



성실신고 지원을 위한

법인세 신고 안내

2022. 3.

- 목 차 -

“납세자 맞춤형 서비스” 제공으로 성실신고 지원

I. 신고지원 방향

II. 신고도움 서비스

III. 신고내용 확인 추정 사례



I. 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시



I . 신고지원 방향

➤ ① 신고·납부 안내

② 다양한 신고도움자료 제공

③ 공제·감면 적극안내

④ 세정지원 방안

⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사

⑥ 공익법인 서류제출

⑦ 중소기업 신고편의 제공

⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

① 신고·납부 안내

- ▶ I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

신고·납부기한

■ 일반법인

3.31.(목) 까지

- 21.12월에 사업연도가 종료된 영리법인
- 수익사업을 영위하는 비영리 법인
- 국내 원천소득이 있는 외국법인

■ 성실신고 확인대상* 및 연결납세방식 적용법인

5.2.(월) 까지

- * ①부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모 법인과 ②개인 성실신고확인대상 사업자 중 법인전환사업자
⇒ 법인세 신고 시 **세무대리인의 성실신고 확인서**를 같이 제출

I. 신고지원 방향

① 신고·납부 안내

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

전자신고



국세청 홈택스에서 **3.1.(화) 부터** 전자신고 가능

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) 은 간편 전자신고
 - 법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력
- **이자소득만 있는 비영리법인**은 간이서식에 의해 신고 가능
- **결산서류 등 부속서류 전자제출** : [신고/납부] → [세금신고] → [법인세] → [부속서류제출]

I. 신고지원 방향

① 신고·납부 안내

- ▶ I. 신고지원 방향
- ▶ II. 신고도움 서비스
- ▶ III. 신고내용 확인 추정사례

납부방법

■ 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

■ 계좌이체

국세계좌인 전자납부번호(19자리, 0126으로 시작) 이용하여 이체수수료 없이 납부 가능

* 인터넷은행, 증권사 계좌 이용불가

I. 신고지원 방향

① 신고·납부 안내

- ▶ I. 신고지원 방향
- ▶ II. 신고도움 서비스
- ▶ III. 신고내용 확인 추정사례

분납기한

- 납부할 법인세액 (가산세 및 감면분 추가납부세액 제외)이 **1천만원 초과 시**
납부기한이 다음 날부터 **1개월(22.5.2.)**, **중소기업은 2개월(22.5.31.)**이내에 **분납 가능**
 - 분납할 세액
 - ┌ 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우 ⇒ 1천만원 초과 금액
 - └ 납부할 세액이 2천만원 초과하는 경우 ⇒ 50%이하의 금액
- (예시)** 납부할 세액이 1,500만원인 경우 분납할 수 있는 세액 500만원 이하
-  납부할 세액이 3,000만원인 경우 분납할 수 있는 세액 1,500만원 이하



I . 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

② 다양한 신고도움자료 제공

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

신고도움 서비스

이용자가 편리하게 활용할 수 있도록 신고 도움자료를 6개의 주제별로 분류하고 탭(Tab) 형태로 구성

주제별 탭(Tab)	제 공 자 료
주요안내	①주요지표 분석, ②주요안내사항(신고시 유의사항 · 절세 도움말 중 우선 안내항목)
기업 분석자료 (~20년 신고 분석자료)	①법인 기본사항, ②연도별 신고상황, ③주요 공제·감면 현황(추가), ④기업 분석자료(판매관리비·지출증빙수취 현황)
신고 참고자료 (21년 자료)	①중간예납세액, ②부가가치세 신고자료, ③원천세 신고자료(추가), ④국고보조금 수취내역, ⑤특정 용도의 신용카드 사용현황, ⑥주주현황
신고시 유의사항	①법인별 유의사항, ②업종별 유의사항, ③계정과목별 유의사항
절세 도움말	①법인별 절세 도움말, ②업종별 절세 도움말
세법 도우미	①참고할 세법규정, ②주요 개정 세법,

접근경로 [홈택스, 손택스] → [신고/납부] → [법인세] → 『법인세 신고도움 서비스』

I. 신고지원 방향

② 다양한 신고도움자료 제공

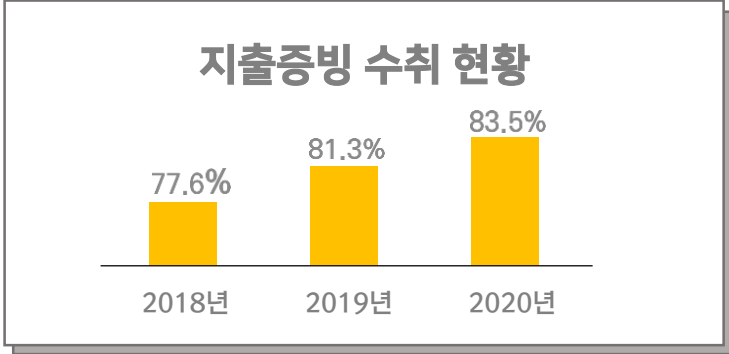
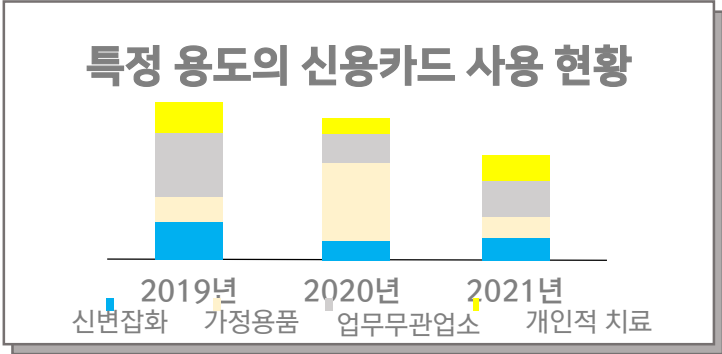
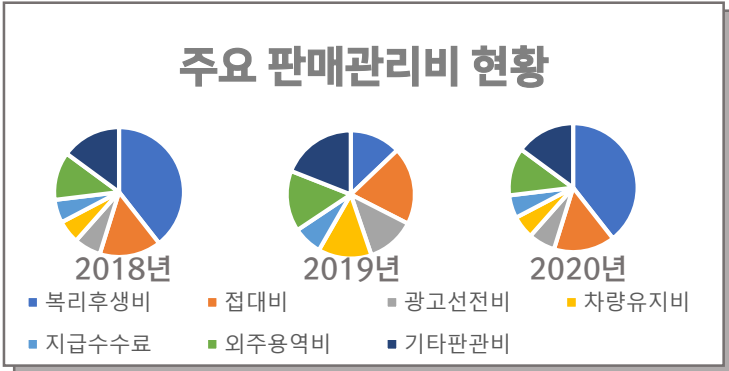
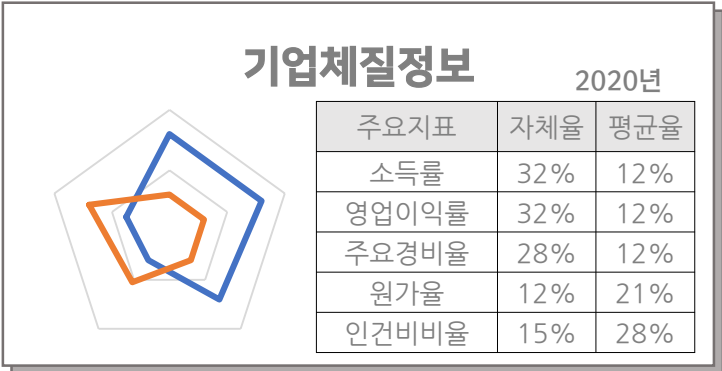
- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

