

[    ] 국고보조금등

[    ] 공사부담금

[    ] 보험차익

상당액 손금산입조정명세서

|      |  |     |  |         |  |
|------|--|-----|--|---------|--|
| 사업연도 |  | 법인명 |  | 사업자등록번호 |  |
|------|--|-----|--|---------|--|

1. 국고보조금등으로 취득한 자산 손금산입액 조정

| ①<br>보조금<br>수령액 | 취득한 또는 취득할 자산가액 |    |               |               |              | ⑥ 해당 자산에<br>사용되는<br>국고보조금등<br>(MIN ①, ⑤) | 손금산입액 조정            |            |                     |
|-----------------|-----------------|----|---------------|---------------|--------------|------------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
|                 | ② 계정과목          |    | ③ 취득한<br>자산가액 | ④ 취득할<br>자산가액 | ⑤ 계<br>(③+④) |                                          | ⑦<br>용인한도액<br>(⑦=⑥) | ⑧<br>회사계상액 | ⑨<br>한도초과액<br>(⑧-⑦) |
|                 | 과목명             | 코드 |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 |                 |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 |                 |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 |                 |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 |                 |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 |                 |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |
|                 | 계               |    |               |               |              |                                          |                     |            |                     |

2. 공사부담금으로 취득한 자산 손금산입액 조정

| ⑩<br>공사부담금<br>가액 | 공사부담금으로 취득 또는 지급받은 자산가액 |    |               |               |                | 손금산입액 조정       |                     |            |                     |
|------------------|-------------------------|----|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------------|------------|---------------------|
|                  | ⑪ 계정과목                  |    | ⑫ 취득한<br>자산가액 | ⑬ 취득할<br>자산가액 | ⑭ 지급받은<br>자산가액 | ⑮ 계<br>(⑫+⑬+⑭) | ⑯<br>용인한도액<br>(⑯=⑮) | ⑰<br>회사계상액 | ⑱<br>한도초과액<br>(⑰-⑯) |
|                  | 과목명                     | 코드 |               |               |                |                |                     |            |                     |
|                  |                         |    |               |               |                |                |                     |            |                     |
|                  |                         |    |               |               |                |                |                     |            |                     |
|                  |                         |    |               |               |                |                |                     |            |                     |
|                  |                         |    |               |               |                |                |                     |            |                     |
|                  | 계                       |    |               |               |                |                |                     |            |                     |

3. 보험차익으로 취득한 자산 손금산입액 조정

| 보험차익계산   |                   |                    | 대체한 또는 대체할 자산가액 |    |                  |                  |              | ⑳ 대체자산에<br>사용되는<br>보험차익<br>[MIN<br>㉑, (㉕-㉔)] | 손금산입액 조정            |            |                     |
|----------|-------------------|--------------------|-----------------|----|------------------|------------------|--------------|----------------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|
| ㉑<br>보험금 | ㉒<br>멸실손괴<br>자산가액 | ㉓<br>보험차익<br>(㉑-㉒) | ㉔ 계정과목          |    | ㉕<br>대체한<br>자산가액 | ㉖<br>대체할<br>자산가액 | ㉗ 계<br>(㉕+㉖) |                                              | ㉘<br>용인한도액<br>(㉘=㉔) | ㉙<br>회사계상액 | ㉚<br>한도초과액<br>(㉘-㉙) |
|          |                   |                    | 과목명             | 코드 |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |
|          |                   |                    |                 |    |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |
|          |                   |                    |                 |    |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |
|          |                   |                    |                 |    |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |
|          |                   |                    |                 |    |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |
|          |                   |                    | 계               |    |                  |                  |              |                                              |                     |            |                     |

4. 미사용분 익금산입액 조정

| ㉛ 구분<br>코드 | ㉜ 손금산입<br>사업연도 | ㉝ 원래<br>손금산입<br>기준액 | ㉞ 원래<br>손금<br>산입액 | ㉟ 전기이월계<br>획서<br>제출금액 | ㊱ 사용액 | ㊲ 미사용액<br>(㉛-㊱) | ㊳ 익금<br>산입액<br>(㉛×㊲/㉝) | 비 고 |
|------------|----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-------|-----------------|------------------------|-----|
| 1          |                |                     |                   |                       |       |                 |                        |     |
| 2          |                |                     |                   |                       |       |                 |                        |     |
| 3          |                |                     |                   |                       |       |                 |                        |     |
| 계          |                |                     |                   |                       |       |                 |                        |     |

## 작성 방법

- "1. 국고보조금등으로 취득한 자산의 손금산입액 조정"란 중 ⑥ 해당 자산에 사용되는 국고보조금등란에는 ⑤ 취득한 또는 취득할 자산가액 계와 ① 보조금수령액란의 금액 중 적은 금액을 적습니다.
- "2. 공사부담금으로 취득한 자산 손금산입액 조정"란 중 ⑮ 계란에는 금전·자재로서 취득한 자산가액(⑫) 및 취득할 자산가액(⑬)과 지급받은 자산가액(⑭)의 합계액을 적습니다.
- "3. 보험차익으로 취득한 자산 손금산입액 조정"란 중 ⑳ 대체자산에 사용되는 보험차익란에는 ㉕ 대체한 또는 대체할 자산가액 계에서 ㉔ 멸실손괴 자산가액을 차감한 잔액을 한도로 한 ㉖ 보험차익란의 금액을 적습니다.
- 국고보조금등으로 취득한 자산의 계정과목란(②, ⑪, ㉑)은 "표준재무상태표[별지 제3호의2서식(1),(3)]의 계정과목명과 코드를 적습니다.
- 국고보조금등으로 취득한 자산가액 계산 시 ④, ⑬, ㉒란에는 각 취득 또는 대체할 자산가액은 사용계획서 제출금액으로 합니다.
- "4. 미사용분 익금산입액 조정"란 중 각 란에는 사용계획서 제출에 의한 손금산입액 중 기한 내 미사용 또는 해산 등에 의한 익금산입액을 아래 구분코드(㉓)에 따라 계산합니다.

| 구분 | 국고보조금 | 공사부담금 | 보험차익 |
|----|-------|-------|------|
| 코드 | 1     | 2     | 3    |

- ㉑ 원래 손금산입기준액란은 원래 손금산입 사업연도의 손금산입기준금액 ⑥, ⑮, ㉒란의 각 금액을 적고 ㉓ 원래 손금산입액란은 원래 손금산입 사업연도의 손금산입액 ⑧, ⑰, ㉒란의 각 금액을 적되, 원래 한도 초과액은 제외합니다.
- ㉔ 전기이월계획서 제출금액란에는 원래 손금산입 사업연도의 손금산입기준액 계산에 포함된 취득할 또는 대체할 가액(④, ⑬, ㉒)을 적습니다.
- 한도초과액(⑨, ⑱, ㉑)란의 금액은 손금불산입하고 익금산입액(㉗)란의 금액은 익금산입합니다.