

성실신고 지원을 위한

2024 법인세 신고안내



CONTENTS

1. 신고·납부 안내
2. 신고도움서비스
3. 신고 관련 주요 안내
4. 신고내용 확인 사례



1. 신고·납부 안내



신고·납부기한

1 일반법인 4.1.(월)까지

- '23.12월에 사업연도가 종료된 영리법인
- 수익사업을 영위하는 비영리 법인
- 국내사업장을 가진 외국법인, 국내원천 부동산소득·부동산양도소득이 있는 외국법인

2 성실신고확인 대상 및 연결납세법인 4.30.(화)까지

- 부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모 법인
- 개인 성실신고확인대상 사업자 중 법인전환사업자(전환내국법인)
- 위 전환내국법인이 그 전환에 따라 경영하던 사업을 현물출자·사업양수도의 방식으로 인수한 다른 내국법인
 - ⇒ 법인세 신고 시 **세무대리인의 성실신고 확인서**를 같이 제출

3 국세청 홈택스에서 전자신고 가능 3.1.(금)부터

- **이용시간** (신고) 06:00 ~ 24:00, (납부) 07:00 ~ 23:30
[신고/납부] → [세금신고] → [법인세] → [정기신고] → [신고서 작성] → [전송] → [접수증 확인]
- **영업실적 및 세무조정 사항이 없는 법인**(신고의무 있음)
간편전자신고(법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력)
- **이자소득만 있는 비영리법인**은 간이서식에 의해 신고 가능
- **결산서류 등 부속서류 전자제출** [신고/납부] → [세금신고] → [법인세] → [부속서류제출]

4 간편결제 또는 신용카드 납부

- ① [홈택스] → [신고/납부] → [세금납부] → [국세납부] → [납부할세액 조회납부] 또는 [자진납부]
- ② [손택스] → [신고/납부] → [국세납부] → [납부할세액 조회납부] 또는 [자진납부]
- ③ [금융결제원] → [지로업무] → [인터넷지로] 또는 [카드로택스]
- ④ 은행 CD/ATM을 이용하여 신용(체크)카드 납부

5 계좌이체

- 국세계좌인 전자납부번호(19자리, 0126으로 시작) 이용시 **이체수수료 없이 납부 가능**

* 인터넷은행, 증권사 계좌 이용불가

✓ **농어촌특별세 납부 시 법인세와 구분 기재 납부**

잘못된 납부방법(X)		올바른 납부방법(O)	
연도/기분	납부금액	연도/기분	납부금액
법인세	30,000,000	법인세	25,000,000
교육/방위세	0	교육/방위세	0
농어촌특별세	0	농어촌특별세	5,000,000
가산금	0	가산금	0
계	30,000,000	계	30,000,000

6 분납기한

- 납부할 법인세액 (가산세 및 감면분 추가납부세액 제외)이 1천만원 초과 시 납부기한의 다음 날부터 1개월('24.5.2.), 중소기업은 2개월('24.6.3.)이내에 분납 가능
- 분납할 세액
 - ┌ 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우 ⇒ 1천만원 초과 금액
 - └ 납부할 세액이 2천만원 초과하는 경우 ⇒ 50%이하의 금액
- 농어촌특별세 분납할 세액
 - ✓ 본세의 분납의 예에 따라 분납
 - ✓ 법인세가 1천만원을 초과하지 아니한 경우, 농특세가 500만원 초과시 분납가능
 - ① 농특세가 1천만원 이하인 경우 ⇒ 500만원을 초과하는 금액
 - ② 농특세가 1천만원 초과하는 경우 ⇒ 농특세의 50% 이하의 금액

2. 신고도움서비스



2. 신고도움서비스

01. 화면안내

02. 주요 개선 사항

03. 주요 안내 항목

04. 자기검증 서식


05. 오류검증 항목



① 화면안내

https://dev.hometax.go.kr/websquare/popup.html?w2xPath=/ui/pp/a/b/UTXP...
dev.hometax.go.kr/websquare/popup.html?w2xPath=/ui/pp/a/b/UTXPPABB23.xml&...

「12월 결산법인 법인세」 신고 안내



「법인세 신고도움 서비스」를 통해 개별 안내자료, 최근 신고상황, 신고 시 유의할 사항 등 종합적인 정보를 조회할 수 있으니 법인세 신고에 활용하시기 바랍니다.

[법인세 신고도움 서비스 바로가기](#)

[법인세 신고안내 교육자료 \(동영상 PPT\) 바로가기](#)

※ 접근경로 : 세금신고>법인세 신고>신고도움 서비스
※ 자료에 대한 구체적인 상담은 「법인세 신고도움 서비스」 화면에 기재된 담당자에게 문의하시기 바랍니다.

닫기

오늘 하루 보지 않기
 더이상 보지 않기

홈택스 로그인 후

- ✓ 법인세 신고도움서비스 바로가기
- ✓ 법인세 신고안내 교육자료 바로가기

클릭!!!!!!

① 화면안내

인기검색어

검색어를 입력하세요.



① 세금신고

세목 전체보기 +

세금 종류(세목)를 선택하세요.

개별소비세	교육세	교통에너지환경세	② 법인세	부가가치세	상속세	양도소득세
원천세	인지세	종합부동산세	종합소득세	주세	증권거래세	증여세

법인세 신고

바로가기 >

정기신고

- 간편신고
- 이자소득만있는 비영리법인 신고
- 파일 변환신고(회계프로그램)

중간예납신고

- 일반법인 신고(직전사업년도 기준)
- 연결법인 신고(직전사업년도 기준)
- 파일 변환신고(회계프로그램)

③ 신고도움 서비스

- 신고도움 서비스

중간예납 세액 조회

- 중간예납 세액 조회

① 화면안내

- 이용자가 편리하게 활용할 수 있도록 신고도움자료를 6개의 주제별로 분류하고 Tab형태 구성

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세도움말	세법도우미
------	---------	---------	----------	-------	-------

주제별 탭(Tab)	제 공 자 료
주요안내	①주요지표 분석 ②주요안내사항(신고시 유의사항 · 절세 도움말 중 우선 안내항목)
기업 분석자료 (~22년 신고 분석자료)	①법인 기본사항 ②연도별 신고상황 ③주요 공제·감면 현황 ④기업 분석자료(판매관리비·지출증빙수취 현황)
신고 참고자료 (23년 자료)	①중간예납세액 ②부가가치세 신고자료 ③원천세 신고자료 ④국고보조금 수취내역 ⑤특정 용도의 신용카드 사용현황 ⑥주주현황 ⑦성실신고확인서 제출대상 법인 안내
신고시 유의사항	①법인별 유의사항 ②업종별 유의사항 ③계정과목별 유의사항
절세 도움말	①핵심 절세도움말 ②법인별 절세 도움말 ③업종별 절세 도움말
세법 도우미	①참고할 세법규정 ②주요 개정 세법

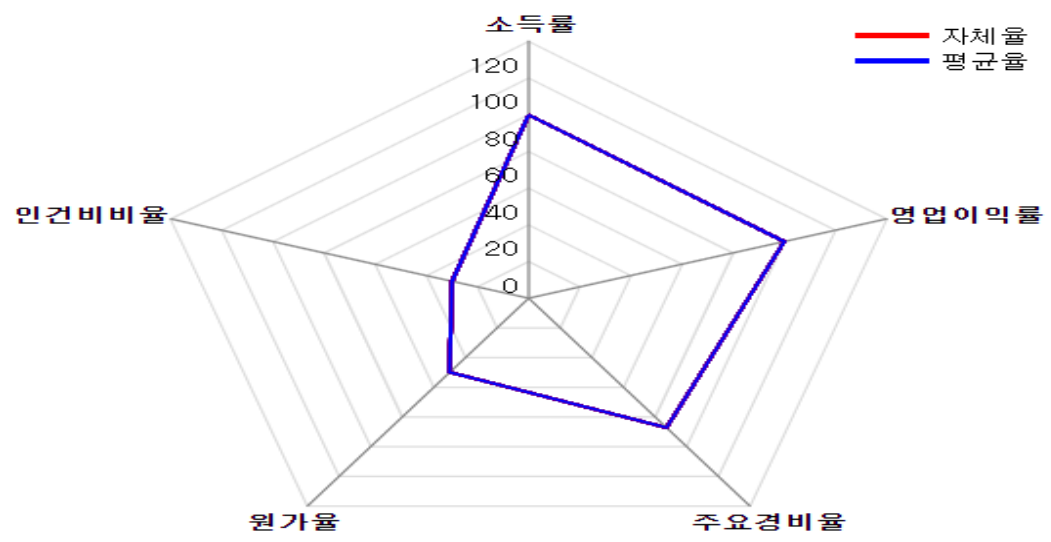
① 화면안내 (주요안내)

주요안내

- 기업 분석자료
- 신고 참고자료
- 신고시 유의사항
- 절세도움말
- 세법도우미

2022사업연도 주요 지표 비교분석 (다침완선 공어용영신우감도)

주요안내 출력



주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	120.1	120.1
영업이익률	130.2	130.2
주요경비율 (판매비와 관리비)	87.3	87.3
원가율	50.4	50.4
인건비비율	30.5	30.5

<종합분석> 소득률과 영업이익률이 동종업종 평균보다 낮은 반면, 원가율과 인건비 비율이 동종 평균보다 높습니다. 원가 등 비용 절감요소가 있는지 살펴보세요.

* 평균율은 동종업종 영위 법인 중 수입금액 1~10억원구간 법인의 평균입니다.

<신고시 유의사항>

더보기

농업경영체로 등록된 농업회사법인에 대한 안내

「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」에 따른 농업회사법인은 식량작물재배업소득 전액 및 그외 작물재배업에서 발생하는 소득(50억 한도)을 법인세에서 면제 받을 수 있고, 작물재배업 외의 소득에 대해서는 최초로 해당 소득이 발생한 과세연도부터 5년간 50%의 세액을 감면 받을 수 있음을 알려드리니 감면요건을 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.

<제도개요>
 ○적용대상 : 농어업경영체법에 따라 농업경영체 등록을 한 농업회사법인
 7667백만원
 ○감면내용 : 작물재배업 소득 등은 전액 감면, 축산업·임업·부대사업 등 소득에서 발생한 소득은 5년간 50%감면
 13백만원
 ○면제대상 그 외 작물재배업소득 한도액 : 50억원×(작물재배업소득금액/작물재배업수입금액)×(사업연도월수/12)
 * 식량작물재배업은 한도 없음
 1백만원
 ○감면제외 : 비농업인이 지배하는 회사*의 도·소매업 및 서비스업 소득
 * 출자총액이 80억원을 초과하고 출자총액 중 농업인 및 농업관련 생산자 단체의 출자지분 합계의 비중이 50%미만인 농업회사법인
 2284백만원
 ○관련법령 : 조세특례제한법 제68조, 조세특례제한법 시행령 제65조

① 화면안내 (기업분석자료)

- 주요안내
- 기업 분석자료**
- 신고 참고자료
- 신고시 유의사항
- 절세도움말
- 세법도우미

▶ 1. 기업 분석자료

기업 분석자료 출력

▪ 1. 법인 기본사항

법 인 명	다침완선 공어용영신우감도	대 표 자	한***	중소영리법인
법 인 구 분	해당없음	사 업 연 도	2022.01.01 ~ 2022.12.31	
법 인 종 류	영리 코스닥상장 중소기업	주업종코드	671201	
업 태	금융 및 보험업	종 목	기타 금융 지원 서비스업	
세금포인트	246,077.02			

*전년도에 신고한 기본사항입니다. 주업종코드 등 변경사항이 있는 경우 다시 한 번 확인하여 정확히 신고하시기 바랍니다.