도움자료 확대

빅데이터 분석·과세인프라를 활용하여 맞춤형 도움자료를 최대한 제공

< 주요 분석자료의 시각화 >

- 신고시 유의사항
 - ① 법인별 유의사항
 - 개별분석 50개 항목, 28만여개 법인
 - 취약분야 43개 항목
 - ② 업종별 유의사항 130개 항목
 - ③ 계정별 유의사항 34개 항목
- 절세 도움말 32개 항목
- 세법 도우미 85개 항목



I. 신고지원 방향

② 다양한 신고도움자료 제공

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

모바일 안내

신고 유의사항이 있는 중소기업 대표자에게 주요 안내항목을 모바일로 직접 안내

[Web발신] 주식회사 000 대표이사 귀하

안녕하세요 국세청입니다.

귀하의 성실한 납세에 깊이 감사드리며, '21년 12월 결산법인의 법인세 신고·납부와 관련된 안내사항을 알려드립니다.

- 신고·납부기한 : 3월 31일까지(성실신고확인 법인 및 연결납세방식 적용법인은 5월 2일까지)
- 전자신고방법 : 홈택스(www.hometax.go.kr) > 신고/납부>세금신고-법인세
- 법인세 신고도움 서비스 이용 방법
- ① 접근방법
 - * 홈택스 > 조회/발급 > 세금신고납부 > 「법인세 신고도움 서비스」
 - * 손택스(모바일 홈택스 앱) > 신고납부 > 법인세 > 「법인세 신고도움 서비스」
- ② 제공하는 자료 : 연도별 신고상황, 신고 시 참고할 자료, 신고 시 유의사항, 맞춤형 절세 Tip, 세법도우미 제공
- 열람기간 : 2022년 5월 2일까지

① 문자수신→열람하기



공공알림문자 서비스 본인확인

본인확인정보를 입력하세요.

이름

전화번호

인증하기

① PASS 인증하기

- PASS 가입자인 경우 PASS 인증하기 버튼을 눌러주세요.
- PASS 신규가입을 원하시는 경우 [여기를 클릭해 주세요](#)

① 문자 인증하기

- PASS 가입자가 아닌 경우 문자인증하기로 전환됩니다.

② 본인인증



법인세 신고도움 서비스

주요안내

2020사업연도 주요 지표 비교분석

주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	11.3	15.2
영업이익률	18.8	14.7
주요경비율	19.0	29.2
원가율	62.2	55.9
인건비 비율	2.9	7.3

종합분석

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

③ 신고 도움자료 조회

I. 신고지원 방향

② 다양한 신고도움자료 제공

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

절세도움말

절세도움말 상세보기 기능을 추가하여 적용대상, 공제금액 등의 제도개요를 자세히 제공

안내사항	안내내용
중소기업특별세액감면을 신청하지 않은 중소기업에 대한 세제혜택 안내	귀 법인은 2020사업연도 법인세 신고서 상 중소기업이면서 중소기업특별세액감면을 신청하지 않은 것으로 확인되어 알려드리니 세액감면 요건에 해당하는지를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. 상세보기 <제도개요> ○적용대상 : 작물재배업, 도소매 등 48개 업종을 경영하는 중소기업 ○감면비율 :기업규모, 업종, 사업장 소재지*에 따라 다음에 해당하는 비율 *내국법인의본점또는주사무소가수도권에있는 경우에는 모든사업장이수도권에있는 것으로 보고 감면비율을 적용 ① 소기업(중소기업 중 업종별 매출액이 10~120억원 이내인 기업)에 해당하는 경우 - (전국) 도소매, 의료업을 경영하는 사업장 : 10% - (수도권) 도소매, 의료업을 제외한 업종을 경영하는 사업장 : 20% - (수도권 외) 도소매, 의료업을 제외한 업종을 경영하는 사업장 : 30% ② 중기업(소기업을 제외한 중소기업)에 해당하는 경우 - (수도권 외) 도소매, 의료업을 경영하는 사업장 : 5% - (수도권) 지식기반산업을 경영하는 사업장 : 10% - (수도권 외) 도소매, 의료업을 제외한 업종을 경영하는 사업장 : 15% ○ 감면한도 : 1억원 - (예외) 해당 과세연도의 상시근로자수가 직전 과세연도의 상시근로자수보다 감소한 경우: 1억원 - (감소인원×500만원) ○ 관련법령 : 조세특례제한법 제7조, 조세특례제한법 시행령 제2조 및 제6조

I. 신고지원 방향

② 다양한 신고도움자료 제공

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

신고오류 검증

■ 오류검증 서비스 확대

신고서 제출단계에서 전산검증을 통해 오류가능성이 높은 항목을 알림창으로 표시하여
오류여부를 다시 한번 확인할 수 있는 '오류검증서비스' 제공 ('21년 25개 유형 → '22년 **30개 유형**)

■ 자기검증용 검토서 확대

주요 탈루 유형, 실수하기 쉬운 항목을 신고서 작성 과정에서 납세자가 스스로 검토할 수 있도록
체크리스트 형식의 '자기검증용 검토서' 제공 ('21년 18개 유형 → '22년 **21개 유형**)

접근경로

[국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [참고자료실]



I. 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

③ 공제·감면 적극안내

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

안내용 PPT 제작

알아두면 유익한 22가지 공제·감면제도 안내



공제·감면 Contents

- I 고용 지원 (5개)
- II 투자촉진 지원 (6개)
- III 중소기업 지원 (3개)
- IV 연구인력 개발 (3개)
- V 기타 지원 (5개)

참고자료
[상시근로자, 최저한세, 농어촌특별세, 세액공제·감면 중복적용 배제]

- [고용지원] 고용증대세액공제, 중소기업 사회보험료 세액공제 등
- [투자촉진] 통합투자세액공제, 생산성향상시설 등 특정시설 투자세액공제
- [중소기업 지원] 중소기업 특별세액감면, 창업중소기업 세액감면 등
- [연구인력 개발] 연구인력개발비 세액공제, 성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제 등
- [참고자료] 상시근로자 계산사례 등

