

사 업 연 도	. . . ~ . . .	지출증명서류 합계표 [] 일반법인, [] 금융·보험·증권업 법인	법 인 명
			사업자등록번호

1. 표준재무상태표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑩ 수취 제외대상 금액	⑪ 차이 (③-④- ⑩)
① 코드	② 과목명	③ 금액	④ 계 (⑤+⑥+⑦ +⑧+⑨)	신용카드 등		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서	⑨ 계산서		
				⑤ 법인	⑥ 개인					
⑫ 소 계										

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						㉒ 수취 제외대상 금액	㉓ 차이 (㉑-㉒)
㉑ 코드	㉒ 과목명	㉓ 금액	㉔ 계 (㉕+㉖ +㉗+㉘+㉙)	신용카드 등		㉚ 현금 영수증	㉛ 세금 계산서	㉜ 계산서		
				㉕ 법인	㉖ 개인					
㉙ 소 계										

3. 표준손익계산서부속명세서(제조·공무원가 등) 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목				지출증명서류 수취금액						㉕ 수취 제외대상 금액	㉖ 차이 (㉒-㉓- ㉕)
㉒ 구 분	㉒ 코드	㉒ 과목 명	㉒ 금액	㉓ 계 (㉒+㉓+㉔+ ㉕+㉖)	신용카드 등		㉓ 현금 영수증	㉔ 세금 계산서	㉕ 계산서		
					㉒ 법인	㉒ 개인					
㉖ 소 계											

4. 합계금액

㉗ 합 계(1+2+3)											
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

작성 방법

※ 각 사업연도에 계상한 자산·비용 중 지출증명서류 수취대상 거래가 있는 계정의 금액에서 법인세법 제116조 제2항에 따른 지출증명서류 수취금액을 공제한 차이금액을 작성해야 합니다.

1. 표준재무상태표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 자산에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(① ~ ③란): 해당 사업연도에 추가로 계상한 자산에 대하여 표준재무상태표(별지 제3호의2서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(해당 사업연도 취득금액)을 적습니다.

다. 지출증명서류 수취금액(④ ~ ⑨란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(⑥)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

라. 수취 제외대상금액(⑩란) : 지출증명서류 수취대상 거래가 아닌 유가증권, 대여금, 이자비용 등 관련 거래금액을 적습니다.(㉒,㉓ 동일)

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 계정과목(⑬~⑮란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 표준손익계산서(별지 제3호의3서식)의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(손익계산서 금액)을 적습니다.

다. 지출증명서류 수취금액(⑯~㉑란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(⑳)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.

라. 표준손익계산서(일반법인용)의 당기총원가(코드 44)의 경우 표준손익계산서 부속명세서 각 계정과목별로 "3.표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액"에 적습니다.

3. 표준손익계산서 부속명세서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

가. 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 작성합니다.

나. 구분(㉕란) : 해당 부속명세서에 따라 아래의 코드를 적습니다.

구분	제조	공사	임대	분양	운송	기타
코드	41	42	43	44	45	46

다. 계정과목(㉖~㉘란): 해당 사업연도에 계상한 비용에 대하여 "부속명세서[별지 제3호의3(3)서식]"의 각 계정과목별 코드, 계정과목명, 금액(부속명세서 금액)을 적습니다.

라. 지출증명서류 수취금액(㉙~㉛란): 각 계정과목별로 신용카드 매출전표등 「법인세법」 제116조제2항 각 호의 지출증명서류 수취금액을 적습니다. 다만, 개인 신용카드 등(㉞)의 경우에는 법인 업무용으로 사용된 것으로 「법인세법」 상 인정되는 것에 한정하여 적습니다.