구분	2022년	2021년	2020년	
수입금액	120,000	110,000	100,000	
당기순이익	12,000	11,000	10,000	
각사업연도 소득금액	22,000	21,000	20,000	
과세표준금액	32,000	31,000	30,000	
산출세액	3,200	3,100	3,000	
공제감면세액	1,200	1,100	1,000	
총부담세액	2,200	2,100	2,000	
소득률	당해업체 (%)	25.5	24.5	23.5
	업종평균 (%)	22.3	21.3	20.3
매출 총이익률	당해업체 (%)	37.4	36.4	35.4
	업종평균 (%)	32.2	31.2	30.2
영업 이익률	당해업체 (%)	17.6	16.6	15.6
	업종평균 (%)	13.7	12.7	11.7

① 화면안내 (신고참고자료)

- 주요안내
- 기업 분석자료
- 신고 참고자료**
- 신고시 유의사항
- 절세도움말
- 세법도우미

II. 신고 참고자료

신고 참고자료 출력

1. 2023사업연도 중간예납세액 : 4,700,000 원(원단위 절사)

*가산세 제외 금액으로 기한후 신고, 결정·결정내역이 반영된 자료입니다.

2. 부가가치세 신고자료(2023년)

> (1) 부가가치세 신고내용

(단위 : 백만원)

과세기간	매출		매입	
	과세	면세	과세	면세
2023.1기	100	200	300	400
2023.2기	500	600	700	800

* 부가가치세 신고내역으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않은 자료입니다.

> (2) 전자세금계산서 발행금액 등

(단위 : 백만원)

기간	합계	전자세금계산서 발행금액	신용카드 등 매출전표금액 (공급대가)	현금영수증 발행금액 (공급대가)
2023년	1,030	1,000	10	20

* 위 합계액이 부가가치세 매출액보다 큰 경우에는 법인세 신고시 수입금액을 반드시 확인하시기 바랍니다.

* 신용카드 등 매출금액 = 신용카드 + 직불카드 + 신용카드결제대행금액 + 선불전자지급금액(구매전용카드 제외)

3. 원천세 신고자료(2023년 귀속)

(단위 : 명, 원)

합계	근로소득	일용근로소득	사업소득	기타소득
지급인원	10	100	60	50
총지급액	1,000	10,000	6,000	5,000

① 화면안내 (신고시 유의사항)

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세도움말

세법도우미

Ⅲ. 신고시 유의사항

신고시 유의사항 출력

1. 법인별 유의사항

(단위 : 백만원, 건, 명, %)

안내사항	안내내용
	<p>「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」에 따른 농업회사법인은 식량작물재배업소득 전액 및 그외 작물재배업에서 발생하는 소득(50억 한도)을 법인세에서 면제 받을 수 있고, 작물재배업 외의 소득에 대해서는 최초로 해당 소득이 발생한 과세연도부터 5년간 50%의 세액을 감면 받을 수 있음을 알려드리니 감면요건을 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.</p> <p><제도개요></p>

2. 업종별 유의사항

안내사항	안내내용
발전업을 영위하는 법인의 신고 시 유의사항	<ul style="list-style-type: none">- 전력발전 보조금(발전차액보조금)을 수입금액에 포함하였는지 여부- 감가상각 내용연수를 잘못 적용하여 감가상각비가 과다계상 되었는지 여부- 직접 운송한 유연탄 등에 대한 운송비를 사실과 다르게 과다계상 하였는지 여부- 태양광 발전업의 경우 자금 차입 및 차입금 상환시 사실과 다르게 대표이사 가수금, 가지급금으로 처리하지 않았는지 여부

* 직전 사업년도 법인세 신고서상 기재된 주업종코드에 의함.

3. 계정과목별 유의사항

계정과목명	안내내용
수입금액	영업외수익, 부가가치세 과면세 매출과표 등 수입금액 관련 항목을 검토하여 수입금액이 누락되지 않도록 유의하여 신고하시기 바랍니다.

① 화면안내 (절세도움말)

- 주요안내
- 기업 분석자료
- 신고 참고자료
- 신고시 유의사항
- 절세도움말**
- 세법도우미

▶ IV. 절세도움말

절세도움말 출력

1. 핵심 절세도움말

일괄 상세보기 +

안내사항	안내내용
------	------

동일 고용에 대해 공제 신청시 법인의 유의할 사항

동일 사업연도에 성과공유 중소기업 성과급에 대한 세액공제(조특법§19)와 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 공제(조특법§29의4)가 동시에 적용되는 경우 중복으로 세액공제를 적용받을 수 없으므로 신고 시 유의하시기 바랍니다.1백만원

상세보기

2. 법인별 절세도움말

일괄 상세보기 +

안내사항	안내내용
------	------

이월된 기부금이 있는 기업에 대한 기부금 공제순서 안내

2020.1.1 이후 과세표준 신고분부터 기부금 손금산입시 법인은 이월된 기부금을 우선공제하고, 남은 공제한도 내에서 당해 지출한 기부금을 공제하도록 공제순서가 변경되었음을 알려드리오니 기부금 공제순서를 확인하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.

* 절세도움말을 신고에 반영할 경우에는 반드시 관련 세법령 및 해석사례 등을 검토하여 적용 요건을 확인하시기 바랍니다.

* **알아두면 유익한 공제감면 제도 안내** (<https://www.nts.go.kr/>)

3. 업종별 절세도움말

일괄 상세보기 +

안내사항	안내내용
------	------

① 화면안내 (세법도우미)

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세도움말	세법도우미
------	---------	---------	----------	-------	--------------

▶ V. 세법도우미

세법도우미 출력

1. 참고할 세법규정

안내 사항	안내 내용
부당행위계산의 부인(법인세법 §52, 법인세법시행령 §88)	특수관계인에게 금전을 무상 또는 시가보다 낮은 이율로 대부하거나 제공한 거래로 법인의 소득에 대한 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우 그 법인의 행위 또는 소득금액의 계산에 관계없이 그 법인의 각 사업연도의 소득금액을 재계산하여야 합니다.(예시 : 가지급금 인정이자)

2. 주요 개정세법

안내 사항	안내 내용
중간예납의무 면제대상 추가(법인세법 §63)	○ 「초·중등교육법」에 따른 사립학교를 경영하는 학교법인도 중간예납의무 면제대상에 추가 *2021.1.1.이후 개시하는 사업연도 분부터 적용
결손금 이월공제기간 확대(법인세법 §13)	○ 결손금 이월공제기간을 10년 → 15년으로 확대 *2020.1.1.이후 개시하는 사업연도에 발생한 결손금부터 적용
대손금 손금산입 제한 채권 기준 명시(법인세법 §19의2)	○ 대손금 손금산입이 제한되는 가지급금 등의 특수관계인 판단 시점을 대어 시점의 특수관계인에게 해당 법인의 업무와 관련 없이 지급한 가지급금 등으로 기준 명확화 *2021.1.1.이후 대어하는 분부터 적용
연결납세 적용시 완전지배 범위 명확화(법인세법 §76의8)	○ '완전지배' 관계를 판정하는 발행주식 총수의 범위에 의결권 없는 주식을 포함하여 자기주식 제외를 추가 *2021.1.1.이후 개시하는 사업연도 분부터 적용
절대비로 보지 않는 소액광고선전비 기준 금액 인상(법인세법시행령 §19)	○ 거래현실 반영 및 경기활성화 지원을 위해 광고선전을 목적으로 기증한 물품의 구입 비용처리 기준금액 상향 -연간 3만원(개당 1만원 이하 물품은 제외) 이하 → 연간 5만원(개당 3만원 이하 물품은 제외) *2021.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

2. 신고도움서비스

01. 화면안내

02. 주요 개선 사항

03. 주요 안내 항목

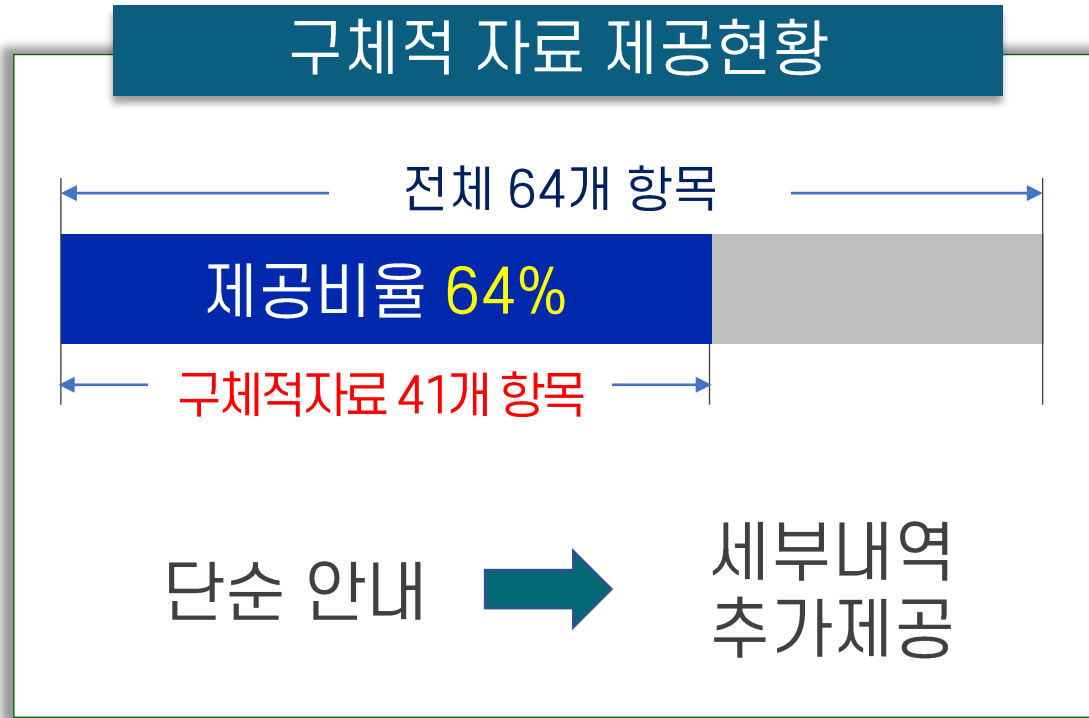
04. 자기검증 서식

05. 오류검증 항목



② 주요개선_세부정보 제공 확대

❖ 개별분석 안내자료 내용에 세부정보 추가 제공



주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세도움말	세법도우미
------	---------	---------	----------	-------	-------

III. 신고시 유의사항

특정시설물 이용권 취득 법인의 신고 시 유의사항	귀 법인이 2023년 중 특정 시설물 이용권 등을 취득하기 위하여 지출한 비용과 그 유지 비용이 업무와 무관한 경우 손금불산입하고 사용자에게 소득처분하여야 하므로 신고 시 유의하시기 바랍니다. ○ 특정시설물이용권 종류 : 종합체육시설 이용권 ○ 취득일자 : 2023년 3월 1일 ○ 취득가액 : 320백만원 ○ 발행사업자 : 00스포츠센타 주식회사
----------------------------	--

② 주요개선_도움말서비스 확대

❖ 어려운 세법용어를 쉽게 설명하는 도움말 10종 추가('24년 총 30종)

▶ 세법 용어에 마우스 커서를 이동하면 용어 설명창이 생성

제출여부 >>>> 작성중입니다. 미리보기

세액조정계산서 입력

과세표준 및 산출세액 계산 (단위: 원)

101. 결산서상 당기순이익	01	<input type="text" value="0"/>	108. 각 사업연도 소득금액 ?	<input type="text" value="0"/>
113. 과세표준 ?	56	<input type="text" value="0"/>	114. 세율	<input type="text" value="0"/>
115. 산출세액	12	<input type="text" value="0"/>		

① 커서 이동

② 도움말 생성

• 각 사업연도 소득금액 : 그 사업연도에 속하는 익금의 총액에서 손금의 총액을 공제한 금액으로 기업회계상 당기순이익을 기초로 세법에 따라 세무조정(익금산입, 익금불산입, 손금산입, 손금불산입)하여 계산함

126. 중간예납세액 ?

