

감가상각비조정명세서(정률법)

(앞쪽)

사업연도 . . . ~ . . .

법인명

사업자등록번호

자산 구분	① 종류 또는 업종명		총계		
	② 구조(용도) 또는 자산명				
	③ 취득일				
④ 신고내용연수					
상각 계산의 기초 가액	재무상태표 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 범위액 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 [⑮. 다만, (⑬-⑮)≤㉒인 경우 ⑬]				
회사의 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 (⑫, 단 ⑫≤ Δ㉕)				
㉙ 당기말 부인액 누계(⑫+㉗- ㉘)					
당기말 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 구분	① 종류 또는 업종명		총계	
	② 구조(용도) 또는 자산명			
	③ 취득일			
④ 신고내용연수				
상각 계산의 기초 가액	재무상태표 자산가액	⑤ 기말현재액		
		⑥ 감가상각누계액		
		⑦ 미상각잔액(⑤-⑥)		
	회사계산 상각비	⑧ 전기말 누계		
		⑨ 당기상각비		
		⑩ 당기말 누계(⑧+⑨)		
	자본적 지출액	⑪ 전기말 부인 누계		
		⑫ 당기지출액		
		⑬ 합계(⑪+⑫)		
	⑭ 취득가액(⑦+⑩+⑬)			
⑮ 상각률				
상각 범위액 계산	⑯ 당기산출상각액			
	⑰ 당기상각 시인범위액 { ⑯, 다만, ⑯ ≤ ⑭ - ⑧ - ⑪ + ⑮ - 전기 ⑮ }			
회사의 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 (㉓, 단 ㉓ ≤ Δ㉑)			
부인액 누계	㉕ 전기말 부인액 누계(전기 ㉕)			
	㉖ 당기말 부인액 누계(㉕+㉓- ㉔)			
당기말 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 합계액	유형고정자산			⑥ 무형고정자산
				③ 건축물	④ 기계장치	⑤ 기타자산	
재무 상태표 상의 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 금액	⑩⑧ 상각부인액 (⑩⑦-⑩④)	08					
	⑩⑨ 시인부족액 (⑩④-⑩⑦)	09					
	⑩⑩ 기왕 부인액 중 당기 손금추인액	10					