

(앞 쪽)

사 업 연 도	~	업무무관부동산등에관한 차입금이자조정명세서(갑)	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금지급이자

①지급 이자	적 수				⑥차입금 (=<19>)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액	⑧손금불산입 지급이자 (①×⑦÷⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지 급금 등	⑤계 (②+③+④)			

2. 지급이자 및 차입금 적수계산

⑨ 이자율	⑩지급 이자	⑪차입금 적 수	⑫채권자불분명 사채이자 등		⑮건설자금이자 등		차 감	
			⑬지급 이자	⑭차입금 적 수	<16>지급 이자	<17>차입금 적 수	<18>지급이자 (⑩-⑬-<16>)	<19>차입금적수 (⑪-⑭-<17>)
합 계								

210mm×297mm(신문용지 54g/m²(재활용품))

작성요령

1. ①지급이자란에는 <18>지급이자란의 금액을 기입합니다.
2. ②의 업무무관부동산란에는 업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서(을)상의 1. 업무무관부동산의 적수란의 ⑦란 중 계란의 금액을 기입합니다.
3. ③업무무관동산란에는 업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서(을)상의 2. 업무무관동산의 적수란의 ⑦란 중 계란의 금액을 기입합니다.
4. ④가지급금 등란에는 업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서(을)상의 ⑧란의 적수금액을 기입하되, 동일인에 대한 가지급금과 가수금이 있는 경우에는 이를 상계하여 기입합니다.
5. ⑥차입금란에는 <31>란의 차입금적수를 기입합니다.
6. ⑬·⑭란의 상단에는 채권자불분명사채의 이자로서 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 각각 기입하고, 하단에는 지급받은 자가 분명하지 아니한 채권·증권의 이자 또는 할인액으로서 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 기입합니다.
7. <16>·<17>란의 상단에는 건설자금이자로서 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 각각 기입하고, 하단에는 「국제조세조정에 관한 법률」 제14조에 따라 손금불산입한 지급이자 및 차입금적수를 각각 기입합니다.

사 업	· · ·	업무무관부동산등에관한차입금 이자조정명세서(을)	법 인 명	
연 도	· · ·		사업자등록번호	

		①연월일	②적 요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일 수	⑦적 수
1. 업무무관부 동산의적수								
	계							
2. 업무무관동 산의 적수								
	계							
3. 가지급 금등의 적 수	⑧가지급 금등의 적 수							
		계						
	⑨가수금 등의적수							
		계						
4. 그 밖의 적수								
	계							
5. 자기자본 적수계산								
⑩재무상태 표자산총계	⑪재무상태표 부채총계	⑫자기자본 (⑩-⑪)		⑬사업연도 일 수		⑭적 수		

작성요령

1. ①의 연월일은 해당금액이 변동되는 연월일을 기입합니다.
2. ⑩·⑪란에는 해당사업연도 종료일 현재 재무상태표상 자산총계와 부채(충당금을 포함하고 미지급법인세를 제외한다)총계를 기입하되, ⑫자기자본란의 금액이 사업연도 종료일 현재의 납입자본금(자본금에 주식발행액면초과액을 가산하고, 주식할인발행차금을 차감한 금액)보다 작은 경우에는 납입자본금을 기입합니다.