■ 법인세법 시행규칙 [별지 제15호서식 부표 1] (앞쪽) 사업연도 . . . 과목별 소득금액조정명세서(1) 법인명 ~ 사업자등록번호 . . . 1. 익금산입 및 손금불산입 ① 과목 ② 금액 ③ 영업손익 조정금액 ④ 처분 ⑤ 조정내용 합계 작성방법 ③ 영업손익조정금액란은 ｢상속세 및 증여세법｣에 따른 특수관계법인과의 거래를 통한 증여의제이익 계산과 관련된 사항으로서 ② 금액란에 해당하는 금액 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 세무조정사항 중 영업손익과 관련된 세무조정금액만을 별도로 적습니다. 이 경우 하단에는 반드시 합계금액을 적습니다. 다만, ｢상속세 및 증여세법｣ 제45조의3제1항에 따른 수혜법인이 아닌 경우에는 ③ 영업손익조정금액은 적지 않아도 됩니다. 가. ｢법인세법｣ 제23조에 따른 감가상각비 손금불산입 나. ｢법인세법｣ 제33조에 따른 퇴직급여충당금 손금산입 다. ｢법인세법｣ 제34조에 따른 대손충당금 손금산입 라. ｢법인세법｣ 제40조에 따른 손익의 귀속사업연도 마. ｢법인세법｣ 제41조에 따른 자산의 취득가액 바. ｢법인세법 시행령｣ 제44조의2에 따른 퇴직보험료 등의 손금불산입 사. ｢법인세법 시행령｣ 제74조에 따른 재고자산의 평가 ※ 감가상각비 손금불산입 관련 조정금액이 2,000,000원으로서 그 중 영업과 관련된 조정금액이 1,000,000원인 경우에는 ② 금액란에 2,000,000원을 적고, ③ 영업손익조정금액란에는 1,000,000원을 적습니다.