

|      |                     |               |         |
|------|---------------------|---------------|---------|
| 과세기간 | . . .<br>~<br>. . . | 퇴직급여충당금 조정명세서 | 상 호     |
|      |                     |               | 사업자등록번호 |
|      |                     |               | 성 명     |

1. 퇴직급여충당금 조정

|                             |                                     |                         |              |              |                                       |                  |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------|------------------|
| 「소득세법 시행령」 제57조 제1항에 따른 한도액 | ①퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에게 지급한 총급여액(⑩의 계) |                         |              | ②설정률         | ③한도액 (①×②)                            | 비 고              |
|                             |                                     |                         |              | 5/100        |                                       |                  |
| 「소득세법 시행령」 제57조 제2항에 따른 한도액 | ④장부상 총당금 기초잔액                       | ⑤확정기여형 퇴직연금종업원의 퇴직급여충당금 | ⑥연도중 총당금 환입액 | ⑦기초충당금 부인누계액 | ⑧연도중 퇴직금 지급액                          | ⑨차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧) |
|                             |                                     |                         |              |              |                                       | (△ )             |
|                             | ⑩추계액 대비 설정액 (②0 × 설정률)              |                         | ⑪퇴직금전환금      |              | ⑫설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0) | ⑬누적한도액 (⑩-⑨+⑪+⑫) |
|                             |                                     |                         |              |              |                                       |                  |
| 한도초과액 계 산                   | ⑭한도액 (③과 ⑬ 중 작은 금액)                 |                         | ⑮필요경비 계상액    |              | ⑯한도초과액 (⑮-⑭)                          |                  |
|                             |                                     |                         |              |              |                                       |                  |

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

| 구 분<br>계정명 | ⑰총급여액 |     | ⑱퇴직급여 지급대상이 아닌 종업원에 대한 급여액 |     | ⑲퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에 대한 급여액 |     | ⑳기말현재 종업원 전원의 퇴직시 퇴직급여 추계액 |     |
|------------|-------|-----|----------------------------|-----|----------------------------|-----|----------------------------|-----|
|            | 인 원   | 금 액 | 인 원                        | 금 액 | 인 원                        | 금 액 | 인 원                        | 금 액 |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
|            |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |
| 계          |       |     |                            |     |                            |     |                            |     |

## 작성 방법

1. ①퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에게 지급한 총급여액란에는 ⑩퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에 대한 급여액란중 계란의 금액을 적습니다.
2. ⑤확정기여형 퇴직연금종업원의 퇴직급여총당금란에는 「법인세법 시행규칙」 제31조제2항에 따라 계산한 "확정기여형 퇴직연금 등 설정종업원의 설정전 기 계상된 퇴직급여총당금"을 적습니다.
3. ⑦기초총당금 부인누계액란에는 ④장부상 총당금 기초잔액 중에 세무상 부인액이 포함되어 있는 경우에 동 부인액(확정기여형 퇴직연금 등 설정종업원의 설정전 기 계상된 퇴직급여총당금과 관련된 부인액은 제외합니다)을 적습니다.
4. ⑨차감액란에는 ④란의 장부상총당금기초잔액에서 ⑤란의 확정기여형 퇴직연금종업원의 퇴직급여총당금, ⑥란의 기중총당금환입액, ⑦총당금부인누계액(기중환입분을 제외합니다) 및 ⑧란의 기중퇴직금지급액을 뺀 잔액으로 하되, 그 잔액이 음수(-)인 경우는 "0"으로 적고 ( )안에 그 잔액을 적습니다.
5. ⑩추계액 대비 설정액란에는 ⑫기말현재 종업원 전원이 퇴직시 퇴직급여추계액에 아래의 설정률을 곱한 금액을 적습니다.

| 사업연도<br>개시일이 | '10년 중 | '11년 중 | '12년 중 | '13년 중 | '14년 중 | '15년 중 | '16년 중 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 설정률          | 30%    | 25%    | 20%    | 15%    | 10%    | 5%     | 0%(폐지) |

6. ⑪퇴직금전환금은 해당 과세기간 종료일 현재 「국민연금법」에 따라 국민연금공단에 납부하고 재무상태표상 자산으로 계상한 금액을 적습니다.
7. ⑬총급여액란 : 계정명별로 상여금을 포함하여 적되, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 확정기여형퇴직연금제도가 설정된 자는 제외하며, 퇴직급여 지급대상이 아닌 종업원과 퇴직급여 지급대상이 되는 종업원으로 구분하여 ⑬퇴직급여 지급대상이 아닌 종업원에 대한 급여액란 및 ⑩퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에 대한 급여액란에 각각 적습니다.