22	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

127. 수시부과세액 ?

23	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

128. 원천납부세액

24	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

129. 간접투자회사등의 외국납부세액

25	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

130. 소계(126+127+128+129)

26	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

131. 신고납부전 가산세액

27	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

132. 합계(130+131)

28	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

134. 차감 납부할 세액(115-132)

30	<input type="text" value="0"/>
----	--------------------------------

② 주요개선_오류검증 확대

❖ 수정이 필요한 항목(오류)과 검토참고 항목(경고)으로 구분

▶ '24년 5개 항목 추가하여 오류항목17종, 경고항목 26종으로 총 43종 제공

✓ 오류 항목

- 최저한세 우선 적용 : 최저한세 적용 제외 공제감면 우선 적용 방지

✓ 경고 항목

① 미환류적용 대상 제외 : 자기자본 500억원 미만 법인 신고의무 제외 단, 이월된 차기환류적립금 신고

② 사회보험료율 과다 적용 방지 : 사회보험료세액공제 계산시 산재보험료율 적용 오류 방지

③ 수도권 내 중기업 : 수도권과밀억제권역 중기업이 중소기업특별세액감면 적용 제외

④ 직전년도 퇴직자 : 미환류소득 계산시 상시근로자 증가하지 않은 경우 임금 가중치 적용하지 않도록 안내

② 주요개선_자기검증 확대 제공

❖ 실수하기 쉬운 항목을 체크리스트 형식의 검토서 제공

자기검증용 검토서('23년 22개 → '24년 23개)

· 지출증명서류 수취	· 신용카드 등 사용내역	· 업무무관가지급금 인정이자
· 업무무관가지급금 지급이자	· 대손금 요건	· 접대비 세무조정
· 업무용승용차 관련비용	· 이월결손금 공제	· 토지 등 양도소득
· 성실신고확인제도	· 외국납부세액공제	· 중소기업 요건
· 중소기업특별세액감면	· 창업중소기업 감면	· R&D세액공제
· R&D세액공제 인건비	· 경력단절여성 세액공제	· 고용증대기업 세액공제
· 사회보험료 세액공제	· R&D세액공제 위탁개발	· 통합투자세액공제
· 최저한세 적용 여부	· 기부금 세무조정('24년 신규)	

2. 신고도움서비스

01. 화면안내

02. 주요 개선 사항

03. 주요 안내 항목

04. 자기검증 서식

05. 오류검증 항목



주요 안내 항목

- ❖ 빅데이터·과세인프라를 활용하여 분석한 유형별·업종별 분석자료를 최대한 제공
- ❖ 1인 주주 법인 등 세무전담인력이 부족한 소규모법인이 자주 잘못 신고하는 사례 안내
- ❖ 놓치기 쉬운 공제감면 등 혜택을 상황에 맞게 알려주는 '맞춤형 절세도움말' 확대 안내

Ⅰ 신고도움자료 확대 제공 현황 Ⅰ

구 분	제 공 현 황		
개 별 분 석 자 료	('23) 57개 유형	→	('24) 64개 유형 +7
공 통 분 석 자 료	('23) 46개 유형	→	('24) 51개 유형 +5
업 종 별 유 의 사 항	('23) 133개 유형	→	('24) 136개 유형 +3
계 정 과 목 별 유 의 사 항	('23) 36개 유형	→	('24) 38개 유형 +2
절 세 도 움 말	('23) 35개 유형	→	('24) 37개 유형 +2
세 법 도 우 미	('23) 86개 유형	→	('24) 88개 유형 +3

개별분석 항목 ①

순번	개별분석자료	순번	개별분석자료
1	고가의 회원권·레저용 선박을 보유 중인 법인	16	주택 등을 양도한 법인
2	주택을 특수관계인이 사용 중인 것으로 추정되는 법인	17	비사업용 토지를 양도한 법인
3	계열사간 상표권 사용계약이 있을 것으로 추정되는 법인	18	이자배당사용 등 국외원천소득 수취 법인
4	적격합병에 따른 과세특례 적용 법인	19	서화·골동품을 매입한 법인
5	물적분할시 과세특례 적용법인의 사후관리	20	영업권 등에 대한 보상금을 수령한 법인
6	합병법인이 승계한 이월결손금의 공제 범위	21	부가가치세 대손세액공제를 받은 법인
7	중소기업특별세액 감면을 착오 적용 법인(수도권 밖 소재 중소기업)	22	의제매입세액 등을 공제받은 법인
8	미환류소득 계산 시 임금증가액 가중치 착오 적용 법인	23	종부세 종합합산 과세대상 토지 보유법인
9	특정 항목의 신용카드 사용액이 있는 법인	24	국고보조금을 수령한 법인
10	지출증명서류를 과소하게 수취한 것으로 보이는 법인	25	외화수취내역이 있는 미디어콘텐츠창작업 영위법인
11	상품권을 매입한 법인	26	고유목적사업준비금 설정·사용하는 법인
12	소송비용을 계상한 법인	27	코로나손실보상금을 수취한 법인에 대한 안내
13	법인카드 사적사용 혐의가 있는 법인	28	화물운송허가(번호판) 거래 등 주의사항 안내
14	1인주주 등 소규모 법인	29	유류비 구입에 법인카드를 과다 사용한 법인
15	당해 연도 중 특정시설물 이용권을 취득한 법인	30	대표이사·주주의 가족에게 인건비를 지급한 법인

개별분석 항목②

순번	개별분석자료	순번	개별분석자료
31	특수관계가 있는 개인으로부터 유가증권을 매입한 법인	49	주택임대 법인 중 임대수입을 누락한 혐의 법인
32	용역수수료 과다계상 혐의가 있는 법인	50	연구소 등이 없거나 취소된 법인
33	국외특수관계인에 자금을 대여한 법인	51	부당하게 창업중소기업 등 세액감면한 법인(감면기간 만료)
34	국외특수관계인에게 이자를 지급한 법인	52	부당하게 중소기업특별세액 감면한 법인(수도권 소재 중소기업)
35	특수관계인으로부터 특허권 등을 취득한 법인	53	중소기업특별세액 감면한도 초과 법인
36	가지급금 인정이자를 과소계상한 것으로 추정되는 법인	54	해외 임가공 제조업체 중 중소기업특별세액감면법인
37	지분을 10% 초과 주주인 임원에게 지급한 인건비	55	고액의 가수금을 장기보유 또는 일시 변제한 법인
38	고액 업무용승용차 관련비용을 지출하는 법인	56	창업에 해당하지 않는 법인
39	임직원전용자동차를 미가입한 법인	57	위탁연구개발비의 수탁사가 연구소·전담부서 미등록
40	업무용승용차 관련비용 명세서를 제출한 법인	58	농업회사법인 감면소득 범위
41	부동산법인 등의 신고 시 유의사항 안내	59	투자상생협력 촉진을 위한 과세특례 대상 법인
42	자료상 등 불성실 사업자와 거래내역이 있는 법인	60	가지급금을 자기주식 취득대금과 상계하는 법인
43	주주·지분 변동사항이 있는 법인	61	중소기업이 아닌 것으로 추정되는 법인
44	건설자금이자에의 당기 비용화 법인	62	고용증대 세액공제 등 공제 후 고용 감소한 법인
45	법인세 추납액 등이 있는 법인	63	세액공제 이월액이 있는 법인
46	공정거래위원회가 부과한 과징금이 있는 법인	64	중소기업 유예 적용 법인
47	장애인고용부담금을 지출한 법인		
48	주택을 보유한 법인		

공통분석 항목 ①

순번	공통분석자료	순번	공통분석자료
1	합병법인	16	세무조사 이후 신고소득률이 감소한 법인
2	분할법인	17	고액 수선비를 계상한 법인
3	외국납부세액공제 관련	18	가지급금 인정이자 계산시 당좌대출이자율 적용 법인
4	부동산을 양도한 비영리법인	19	국내사업장이 있는 외국법인
5	대손금을 손금 산입한 법인	20	계열사 간 용역거래를 하는 법인
6	유가증권평가손실이 있는 법인	21	유동화전문회사등 소득공제
7	감자 등의 대가를 수취한 법인	22	광고선전비를 계상한 법인
8	이월결손금이 있는 법인	23	업무용승용차를 사업연도 중 취득·처분한 법인
9	기타 수익사업을 영위하는 비영리법인	24	건축물을 감가상각하는 법인
10	유보처분 금액이 있는 법인(유보잔액 차이발생)	25	개인에서 법인으로 전환한 법인에 대한 안내
11	국제거래명세서 제출 안내	26	특허권 등을 취득·대여한 법인
12	R&D명세서, 부표 부실기재 또는 미제출 법인	27	임원퇴직금을 지급한 법인
13	충당금(충당부채)를 설정한 법인	28	해외시장개척비 등을 계상한 법인
14	가상자산을 거래하는 법인의 신고시 유의사항	29	가지급금 회수금액 과다 계상한 법인
15	당기순이익과세법인	30	부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모법인

공통분석 항목 ②

순번	공통분석자료	순번	공통분석자료
31	성실신고확인 대상 법인	41	인력개발비에 대한 R&D 세액공제 유의할 사항
32	세액감면 적용 후 감가상각비를 계상하지 않은 법인	42	디지털플랫폼 분야 기업에 대한 성실신고 안내
33	사회적기업 등에 대한 감면을 적용하는 법인(이동)	43	상가임대료를 인하한 법인의 신고 시 유의사항
34	동일 고용에 대한 공제신청시 유의사항	44	주식등변동상황명세서 작성 시의 유의사항 안내
35	고객의 사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인	45	지역특구에 대한 사후관리 규정 신설
36	국외특수관계자에 대하여 매출채권 보유 법인	46	중소기업특별세액감면적용시유의사항
37	R&D 세액공제를 받는 법인이 유의할 사항	47	거래가격 조정신고서 제출 안내
38	연구개발활동 부인 유형	48	외국법인 국내지점의 내부거래 관련 자료 제출 안내
39	겸직 연구원에 대한 R&D 세액공제 배제	49	결제대행업을 영위하는 법인이 지켜야할 사항
40	재료비 등에 대한 R&D 세액공제 유의할 사항	50	신고서 오류발생 오류 안내
		51	근로소득증대세제 대상축소

