

[별지 제21호 서식]

사업연도	. ~	기부금조정명세서	법인명	
------	----------------	-----------------	-----	--

※관리번호	-		사업자등록번호	-		-	
-------	---	--	---------	---	--	---	--

※표시란은 기입하지 마십시오.

1. 기부금 손금산입한도액 계산

①소득금액계	②법인세법 제24조 제2항 해당 기부금액	③조세특례제한법 제73조 제1항 및 동법 제76조 기부금액	④손금산입액 [①과 ②+③중 적은금액]	⑤소득금액잔액 (①-④)

⑥지정기부금해당금액	⑦지정기부금한도액 (⑤×5%)	⑧손금산입액 (⑥과 ⑦중 적은금액)	⑨지정기부금이월액중 손금산입액[⑥×⑦인 경우 (⑦-⑥)과 ⑬합계중 적은금액]
⑩기부금합계 (②+③+⑥)	⑪손금산입합계 (④+⑧)	⑫한도초과액 (⑩-⑪)	

2. 지정기부금 이월액 명세

사업연도	⑬전기이월액	⑭당기손금산입액	⑮차기이월액 (⑬-⑭)
합	계		

22226-05021일
99.4.1.개정승인

210mm×297mm
(신문용지 54g/m² (재활용품))

작 성 요 령

1. ①소득금액계란에 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)의 ⑩차 가감소득금액(동서식 ⑭손금산입란에 지정기부금 이월액중 손금산입한 금액이 포함되어 있는 경우에는 동 금액을 가산한 금액을 말합니다.)에서 ⑮이월결손금을 차감한 금액에 본 조정명세서상의 ⑩기부금 합계금액(②+③+⑥)을 합하여 기입합니다.
2. ④손금산입액란의 ①소득금액계가 음수(-)인 경우에는 “0”을 기입합니다.
3. ⑤소득금액 잔액란에는 ①란의 소득금액계에서 ④란의 국가등에 대한 기부금 등 손금산입액을 차감한 금액을 기입하되 그 금액이 음수(-)인 경우에는 0으로 기입합니다.
4. ⑥지정기부금 해당금액란에는 기부금명세서(별지 제22호서식)상의 ⑦금액란의 지정기부금 소계를 기입합니다.
5. ⑨지정기부금이월액중 손금산입액란에는 당해 사업연도 개시일전 3년이내의 지정기부금 한도초과액중 손금불산입된 금액이 있는 법인으로서 당해 사업연도 지정기부금 한도액 계산결과 한도미달액이 있는 경우에 그 미달액 한도내의 금액을 기입하여 손금산입합니다.
6. ⑫한도초과액란의 금액은 손금불산입합니다.