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

I. 신고지원 방향

③ 공제·감면 적극안내

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

22년 법인세 신고안내

알아두면 유익한
공제·감면 제도 안내

I

고용지원 조세특례 조세특례제한법 제29조의7

1. 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제



제도개요

- 전년대비 상시근로자수가 증가한 경우 해당 과세연도부터 2년(중소·중견기업 3년)간 세액공제 적용



적용대상·공제액

- (대상) 소비성서비스업*을 제외한 법인 사업자
 - * 호텔업 및 여관업(관광숙박업 제외), 주점업(외국인전용유희음식점 및 관광유희음식점업 제외)
- (공제액) 전년대비 상시근로자 수 증가인원 × 다음의 금액

구 분	중소기업		중견기업		대기업	
	수도권	지방	수도권	지방	수도권	지방
청년 등* 상시근로자	1,100만원	1,300만원	800만원	900만원	400만원	500만원
그 외 상시근로자	700만원	770만원	450만원		-	

* 청년(15세 ~ 29세), 노령자(60세 이상), 장애인, 상이자, 5.18민주화운동부상자, 고엽제후유증환자로서 장애등급 판정 받은자



사후관리

- 최초로 공제받은 과세연도(1차 연도) 종료 후 2년 이내에 1차 연도 대비 상시근로자수가 감소한 경우
 - ① 감소한 과세연도부터 세액공제 적용배제, ② 감소한 과세연도에 감소인원 × 1인당 해당 공제액을 추가납부

I. 신고지원 방향

③ 공제·감면 적극안내

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

참고 1 고용증대세액공제 상시근로자 수 계산사례

① '21년 직원 현황('21.1월초 기준 상시근로자 10명, 연중 입사자 4명, 연중 퇴사자 1명)

번호	이름	입사일	퇴사일	총급여	비고	번호	이름	입사일	퇴사일	총급여	비고
1	정부가	'09.08.01	-	65백만원	근로계약 1년 이상	8	박순진	'20.01.01	-	15백만원	급여원천징수 미이행
2	임소득	'09.09.01	-	64백만원	근로계약 1년 이상	9	야무진	'20.03.03	-	12백만원	월 48시간 근무
3	유소비	'09.10.01	-	63백만원	근로계약 1년 이상	10	강소유	'19.05.06	'21.03.15	20백만원	근로계약 1년 이상
4	김원천	'09.11.01	-	62백만원	근로계약 1년 이상	11	이준수	'21.04.30	-	20백만원	근로계약 1년 미만
5	나법인	'10.01.01	-	60백만원	최대주주	12	원강직	'21.05.01	-	35백만원	근로계약 1년 이상
6	조세심	'10.01.01	-	40백만원	감사	13	유성실	'21.07.01	-	35백만원	근로계약 1년 이상
7	나모범	'18.01.01	-	50백만원	나법인의 자	14	김영민	'21.10.01	-	75백만원	총급여 7천만원 이상

② 상시근로자 계산 (67명 ÷ 12개월 = 5.58명)

구 분	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	계
월초 근무자	10	10	10	9	10	11	11	12	12	12	13	13	
입사(+)				+1 이준수	+1 원강직		+1 유성실			+1 김영민			
퇴사(-)			△1 강소유										
월말 근로자	10	10	9	10	11	11	12	12	12	13	13	13	
상시근로자 제외자*	5 ¹⁾	5 ¹⁾	5 ¹⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	6 ²⁾	
상시근로자 최종	5	5	4	4	5	5	6	6	6	7	7	7	67

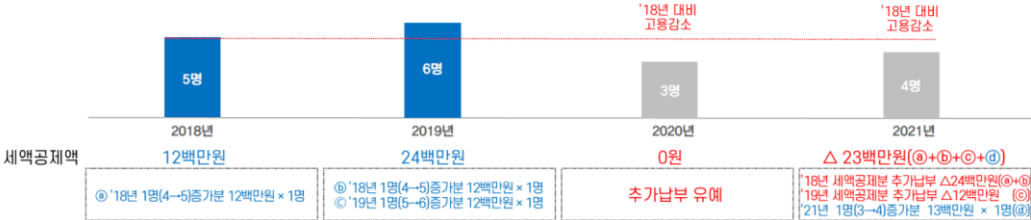
1) 나법인(최대주주), 조세심(임원), 나모범(최대주주 직계존비속), 박순진(원천징수 미이행자), 야무진(단시간 근로자),
2) 1)에 이준수(1년 미만 근로자) 추가
※ 김영민(총급여 75백만원)은 근로소득을 증대시킨 기업 세액공제와 성과공유 중소기업의 경영성과급 세액공제 적용시에만 상시근로자 수 제외(본 사례 포함)

참고 2 고용증대세액공제 계산 사례 ('20년 고용 감소시 추가납부 유예 적용)

[1 - ①] 수도권 밖 중소기업이 2018년에 고용증대세액공제 최초 적용
'18년 대비 '20년 고용 감소(5명 → 3명), '21년 고용 감소(5명 → 4명)한 경우

년도	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
	-	1차년도	2차년도	유예	3차년도
청년 상시근로자수	4명	5명	6명	3명	4명

* 청년 1인당 12,000,000원 공제 (2021년 귀속 청년 1인당 13,000,000원 공제)

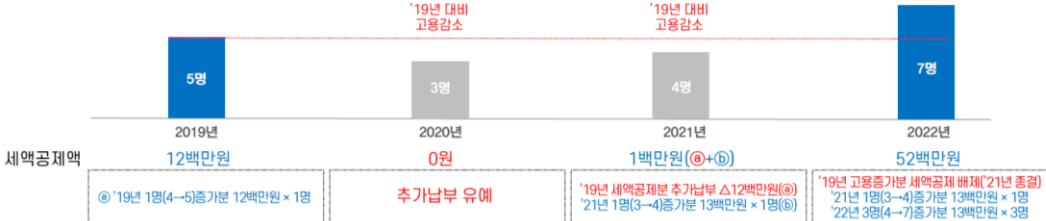


참고 2 고용증대세액공제 계산 사례 ('20년 고용 감소시 추가납부 유예 적용)

[2 - ①] 수도권 밖 중소기업이 2019년에 고용증대세액공제 최초 적용
'19년 대비 '20년 고용 감소(5명 → 3명), '21년 고용 감소(5명 → 4명), '22년 고용 증가(5명 → 7명)한 경우

년도	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
	-	1차년도	유예	2차년도	3차년도
청년 상시근로자수	4명	5명	3명	4명	7명

* 청년 1인당 12,000,000원 공제 (2021년 귀속 청년 1인당 13,000,000원 공제)



