■ 법인세법	시행규	칙 [별지	제18호서스] <개정 2012.2.	28>								(앞 쪽)	
 사업				임대보증금등의						법인명				
연도 				간주익금조정명세서						시업지등록번호				
1 임대보	.증금	등의	간주익	 금조정										
①임대보증 금등적수		②건설비 상당액적수		③보증금 잔액 [(①-②)÷365 또는 366]		④이자율		⑤익금 상당액(③×@			⑥보증금)) 운용수입		⑦익금산입금액 (⑤-⑥)	
─ ❷ 임대보	.증금	등 조	 수계산											
⑧일 자		⑨적 도	요 (10)	임대보증금누	계	4 11					⑫적수(⑩)		×(11)	
❸ 건설비 가. 건설														
③건설비총액적수				임대면적적수		(15)	건물 (_			당액적수	
(209	1)		(곞의 합계)		(總의 합계				1) (03)÷(<u>5</u>)		
나. 임대	면적	등 적	수계산											
⑪건설비총액적수			È	211건물	임대민	면적 적수			②5건물연면직			적 직	덕수	
	®건설비 ⑲임대 총액누계 일수		20억수			②임대		24억수 (@@)		물연	27임대			
총액누계 일		↑ (18×19)		면적누계	일수		(22×23)		면석	누계	일수		(26×27)	
 합 계				합 계						합계				
 4 임대보	.증금	운용:	수입금액	 명세										
		307	계정금액	③1)보증	③]보증금운용수입금액				③기타 수입금액				비고	

계

작성 방법

- 1. ①임대보증금 등 적수란에 2. 임대보증금 등 적수계산의 ⑫적수란의 계를 옮겨 적습니다.
- 2. ②란의 건설비상당액적수는 ⑯건설비상당액적수란의 금액을 옮겨 적습니다.
- 3. ④이자율란에는 「법인세법 시행규칙」 제6조에 따른 이자율을 적습니다.
- 4. ⑥보증금운용수입란에는 4. 임대보증금 운용수입금액 명세의 ③보증금운용수입금액란의 계를 옮겨 적습니다.
- 5. ⑱건설비총액누계란에는 건물의 취득·건설비 총액(취득 후 발생된 자본적지출액을 포함하고 재평가차액 및 토지취득가액은 제외합니다)을 기입하고, ⑲임대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 건설비총액의 변동일까지의 일수를 순차로 기입합니다. 이 경우 1991년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 이전에 취득·건설한 부동산의 경우는 ⑱건설비총액누계란에 해당 부동산의 취득가액(확인되지 않은 경우에는 「소득세법」 제99조에 따른 기준시가를 말합니다)과 해당 부동산의 연면적에 1990년 12월 31일이 속하는 사업연도 종료일 현재 단위면적당 임대보증금(임대보증금÷건물임대면적)을 곱하여 계산한 금액 중 큰 금액을 적습니다.
- 6. ②임대면적누계란은 실제임대에 제공된 건물면적(공유면적을 포함합니다) 합계를 기입하고 ③임대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 임대면적변동일까지의 일수를 순차로 적습니다.
- 7. 渗건물연면적누계란은 건축물관리대장상의 건물연면적(지하층을 포함합니다)을 기입하고, ♡입대일수란에는 해당 사업연도 최초 임대개시일을 기산일로 하여 건물연면적 변동일까지의 일수를 순차로 적습니다.
- 8. 4. 임대보증금 운용수입금액 명세의 ③ 보증금운용수입금액란에는 임대사업 회계에서 발생한 수입이자와 할인료, 배당금, 신주인수권처분익 및 유가증권 처분익(매각익에서 매각손을 차감한 금액)을 적습니다.