑪준공일또는 준공예정일	⑫건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계상대상금액
계								

3. 일반차입금 건설자금이자계산 명세

⑭해당 사업연도 중 건설등에 소요된 기간에 실제로 발생한 일반차입금의 지급이자 등 합계			
⑮해당 건설등에 대하여 해당 사업연도에 지출한 금액의 적수	⑯해당 사업연도의 특정차입금의 적수	⑰사업연도 일수	⑱계산대상금액 (⑮/⑰-⑯/⑰)
⑲일반차입금 지급이자 등의 합계	⑳해당 사업연도의 일반차입금의 적수	㉑자본화이자율 (⑲÷⑳/⑰)	㉒비교대상금액 (⑱×㉑)
㉓일반차입금 건설자금이자계상 대상금액[Min (⑭, ㉒)]			

210㎜×297㎜[일반용지 70g/㎡(재활용품)]

작 성 방 법

1. ①건설자금이자란에는 ⑬건설자금이자계상대상금액란중 계란의 금액을 건설완료자산과 건설중인 자산으로 구분하여 적습니다.
2. ②회사계상액란에는 회사가 장부상 건설가계정등으로 계상한 지급이자금액을 적습니다.
3. ③상각대상자산분란에는 토지등 비상각자산분을 제외한 금액을 적습니다.
4. ④차감조정액란중 계란의 금액을 손금불산입합니다.
5. ⑤건설자산명란에는 토지, 건물, 기계장치등 순으로 적습니다.
6. ⑧차입금액란에는 건설자금에 충당하기 위하여 차입한 자금의 총액을 기입하되, 그 차입금의 일부를 운영자금에 사용한 경우에는 동 금액을 차감한 금액을 적습니다.
7. ⑩당기 지급이자란에는 당해 차입금의 지급이자 또는 이와 유사한 성질의 지출금의 합계액을 기입하되, 동 차입금의 일시예금에서 생기는 수입이자를 차감하여 적습니다.
8. ⑪준공일 또는 준공예정일란에는 「법인세법 시행령」 제52조제6항에 따른 준공일을 적습니다.
9. ⑬건설자금이자 계상 대상금액은 당기중에 건설완료된 자산은 그 준공일까지, 건설이 진행중인 자산은 당해 사업연도종료일까지 발생한 지급이자를 각각 적습니다.
10. ⑭해당 사업연도 중 건설등에 소요된 기간에 실제로 발생한 일반차입금의 지급이자 등 합계금액에는 동 금액에서 해당 사업연도에 상환하거나 상환하지 아니한 차입금 중 특정차입금에 대한 지급이자를 제외한 금액을 적습니다.