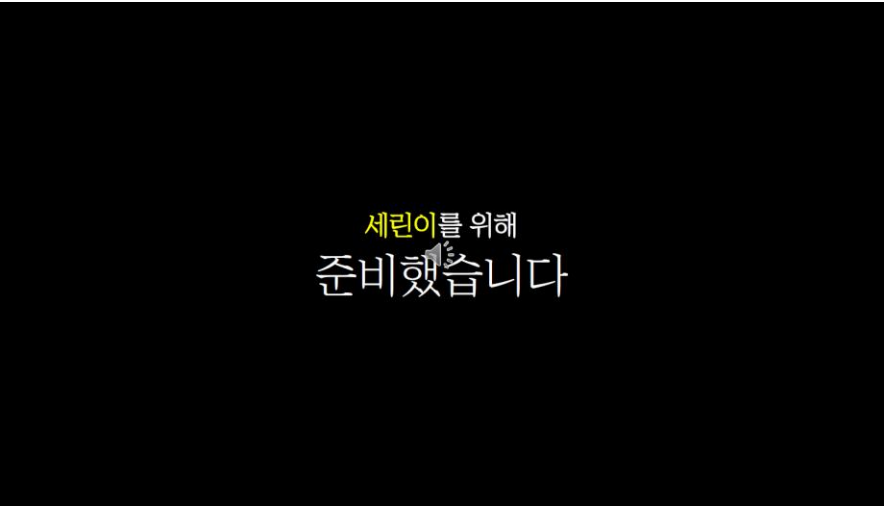
I. 신고지원 방향

③ 공제·감면 적극안내

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

90초 영상 제작

공제·감면 관련 콘텐츠 10종



[고용관련]

- ① 고용증대 세액공제
- ② 고용감소 추가납부
- ③ 고용감소 사후관리 유예
- ④ 중소기업 사회보험료 세액공제
- ⑤ 사회적기업 법인세 감면
- ⑥ 장애인 표준사업장 법인세 감면
- ⑦ 근로소득 증대시킨 기업에 대한 세액공제

[기타]

- ⑧ 중소기업 결손금 소급공제
- ⑨ 중소기업 특별세액 감면
- ⑩ 상가임대료를 인정한 법인에 대한 세액공제

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



I . 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

④ 세정지원 방안

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

납부기한 연장

➤ 직권연장

납부기한 3개월 연장

- **운영시간 제한 업종의 중소기업**
* 식당·카페, 영화관·공연장, 학원, 실내체육시설 등
- **고용·산업위기대응 특별지역 소재 중소기업**
* (경남) 거제시, 통영시, 고성군, 창원 진해구, (울산) 동구
(전북) 군산시, (전남) 영암군, 목포시, 해남군
- ✓ 별도의 납부기한 연장 신청서를 제출할 필요 없음

➤ 신청연장

- **코로나19 재확산 등으로 경영에 어려움을 겪고 있는 법인 등**
- ✓ [홈택스] → [신청/제출] → [일반세무서류 신청]
→ 민원명 찾기에서 ["납부기한 연장"]으로 조회
→ [인터넷 신청]

I. 신고지원 방향

④ 세정지원 방안

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

결손금 소급공제 기간 한시 확대

중소기업이 21.12.31. 속하는 사업연도에 발생한 결손금에 한하여
소급공제 기간을 직전 2개 사업연도까지 허용



환급신청세액의 계산 (조특령 §7의3)

MIN [①(한도액), ②(계산액)]

- ① (한도액) 직전 또는 직전전 사업연도 법인세 산출세액 - 직전 또는 직전전 사업연도에 공제 또는 감면된 법인세액
- ② (계산액) 직전 또는 직전전 사업연도 법인세 산출세액
- [(직전 또는 직전전 사업연도 과세표준 - 소급공제 결손금) × 직전 또는 직전전 사업연도 법인세율]

* 산출세액 : 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 제외



I . 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

제도 개요

연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 **내국인이 신청하면**
국세청이 **세액공제 적정여부를 사전에 확인**해주는 제도 (2020년부터 시행)



세무상 불확실성 해소, 가산세 부담 완화로 기업이 **연구·인력개발 활동에 전념**할 수 있도록 지원

- (신청방법) **내국법인과 거주자**는 법인세(소득세) 신고 전까지 **홈택스, 우편, 방문 접수**를 통해 신청

접근경로 [홈택스] → [신청/제출] → [일반세무서류 신청] → 민원명 찾기에서 ["연구"]로 조회 → [인터넷 신청]

- (신청대상) 연구·인력개발에 사용된 **인건비, 재료비 등의 비용**이 세액공제 대상에 해당되는지,
수행한 연구과제가 세액공제 대상 연구개발에 해당되는지 등을 신청



I. 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

⑥ 공익법인 서류제출

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

공익법인 협력의무

- **‘출연재산 등에 대한 보고서’, ‘외부전문가 세무확인서’, ‘외부회계감사 보고서’ 등 5.2.까지 제출**
 - 제출기한 변경 : (종전) 3월말 → (올해부터) 4월말
 - 접근경로** [홈택스] → [신고/납부] → [일반신고] → [공익법인 보고서 제출]
- **모든 공익법인(종교단체 제외) 은 재무상태표, 운영성과표 등의 결산서류를 5.2.까지 공시**
 - 접근경로** [홈택스] → [세금종류별서비스] → [공익법인공시] → [공시/공개 등록하기]
- **‘공익법인 등 의무이행 여부 보고서’를 관할 세무서에 5.2.까지 제출**
 - 제출처 변경 : (종전) 주무관청에 제출 → (올해부터) 국세청에 제출



I . 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

⑦ 중소기업 신고편의 제공

- ▶ I. 신고지원 방향
- ▶ II. 신고도움 서비스
- ▶ III. 신고내용 확인 추정사례

전용 상담팀 운영

- 중소기업·성실신고 확인 사업자 전용 상담팀 ⇒ **세무서**
상담팀장과 법인별 안내담당이 신고지원항목을 설명하고 신고반영 방법 등을 안내
- 세액공제·감면 전문 상담팀 ⇒ **지방청**
중소법인이 반복적으로 잘못 신고하는 사례를 선제적으로 안내
- 세무상담 핫라인 운영(2~3월) ⇒ **본청·지방청**
'중소기업협동조합 컨설팅 지원단', '노란우산경영지원단'과 핫라인을 개설하여 상담서비스 제공

I. 신고지원 방향

⑦ 중소기업 신고편의 제공

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

세무상담 핫라인

‘중소기업협동조합 컨설팅 지원단’, ‘노란우산 경영지원단’과 핫라인을 개설하여 상담서비스 제공

| (총괄) 본청 법인4팀장 김영주 |



2~3월

소 속	성 명	전 화	소 속	성 명	전 화
본 청	정지선	044-204-3323	대전청	김동혁	042-615-2467
본 청	이만호	044-204-3324	광주청	박설희	062-236-7467
본 청	남유진	044-204-3325	대구청	안우형	053-661-7468
서울청	이남경	02-2114-2927	부산청	박미영	051-750-7446
중부청	김남영	031-888-4846	인천청	현민웅	032-718-6486



I . 신고지원 방향

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

I. 신고지원 방향

⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

신고내용확인

- 신고 전

납세자가 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 확인



“성실신고가 최선의 절세입니다.”



