■ 국제조세조정에 관한 법률 시행규칙 [별지 제26호서식(갑)] (앞쪽) 사업 연도 . . . ∼ . . . 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용에 대한 조정명세서 (갑) 법인명 1. 조정소득금액의 계산 ① 해당 과세연도 소득금액 ② 법인세법 제23조에 따라 손금으로 계상한 감가상각비 ③ 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용 ④ 조정소득금액 (① +②+③ ) 2. 순이자비용의 계산 ⑤ 국외특수관계인에 대한 이자지급액 ⑥ 국외특수관계인으로부터의 이자수취액 ⑦ 국외특수관계인에게 지급하는 순이자비용 (=③) 3. 조정소득금액 대비 과다이자비용 계산 ⑧ 조정소득금액 대비 과다이자비용(⑦-④×30%) 4. 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조에 따른 손금불산입액과 비교 ⑨ 「국제조세조정에 관한 법률」 제22조에 따른 손금불산입액 ⑩ ⑧,⑨ 중 큰 금액 5. 손금불산입액의 계산 ⑪ 국외특수관계인 법인명(상호) ⑫ 차입금 이자율 ⑬ 차입연월일 ⑭ 차입금 적수 ⑮ 손금불산입액 (⑫×⑭÷연중일수) 합계 210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡]