

(앞쪽)

| 사 업 연 도                                                                       | · · ·<br>~<br>· · · | 특별비용조정명세서 |           |         |         | 법 인 명               |                       |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                               |                     |           |           |         |         | 사 업 자               |                       |                      |
|                                                                               |                     |           |           |         |         | 등 록 번 호             |                       |                      |
| ① 구 분<br>(「조세특례제한법」 근거 조항)                                                    |                     | 코드        | 조정명세서상 명세 |         |         | ⑤ 최저한세 적<br>용 손금부인액 | ⑥ 손금불산입<br>계<br>(③+⑤) | ⑦ 손금산입<br>계<br>(②-⑥) |
|                                                                               |                     |           | ② 회사계상액   | ③ 한도초과액 | ④ 차 감 액 |                     |                       |                      |
| ⑩① 연구 및 인력개발비 준비금<br>(제9조)                                                    |                     | 302       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩② 100% 손금산입 고유목적<br>사업 준비금(제74조제1<br>항)                                      |                     | 317       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩③ 100% 손금산입 고유목적<br>사업 준비금(제74조제4<br>항)                                      |                     | 353       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩④ 자본확충목적회사 손실<br>보전준비금(제104조의3)                                              |                     | 351       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩⑤ 신용회복목적회사 손실<br>보전준비금(제104조의12)                                             |                     | 352       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩⑥                                                                            |                     | 344       |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩⑦                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩⑧                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑩⑨                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪①                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪②                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪③                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪④                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪⑤                                                                            |                     |           |           |         |         |                     |                       |                      |
| ⑪⑥ 준비금 계                                                                      |                     | 319       |           |         |         | ※                   |                       |                      |
| ⑪⑦ 특별 감가상각비 계                                                                 |                     | 340       |           |         |         | ※                   |                       |                      |
| ⑪⑧ 특례자산 감가상각비 계<br>(법률 제10068호 「조세<br>특례제한법」 부칙 제4<br>조 및 「조세특례제한<br>법」 제28조) |                     | 346       |           |         |         | ※                   |                       |                      |
| ⑪⑨ 준비금 및 특별·특례 감<br>가상각비 계(⑪⑥ + ⑪⑦ + ⑪⑧)                                      |                     | 341       |           |         |         | ※                   |                       |                      |

## 작성 방법

1. 조정명세서상 명세란(②,③,④): 각 조정명세서상의 회계상액과 한도초과액을 적습니다. 다만, 특례자산 감가상각비 ②란의 회계상액에는 신고조정으로 인한 감가상각비 손금산입액을 합하여 적습니다.
2. 준비금 계의 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란(※ 표시란): 최저한세조정계산서(별지 제4호서식)의 ④ 조정감란 중 ㉞의 금액을 옮겨 적고, 각 준비금의 최저한세 적용 손금부인액을 조정하여 적습니다.
3. 각 준비금의 ⑤란의 최저한세 적용 손금부인액: 각 준비금조정명세서의 최저한세 적용 손금부인액과 일치해야 합니다.
4. 특별 감가상각비 계란의 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란(※ 표시란): 최저한세조정계산서(별지 제4호서식)상의 ④ 조정감란 중 ㉞ 특별상각 및 특례자산 감가상각비란의 금액을 적고, 이를 유형고정자산감가상각비조정명세서(정률법)[별지 제20호서식(1)]상의 ㉞란, 유형·무형고정자산감가상각비조정명세서(정액법)[별지 제20호서식(2)]의 ㉞란에 적습니다.
5. 특례자산 감가상각비 계란의 ⑤ 최저한세 적용 손금부인액란(※ 표시란): 최저한세조정계산서(별지 제4호서식)의 ④ 조정감란 중 ㉞ 특별상각 및 특례자산 감가상각비란의 금액을 적고, 이를 (구)「조세특례제한법 시행규칙」 제61조제1항제12호의3에 따른 감가상각특례자산감가상각비조정명세서(정률법)[별지 제11호의3서식(1)] 및 「조세특례제한법 시행규칙」 제61조제1항제10호의3에 따른 감가상각비조정명세서(정률법)[별지 제9호의3서식(1)]의 ㉞란, 감가상각특례자산감가상각비조정명세서(정액법)[별지 제11호의3서식(2)] 및 감가상각비조정명세서(정액법)[별지 제9호의3서식(2)]의 ㉞란에 적습니다.
6. 종전의 법률에 따라 감면이 계속되는 경우로서 근거 법조항이 바뀐 경우에는 ① 구분(「조세특례제한법」 근거 조항)란의 하단 여백에 해당 감면명칭과 구법 근거조항을 적고, 근거 조항이 삭제된 경우에는 ㉞란에 적습니다.