Ⅱ. 신고도움 서비스

- ① 신고도움서비스 접근경로
- ② 신고도움서비스 화면설명
- ③ 주요 안내항목
- ④ 자기검증용 검토서식
- ⑤ 오류검증 서비스 항목



Ⅱ. 신고도움 서비스

➤ ① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자기검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

Ⅱ. 신고도움 서비스

① 신고도움서비스 접근경로

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

HomeTax 국세청홈택스

조회/발급

민원증명

신청/제출

신고/납부

상담/제보

검색

전체메뉴

신고/납부

3 전자고지조회

신고/납부

홈택스에서 세금의 신고 및 납부 업무를 편리하게 이용하실 수 있습니다.

기존의 서면 신고 및 세무서 방문의 불편을

신고/납부 이용시간

신고 이용시간
각 세금에 대한 법정신고
기간 중
매일 06:00 ~ 24:00

납부 이용시간
금융결제원 지로시스템
이용시간과 동일
매일 07:00 ~ 23:30

세금신고

· 개별소비세

· 교육세

· 교통에너지환경세

· 법인세

· 부가가치세

신고/납부

세금신고

법인세

법인세 신고

세금신고

신고내역 조회 (접수증·납부서)

신고 부속·증빙서류 제출

삭제내역 조회

법인세의 소득에 대하여 과세하는 조세

신고도움서비스

Ⅱ. 신고도움 서비스

① 신고도움서비스 접근경로

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

바로 제공

법인사업자
접근경로
홈택스 로그인
→ 『법인세 신고도움 서비스』

세무대리인
접근경로
홈택스 로그인 → 팝업창
→ 『법인세 신고도움 서비스』

「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

- ※ 접근경로 : 조회/발급-세금 신고 납부-법인세 신고도움 서비스
- ※ 자료에 대한 구체적인 상담은 「법인세 신고도움 서비스」 화면에 기재된 담당자에게 하시기 바랍니다.
- ※ 「법인세 신고안내 교육자료(동영상·PPT)」 바로가기

닫기

- ☐ 오늘 하루 보지 않기
- ☐ 더이상 보지 않기



Ⅱ. 신고도움 서비스

① 신고도움서비스 접근경로

➤ ② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자기검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

화면구성

우선 안내 항목	최근 3년간 분석자료	신고대상 사업연도 자료	주요 신고오류·추징항목	세제혜택	세법규정
↓	↓	↓	↓	↓	↓
주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
① 주요지표 분석 ② 주요안내사항 - '신고시 유의사항'과 - '절세 도움말' 중 우선 안내 항목	① 법인 기본사항 ② 연도별 신고상황 ③ 공제·감면 현황 (신규) ④ 기업분석자료 - 주요 판매관리비 현황 - 지출증빙수취 현황	① 중간예납세액 ② 부가가치세 신고자료 ③ 원천세 신고자료 (신규) ④ 국고보조금 수취내역 ⑤ 신용카드 사용현황 ⑥ 주주현황	① 법인별 유의사항 - 개별분석 - 취약분야 ② 업종별 유의사항 ③ 계정과목별 유의사항	① 법인별 절세 도움말 ② 업종별 절세 도움말	① 참고할 세법규정 ② 주요 개정 세법

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

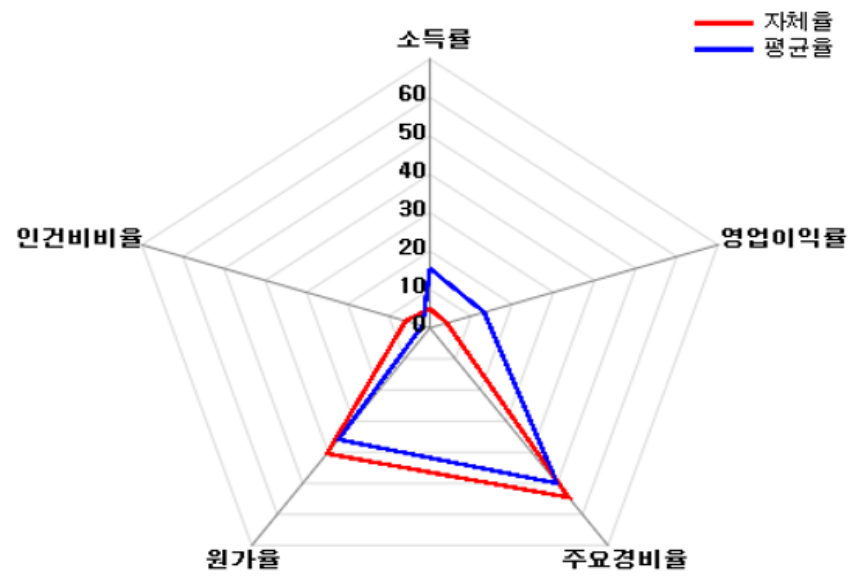
신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

➢ 2020 사업연도 주요 지표 비교분석 (주식회사 000)

주요안내 출력



주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	5.1	15.8
영업이익률	4.5	13.5
주요경비율 (판매비와 관리비)	54.7	50.2
원가율	40.8	36.3
인건비비율	6.0	1.9

<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 100~300억원 구간 법인의 평균입니다.



✓ 기업체질정보 제공

소득률, 영업이익률, 주요경비율, 원가율 등 주요 경영지표를 동종업종 평균과 비교하여 방사형 차트로 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

➤ 이걸 꼭 알아두세요!

<신고시 유의사항>

더보기

특정 항목의 신용카드 사용금액이 있는 법인의 신고 시 유의사항	법인의 신용카드 사용액 중 업무와 관련성이 없어 세무조사나 신고내용 확인 시 추정되는 주요 유형은 아래와 같습니다. 2021년 귀 법인의 신용카드 결제 내역 중 이와 같은 유형에 해당하는 금액을 알려드리니 업무 관련 여부를 검토하여 신고 하시기 바랍니다. 1. 신변잡화 구입 추정액 : 47백만원 2. 가정용품 구입 추정액 : 98백만원 3. 업무무관업소 이용 추정액 : 57백만원 4. 개인적 치료 추정 비용 : 23백만원 5. 해외사용액 : 158백만원
------------------------------------	---

<절세 도움말>

더보기

고용증대세액공제 확대안내	해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도보다 증가한 경우에는 1인당 일정액을 해당 과세연도와 그 다음 과세연도(중소 및 중견은 그 다다음연도)까지의 법인세에서 공제가 가능하며, 우대공제 대상 확대(60세 이상 고령자 추가), 수도권 외 지역 청년 등 공제금액 100만원 상향 등 개정사항을 알려드리니 공제요건을 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.
---------------	--



