

| 지급이자 조정명세서(1)                 |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|-------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|--|
| ①과세기간                         |                     | 년                          | 월                          | 일부터<br>일까지        | 상 호              |               | ③ 성 명            |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   | ②사업자등록번호         |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 1. 채권자가 불분명한 차입금의 이자 및 건설자금이자 |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| ④ 지급이자 총액                     |                     | ⑤ 채권자가 불분명한<br>차 입 금 의 이 자 |                            |                   | ⑥ 건설자금의 이자       |               |                  | ⑦ 지 급 이 자<br>(④-⑤-⑥)             |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 2. 초과인출금에 대한 지급이자             |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| ⑧<br>이자율                      | ⑨지 급 이 자<br>(④-⑤-⑥) |                            | ⑩ 초과인출금의 적수<br>(⑩≤⑪)       |                   | ⑪ 차입금의 적수        |               |                  | ⑫ 필요경비 불산입 대상<br>금액(⑨×⑩/⑪)       |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 소 계                           |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 3. 업무와 관련 없는 자산에 대한 지급이자      |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| ⑬<br>이자율                      | ⑭ 지급이자<br>(④-⑤-⑥-⑫) |                            | ⑮ 업무와 관련 없는<br>자산의 적수(⑮≤⑯) |                   | <16> 차입금의 적수     |               |                  | <17> 필요경비 불산입<br>대상 금액(⑭×⑮/<16>) |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 소 계                           |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 4. 지급이자 및 차입금 적수계산            |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| <18><br>이<br>자<br>율           | <19><br>지급<br>이자    | <20><br>차입금<br>적 수         | 채권자가 분명한<br>차입금이자          |                   | 건설자금 이자          |               | 초과인출금 이자         |                                  | 차 감                                   |                                        |  |
|                               |                     |                            | <21><br>지급<br>이자           | <22><br>차입금<br>적수 | <23><br>지급<br>이자 | <24><br>차입금적수 | <25><br>지급<br>이자 | <26><br>차입금적수                    | <27>지급이자<br>(<19>-<21><br>-<23>-<25>) | <28>차입금적수<br>(<20>-<22>-<<br>24>-<26>) |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
|                               |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |
| 합계                            |                     |                            |                            |                   |                  |               |                  |                                  |                                       |                                        |  |

210mm×297mm(신문용지 54g/m<sup>2</sup>(재활용품))

## 작 성 방 법

### [지급이자 조정명세서(1)]

1. 지급이자는 채권자가 불분명한 차입금의 이자, 건설자금의 이자, 초과인출에 대한 지급이자, 업무와 관련 없는 자산에 대한 지급이자 순으로 조정하여 필요경비에 불산입합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 필요경비에 산입하지 아니합니다.
2. ④지급이자 총액란 : 손익계산서(별지 제40호의7서식) 및 제조원가 명세서상(별지 제40호의8서식)의 지급이자총액을 기재합니다.
3. ⑨지급이자 소계란 : ④의 지급이자 총액에서 ⑤,⑥의 금액을 차감한 지급이자(⑦의 금액)를 기재합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 기재합니다.
4. ⑪차입금의 적수란 : <22>차입금의 적수에서 <22>, <24>의 해당 적수를 차감한 적수를 기재합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 기재합니다.
5. ⑭지급이자 소계란 : ④의 지급이자 총액에서 ⑤, ⑥, ⑫의 금액을 차감한 지급이자를 기재합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 기재합니다.
6. <16>차입금의 적수란 : <20>차입금의 적수에서 <22>, <24>, <26>의 해당 적수를 차감한 적수를 기재합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 기재합니다.
7. <19>지급이자 합계란 : 손익계산서 및 제조원가 명세서상의 지급이자총액을 기재합니다. 다만, 서로 다른 이자율이 적용되는 이자가 함께 있는 경우에는 높은 이자율이 적용되는 것부터 먼저 기재합니다.
8. <20> · <22> · <24> · <26>차입금적수란 : 해당 이자에 상당하는 차입금의 적수를 기재합니다.
9. ⑩초과인출금의 적수가 ⑪차입금의 적수보다 클 때 그 초과하는 부분과, ⑮업무와 관련 없는 적수가 <16>차입금의 적수보다 클 때 그 초과하는 부분은 없는 것으로 합니다.

## 지급이자조정명세서(2)

|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|---------------------|----------|---|-------------|----------|------------------|----------------------|
| ①과세기간               | 년        | 월 | 일           | 상 호      | ③ 성 명            |                      |
|                     | 년        | 월 | 일           | ②사업자등록번호 |                  |                      |
| 1. 초과인출금의 적수        |          |   |             |          |                  |                      |
| ④ 월별                | ⑤ 부채의 합계 |   | ⑥ 사업용자산의 합계 |          | ⑦ 초과인출금<br>(⑤-⑥) | ⑧ 일 수                |
|                     |          |   |             |          |                  | ⑨ 적 수<br>(⑦×⑧)       |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
| 계                   |          |   |             |          |                  |                      |
| 2. 업무와 관련 없는 자산의 적수 |          |   |             |          |                  |                      |
| ⑪계정명<br>⑩월 별        | ⑫        | ⑬ | ⑭           | ⑮ 계      | <16> 일수          | <17> 적 수<br>(⑮×<16>) |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
|                     |          |   |             |          |                  |                      |
| 계                   |          |   |             |          |                  |                      |

| 3. 부채명세   |  |  |  |  |  |   |
|-----------|--|--|--|--|--|---|
| 계정명<br>월별 |  |  |  |  |  | 계 |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
|           |  |  |  |  |  |   |
| 계         |  |  |  |  |  |   |

  

| 4. 사업용 자산명세 |  |  |  |  |  |   |
|-------------|--|--|--|--|--|---|
| 계정명<br>월별   |  |  |  |  |  | 계 |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
|             |  |  |  |  |  |   |
| 계           |  |  |  |  |  |   |

## 작 성 방 법

[지급이자 조정명세서(2)]

1. ⑤부채의 합계란에는 「소득세법」 및 「조세특례제한법」에 따라 필요경비에 산입한 충당금 및 준비금과 채권자가 불분명한 차입금 및 건설자금에 사용된 차입금은 포함하지 않습니다.
2. 업무와 관련 없는 자산에는 업무와 관련 없는 자산임이 분명하고 해당 자산을 취득하는 데 소요된 차입금의 이자도 분명하여 필요경비에 불산입된 것은 포함하지 않습니다.