

## 감가상각비조정명세서(정률법)

(앞쪽)

사업연도 . . . ~ . . .

|                           |                                           |               |  |  |
|---------------------------|-------------------------------------------|---------------|--|--|
| 법인명                       |                                           | 사업자등록번호       |  |  |
| 자산<br>구분                  | ① 종류 또는 업종명                               | 총계            |  |  |
|                           | ② 구조(용도) 또는 자산명                           |               |  |  |
|                           | ③ 취득일                                     |               |  |  |
| ④ 신고내용연수                  |                                           |               |  |  |
| 상각<br>계산의<br>기초<br>가액     | 재무상태표<br>자산가액                             | ⑤ 기말현재액       |  |  |
|                           |                                           | ⑥ 감가상각 누계액    |  |  |
|                           |                                           | ⑦ 미상각잔액(⑤-⑥)  |  |  |
|                           | ⑧ 회사계산 감가상각비                              |               |  |  |
|                           | ⑨ 전기말 신고조정 감가상각비 누계                       |               |  |  |
|                           | ⑩ 자본적 지출액                                 |               |  |  |
|                           | ⑪ 전기말 의제상각 누계액                            |               |  |  |
|                           | ⑫ 전기말 부인 누계                               |               |  |  |
|                           | ⑬ 가감 계(⑦+⑧-⑨+⑩-⑪+⑫)                       |               |  |  |
|                           | ⑭ 상각률                                     |               |  |  |
| 상각<br>범위액<br>계산           | ⑮ 당기 산출상각액                                |               |  |  |
|                           | 취득가액                                      | ⑯ 전기말 현재 취득가액 |  |  |
|                           |                                           | ⑰ 당기 회사계산 증가액 |  |  |
|                           |                                           | ⑱ 당기 자본적 지출액  |  |  |
|                           |                                           | ⑲ 계(⑯+⑰+⑱)    |  |  |
|                           | ⑳ 잔존가액(⑲×5/100)                           |               |  |  |
|                           | ㉑ 당기 상각시인범위액<br>[ ⑮. 다만, (⑬-⑮)≤㉑인 경우 ⑬ ]  |               |  |  |
| 회사의<br>상각액                | ㉒ 회사계상상각액(⑧+⑩)                            |               |  |  |
|                           | ㉓ 신고조정 손금산입액                              |               |  |  |
|                           | ㉔ 계(㉒+㉓)                                  |               |  |  |
| ㉕ 차감액(㉔-㉑)                |                                           |               |  |  |
| ㉖ 최저한세 적용에 따른 상각부인액       |                                           |               |  |  |
| 조정액                       | ㉗ 상각부인액(㉕+㉖)                              |               |  |  |
|                           | ㉘ 기왕 부인액 중 당기 손금추인액<br>(㉘, 단 ㉘ ≤   Δ㉕   ) |               |  |  |
| ㉙ 당기말 부인액 누계(㉘+㉗-   ㉘   ) |                                           |               |  |  |
| 당기말<br>의제상각액              | ㉚ 당기 의제상각액(   Δ㉕   -   ㉙   )              |               |  |  |
|                           | ㉛ 의제상각 누계(㉛+㉚)                            |               |  |  |

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

## 작성 방법

1. "자산 구분"란은 종류별, 업종별, 개별 자산별로 적고, "③ 취득일"란은 자산을 취득하여 해당 사업에 사용한 날을 적습니다.
2. "⑨ 전기말 신고조정 감가상각비 누계"란은 감가상각손금산입특례를 적용함에 따라 신고조정으로 손금산입한 전기말 감가상각비누계액을 적으며, 해당 과세연도 이전에 종전의 감가상각부인액을 손금추인한 금액은 제외합니다.
3. "⑮ 당기 산출상각액"란은 상각계산의 기초가액 가감 계(⑬)에 상각률(⑭)을 곱한 금액을 적습니다.
4. "㉑ 당기 상각시인범위액"란은 상각계산의 기초가액 가감 계(⑬)에서 잔존가액(㉒)을 뺀 금액을 한도로 한 당기 산출상각액(⑮)을 적습니다. 다만, 상각계산의 기초가액 가감 계(⑬)에서 당기 산출상각액(⑮)을 뺀 금액이 잔존가액(㉒) 이하인 경우에는 상각계산의 기초가액 가감 계(⑬)를 적습니다.
5. "㉒ 회사계상상각액"란은 회사계산 감가상각비(⑧)와 자본적 지출액(⑩)의 합계액을 적습니다.
6. "㉓ 신고조정 손금산입액"란은 감가상각손금산입특례를 적용함에 따라 신고조정으로 손금산입한 감가상각비를 적으며, 해당 과세연도 이전에 종전의 감가상각부인액을 손금추인한 금액은 제외합니다.
7. "㉔ 차감액"란은 회사의 상각액 계(㉕)에서 당기 상각시인범위액(㉑)을 뺀 금액을 적고, 음수(陰數)인 경우에는 △표시를 하여 적습니다.
8. "㉕ 최저한세적용에 따른 상각부인액"란은 "특별비용조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제5호서식)"의 "㉙ 특례자산 감가상각비 계"란의 "⑤ 최저한세 적용 손금부인액"을 적습니다.
9. "㉖ 상각부인액"란은 차감액(㉔)과 최저한세적용에 따른 상각부인액(㉕)을 합하여 적고, 손금불산입합니다.
10. 차감액(㉔)란에 시인부족액(△표시 분)이 있고 전기말 부인 누계(⑫)가 있는 경우에는 "㉗ 기왕 부인액 중 당기 손금추인액"란은 전기말 부인 누계(⑫)를 한도로 한 시인부족액을 적고 손금산입합니다.
11. "㉘ 당기말 부인액 누계"란은 전기말 부인 누계(⑫)에 상각부인액(㉖)또는 기왕 부인액 중 당기 손금추인액(㉘)을 가감하여 적고, "자본금과 적립금 조정명세서[「법인세법 시행규칙」 별지 제50호(갑)서식]"의 ⑤ 기말잔액과 일치시킵니다.
12. "㉙ 당기 의제상각액"란은 감가상각의제에 해당하는 법인으로서 차감액(㉔)란의 시인부족액(△표시 분)을 적습니다. 다만, 기왕 부인액 중 당기 손금추인액(㉘)을 뺀 금액으로 합니다.