✓ 주요 안내사항

다양한 도움자료 중 꼭 알아야 할 「신고시 유의사항」, 「절세 도움말」의 주요 안내자료를 첫 화면에 우선 안내

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

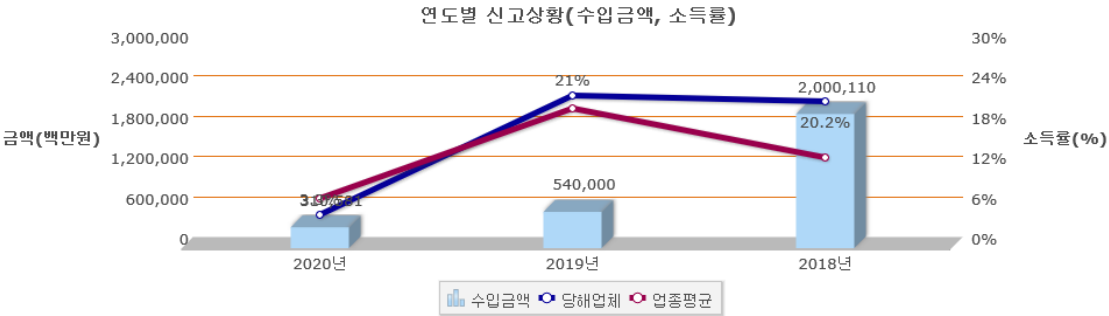
1. 법인 기본사항

법 인 명	(주) 2022국세	대 표 자	김성실	중소영리법인
법 인 구 분	내국법인	사 업 연 도	2021.01.01. ~ 2021.12.31.	
법 인 종 류	영리 기타 중소기업			
업 태	제조업	주업종코드	343000	
세금포인트	11,106.81	종 목	자동차용 기타 신품 부품제조업	

2. 연도별 현황

<최근 3개년의 정기신고 내역>

수입금액 / 당기순손익 / 각 사업연도 소득금액 / 과세표준금액 / 산출세액 /
공제감면세액 / 총부담세액 / 소득률 / 매출총이익률 / 영업이익률



✓ 이전 신고 내역을 분석한 자료 제공

전년도에 신고한 법인기본사항, 과거 3개 연도에 정기신고한 내역을 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

3. 주요 공제·감면 현황 **올해부터 제공**
- 2020사업연도 총 공제·감면세액 : 37,282만원 (단위 : 원)

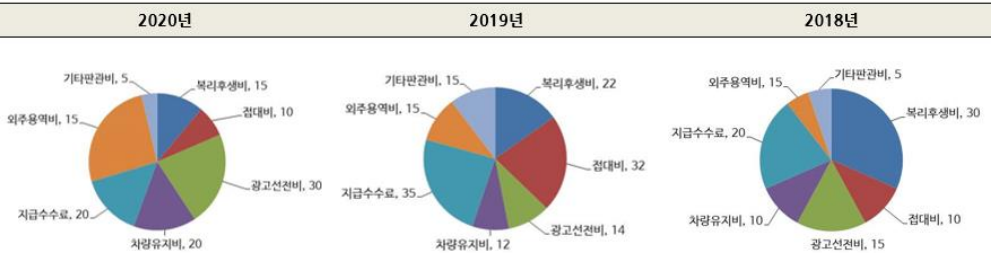
구 분	최저한세적용여부	공제·감면명	공제·감면세액
세액공제	여	고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	206,705,000
세액감면	여	중소기업에 대한 특별세액감면	100,000,000
세액공제	부	일반 연구·인력개발비세액공제(최저한세 적용제외)	66,118,974

4. 기업 분석자료

| 최근 3년간 판매관리비 지출 금액 |

<주요 판매관리비 현황>

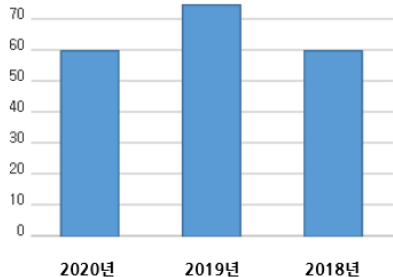
복리후생비 / 접대비 / 광고선전비
차량유지비 / 지급수수료
외주용역비 / 기타판관비



<지출증빙 수취현황>

수취대상금액
증빙수취금액
증빙수취비율

| 최근 3년간 지출증빙 수취 비율 |



✓ **이전 신고 내역을 분석한 자료 제공**

전년도 신고 시 적용 받은 공제감면 중 세액 상위 3개 및 최근 3년간의 주요 판매관리비 및 지출증빙수취 현황을 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

1. 2021 사업연도 중간예납세액 : 51,002,980원

2. 2021년 부가가치세 신고자료

<부가가치세 신고내용> (단위 : 백만원)

과세기간	매 출		매 입	
	과 세	면 세	과 세	면 세
2021.1기	5,458	0	2,828	7
2021.2기	4,547	0	3,496	1

<전자세금계산서 발행금액 등> (단위 : 백만원)

기 간	합 계	전자세금계산서 발행금액	신용카드 등 매출전표 금액 (공급대가)	현금영수증 발행금액 (공급대가)
2021년	10,005	10,005	0	0



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

2021 사업연도의 중간예납세액, 2021.1기~2기 부가가치세 신고내용과 전자세금계산서 발행금액을 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

3. 2021년 귀속 원천세 신고자료 올해부터 제공 (단위 : 백만원)

합 계	근로소득	일용근로소득	사업소득	기타소득
지급인원	126	220	13	1
총지급액	8,719	2,773	121	150

4. 국고보조금 수취내역(2021년 집행) (단위 : 원)

보조금 수취법인		집행기관		교부자금명	지급금액
사업자번호	법인명	사업자번호	부서명		
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	21,300,000
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	8,100,000
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	300,000



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

고용관련 공제 시 참고할 수 있는 2021년 원천세 신고자료와 2021년 집행된 국고보조금 내역(기획재정부 수집)을 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

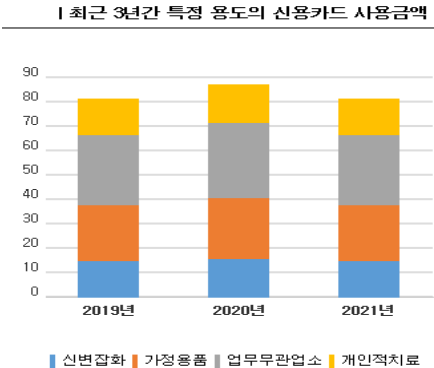
- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

5. 특정용도의 신용카드 사용현황(2021년 사용)

(단위 : 백만원)

합 계	신변잡화구입	가정용품구입	업무무관업소이용	개인적치료	해외사용액	
					2020년 총사용액	2021년 총사용액
208	101	86	1	0	12	8



6. 2020.12.31. 결산법인 주주현황

전체 주주현황 내려받기

(단위 : 주, %)

구 분	사업연도(종료일)	주주명	주민등록번호	주식수	지분율	지배주주와의 관계코드	지배주주와의 관계
1	2020-12-31	김성실	680301-1234567	8,000	44.4	00	본인
2	2020-12-31	박도움	700405-2345678	5,000	27.8	01	배우자



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

2021년 중 신변잡화 구입 등 특정용도의 신용카드 사용현황(3년간 추이 그래프)과 2021년 초 주주현황을 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

