■ 법인세법 시행규칙 [별지 제45호서식](2019.03.20 개정)

(앞쪽)

사업 연도	. . . ~ . . .	국제선박양도차익의 손금산입조정명세서	법인명	
			사업자등록번호	

1. 국제선박양도차익의 손금산입액 조정

종전선박양도차익계산			취득한 또는 취득할 선박가액					⑨새로운 선박 취득에 소요되는 양도차익 (③≧⑧-②)	손금산입액조정	
①양도 가액	②장부 가액	③양도차익 (①-②)	④등록 일자	⑤등록 번호	⑥취득 가액	⑦취득 할가액	⑧계 (⑥+⑦)		⑩용인한도액 (⑨× 80/100)	
									⑪회사계상액	
									⑫한도초과액 (⑪-⑩)	

2. 미사용분 익금산입액조정

⑬ 손금 산입연도	⑭손금산입 기준액	⑮손 금 산입액	⑯계획서 제출금액	⑰사용액	⑱미사용액 (⑯-⑰)	⑲익금산입액 (⑨× ⑱/⑭)	비 고

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

작 성 방 법
1. ⑨란의 새로운 선박의 취득에 소요되는 양도차익의 계산은 종전선박의 양도차익을 한도로 한 새로운 선박 취득가액에서 종전 선박 장부가액을 차감한 잔액으로 합니다. 2. ⑲란의 미사용분 익금산입액 조정은 사용계획서 제출에 의한 손금산입액중 기한내 미사용, 해산 등에 의한 익금산입액을 계산합니다. 3. ⑭손금산입기준액란에는 당초 손금산입연도의 ⑩용인한도액을 기입하고, ⑮손금산입액란은 당초 손금산입연도의 ⑪회사계상액을 기입하되 한도초과액을 제외합니다. 4. ⑯계획서 제출금액은 당초 손금산입연도의 ⑨새로운 선박취득에 소요되는 양도차익의 계산에 포함된 취득 또는 취득할 가액(⑦란의 금액)을 기입합니다. 5. ⑫한도초과액은 손금불산입하고 ⑲익금산입액은 익금산입합니다.