

가지급금 인정이자 등 세무조정 검토서식

검 토 사 항			적 합여부	
가 지 급 금 인 정 이 자 세 무 조 정	특수 관계인	<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계인 해당 <input checked="" type="radio"/> 예 - 법령 § 87(특수 관계인의 범위) 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
	특수 관계인의 가지급금	<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계인의 가지급금 해당 <input checked="" type="radio"/> 예 단, 아래의 경우에는 인정이자 가지급금의 범위에서 제외 (법외 § 44) ① 미지급소득에 대한 소득세 대납액 ② 국외투자법인에 종사하는 자의 급여 등 대납액 ③ 우리사주조합에 대여한 주식취득자금 ④ 퇴직금전환금 ⑤ 귀속불분명에 대한 대표자 상여처분에 대한 소득세 대납액 ⑥ 사용인에 대한 급료 가불금, 경조사비, 학자금 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
	적용 이자율	<ul style="list-style-type: none"> • 당좌대출이자율(원칙 : 가중평균) 적용대상 <input checked="" type="radio"/> 예 (법령 § 89③) - 단, 당좌대출이자율을 시가로 선택한 경우에는 3년간 계속하여 적용 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
	가지급금 인정이자	<ul style="list-style-type: none"> • 적정 인정이자 익금산입 <input checked="" type="radio"/> 예 (법령 § 89⑤⑥) - 익금산입 요건: 시가와 장부상 이자계상액의 차액 ≥ 3억원 또는 시가×5% 이상 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
미수이자 회수여부		<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계가 소멸되지 아니한 경우로서 가지급금의 이자를 이자 발생일이 속하는 사업연도 종료일로부터 1년이 되는 날까지 회수하지 아니한 경우 미수이자에 대해 익금산입 소득처분 (상여 등) 하였는지 <input checked="" type="radio"/> 예 (법령 § 11(9의2)) 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
가지급금 회수여부		<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계가 소멸되는 날까지 회수하지 아니한 가지급금에 대한 익금 산입 소득처분(상여 등) <input checked="" type="radio"/> 예 (법령 § 11(9의2)) 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오
지급이자 손금부인		<ul style="list-style-type: none"> • 법외 § 28에 따라 업무무관 가지급금에 대한 지급이자 손금불산입 세무조정을 하였는지 <input checked="" type="radio"/> 예 	<input checked="" type="radio"/> 예	<input type="radio"/> 아니오