■ 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.