계정과목별 안내 ①

순 번	계정과목별 안내	순 번	계정과목별 안내
1	수입금액 전액을 신고에 반영하였는지 확인이 필요함	11	판매비와 관리비 중 접대비 관련 비용이 포함되었는지 여부에 대한 확인이 필요함
2	특수관계인에 대한 매출채권을 지연회수 하였는지 확인이 필요함	12	복리후생비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
3	현지법인 대여금 등의 부당 대손처리, 채무 대위 변제액에 대한 채권 누락, 매출채권 지연회수에 따른 정상이자 미수취 등에 대한 확인이 필요함	13	실제 근무하지 않거나 특수관계인에게 인건비를 과다지급 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
4	특수관계인 대여금 등 가지급금에 대한 인정이자 및 지급이자 조정여부에 대한 확인이 필요함	14	재료비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
5	법인의 자산을 업무목적 외 사용(사적사용 포함)하였는지 여부 등 확인이 필요함	15	지급수수료, 출장비 등 비용 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
6	유·무형자산의 감가상각 내용연수 적정성 및 당기 손금 처리 여부 등의 확인이 필요함	16	사업용 고정자산의 매입·건설 등 기간 중 발생한 특정차입금 이자를 당기 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
7	특수관계인간 거래가 부당행위계산 부인 대상인지 확인이 필요함	17	감가상각 대상자산에 지출한 수선비 중 자본적 지출액을 당기 손금처리 하였는지에 대한 확인이 필요함
8	임원 등이 사적으로 사용한 비용이 있는지 확인이 필요함	18	임원에게 지급한 중간정산 퇴직금의 지급사유가 현실적 퇴직에 해당하는지 여부에 대한 확인이 필요함
9	적격증빙 수취 없이 비용처리 하였는지에 대한 확인이 필요함	19	지급규정 없이 지급한 임원, 주주 등에 대한 인건비를 손금산입 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
10	판매비와 관리비 중 업무무관비용이나 적격 증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함	20	업무와 관련없는 자산에 대한 유지보수비용, 지급이자 등을 손금에 산입하였는지 여부에 대한 확인이 필요함

계정과목별 안내 ②

순 번	계정과목별 안내	순 번	계정과목별 안내
21	주식 고가 취득, 후원금 등 비지정기부금 성격의 지출액이 있는지 확인이 필요함	31	내국법인이 비사업용 토지를 양도한 경우에는 법인세를 추가하여 납부하였는지 확인이 필요함
22	계열사가 공동으로 사용하는 ERP, 관리부서 등에서 발생하는 공동경비를 과다 부담하였는지 확인이 필요함	32	비거주자, 외국법인이 국내에서 사업의 전부 또는 일부를 수행하는 장소가 있는 경우에는 국내사업소득으로 신고하였는지 확인이 필요함
23	특수관계인 채권, 회수채권 등 총당금 설정제외 대상이 포함되었는지 확인이 필요함	33	법인 차량을 사적으로 사용하는 경우가 있는지 확인이 필요함
24	임의포기채권, 대손시기 미도래 채권 등이 대손금에 포함되었는지 확인이 필요함	34	영업자가 임의로 조직한 조합 또는 협회의 회비를 손금산입했는지 확인이 필요함
25	작업진행을 계산 오류, 소송에 따른 채무 미확정 등에 따른 손익의 귀속시기에 대한 확인이 필요함	35	수선비 처리한 자본적지출액을 당기 감가상각비에 포함하여 한도계산하였는지 확인 필요
26	벌과금, 과태료 등의 손금산입 여부에 대한 확인이 필요함	36	수정신고나 경정으로 이월결손금이 감소한 경우 감소한 이월결손금 기준으로 공제액 계산필요
27	현실적 퇴직에 포함되지 않는 임원 퇴직금, 과다 지급한 임원 급여 등으로 인하여 퇴직급여총당금이 과다 설정되었는지에 대한 확인이 필요함	37	법인자금 유출을 위해 자기주식 취득 명목으로 가지급금과 상계하는 방식으로 회계처리하지 않았는지 검토 필요
28	최근 1억원 이상 익금산입 등 세무조정 사항을 반영하였는지 확인이 필요함	38	비영리내국법인이 고유목적사업준비금을 손비로 계상하는 경우 손금가능 범위 안에서 준비금을 설정하여야 하며, 설정 후 고유목적사업 외 용도에 사용한 경우, 사유 발생일이 속하는 사업연도에 익금에 산입하였는지 검토 필요
29	매입원가를 실제 거래금액 보다 과다 계상여부와 적격증빙을 통해 비용처리 하였는지 확인이 필요함		
30	이익잉여금 처분에 의한 우리사주, 성과배분상여금, 벤처기업·상장법인·부품소재 전문기업의 스톡옵션 등을 손금에 산입하였는지 확인이 필요함		

법인 · 업종별 절세 도움말

순번	법인별 절세 도움말	순번	법인별 절세 도움말
1	중소기업으로 추정되는 법인에 대한 안내	15	농업경영체법에 따른 영어조합법인
2	청년창업 중소기업 세액감면 대상 중소기업 법인	16	국내복귀기업에 대한 세액감면 안내
3	연구·인력개발비 세액공제 범위 확대	17	영상콘텐츠를 제작하는 법인
4	중복공제 허용되는 중소기업특별세액감면 법인	18	수도권 밖 본사 이전 법인
5	위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면 안내	19	알뜰주유소를 운영하는 법인
6	문화기업업무추진비 손금산입 특례 적용 대상 확대 안내	20	신성장·원천기술 R&D 활동을 하는 중소·중견법인
7	이월된 기부금이 있는 법인	21	통합고용세액공제 신설
8	상가임대료를 인하한 기업	22	새만금투자진흥지구 창업기업등 세액감면
9	생계형 창업중소기업 세제지원이 적용되는 기업	23	통합투자세액공제율 상향
10	국가식품클러스터에 입주한 기업	24	중견기업으로 추정되는 법인에 대한 안내
11	일반기부금을 지출한 사회적 기업	25	소기업 감면을 우대 적용 안내
12	근로소득을 증대시킨 기업에 대한 안내	26	투자·상생협력촉진세제 적용대상 축소
13	농업경영체법에 따른 농업회사법인	27	신성장서비스업 창업법인
14	농업경영체법에 따른 영농조합법인	28	용역제공자에 관한 과세자료를 제출한 법인의 세액공제

핵심 절세 도움말

순 번	핵심절세 도움말
29	고용이 증가한 기업에 대한 세액공제 안내
30	이월세액공제 확인이 필요한 법인에 대한 안내
31	특허권 등 대여소득 세액감면 대상 중소기업 법인
32	기술이전소득에 대한 세액감면 대상 중견·중소기업
33	사회적기업, 장애인 표준사업장 해당 법인
34	성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 안내
35	창업벤처중소기업에 대한 세액감면 안내
36	상생결제를 활용하여 대금을 지급하는 법인
37	상생협력기금 출연대상 기업 세제혜택 안내

2. 신고도움서비스

01. 화면안내

02. 주요 개선 사항

03. 주요 안내 항목

04. 자기검증 서식

05. 오류검증 항목

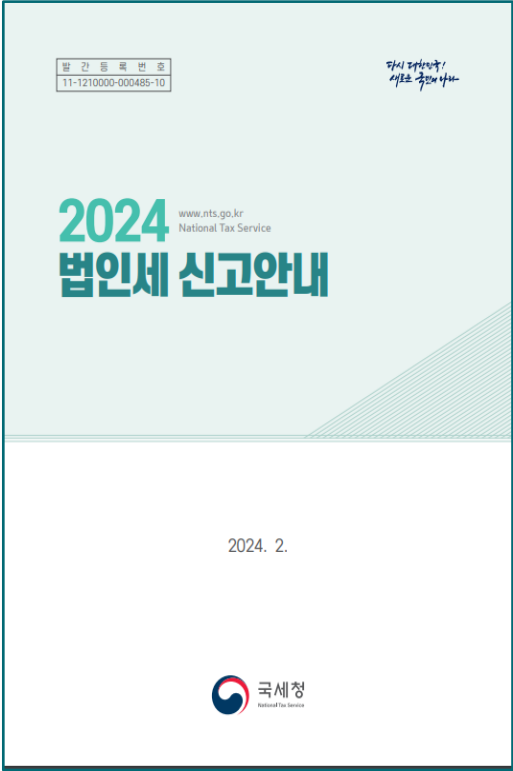


❖ 자기검증용 검토서

❖ 법인세 신고 전 실수하기 쉬운 세무조정과 공제·감면 적용가능 여부를 **체크리스트**로 확인 가능 → 국세청 누리집과 법인세 신고안내 책자에 게시

▣ 자기검증용 검토서 (’23년 22개 → ’24년 23개) ▣

·지출증명서류 수취	·신용카드 등 사용내역	·업무무관가지급금 인정이자
·업무무관가지급금 지급이자	·대손금 요건	·접대비 세무조정
·업무용승용차 관련비용	·이월결손금 공제	·토지 등 양도소득
·성실신고확인제도	·외국납부세액공제	·중소기업 요건
·중소기업특별세액감면	·창업중소기업 감면	·R&D세액공제
·R&D세액공제 인건비	·경력단절여성 세액공제	·고용증대기업 세액공제
·사회보험료 세액공제	·R&D세액공제 위탁개발	·통합투자세액공제
·최저한세 적용 여부	·기부금 세무조정(’24년 신규)	



자기검증_기부금 관련 검토('24년 추가)

서식 23 | 기부금 관련 주요사항 검토서식

검 토 사 항		적합 여부
손금 시기	• 실제 지출한 사업연도의 손금에 산입하였는지 여부	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
기부금 가액	• 특례기부금, 특수관계인이 아닌 일반기부금 단체인 경우 : 기부했을 때의 장부가액 • 위 외의 경우 : 기부했을 때의 장부가액과 시가 중 큰 금액	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
특례 기부금	기부금 범위 <ul style="list-style-type: none"> • 다음 어느 하나에 해당하는 경우 <ol style="list-style-type: none"> ① 국가 또는 지자체에 무상으로 기증하는 금품의 가액 ② 국방헌금과 국군장병위문금품의 가액 ③ 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액 ④ 법인세법 제24조 제2항 제1호 라목에 해당하는 기관(병원은 제외)에 시설비·교육비·장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금 ⑤ 법인세법 제24조 제2항 제1호 라목에 해당하는 병원에 시설비·교육비 또는 연구비로 지출하는 기부금 ⑥ 사회복지사업, 그 밖의 사회복지활동의 지원에 필요한 재원을 모집·배분하는 것을 주된 목적으로 하는 비영리법인(대통령령으로 정하는 요건을 충족하는 법인만 해당)으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 기획재정부장관이 지정·고시하는 법인에 지출하는 기부금 	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
	손금 한도	• (기준소득금액* - 이월결손금의 80% 또는 100%) × 50% * 법인세법 제44조, 제46조 및 제46조의5에 따른 양도손익은 제외하고 특례 기부금과 일반기부금을 손금에 산입하기 전의 해당 사업연도의 소득금액

