■ 법인세법 시행규칙 [별지 제63호의16서식(3)] (2023.03.20 개정)

성실신고 확인결과 특이사항 기술서

항 목	특 이 사 항	비 고
사업장 기본사항		
수 입 금 액	(예시) · 현금 수입금액 누락 여부	
유 형 자 산	(예시) · 해당 법인 이외 타인이 주로 사용하는지 여부	
대 여 금	(예시) · 특수관계인에게 업무와 관계없이 대여하는지 여부	
매 출 채 권 및 매 입 채 무	(예시) · 특수관계인 채권 지연회수 여부 · 원재료, 소모품 등 구매한 물품의 실물이 없는 매입채무 존재 여부	
선급금 및 선수금	(예시) · 특별한 사유없이 선급금으로 계상하였는지 여부 · 실제 매출이 발생하였음에도 선수금으로 계상하였는지 여부	
지출증명서류 합 계 표	(예시) · 3만원 초과 거래에 대한 적격증빙 비치 여부 · 3만원 초과 거래에 대한 장부상 금액과 적격증빙금액 일치 여부 · 현금지출 항목 또는 적격증빙 없는 항목에 대한 업무무관 여부	
인 건 비	(예시) · 실제 근무하지 않은 특수관계인에게 지급한 인건비 해당 여부	
차 량 유 지 비	(예시) · 업무용 차량수를 고려할 때 과다계상된 주유비 지출 여부 · 사업규모·근무자 수에 비해 과다한 차량에 대한 주유비 지출 여부 · 법인의 특수관계인의 소유 차량에 대한 주유비 지출 여부	
통 신 비	(예시) · 특수관계인 등의 명의로 지급한 통신비 해당 여부 · 업무와 관련 없는 통신기기에서 발생하는 통신비 해당 여부	
복 리 후 생 비	(예시) · 접대성 경비를 복리후생비로 계상 여부 · 특수관계인의 개인용도로 지출한 비용을 복리후생비로 계상 여부 · 접대 목적 또는 대표자 사적 사용한 상품권 해당 여부	
기업업무추진비	(예시) · 국내관광지 및 해외 여행 지출 경비 해당 여부 · 업무와 관련이 없는 유흥주점 지출 경비 해당 여부	
이 자 비 용	(예시) · 채권자가 불분명한 차입금에 대해 계상한 이자비용 여부 · 업무무관자산을 취득하기 위한 차입금에 대해 계상한 이자비용 여부	
감 가 상 각 비	(예시) · 업무와 관련이 없는 자산에 대한 감가상각비 계상 여부	
건 물 관 리 비	(예시) · 특수관계인이 사용하는 건물의 관리비 계상 여부	
지 급 수 수 료	(예시) · 업무와 관련 없는 부동산 취득에 따른 관련 수수료 여부	
성실신고 확 인 자 종합의견		

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]