■ 법인세법 시행규칙 [별지 제63호의16서식(2)](2023.03.20 개정)

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

1. 사업장 기본사항

사 업 자 등록번호	소유 구분	건 물		건물면적		임차 보증금	월 세	종업원수	차 량
		지하층	지상층	바닥면적	연면적				
	자가·타가	층	층	㎡	㎡			명	대

* 사업장 기본사항은 사업연도 종료일 현재 기준으로 사업자등록된 본점, 지점, 사업자등록되지 않은 사업장 순으로 작성(과세기간 중 폐업자는 폐업일 기준)

2. 주요 거래처 현황

① 주요 매출처 (전체 매출액 대비 5퍼센트 이상 금액의 매출처 중 상위 5개)

상 호 (법인명)	성 명 (대표자)	사업자등록번호 (또는 주민등록번호)	거래금액	거래품목

* 매출처가 최종소비자인 경우 최종소비자와의 거래분 전체를 1 거래처로 보아 작성
* 매출처가 사업자등록을 하지 않은 경우 사업자등록번호 란에는 주민등록번호를 기입

② 주요 매입처 (전체 매입액 대비 5퍼센트 이상 금액의 매입처 중 상위 5개)

상 호 (법인명)	성 명 (대표자)	사업자등록번호 (또는 주민등록번호)	거래금액	거래품목

* 매입처가 사업자등록을 하지 않은 경우 사업자등록번호 란에는 주민등록번호를 기입

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

3. 주요 유형자산 명세

취득일자	계정과목	자산내역 (품명)	소재지	수 량	취득가액

* 건별 또는 세트당 취득가격이 사업연도 종료일 현재 5천만원 이상인 유형자산 (업무용승용차 제외)

4. 차입금 및 지급이자 명세

계정과목	차입처명	차입금 용도	차입금액	연간 지급이자	차입일	상환일

* 차입금 건별로 사업연도 종료일 현재 1천만원 이상의 차입금에 대해서 작성
* “차입금 용도” 작성 예시 : 운용자금용, 시설투자용, 원재료매입용 등으로 작성

5. 대여금 및 이자수익 명세

계정과목	대여처명	대여 사유	대여금액	연간 이자수익	대여일	만기일

* 건별로 사업연도 종료일 현재 1천만원 이상의 대여금에 대해서만 작성
* “대여 사유” 작성 예시 : 관계회사의 운용자금용, 시설투자용, 원재료매입용, 직원 주택구입자금 등으로 작성

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

6. 매출채권 및 매입채무 명세

매출채권				매입채무			
계정과목	거래처명	잔액	비고	계정과목	거래처명	잔액	비고

* 건별로 과세기간 종료일 현재 1천만원 이상의 채권, 채무만 작성
* 과세기간 종료일 현재 매출채권 및 매입채무의 회수기일, 변제기일이 1년이 경과한 경우 최근의 회수기일 또는 변제기일을 '비고' 란에 기재

7. 선급금 및 선수금 명세

선급금				선수금			
계정과목	거래처명	잔액	용도	계정과목	거래처명	잔액	용도

* 건별로 과세기간 종료일 현재 1천만원 이상의 선급금, 선수금만 작성
* 용도 : 시설투자용, 원재료매입용, 기계장치 제작용 보증금 등

8. 임원 현황

성명	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당업무

* 사업연도 종료일 현재 기준으로 작성

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

9. 수입금액 매출증빙 발행 현황

① 총수입금액	② 매출증빙발행 금액					차이금액 (①-②)
	㉮ 세금계산서	㉯ 계산서	㉰ 신용・선불 직불(체크) 카드	㉱ 현금영수증	㉲ 지 로 (GIRO)	
차이원인						

* 총수입금액은 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식인 "법인세 과세표준 및 세액신고서"상 ㉝ 총수입금액과 일치하여 작성
* ㉮와 ㉰,㉱,㉲가 중복될 경우 ㉮에 기재하고, ㉯와 ㉰,㉱,㉲가 중복될 경우 ㉯에 기재하여 ㉮부터 ㉲항목간의 금액이 중복 기재하지 않도록 작성
* 차이금액 및 차이원인에는 매출증빙발행 금액(②)의 증빙서류외의 영수증 등(예시 : 영수증, 간이계산서 등)으로 발행한 매출 및 증빙서류 없는 매출의 금액과 원인을 기재