일반 기부금	기부금 범위 <ul style="list-style-type: none"> • 사회복지·문화·예술·교육·종교·자선·학술 등 공익성을 고려하여 다음에 해당하는 기부금 (특례기부금은 제외) ① 법인세법 시행령 제39조 제1항 제1호 각목에 해당하는 비영리법인("공익법인등")에 대하여 해당 공익법인 등의 고유목적사업비로 지출하는 기부금 <ul style="list-style-type: none"> * 다만, 법인세법 시행령 제39조 제1항 제1호 바목에 따른 공익법인지정단체에 지출하는 기부금은 지정일이 속하는 연도의 1월 1일부터 3년간(지정받은 기간이 끝난 후 2년 이내에 재지정되는 경우에는 재지정일이 속하는 사업연도의 1월 1일부터 6년간) 지출하는 기부금으로 한정 ② 법인세법 시행령 제39조 제1항 제2호 각목의 기부금 ③ 법인세법 시행령 제39조 제1항 제4호 각목의 어느 하나에 해당하는 사회복지시설 또는 기관 중 무료 또는 실비로 이용할 수 있는 시설 또는 기관에 기부하는 금품의 가액 ④ 법인세법 시행령 제39조 제1항 제6호 각 목의 요건을 모두 갖춘 국제기구로서 기획재정부장관이 지정하여 고시하는 국제기구에 지출하는 기부금 	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>	
	손금 한도	• (기준소득금액 - 이월결손금의 80% 또는 100% - 특례기부금 손금산입액 - 우리사주조합기부금 손금산입액) × 10%* * 사회적 기업은 20% 적용	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
우리 사주 조합 기부금	기부금 범위	• 근로복지기준법에 따른 우리사주조합에 지출하는 기부금	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
	손금 한도	• (기준소득금액 - 이월결손금의 80% 또는 100% - 특례기부금 손금산입액) × 30%	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>
비지정 기부금	• 전액 손금불산입 대상	예 <input type="checkbox"/> 아니요 <input type="checkbox"/>	

자기검증_지출증명서류 검토

1. 표준대차대조표 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						⑫ 수취 제외대상 금액	⑬ 차이 (⑮-⑫-⑬)
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					
⑭ 소 계										

3. 표준손익계산서 부속명세서(제조·공시원가 등) 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑮ 수취 제외대상 금액	⑯ 차이 (⑰-⑮-⑰)
⑰ 구분	⑱ 코드	㉑ 과목명	㉒ 금액	⑲ 계 (⑳+㉑+㉒+㉓+㉔)	신용카드 등		㉕ 현금 영수증	㉖ 세금 계산서		
					㉑ 법인	㉒ 개인				
㉘ 소 계										

4. 합계금액

㉙ 합계 (1+2+3)									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

자기검증_신용카드 및 상품권 등 사용내역검토

1. 계정과목별 신용카드 사적사용 여부 검토

(단위 :원)

사용 내역			사적사용 여부 검토				적정 여부	
사용일자	계정과목	금 액	귀속자	사용 내용	금 액	사용구분		
2022.7.20	교통여비	2,300,000	대표자	국외출장	1,000,000	⑧	⓪	N
			대표자	면세점 지출	1,300,000	④	Y	⓪
소 계								

* 사용구분

- ① 쇼핑물 구입 ② 신변잡화 구입 ③ 가정용품 구입 ④ 업무무관 경비 지출
 ⑤ 개인적 치료 이용 ⑥ 공휴일 사용 ⑦ 기타 사유 ⑧ 업무관련(정상)

2. 상품권·기프트카드·선불카드 등 사용금액 적정 여부 검토

(단위 :원)

사용 내역			수령자 검토					적정 여부	
사용일자	계정과목	금 액	수령자 소명가능	성 명	구 분	직 책	금 액		
2022.9.20.	복리후생비	1,000,000	가능	유상무	④	대리	1,000,000	Y	⓪
2022.10.2.	복리후생비	500,000	가능	이직원	②	인턴	500,000	⓪	N
소 계									

* 수령자 구분 항목

- ① 임원 ② 직원 ③ 주주 ④ 거래처 ⑤ 고객 ⑥ 기타

자기검증 확대_ 가지급금 등 인정이자 세무조정 검토

검 토 사 항		적합 여부	
대 차 대조표 등 계상현황	• 특수관계인에 대한 대여금을 선급금, 선급수수료 등 타계정으로 회계 처리하였는지 여부	예	아니오
	• 차입금을 표준대차대조표상 선수금, 예수금 등 타계정으로 회계처리 하였는지 여부	예	아니오
	• 지급이자를 표준손익계산서상 임차료, 지급수수료 등 타계정으로 회계 처리하였는지 여부	예	아니오
손 금 불산입 대 상 지급이자	• 업무무관부동산 등 차입금이자조정명세서상 지급이자에 아래 지급 이자가 포함 되었는지 여부 - 금융어음 할인료, 미지급이자, 금융리스료 중 이자상당액, 사채할인 발행차금 상각액, 전환사채의 만기보유자에게 지급하는 상환할증금, 회사정리계획인가결정에 의해 면제받은 미지급이자 * 법인세법 집행기준 28-0-2 참조	예	아니오

업무무관 가지급금	• 명칭 여하에 불구하고 특수관계인에게 업무와 관련이 없는 자금의 대여액을 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부	예	아니오
	• 특수관계인과의 거래에서 발생한 외상매출금 등의 회수가 지연되어 해당 매출채권이 실질적인 소비대차로 전환된 것으로 인정되는 경우를 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부 * 법인세법 집행기준 28-53-2 참조	예	아니오
업무무관 부 동 산	• 법인의 업무에 직접 사용하지 않은 부동산 중 유예기간이 경과한 부동산을 '업무무관부동산'에 포함하였는지 여부	예	아니오
	• 유예기간 중 업무에 직접 사용하지 아니하고 양도한 부동산을 '업무 무관부동산'에 포함하였는지 여부 - 다만, 기획재정부령이 정하는 부동산매매업을 주업으로 하는 법인은 제외	예	아니오
업무무관 동 산	• 장식·환경미화 목적 등으로 여러 사람이 볼 수 있는 공간이 아닌 곳에 있는 서화·골동품을 '업무무관동산'에 포함하였는지 여부	예	아니오
	• 업무에 직접 사용하지 않는 자동차·선박·항공기를 '업무무관동산'에 포함하였는지 여부	예	아니오

자기검증_이월결손금 공제 검토

검 토 사 항		적합 여부	
공제 대상	각 사업연도 개시일 전 15년(2019.12.31. 이전에 개시한 사업연도 발생분은 10년) 이내 발생한 결손금에 해당하는지 여부	예	아니요
가공제 여부	상기 결손금이 다음 사유 등으로 과세표준계산에 있어 공제한 것에 해당하지 않는지 여부 ① 결손금소급공제 신청에 따라 소급공제받은 결손금 ② 당기 전에 각 사업연도의 과세표준 계산을 할 때 공제한 이월결손금 ③ 무상으로 받은 자산의 가액 및 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액으로 총당된 이월결손금	예	아니요
수정경정 여부	결손금이 발생한 사업연도에 대하여 수정신고 또는 경정 등으로 인해 이월결손금이 감소하지 않았는지 여부	예	아니요
공제 금액	다음에 해당하는 금액을 한도로 이월결손금으로 공제하였는지 여부 ① 조세특례제한법§6①에 따른 중소기업과 회생계획을 이행중인 기업 등* : 각 사업연도 소득의 100분의 100 * i) 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」§245에 따라 법원이 인가결정한 회생계획을 이행 중인 법인 ii) 「기업구조조정 촉진법」§14 ①에 따라 기업개선계획의 이행을 위한 약정을 체결하고 기업개선계획을 이행 중인 법인 iii) 해당 법인의 채권을 보유하고 있는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」§2(1)에 따른 금융회사 또는 금융업무·구조조정 업무를 하는 공공기관과 협약을 체결하여 경영정상화계획을 이행중인 기업 iv) 유동화자산을 기초로 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 증권을 발행하거나 자금을 차입할 목적으로 설립된 법인으로서 법에 정한 요건을 갖춘 법인 v) 유동화전문회사 등 「법인세법」§51의2① 각 호 및 「조세특례제한법」 §104의31①에 해당하는 내국법인 vi) 기업활력제고를 위한 특별법§10에 따른 사업재편계획승인을 받은 법인 ② ①외의 내국법인 : 각 사업연도 소득의 100분의 80	예	아니요

공제 제한	① 합병 시 이월결손금 공제제한 i) 합병법인의 합병등기일 현재 이월결손금 : 피합법법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액에서 공제하지 않았는지 여부 ii) 적격합병에 따라 피합법법인으로부터 승계받은 이월결손금 : 피합법법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위를 초과하여 공제하지 않았는지 여부 ② 분할 시 이월결손금 공제제한 i) 분할합병의 상대방법인의 분할등기일 현재 이월결손금 : 분할법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액에서 공제하지 않았는지 여부 ii) 적격분할에 따라 분할법인 등으로부터 승계받은 이월결손금 : 분할법인 등으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위를 초과하여 공제하지 않았는지 여부 ③ 사업양수 시 이월결손금 공제제한 i) 양수법인의 사업양수일 현재 이월결손금 : 양수법인의 기존 사업부문에서 발생한 소득금액의 범위를 초과하여 공제하지 않았는지 여부 ii) 사업양도·양수 계약일 현재 특수관계인간 양수도로서 사업양수일 현재 양도법인의 자산 70%, 순자산의 90%이상을 이전한 경우 : 이월결손금을 공제하지 않았는지 여부	예	아니요
-------	---	---	-----

자기검증_토지등 양도소득 과세특례 검토

검 토 사 항		적합 여부	
과세대상	<ul style="list-style-type: none"> 비사업용 토지(법인이 토지를 소유하는 기간 중 법인세법시행령§92의3에서 정하는 기간 동안 법인세법 §55의2② 각 호에 해당하는 토지) 주택 및 별장(법법§55의2①, 법령§92의2②) 조합원입주권과 분양권(2021.1.1.이후 양도분부터 적용) 	예	아니요
세율	<ul style="list-style-type: none"> 비사업용 토지(10%) 주택 및 별장(2021.1.1.이후 양도분 20%) 조합원입주권과 분양권(20%) 미등기자산(40%) 	예	아니요
적용제외	<ul style="list-style-type: none"> 2009.3.16.~ 2012.12.31. 기간 중 취득한 자산의 양도소득은 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 규정을 적용하지 않음(법률 제9673호 부칙4조) 토지를 취득 한 후 법령에 따른 부득이한 사유가 있는 경우는 비사업용 토지로 보지 않을 수 있음(법법§55의2③, 법령§92의11③, 법칙§46의2③) 	예	아니요

검 토 사 항		적합 여부		
비사업용 토지 소유기간 검토	<ul style="list-style-type: none"> 지목 본래 용도 외 등으로 사용한 기간이 소유기간별로 아래 ①~②(또는③) 모두에 해당하는 경우 비사업용 토지에 해당 (단, 법령§92의11① 각 호에 해당하는 경우 일정한 기간 동안 법인세법 §55의2② 각 호에 해당하지 아니하는 토지로 보아 비사업용 토지 해당 여부를 판정) 	예	아니요	
	3년 미만	① 소유기간에서 2년을 차감한 기간을 초과하는 기간 * 단, 소유기간이 2년 미만인 경우 적용 제외 ② 소유기간의 40*(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간	예	아니요
	3년이상 ~ 5년미만	① 소유기간에서 3년을 차감한 기간을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간	예	아니요
	5년 이상	① 양도일 직전 5년 중 2년을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간	예	아니요
양도소득 계산	<ul style="list-style-type: none"> 토지 등 양도소득(법법§55의2⑥) = 양도금액 - 양도당시의 장부가액 * 단, 비영리법인이 1990.12.31.이전 취득한 토지는 법법§55의2⑥ 참조 2이상의 토지 등을 양도 시 법법§55의2⑥에 따른 계산금액을 합산 	예	아니요	
양도소득 귀속시기	<ul style="list-style-type: none"> 일반적인 양도시기 및 취득시기는 법령§68① 규정을 준용 장기할부조건(법령§68④)의 경우 법령§68①③ 규정에 의함 	예	아니요	

