

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) ≤ ㉑인 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 (㉒, 단 ㉒ ≤ Δ㉕)			
㉙ 당기말 부인액 누계(㉒+㉗- ㉘)				
당기말 의제상각액	㉚ 당기 의제상각액(Δ㉕ - ㉘)			
	㉛ 의제상각 누계(㉑+㉚)			

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

작성 방법

1. "자산 구분"란은 종류별, 업종별, 개별 자산별로 적고, "㉓ 취득일"란은 자산을 취득하여 해당 사업에 사용한 날을 적습니다.
2. "㉑ 전기말 신고조정 감가상각비 누계"란은 감가상각손금산입특례를 적용함에 따라 신고조정으로 손금산입한 전기말 감가상각비누계액을 적으며, 해당 과세연도 이전에 종전의 감가상각부인액을 손금추인한 금액은 제외합니다.
3. "㉒ 당기 산출상각액"란은 상각계산의 기초가액 가감 계(㉑)에 상각률(㉒)을 곱한 금액을 적습니다.
4. "㉒ 당기 상각시인범위액"란은 상각계산의 기초가액 가감 계(㉑)에서 잔존가액(㉒)을 뺀 금액을 한도로 한 당기 산출상각액(㉒)을 적습니다. 다만, 상각계산의 기초가액 가감 계(㉑)에서 당기 산출상각액(㉒)을 뺀 금액이 잔존가액(㉒) 이하인 경우에는 상각계산의 기초가액 가감 계(㉑)를 적습니다.
5. "㉒ 회사계상상각액"란은 회사계산 감가상각비(㉑)와 자본적 지출액(㉒)의 합계액을 적습니다.
6. "㉒ 신고조정 손금산입액"란은 감가상각손금산입특례를 적용함에 따라 신고조정으로 손금산입한 감가상각비를 적으며, 해당 과세연도 이전에 종전의 감가상각부인액을 손금추인한 금액은 제외합니다.
7. "㉒ 차감액"란은 회사의 상각액 계(㉒)에서 당기 상각시인범위액(㉒)을 뺀 금액을 적고, 음수(陰數)인 경우에는 Δ표시를 하여 적습니다.
8. "㉒ 최저한세적용에 따른 상각부인액"란은 "특별비용조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제5호서식)"의 "㉒ 특례자산 감가상각비 계"란의 "㉒ 최저한세 적용 손금부인액"을 적습니다.
9. "㉒ 상각부인액"란은 차감액(㉒)과 최저한세적용에 따른 상각부인액(㉒)을 합하여 적고, 손금불산입합니다.
10. 차감액(㉒)란에 시인부족액(Δ표시 분)이 있고 전기말 부인 누계(㉒)가 있는 경우에는 "㉒ 기왕 부인액 중 당기 손금추인액"란은 전기말 부인 누계(㉒)를 한도로 한 시인부족액을 적고 손금산입합니다.
11. "㉒ 당기말 부인액 누계"란은 전기말 부인 누계(㉒)에 상각부인액(㉒)또는 기왕 부인액 중 당기 손금추인액(㉒)을 가감하여 적고, "자본금과 적립금 조정명세서[「법인세법 시행규칙」 별지 제50호(갑)서식]"의 ㉒ 기말잔액과 일치시킵니다.
12. "㉒ 당기 의제상각액"란은 감가상각의제에 해당하는 법인으로서 차감액(㉒)란의 시인부족액(Δ표시 분)을 적습니다. 다만, 기왕 부인액 중 당기 손금추인액(㉒)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(⑳-⑰)			
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 ㉖)		
	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					