10. 특수관계인에게 지출한 인건비(일용직 등 포함) 지급 명세

종류	성명	주민등록번호	관계	입사일 (퇴사일)	담당 직무	지급액	비과세・과세대상 제외1)	지급명세서 제출금액

* 지급명세서 종류(근로, 퇴직, 일용, 사업, 기타)를 기재
* 「소득세법」 제12조제3호의 근로소득 비과세금액 중 지급명세서 제출이 제외되는 금액과 같은 법 시행령 제38조의 근로소득에서 제외되는 금액을 기재
* 지급명세서 제출금액은 각종 지급명세서에 기재된 지급총액(세전)을 기재

11. 특수관계인에게 제공한 보증 및 담보 내역

특수관계인		관계	지급보증금액 (또는 담보제공금액)	내역	여신금융기관
법인명 (성명)	사업자등록번호 (또는 주민등록번호)				

* 내역란에는 채무보증, 부동산담보, 예금담보 등 보증 및 담보내용을 기재

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

12. 지출증명서류 합계표

(1) 표준재무상태표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑩ 수취 제외대상 금액	⑪ 차이 (③-④-⑩)
① 코드	② 과목명	③ 금액	④ 계 (⑤+⑥+⑦+⑧+⑨)	신용카드 등		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서	⑨ 계산서		
				⑤ 법인	⑥ 개인					
⑫ 소 계										

(2) 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						㉒ 수취 제외대상 금액	㉓ 차이 (⑮-⑯-㉒)
⑬ 코드	⑭ 과목명	⑮ 금액	⑯ 계 (⑰+⑱+⑲+⑳+㉑)	신용카드 등		⑲ 현금 영수증	⑳ 세금 계산서	㉑ 계산서		
				⑰ 법인	⑱ 개인					
㉔ 소 계										

(3) 표준손익계산서부속명세서(제조・공사원가 등) 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목				지출증명서류 수취금액						㉟ 수취 제외대상 금액	㊱ 차이 (㉘-㉙-㉟)
㉕ 구분	㉖ 코드	㉗ 과목명	㉘ 금액	㉙ 계 (㉚+㉛+㉜+㉝+㉞)	신용카드 등		㉜ 현금 영수증	㉝ 세금 계산서	㉞ 계산서		
					㉚ 법인	㉛ 개인					
㊲ 소 계											

(4) 합계금액

㊳ 합 계((1)+(2)+(3))									

* 작성요령은 「법인세법 시행규칙」 별지 제77호서식인 지출증명서류 합계표와 동일

성실신고 확인결과 주요항목 명세서

(단위 : 원)

13. 3만원 초과 거래에 대해 적격증빙 없는 매입거래분에 대한 명세

계정 과목	매입처					증빙불비 원인
	거래일자	상호 (법인명)	성명 (대표자)	금액	거래내용	
계						

* 증빙불비 원인란에는 「법인세법 시행령」 제158조제2항 각 호의 규정을 아래와 같이 번호로 기재
  -① : 법령§158②(2), ② : 법령§158②(3), ③ : 법령§158②(4), ④ : 법령§158②(5), ⑤ : 기타(구체적 사유 기재)

14. 금융계좌 잔액 명세

개설은행	계좌번호	구분	기초 잔액	기말 잔액

* 구분란에는 정기예금, 보통예금 등을 기재

15. 상품권・기프트카드・선불카드 구매 명세

구매일자	발행자명	발행금액	매수	구매금액	사용 용도	구분

* 사용 용도란에는 거래처 접대, 복리후생 등을 기재
* 구분란에는 「법인세법 시행규칙」 별지 제23호서식의 기업업무추진비 조정명세서(갑) 중 ① 기업업무추진비 해당 금액에 포함된 경우 '기업업무추진비', 근로소득세 등 원천징수한 경우는 '원천징수', 법인세 신고 시 상여처분 등 귀속자에게 소득처분한 경우는 '소득처분'으로 표시