자기검증_중소기업특별세액감면 검토

검 토 사 항			적합 여부	
중소기업 기준	[서식5] 중소기업 여부 검토표를 충족하는지 여부		예 아니요	
업종 기준	조특법§7①1호에 열거된 업종을 영위하는지 여부		예 아니요	
	작물재배업, 축산업, 어업, 광업, 제조업, 건설업, 도소매업, 출판업, 방송업, 전기통신업, 연구개발업, 광고업, 전문디자인업 등 열거된 업종에 한정			
소기업 기준	매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 [별표3] 규모기준 이내인지 여부		예 1번 이동	
			아니오 2번 이동	
감면율	1번 소기업	수도권 내	도매 및 소매업, 의료업, 통관대리 및 관련 서비스업	10%
		수도권 외	알뜰주유소*	20%
			제조업 등	20%
			제조업 등	15%
	2번 중기업	수도권 내	알뜰주유소*	20%
			제조업 등	15%
		수도권 외	도매 및 소매업, 의료업	10%
			통관대리 및 관련서비스업	15%

중기업	수도권 내	알뜰주유소*	10%
	수도권 외	도매 및 소매업, 의료업	5%
통관대리 및 관련서비스업		7.5%	
알뜰주유소*		15%	
제조업 등		15%	
감면대상 소득	이자수익·유가증권처분이익·유가증권처분손실 등 감면대상 소득에 해당하지 않는 소득이 포함되었는지 여부		예 아니요
한도액	감면한도액을 초과하여 적용하지 않았는지 여부 ① 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 감소한 경우 ⇒ 1억원 - 감소한 상시근로자 수×5백만원 ② 그 밖의 경우 : 1억원		예 아니요

* '22년~'23년 한시적으로 적용

2. 신고도움서비스

01. 화면안내

02. 주요 개선 사항

03. 주요 안내 항목

04. 자기검증 서식

05. 오류검증 항목



❖ 오류검증 확대

❖ 법인세 신고서 작성시 **발생가능한 오류를 사전 점검**할 수 있도록 안내→ 홈택스 제공

❑ 오류검증 서비스 ('23년 38개 → '24년 43개) ❑

구 분	추가된 항목의 안내 내용
오 류	(최저한세 우선 적용) 최저한세 적용대상과 적용제외 공제감면이 동시에 있는 경우 적용제외 공제감면 우선 적용 방지
경 고	(미환류적용대상 제외) 자기자본 500억원 미만 법인의 경우 신고 의무는 없으나 이월된 차기환류적립금에 대해서는 신고 안내
	(사회보험료율 과다 적용 방지) 사회보험료세액공제 계산 시 산재보험료율은 천분위이나 백분위로 착오 신고하는 것을 방지
	(수도권 내 중기업) 수도권과밀억제권역 소재 중기업이 중소기업특별세액감면(조특법 제7조)을 받지 않도록 검증
	(직전년도 퇴직자) 상시근로자 수가 증가하지 않은 경우에 가중치 적용받지 않도록 안내

❖ 오류 항목(17종)_1종추가

순번	항 목 명	오류 검증 내용 (미수정시 신고 불가)
1	최저한세	최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세율 착오 적용 여부 등
2	공제·감면 중복적용	중복 적용이 금지된 공제·감면세액을 중복으로 계상
3	공제·감면 한도	공제·감면의 적용 한도 초과
4	농어촌특별세	공제·감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부
5	투자세액공제	투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」 미제출
6	일몰도래 공제·감면	법령 일몰이 도래된 공제·감면 항목 적용
7	중소기업 요건	중소기업 관련 공제·감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부
8	기업 유형별 공제·감면	일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제·감면 적용
9	접 대비	접대비 기본한도 과다 계상, 접대비조정명세서 미제출
10	기 부 금	법정기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감, 기부금 차기이월액의 과다 계상 여부
11	중기특별세액감면 한도	감면한도 초과, 한도 계산시 상시근로자 수 감소 미차감
12	미환류소득	신고대상자의 미환류소득 신고 누락, 전기 이월액과 당기 계상액 간의 차이 발생
13	산출세액 환산	사업연도 1년 미만시 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부
14	이월결손금 공제기간	사업연도 개시일 전 10년이 경과한 이월결손금 공제
15	양도소득 산출명세서	토지 등 양도소득에 대해 법인세를 추가 납부하였으나, 이에 대한 산출명세서 미제출
16	주식등변동상황명세서	주식 등 양도에 따른 변동이 있는 것으로 신고하였으나 명세서 미제출
17	최저한세 우선 적용	최저한세 적용대상과 적용제외 공제감면이 동시에 있는 경우 적용제외 공제감면 우선 적용 방지

❖ 경고 항목 2-1(26종)

순번	항 목 명	경고 내용 (신고시 참고 항목)
1	업무용승용차 관련비용	소규모 임대업 주업 법인, 승용차 일부기간 보유시 관련 비용 인정 한도 계산 미적정
2	가지급금 인정이자	특수관계인에 대한 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 미제출
3	국고보조금 수령	보조금을 받은 법인의 손금산입명세서 미제출
4	중간예납 공제	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당공제
5	중소기업 유예기간	중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용
6	농어촌특별세	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고
7	이월결손금 공제 한도	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 누락
8	중소기업 세액감면	중소기업에 적용 대상 외의 업종이 중소기업 관련 세액감면 적용
9	농업회사법인감면	작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과
10	감면세액 추가납부	지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부
11	업무용승용차 상각	5년 정액법으로 강제상각 해야하나 감가상각비를 미기재
12	농어업경영체 등록	농어업경영체 미등록 법인이 농업회사법인 등에 대한 감면 적용
13	청년창업중소기업	수도권 내에 창업한 경우 50% 감면해야하나 100% 감면
14	중기특별세액감면 업종	수도권에서 감면받기 위해서는 지식기반산업을 영위해야하나 타 업종을 영위
15	사회적기업 등	사회적기업·장애인표준사업장이 감면기간(5년)을 초과하여 감면
16	기부금명세서 작성	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고
17	중소기업등 기준검토	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 누락

❖ 경고 항목 2-2(26종)

순번	항 목 명	경고 내용 (신고시 참고 항목)
18	벤처기업 미등록	벤처기업 미등록 법인이 창업벤처기업 중소기업감면 적용시 안내
19	당기순이익 중소기업	당기순이익 과세특례 적용 가능한 법인이 아닌 경우 안내
20	업종코드 검증	법인세 정기신고 당시 삭제 변경되어 유효한 업종만 적용
21	감면사후관리 항목	전산사후관리항목에 해당하는 사항은 신중한 검토를 사전 안내
22	고용증가법인 안내	고용이 증가한 법인이 고용증대세액공제를 놓치지 않도록 안내
23	미환류적용대상 제외	자기자본 500억원 미만 법인의 경우 신고 의무는 없으나 이월된 차기환류적립금에 대해서는 신고 안내
24	사회보험료율 과다 적용 방지	사회보험료세액공제 계산 시 산재보험료율은 천분위이나 백분위로 착오신고하는 것을 방지
25	수도권 내 중소기업	수도권과밀억제권역 소재 중소기업 중소기업특별세액감면(조특법 제7조)을 받지 않도록 검증
26	직전년도 퇴직자	상시근로자 수 증가하지 않은 경우에 가중치 적용받지 않도록 안내

3. 신고 관련 주요 안내



3. 신고 관련 주요 안내

01. 세정지원 안내

02. 공제·감면 안내

03. R&D 세액공제 사전심사

04. 중소기업 신고편의 제공

05. 공익법인 협력의무



① 세정지원 안내

❖ 건설·제조·수출 중소기업 세정지원 실시

건설·제조 중소기업

[지원대상]

업종 평균 이자비용 비율 ↑
매출 감소 30% 이상

OR

업종 평균 이자비용 비율 ↓
매출 감소 50% 이상

수출 중소기업

[지원대상]

수출비중 50% 이상 법인

관세청·무역협회가 선정한
수출 중소기업 등

고용위기지역

[지원대상]

경남 거제시 소재
중소기업

법인세 납부기한 3개월 직권연장, 환급신청액 10일내 조기지급

② 공제 · 감면 안내용 PPT

❖ 쉽고 간단하게, 한 눈에 볼 수 있도록 5가지 분류로 안내

<h3>Contents</h3> <ul style="list-style-type: none">I 고용지원II 투자촉진 지원III 중소기업 지원IV 연구·인력 개발지원V 기타지원	<h3>I. 고용지원</h3> <ul style="list-style-type: none">01) 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제02) 중소기업 사회보험료 세액공제03) 정규직 근로자로의 전환에 따른 세액공제04) 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제05) 통합고용세액공제	<h3>II. 투자촉진 지원</h3> <ul style="list-style-type: none">01) 통합투자세액공제02) 수도권 과밀억제권역 증설 투자에 대한 감면배제
<h3>III. 중소기업 지원</h3> <ul style="list-style-type: none">01 중소기업의 범위02 중소기업관련 주요 공제·감면제도03 중소기업에 대한 특별세액감면04 창업 중소기업 등에 대한 세액감면05 상생결제 지급금액에 대한 세액공제	<h3>IV. 연구·인력개발 지원</h3> <ul style="list-style-type: none">01) 연구·인력개발비에 대한 세액공제02) 성과공유 중소기업 경영성과급에 대한 세액공제03) 내국법인의 벤처기업 등예의 출자에 대한 세액공제	<h3>V. 기타지원 조세특례</h3> <ul style="list-style-type: none">01) 사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세등 감면02) 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제03) 위기지역 창업기업에 대한 법인세 등의 감면04) 수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세액감면05) 용역제공자에 관한 과세자료의 제출에 대한 세액공제

[국세청 누리집 www.nts.go.kr] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [참고자료실]

② 공제 · 감면안내용 슷폼

❖ 쉽고 간단하게, 한 눈에 보는 공제 · 감면 슷폼(9편)



[국세청 누리집 www.nts.go.kr] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [동영상자료실]

[국세청 공식 ] → [세상,만세稅 ] → [한 눈에 보는 법인세 세금 혜택]

