

[별지 제31호 서식(2)]

사업연도	. ~ . . . .	<b>기술개발준비금조정명세서</b>	법인명						
※관리번호 <input style="width:20px; height:20px;" type="text"/> - <input style="width:20px; height:20px;" type="text"/>		사업자등록번호 <input style="width:20px; height:20px;" type="text"/> - <input style="width:20px; height:20px;" type="text"/> - <input style="width:20px; height:20px;" type="text"/>							
※표시란은 기입하지 마십시오.									
1. 손금산입액 조정									
①수입금액	②설 정 률	③한 도 액 (①×②)	④회사계상액	⑤한도초과액 (④-③)					
	$\frac{3}{100}$ , $\frac{5}{100}$								
⑥최저한세적용에 따른손금부인액	⑦손금불산입계 (⑤+⑥)	⑧손금산입액 (④-⑤-⑥)	비 고						
2. 익금산입액 조정									
⑨손금산입연도	⑩설정액	⑪장 부 상 준 비 금 기 초 잔 액	⑫기 중 준 비 금 환 입 액	⑬준비금 부 인 누 계 액	차 감 액				
					3년 미경과분		3년 경과분		⑱ 계 (⑪-⑫-⑬)
					⑭기술개발 소요자금 상 당 액	⑮미사 용 분	⑯기술개발 소요자금 상 당 액	⑰기 타	
계									
손 금 산 입 연 도	기술개발소요자금상당액(⑯)중 환입할 금액				⑳환 입 할 금 액 합 계 (⑰+⑱)	㉑회 사 환 입 액	㉒과 소 환 입 과 다 환 입(△) (㉑-㉒)		
	⑰1 차 연 도	⑰2 차 연 도	⑰3 차 연 도	⑰계(⑰+ ⑰)					
계									

## 작 성 요 령

1. ①수입금액란은 당해 업종에서 발생한 수입금액을 기입합니다.
2. ②설정률은 해당율에 (○)표를 하되, 기술집약적인 산업 및 자본재산업의 경우에는 5/100를 적용합니다.
3. ⑥최저한세적용에 따른 손금부인액란에는 특별비용조정명세서(별지 제5호서식)상의 해당 구분란의 최저한세적용 손금부인액을 기입합니다.
4. ⑱차감액계란은 ⑪장부상 준비금 기초잔액에서 ⑫란의 기중준비금환입액과 ⑬란의 준비금부인누계액을 차감하여 기입하되, 3년 미경과분은 손금계상이후 3년이 경과하지 아니한 사업연도분을 ⑭란의 기술개발소요자금상당액과 ⑮란의 미사용분으로 구분기입하고, 3년경과분은 손금계상 사업연도종료일로부터 3년이 되는 날이 속하는 사업연도이후분을 ⑯기술개발소요자금상당액과 ⑰기타분으로 구분기입합니다. 이 경우 법령의 개정에 따라 환입기간이 바뀐 경우로서 종전규정을 적용받는 금액은 해당 환입기간을 기준으로 작성합니다.
5. ㉒기술개발소요자금상당액중 환입할 금액 계란은 기술개발소요자금상당액중 최초 익금산입연도를 1차연도로 하여 해당 연도란에 익금산입할 금액을 기입하고 ㉓환입할 금액합계란은 차감액중 ⑰란의 기타분과 ㉒란의 기술개발소요자금상당액중 환입할 금액계의 합계액으로 합니다.
6. ⑦란의 손금불산입계의 금액과 ㉕란의 과소환입액은 익금산입합니다. 다만, 과다환입액(△)의 경우에는 ⑬란의 준비금부인누계액 범위내에서 손금산입하고, 동 과다환입액중 준비금 부인누계액을 초과하는 금액은 익금불산입합니다.
7. ㉓란의 환입할 금액중 ⑰란의 기타분에 대하여는 추가납부세액계산서(별지 제8호서식 부표6)에 의한 추가납부세액을 계산합니다.

