[별지 제21호서식] 사업연도 2022. 1. 1. 기부금 조정명세서 법 인 명 ㈜가나 ~ 사업자등록번호 101-81-12345 2022.12.31. 1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 기부금 손금산입액 한도액 계산 ① 소득금액 계 279,000,000 ⑤ 이월잔액 중 손금산입액 MIN(③, ㉓) 55,000,000 ② ｢법인세법｣ 제13조제1호에 따른 이월결손금 합계액 135,000,000 ⑥ 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(④-⑤ )>0, ③] ③｢법인세법｣ 제24조제2항제1호에 따른 기부금 해당 금액 55,000,000 ⑦ 한도초과액 [(③-⑥)>0] 89,000,000 ④ 한도액 {[(①-②)>0]×50%} 72,000,000 ⑧ 소득금액 차감잔액 [(①-②-⑤-⑥)>0] 2. ｢조세특례제한법｣ 제88조의4에 따라 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산 ⑨｢조세특례제한법｣제88조의4 제13항에 따른 우리사주조합 기부금 해당 금액 ⑪ 손금산입액 MIN[(⑨,⑩)] ⑩ 한도액 (⑧×50%) 44,500,000 ⑫ 한도초과액[(⑨-⑩)>0] 89,000,000 3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 기부금 손금산입액 한도액 계산 ⑬｢법인세법｣ 제24조제3항 제1호에 따른 기부금 해당 금액 43,000,000 ⑯ 해당연도지출액 손금산입액 ⑭ 한도액 MIN[(⑭-⑮)>0, ⑬] {(⑧-⑪)×10%, 20%} 8,900,000 ⑮ 이월잔액 중 손금산입액 MIN(⑭, ㉓) 8,900,000 ⑲ 한도초과액[(⑬-⑯)>0] 34,100,000 4. 기부금 한도초과액 총액 ⑱ 기부금 합계액(③＋⑨+⑬) ⑲ 손금산입 합계(⑥+⑪＋⑯) ⑳한도초과액 합계(⑱-⑲)＝(⑦+⑫＋⑰) 98,000,000 63,900,000 34,100,000 210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]