1. 법인별 유의사항

안내사항	안내내용
상품권을 매입한 법인의 신고 시 유의사항	2021년에 귀 법인이 신용카드로 결제한 상품권 구입금액은 아래와 같습니다. 구매한 상품권 사용 시 사용자 및 귀속자가 확인되지 않으면 업무무관 비용으로 손금불산입(대표자 상여처분)하여야 하며, 귀속자가 확인되는 경우에는 귀속자에 따라 소득처분 하여야 하니 신고 시 유의하시기 바랍니다. ○ 상품권 구매금액 : 153백만원

2. 업종별 유의사항

안내사항	안내내용
화랑을 운영하는 법인의 신고 시 유의사항	- 미술품 등을 구입 후 판매하면서 발생하는 수입금액을 적정하게 계상하였는지 여부 - 미술품 등을 위탁판매하고 수취한 수수료를 수입금액으로 적정하게 계상하였는지 여부 - 전시회 등 대관료 수입금액을 적정하게 계상하였는지 여부

3. 계정과목별 유의사항

계정과목명	안내내용
차량유지비	법인의 차량을 업무와 관련없이 사적으로 사용한 경우가 있는지 확인 후 신고하시기 바랍니다.



✓ 신고내용확인이 중점적으로 실시되는 주요 신고오류 및 추징항목 사전안내
빅데이터·과세인프라를 활용하여 정밀 분석한 유형별·업종별 개별분석자료와 소규모 법인이 자주 잘못 신고하는 사례 등

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

1. 법인별 절세도움말

안내사항	안내내용
청년 창업중소기업에 대한 세제지원 확대 안내	청년이 대표자로 창업한 중소기업 중 일정한 요건에 해당하는 기업은 감면사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도 포함 최대 5년까지 창업 지역에 따라 법인세의 100%(수도권과밀억제권역 외) 또는 50%(수도권과밀억제권역)에 상당하는 세액이 감면됨을 알려드리니 세액감면 요건에 해당하는지를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. 상세보기 〈제도개요〉 ○ 적용대상 : 대표자가 창업당시 15세 이상 34세 이하*인 중소기업 * 연령 적용시 병역이행기간은 차감(최대 6년)하고, 창업시 최대주주 등에 해당할 것 ○ 감면비율 : 일반 창업중소기업에 비해 확대된 세정지원 ① 수도권과밀억제권역 : 50% , ② 수도권과밀억제권역외의 지역 : 100% ○ 사후관리: 감면기간 중에 대표자가 ‘최대주주요건’을 충족하지 못하게 될 경우 잔여기간에 대한 감면을 변경 (100%→50%) 또는 감면 실효(50%→0%) ○ 관련법령 : 조세특례제한법 제6조, 조세특례제한법 시행령 제5조



✓ 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등 **세제혜택** 안내

법인별·업종별 절세도움말에 **상세보기** 기능을 추가하여 **적용대상, 공제금액 등의 제도개요**를 자세히 제공

Ⅱ. 신고도움 서비스

② 신고도움서비스 화면설명

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
------	---------	---------	----------	--------	--------

1. 참고할 세법규정

안내사항	안내내용
업무용승용차 관련비용의 손금불산입 등 특례 (법인세법§27의2)	업무전용자동차보험에 가입하였으나 운행기록 등을 작성·비치하지 않은 경우 해당 업무용승용차의 업무사용비율은 업무용승용차 관련비용이 1,500만원* 이하인 경우에는 100%, 1,500만원을 초과 하는 경우에는 1,500만원을 업무용승용차 관련비용으로 나눈 비율입니다. * 사업연도 1년 미만, 사업연도 중 일부기간 보유·임차한 경우 별도로 산출한 금액으로 함

2. 주요 개정세법

안내사항	안내내용
법인의 주택 양도시 추가세율 상향 및 추가세율 적용대상 조정 (법인세법§55의2)	o 개인, 법인간 세부담 차이를 이용한 조세회피 방지를 위해 주택을 취득하기 위한 권리(조합원입주권, 분양권)를 적용대상에 추가 - (세율) 법인세율(10~25%) + 10% → 법인세율(10~25%) + 20% * 2021.1.1. 이후 양도하는 분부터 적용



✓ 신고 시 참고할 세법규정 안내

신고 도움자료와 연관된 세법규정과 최근 주요 개정세법을 법인 유형(중소/중견/일반)에 따라 제공



Ⅱ. 신고도움 서비스

① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

➤ ③ 주요 안내항목

④ 자기검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

신고시 유의사항

- 빅데이터·과세인프라를 활용하여 분석한
유형별·업종별 개별분석자료를 최대한 제공
- 1인 주주 법인 등 세무전담인력이 부족한
소규모법인이 자주 잘못 신고하는 사례 안내

 개별분석 (21년) 45개 항목 → (22년) 50개 항목
취약분야 (21년) 40개 항목 → (22년) 43개 항목
업종별 (21년) 127개 항목 → (22년) 130개 항목
계정과목별 (21년) 32개 항목 → (22년) 34개 항목

순번	개별분석항목
1	특정 항목의 신용카드 사용액이 있는 법인
2	지출증빙서류를 과소하게 수취한 것으로 보이는 법인
3	상품권을 과다 매입한 법인
4	대표이사·주주의 가족에게 인건비를 지급한 법인
5	소송비용을 계상한 법인
6	고액 업무용승용차 관련비용 지출 법인
7	임직원전용자동차보험을 미가입한 법인
8	법인카드 사적사용이 추정되는 법인
9	1인 주주 법인 등 기업자금 변칙사용혐의가 있는 소규모 법인
10	업무용승용차 관련비용 명세서에 차종 등을 불명확하게 기재한 법인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

개별분석

순번	개별분석항목	순번	개별분석항목
11	부동산 보유 및 부동산업을 영위하는법인	21	이자·배당·사용료 등 국외원천소득 수취 법인
12	특정시설물 이용권 취득 법인	22	서화·골동품을 매입한 법인
13	특수관계 있는 개인으로부터 유가증권을 매입한 법인	23	주주(지분) 변동사항이 있는 법인
14	사업소득 과다계상 혐의가 있는 법인	24	건설자금이자 계상 누락 혐의 법인
15	국외특수관계인에게 자금을 대여한 법인	25	법인세 추납액 등이 있는 법인
16	국외특수관계인에게 이자를 지급하는 법인	26	영업권 등에 대한 보상금을 수령한 법인
17	특수관계인으로부터 특허권 등을 취득한 법인	27	공정거래위원회가 부과한 과징금이 있는 법인
18	주택 등을 양도한 법인	28	부가가치세 대손세액공제를 받은 법인
19	비사업용 토지를 양도한 법인	29	의제매입세액 등을 공제받은 법인
20	자료상 등 불성실 사업자와 거래한 법인	30	장애인고용부담금을 지출한 법인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

