

## 업무무관가지급금 등 지급이자검토서식

	검 토 사 항	적 합 여 부
대 차 대조표 등 계상현황	· 특수관계인에 대한대여금을 선급금, 선급수수료 등 타계정으로 회계처리하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
	· 차입금을 표준대차대조표상 선수금, 예수금 등 타계정으로 회계처리하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
	· 지급이자를 표준손익계산서상 임차료, 지급수수료 등 타계정으로 회계처리하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
손 금 불산입 대 상 지급이자	· 업무무관부동산 등 차입금이자조정명세서상 지급이자에 아래 지급이자가 포함 되었는지 여부  - 금융어음 할인료, 미지급이자, 금융리스료 중 이자상당액, 사채할인발행차금 상각액, 전환사채의 만기보유자에게 지급하는 상환할증금, 회사정리계획인가결정에 의해 면제 받은 미지급이자 * 법인세법 집행기준 28-0-2 참조	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
업무무관 가지급금	· 명칭 여하에 불구하고 특수관계인에게 업무와 관련이 없는 자금의 대여액을 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
	· 특수관계인과의 거래에서 발생된 외상매출금 등의 회수가 지연되어 해당 매출채권이 실질적인 소비대차로 전환된 것으로 인정되는 경우를 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부 * 법인세법 집행기준 28-53-2 참조	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
업무무관 부 동 산	· 법인의 업무에 직접 사용하지 않은 부동산 중 유예기간이 경과한 부동산을 '업무무관부동산'에 포함하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
	· 유예기간 중 업무에 직접 사용하지 아니하고 양도한 부동산을 '업무무관부동산'에 포함하였는지 여부 - 다만, 기획재정부령이 정하는 부동산매매업을 주업으로 하는 법인은 제외	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
업무무관 동 산	· 장식·환경미화목적 등으로 여러사람이 볼 수 있는 공간이 아닌 곳에 있는 서화·골동품을 '업무무관동산'에 포함하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>
	· 업무에 직접 사용하지 않는 자동차·선박·항공기를 '업무무관동산'에 포함하였는지 여부	예 <input type="radio"/> 아니요 <input type="radio"/>