③ 연구인력개발비 세액공제 사전심사

❖ 연구인력개발비 세액공제 사전심사 운영

도입 배경



R&D 세액공제는 조세절감 효과가 크나,
연구·인력개발 활동 여부, **공제 대상 비용의 범위** 등에 대해 이견 발생



세무조사 등으로 잘못 신고된 것으로 확인되는 경우
(수년간 공제받은 세액 + 가산세) 추징 ⇒ **납세자의 부담 가중**

'20년부터 세액공제 가능 여부를 국세청이 사전에 확인해 주는

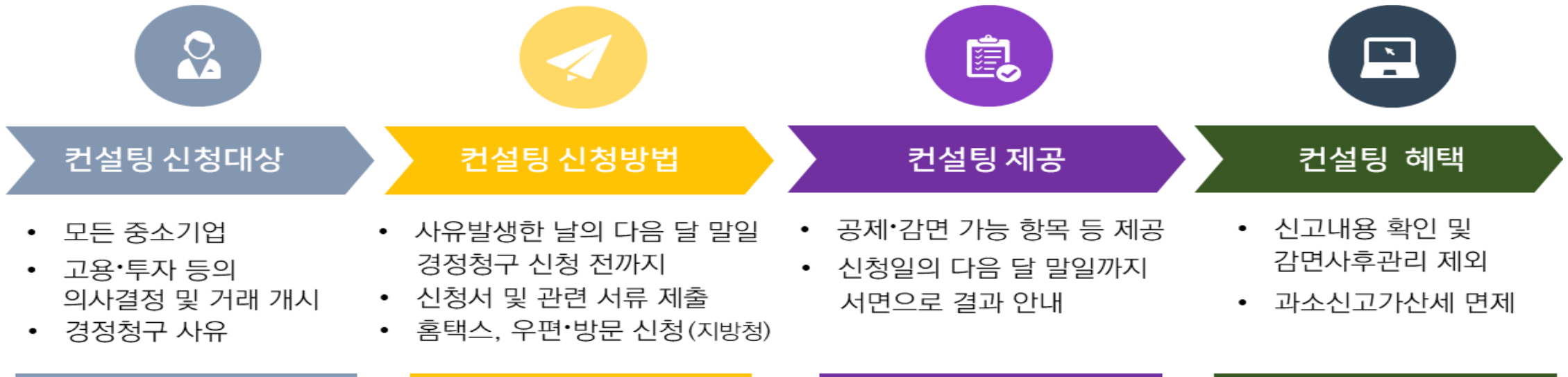
'사전심사제도' 도입·시행

④ 중소기업인 신고편의

❖ 법인세 공제·감면 컨설팅

- ✓ 세액공제·감면을 적용받고자 하는 중소기업인 법인사업자 누구나 신청 가능

【법인세 공제감면 컨설팅 절차 및 주요 내용】



④ 중소기업인 신고편의

❖ 중소기업인 신고 편의 제공

1. 중소기업·성실신고 확인 사업자 전용 상담팀 (세무서)

- 상담팀장과 법인별 안내담당이 신고지원항목을 설명하고 신고반영 방법 등을 안내

2. 세액공제·감면 전문 상담팀 (지방청)

- 중소기업이 반복적으로 잘못 신고하는 사례를 선제적으로 안내

3. 세무상담 핫라인 운영 (본·지방청 공제감면 담당자)

- '중소기업협동조합 컨설팅 지원단', '노란우산경영지원단'

⑤ 공익법인 협력의무

❖ 공익법인의 규모별 주요 의무를 4.30.(화)까지 이행

의무대상	주요 신고의무
<p>소규모 공익법인 : ①~③ (총자산 5억 원 미만 & 해당연도 총수입 3억 원 미만)</p>	<p>① 결산서류 등 공시 (종교단체를 제외한 모든 공익법인)</p> <p>② 출연재산 보고서 등 제출 (기부금 등 출연받은 재산이 있는 공익법인)</p> <p>③ 공익법인 의무이행 여부 보고 (종교단체, 해당연도 기부금 모금액이 없는 어린이집, 유치원 제외)</p>
<p>중규모 공익법인 : ①~④ (총자산 5~100억 원 or 해당연도 총수입 3~50억 원 미만)</p>	<p>④ 외부전문가 세무확인서 제출</p>
<p>대규모 공익법인 : ①~⑤ (총자산 100억 원 이상 or 해당연도 총수입 50억 원 이상 or 해당연도 출연재산 20억 원 이상)</p>	<p>⑤ 외부회계감사 보고서 제출·공시</p>

4. 신고내용 확인 사례



4. 신고내용 확인 사례

01. 신고내용 확인 방향

03. 신고내용 확인 사례(①~⑩)

02. 신고내용 확인 주요 추정사례

04. 조사 추정 사례 (①~②)



① 신고내용 확인 방향_ 사전안내와 연계한 정밀 검증



신고 전

- ✓ 납세자가 자발적으로 성실신고할 수 있도록
 - 실질적으로 도움이 되는 자료를 최대한 제공



신고 후

- ✓ 신고 도움자료의 반영 여부 등 법인세 신고내용을 검토하여
 - 특정 항목·유형의 오류 또는 누락 혐의가 있는 법인에 대하여 서면으로 신고내용의 적정여부를 정밀하게 확인

② 신고내용 확인 주요 추정사례

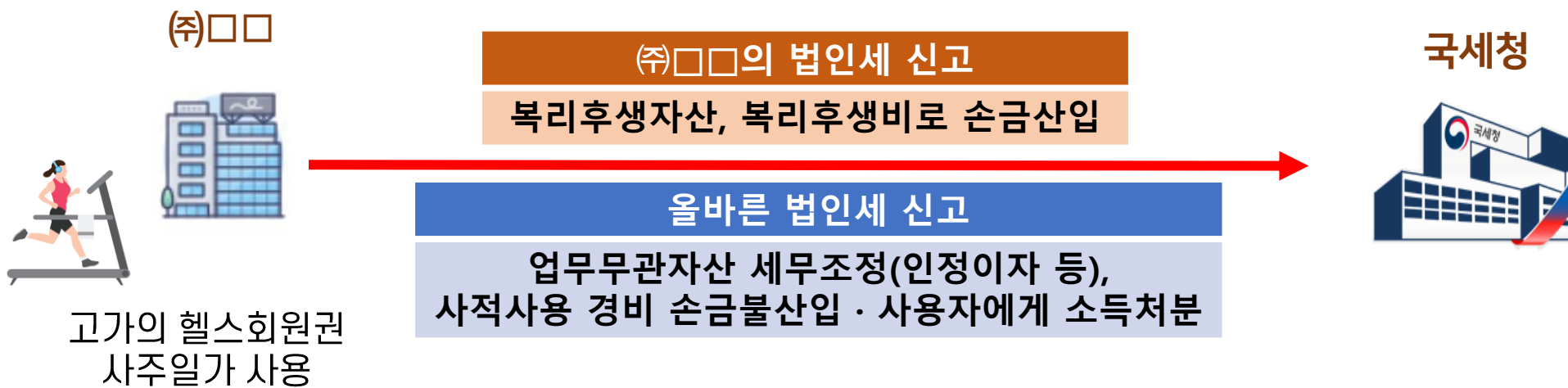
┃ 주요 신고내용 확인 주요 추정사례 ┃

- 1 고가의 헬스회원권을 사주일가가 사적 사용
- 2 법인 신용카드를 사적으로 사용하고 부당하게 손금에 산입
- 3 근무하지 않은 대표이사 가족에게 인건비 허위 지급
- 4 가상자산 매매차익·프로그램 사용료 수취분 법인세 신고누락
- 5 주택 양도 후 토지 등 양도소득에 대한 법인세 신고 누락
- 6 사주일가가 무상사용한 법인의 임차주택과 관련하여 부당행위계산부인 미적용
- 7 수입배당금에 대한 익금불산입 부당 적용하여 소득금액 과소신고
- 8 실제 영위하는 업종과 상이한 업종으로 중소기업특별세액감면 부당 적용
- 9 감면사업 내 결손금 미통산으로 중소기업특별세액감면 과다 적용
- 10 수도권과밀억제권역안에서 밖으로 이전하며 창업중소기업세액감면 부당 적용

③ 신고내용 확인 사례 - 1

🎯 고가의 헬스회원권을 사주일가가 사적 사용

서비스업을 영위하는 (주)□□는 고가의 헬스회원권을 사주일가가 사용하고
지출비용을 복리후생비로 처리, 업무무관자산 관련 별도의 세무조정 없이 법인세를 신고함



사주일가가 사용한 고가의 헬스회원권은 업무무관자산으로 세무조정하고
✓ **지출한 경비는 사용자에게 소득처분하여 법인세 등 0억 원 추징**

③ 신고내용 확인 사례 - 2



법인 신용카드를 사적으로 사용 후 부당하게 손금에 산입

광고업을 영위하는 (주)□□는 법인 신용카드를 사적으로 사용하고 복리후생비로 회계처리하여 법인세를 신고함

(주)□□



해외여행, 골프장 이용 등
사적 사용

(주)□□의 법인세 신고

복리후생비로 손금산입

올바른 법인세 신고

사적사용 분 손금불산입하고
사용자에게 소득처분

국세청



- ✓ 업무와 관련없이 사적으로 사용한 지출액을 손금불산입하고, 사용자에게 소득처분하여 법인세 등 0억 원 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 3

🎯 근무하지 않은 대표이사 가족에게 인건비 허위지급

의료기기 도매업을 영위하는 (주)□□는 해외 장기체류 임원(대표이사 배우자)에게 인건비를 지급한 것으로 처리하여 법인세를 신고함

대표이사 배우자
(해외장기체류)



인건비 지급하고
법인 자금 유출



(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

원천세 허위 신고 후
인건비 처리

올바른 법인세 신고

허위 인건비 손금불산입,
귀속자에게 소득처분

국세청



해외현지법인, 해외거래처, 출입국 기록 등을 분석

✓ 가공으로 계상한 인건비를 손금불산입 하여 법인세 등 0억 원 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 4

가상자산 매매이익 · 프로그램 사용료 등 법인세 신고누락

(주) □□은 가상자산 매매차익과 자동매매 프로그램의 사용료를 수취하였으나 법인세 신고시 누락함



- 가상자산 매매차익 발생
- 자동매매 프로그램 사용료 수익발생

(주)□□의 법인세 신고

가상자산 매매차익,
사용료수익 신고누락

올바른 법인세 신고

가상자산 매매차익,
사용료수익 익금산입

국세청

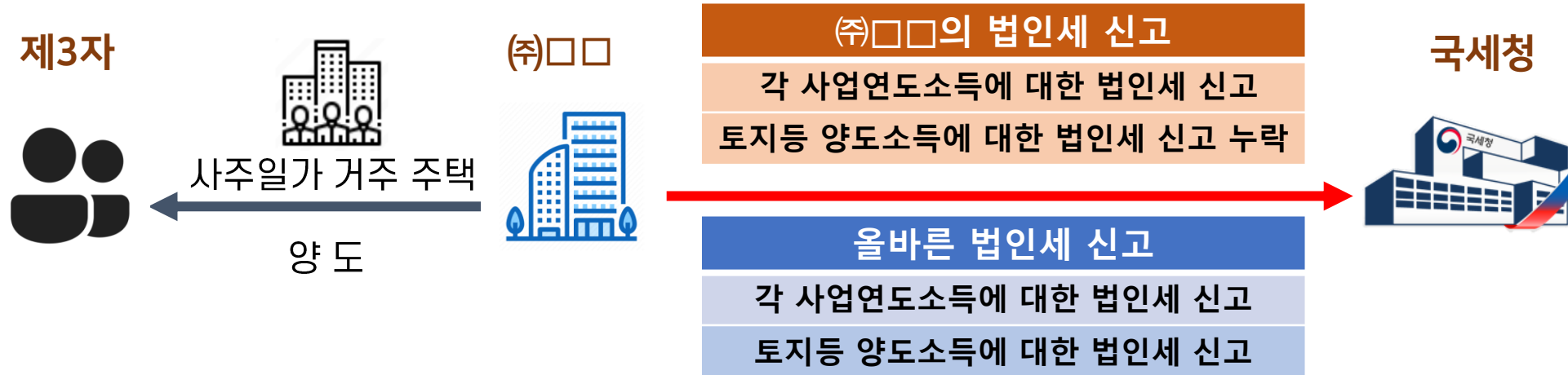


✓ 가상자산 매매차익, 프로그램 사용료 수익 신고누락 분 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 5