## 감가상각비조정명세서(정액법)

(앞 쪽)

|                       |                                                     |               |         |  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------|--|
| 사업연도 . . . ~ . . .    |                                                     |               |         |  |
| 법인명                   |                                                     |               | 사업자등록번호 |  |
| 자산<br>구분              | ① 종류 또는 업종명                                         |               | 총계      |  |
|                       | ② 구조(용도) 또는 자산명                                     |               |         |  |
|                       | ③ 취득일                                               |               |         |  |
| ④ 신고내용연수              |                                                     |               |         |  |
| 상각<br>계산의<br>기초<br>가액 | 재무상태표<br>자산가액                                       | ⑤ 기말현재액       |         |  |
|                       |                                                     | ⑥ 감가상각누계액     |         |  |
|                       |                                                     | ⑦ 미상각잔액(⑤-⑥)  |         |  |
|                       | 회사계산<br>상각비                                         | ⑧ 전기말 누계      |         |  |
|                       |                                                     | ⑨ 당기상각비       |         |  |
|                       |                                                     | ⑩ 당기말 누계(⑧+⑨) |         |  |
|                       | 자본적<br>지출액                                          | ⑪ 전기말 부인 누계   |         |  |
|                       |                                                     | ⑫ 당기지출액       |         |  |
|                       |                                                     | ⑬ 합계(⑪+⑫)     |         |  |
|                       | ⑭ 취득가액(⑦+⑩+⑬)                                       |               |         |  |
| ⑮ 상각률                 |                                                     |               |         |  |
| 상각<br>범위액<br>계산       | ⑯ 당기산출상각액                                           |               |         |  |
|                       | ⑰ 당기상각 시인범위액<br>{ ⑯, 다만, ⑯ ≤ ⑭ - ⑧ - ⑪ + ⑮ - 전기 ⑮ } |               |         |  |
| 회사의<br>상각액            | ⑱ 회사계상상각액(⑨+⑫)                                      |               |         |  |
|                       | ⑲ 신고조정 손금산입액                                        |               |         |  |
|                       | ⑳ 계(⑱+⑲)                                            |               |         |  |
| ㉑ 차감액(㉑-⑰)            |                                                     |               |         |  |
| ㉒ 최저한세적용에 따른 상각부인액    |                                                     |               |         |  |
| 조정액                   | ㉓ 상각부인액(㉑+㉒)                                        |               |         |  |
|                       | ㉔ 기왕 부인액 중 당기 손금추인액<br>(㉓, 단 ㉓ ≤   Δ㉑   )           |               |         |  |
| 부인액<br>누계             | ㉕ 전기말 부인액 누계(전기 ㉕)                                  |               |         |  |
|                       | ㉖ 당기말 부인액 누계(㉕+㉓-   ㉔   )                           |               |         |  |
| 당기말<br>의제상각액          | ㉗ 당기 의제상각액(   Δ㉑   -   ㉔   )                        |               |         |  |
|                       | ㉘ 의제상각 누계(전기 ㉘+㉗)                                   |               |         |  |

작성 방법

1. 감가상각비조정명세서(정률법)[별지 제9호의3서식(1)]"을 참고하여 작성합니다.
2. ㉓란의 금액을 손금불산입하고, ㉔란의 금액을 손금산입합니다.

## 감가상각비조정명세서합계표

| 사업연도 . . . . . ~ . . . . . |                         |          |          |           |           |             |  |
|----------------------------|-------------------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------|--|
| 법인명                        |                         |          |          | 사업자등록번호   |           |             |  |
| ① 자산구분                     | 코드                      | ②<br>합계액 | 유형고정자산   |           |           | ⑥<br>무형고정자산 |  |
|                            |                         |          | ③<br>건축물 | ④<br>기계장치 | ⑤<br>기타자산 |             |  |
| 재무<br>상태표<br>상의<br>가액      | ⑩① 기말현재액                | 01       |          |           |           |             |  |
|                            | ⑩② 감가상각 누계액             | 02       |          |           |           |             |  |
|                            | ⑩③ 미상각잔액                | 03       |          |           |           |             |  |
| ⑩④ 상각범위액                   |                         | 04       |          |           |           |             |  |
| ⑩⑤ 회사손금계상액                 |                         | 05       |          |           |           |             |  |
| ⑩⑥ 신고조정 손금산입액              |                         | 06       |          |           |           |             |  |
| ⑩⑦ 합계(⑩⑤+⑩⑥)               |                         | 07       |          |           |           |             |  |
| 조정<br>금액                   | ⑩⑧ 상각부인액<br>(⑩⑦-⑩④)     | 08       |          |           |           |             |  |
|                            | ⑩⑨ 시인부족액<br>(⑩④-⑩⑦)     | 09       |          |           |           |             |  |
|                            | ⑩⑩ 기왕 부인액 중<br>당기 손금추인액 | 10       |          |           |           |             |  |