

연결법인간 이연대상 자산양도소득 조정명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

연결사업연도		연결모법인명			사업자등록번호		
①법인명	과 목			⑥기초잔액	당기 중 증감		⑨기말잔액 (⑥-⑦+⑧)
②사업자등록번호	③종류	④코드	⑤계정과목		⑦감소 (익금산입)	⑧증가 (익금불산입)	
⑩합 계							
	계						
	계						
	계						
	계						
	계						

작성 방법

1. 이 서식은 「법인세법 시행령」 제120조의18에 따라 양도손익이연자산을 다른 연결법인(양수법인)에 양도함에 따라 발생한 연결법인(양도법인)의 양도소득의 증감내역을 관리하기 위한 서식입니다.
2. ③종류란 및 ④코드란은 아래의 표를 참조하여 이연자산의 종류 및 코드를 각각 적습니다.

종 류	유형자산 (건축물 제외)	무형자산	채권	금융투자상품	토지·건물	외국 주식 · 출자지분
코 드	100	101	102	103	104	105

3. ⑤계정과목란: 이연대상 자산의 장부상 계정과목을 적습니다.
4. ⑥기초잔액란: 직전 연결사업연도 종료일 현재의 자산양도소득 이연액을 적습니다.
5. ⑦감소(익금산입)란: 직전 연결사업연도에 이연된 양도소득 중 해당 연결사업연도에 익금에 산입한 양도소득을 적습니다.
6. ⑧증가(익금불산입)란: "연결법인간 출자현황 신고서 및 연결법인간 거래명세서(별지 제76호의13서식)"의 ④양도소득란의 금액을 옮겨적습니다.
7. ⑨기말잔액란: ⑥기초잔액에서 ⑦감소액을 빼고 ⑧증가액을 더한 금액을 적습니다.