주택 양도 후 법인세 토지등 양도소득 추가납부 누락

서비스업을 영위하는 (주)□□는 사주일가가 거주하던 주택을 양도하고,
각 사업연도소득에 대한 법인세만 신고함

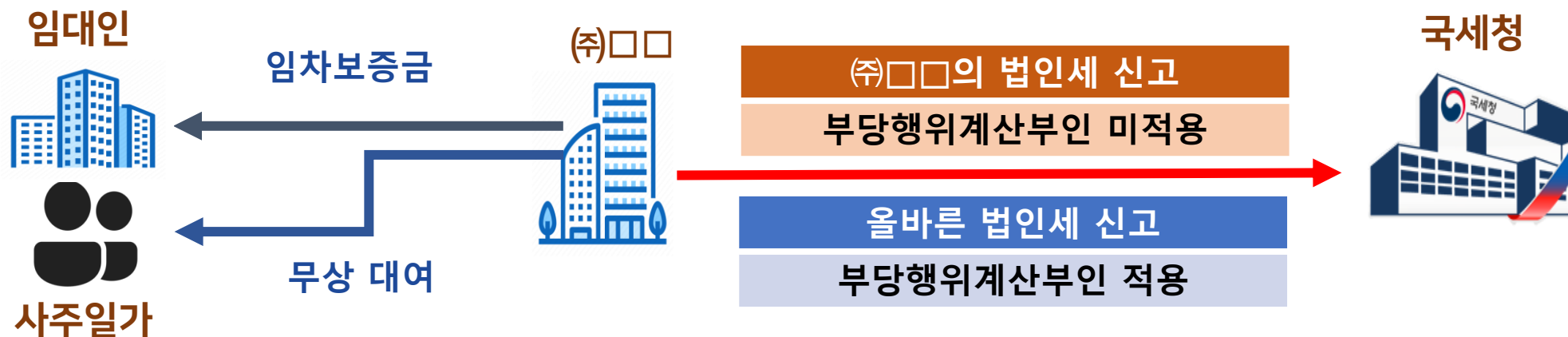


재산세 과세내역, 전입신고 내역 등을 분석하여
✓ 사주일가가 거주하던 주택의 양도분에 대해 법인세 0억 원 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 6

🎯 사주일가가 무상거주하는 **임차주택**의 전세보증금에 인정이자 계산하여 추징

(주)□□의 사주일가가 법인이 임차한 주택을 무상사용하고 있음에도 별도의 세무조정을 하지 않고 법인세를 신고함



지급이자 · 유지관리비용 손금불산입하고

✓ 사주일가에게 임차보증금을 무상대여한 것으로 보아 인정이자 계산

③ 신고내용 확인 사례 -7

🎯 소득공제를 적용받는 법인으로부터 수취한 수입배당금에 익금불산입 적용분 추징

(주) □□는 @@부동산투자회사(주)로부터 수취한 수입배당금에 대해 익금불산입하여 법인세 신고함

@@부동산투자회사(주)



이익의 90%이상 배당 지급

(주) □□



(주)□□의 법인세 신고

수입배당금 익금불산입

올바른 법인세 신고

수입배당금 익금산입

국세청



✓ 익금불산입 신고한 수입배당금을 익금산입하여 법인세 0억 원 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 8



업종구분 오류로 중소기업특별세액감면 적용분 추징

수도권 소재 (주)□□는 실제 업종기준으로는 중기업에 해당하나
소기업에 적용되는 중소기업특별세액감면을 적용하여 법인세를 신고함

(주)□□



- 신고업종 : A업종
- 실제업종 : B업종

(주)□□의 법인세 신고

A업종 기준 중소기업특별세액감면 적용

올바른 법인세 신고

B업종 기준 중소기업특별세액감면 배제

* 실제 업종기준으로 중기업에 해당하므로 감면불가

국세청



세금계산서 거래내역 등으로 실제 영위 업종과 신고서상의 업종이 상이함을 확인하고

✓ 중소기업특별세액 감면오류 분 추징

③ 신고내용 확인 사례 - 9

감면사업에서 발생한 결손금을 통산하지 아니하여 감면 과다적용분 추징

(주) □□는 겸영법인으로 감면사업에서 발생한 결손금을 차감하지 아니하고 감면소득금액을 계산하여 세액감면을 과다하게 계산하여 법인세를 신고함

(주) □□



(주) □□의 법인세 신고

감면소득 200으로
중소기업특별세액감면 적용

올바른 법인세 신고

감면소득 140으로
중소기업특별세액감면 적용

국세청



- (감면사업소득) 제조업: 200, 도매업: △60
- (비감면사업소득) 100

✓ 겸영법인의 경우 도매업에서 발생한 결손금을 제조업의 소득금액과 통산 후
감면소득금액 재산출하여 감면세액 과다적용분 추징 (참고 : 법인세과-1220, 2009.11.05.)

③ 신고내용 확인 사례 -10

④ 창업중소기업세액감면 소재지별 감면을 착오 적용분 추징

(주)□□는 수도권과밀억제권역 안에서 창업 후 수도권과밀억제권역 밖으로 사업장을 이전한 후, 이전 후 사업장 소재지 기준으로 창업중소기업세액감면 적용하여 법인세를 신고함



(주)□□의 법인세 신고

이전 후 사업장 기준
감면을 적용(100%)

올바른 법인세 신고

창업당시 소재지 기준
감면을 적용(50%)

국세청

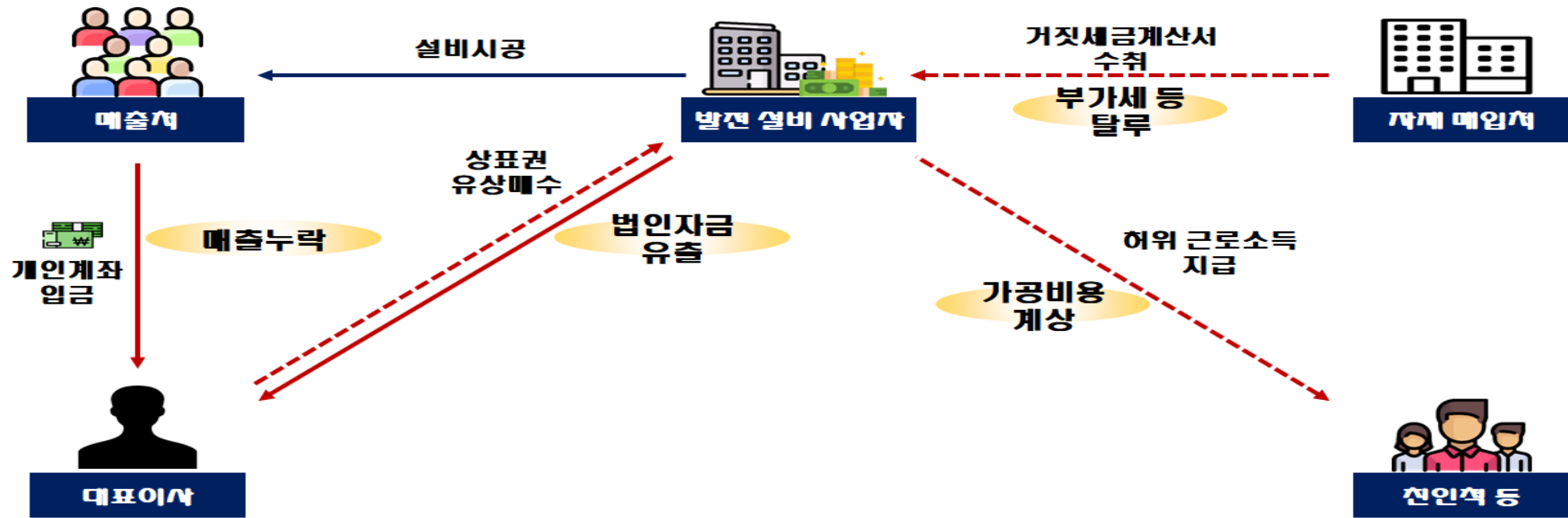


- (참고) 수도권과밀억제권역 **밖**에서 창업 후 사업장을 수도권과밀억제권역 **안**으로 이전시에는 수도권과밀억제권역에서 창업한 것으로 보아, 이전 후에도 감면을 50%를 적용함

✓ 수도권 과밀억제권역 외(100%)로 적용한 차액 50% 감면세액 추징

④ 조사사례 -1

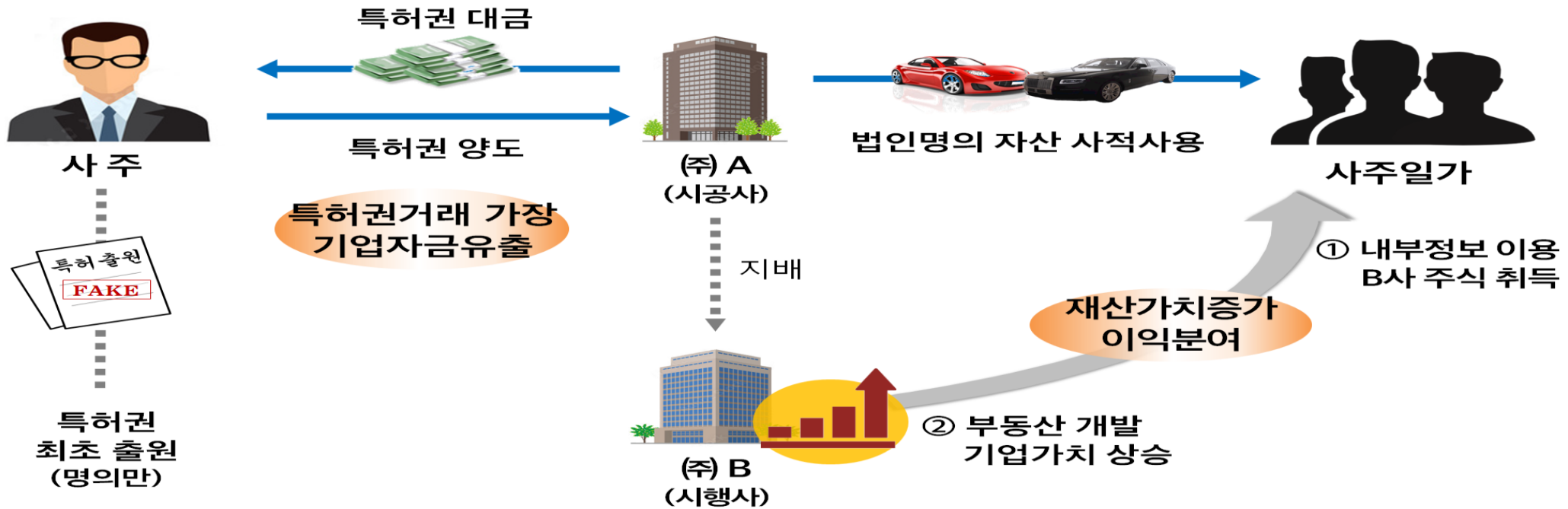
거짓세금계산서의 수수, 친인척에게 허위 인건비 지급 혐의로 **세무조사 선정**



- ✓ 자재 매입처로부터 거짓세금계산서 수취
- ✓ 법인이 개발한 상표권을 대표이사 명의로 등록 후 유상 매수하여 법인자금 유출
- ✓ 가족에게 허위 인건비 지급, 사적비용을 법인 손금으로 계상

④ 조사사례 -2

🎯 법인이 개발한 특허를 사주 명의 출원 후 양도 법인 자금 유출혐의로 **조사선정**



- ✓ 특허권 거래 가장 기업자금 유출
- ✓ 법인 소유의 자산을 사주일가 사적사용
- ✓ 부동산개발 정보를 이용한 사주일가에 이익분여

감사합니다



 **국세청 법인세과**