개별분석

순번	개별분석항목	순번	개별분석항목
31	주택임대 법인 중 임대수입을 누락 혐의 법인	41	창업에 해당하지 않는 법인
32	종합합산 과세대상 부동산 보유 법인	42	사회보험료 공제 후 고용 감소한 법인
33	연구소·전담부서가 없거나 취소된 법인	43	가지급금 인정이자를 과소계상한 것으로 추정되는 법인
34	국고보조금을 받은 법인	44	주택을 보유한 법인
35	부당하게 창업중소기업 등 세액감면한 법인(감면기간 만료)	45	주주 등 인건비를 연구인력개발비로 계상한 법인
36	부당하게 중소기업특별세액 감면한 법인	46	위탁연구개발비의 수탁사가 연구소·전담부서 미등록된 법인
37	중소기업특별세액 감면한도 초과 법인	47	농업회사법인 감면소득 범위 안내
38	해외 임가공 제조업체 중 중소기업특별세액감면 법인	48	미환류소득에 대한 법인세 재계산이 필요한 법인
39	사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인	49	상가임대료를 인하한 법인의 신고 시 유의사항
40	영농·영어조합법인 등 감면 적용 법인(해산명령 등을 받은 법인)	50	중소기업이 아닌 것으로 추정되는 법인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

취약분야

순번	취약분야항목	순번	취약분야항목
1	합병법인	12	연구·인력개발비 세액공제를 받는 법인
2	분할법인	13	총당금(총당부채)를 설정한 법인
3	외국납부세액공제 관련	14	고유목적사업준비금 설정·사용하는 법인
4	부동산을 양도한 비영리 법인	15	당기순이익 과세법인
5	대손금을 손금 산입한 법인	16	세무조사 이후 신고소득률이 감소한 법인
6	유가증권평가손실이 있는 법인	17	고액 수선비 계상 법인
7	감자 등의 대가를 수취한 법인	18	가지급금인정이자 계산시 당좌대출이자율을 적용한 법인
8	이월결손금이 있는 법인	19	국내사업장이 있는 외국법인의 신고 시 유의사항
9	기타 수익사업을 영위하는 비영리법인	20	계열사 간 용역거래를 하는 법인
10	유보처분 금액이 있는 법인	21	유동화전문회사 등 소득공제
11	국제거래명세서 제출 안내	22	광고선전비를 계상한 법인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

취약분야

순번	취약분야항목	순번	취약분야항목
23	업무용승용차를 사업연도 중 취득·처분한 법인	34	동일 고용에 대해 공제 신청시 법인이 유의할 사항
24	건축물을 감가상각하는 법인	35	고객의 사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인
25	법인전환 후 신고소득률이 하락한 법인	36	지역특구에 대한 최저한세 적용 일원화
26	특허권 등을 취득·대여한 법인	37	국외특수관계자에 대한 매출채권을 보유한 법인
27	임원퇴직금을 지급한 법인	38	R&D 세액공제를 받는 법인이 유의할 사항
28	해외시장개척비 등을 계상한 법인	39	연구개발 활동 부인 유형
29	가지급금 회수금액 과다 계상한 법인	40	겸직 연구원의 R&D 세액공제 배제
30	부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모법인	41	재료비 등 부당 R&D 세액공제 배제
31	법인 성실신고확인 대상 법인	42	인력개발비 R&D 세액공제 배제 안내
32	세액감면 적용후 감가상각비를 계상하지 않은 법인	43	디지털 플랫폼 분야 기업에 대한 성실신고 안내
33	고객의 가수금을 장기보유 또는 일시 변제한 법인		

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

업종별

순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종
1	발전업	14	외국인전용관광기념품판매	27	토목시설물 건설업	40	폐차장	53	철강업
2	연예인매니지먼트업	15	상품 종합 도매업	28	인력공급업	41	배합사료 제조 및 판매	54	골재 채취업
3	학습지 출판·도소매업	16	제화 제조업	29	플라스틱제품 제조업	42	차량용 연료 도소매	55	해면어업
4	정기항공운송업	17	상품 종합 수출업	30	세탁업	43	주형및금형제조업	56	수산물 유통업
5	온라인정보 제공업	18	통신기기 소매업	31	유무선통신장비제조업	44	전문직별 공사업	57	보험대리 및 중개업
6	목욕업	19	대부업	32	섬유염색 가공업	45	전자상거래업	58	기반조성관련전문공사
7	스키리조트업	20	기타금융업	33	전문직별공사업	46	레미콘 제조업	59	건설업
8	보습학원	21	캠핑장 운영업	34	택시운송업	47	버스운송업	60	변호사업
9	통신장비도매업	22	종합병원	35	납골당	48	소사장제	61	의류 소매업
10	직물도매업	23	지류 도매업	36	인삼식품,차류등가공업	49	부동산 개발 및 공급업	62	자동차부품 제조업
11	소프트웨어 개발·공급	24	운송관련 서비스업	37	가금류가공업	50	침구류 등 제조업	63	수산양식업
12	건축 및 조경 설계	25	1차 금속제품 도매업	38	액체연료도매업	51	의료, 정밀 및 과학기기	64	수산물 가공업
13	수입자동차 판매업	26	조명기구 제조업	39	스포츠용품 소매업	52	주거용 건물 건설업	65	농업

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

업종별

순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종
66	석유화학업	79	석재가공업	92	과일 및 채소 도매업	105	주택신축판매업	118	변리사업
67	제약업	80	운동용품 도매업	93	중고 자동차 판매업	106	경영컨설팅 서비스업	119	스크린골프장
68	일반교습학원	81	산업플랜트 건설업	94	조경건설업	107	학술,연구개발용역	120	유학알선업
69	인쇄업	82	전자집적회로 제조업	95	택배업	108	부동산 중개업	121	재건축·재개발조합
70	제지업	83	화장품 도매업	96	주류 도매업	109	부동산 관리업	122	아파트입주자대표회의
71	기계제조업	84	여행사업	97	치과병원	110	광고대행업	123	엔지니어링업
72	물류창고업	85	호텔업	98	한방병원	111	기타 도급업	124	급식업
73	건축자재 도매업	86	골프장운영업	99	예식장업	112	생수 등 제조업	125	SNS마켓업
74	가전제품도소매업	87	애완동물용품 도매업	100	장례식장 및 장의관련	113	케이블 제조업	126	미디어콘텐츠창작업
75	식자재 도매업	88	프랜차이즈	101	무인모텔 등 여관업	114	식품 첨가물 제조업	127	가계시설장비등대여업
76	도장공사업	89	건설기계장비 임대업	102	기타관광숙박시설	115	안경 등 도소매업	128	화랑
77	화장품,세제등제조업	90	부동산 임대업	103	가전제품 수리업	116	응급환자이송	129	숙박 공유업
78	요업원료 제조업	91	실내인테리어업	104	도매 및 상품중개업	117	주택 임대업	130	시계 및 귀금속 도매업

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

계정과목별

순번	계정과목	검토 항목
1	수입금액	수입금액 전액을 신고에 반영하였는지 확인
2	매출채권	특수관계인에 대한 매출채권을 지연회수 하였는지 확인
3	해외특수관계인과의 거래분	현지법인 대여금 등의 부당 대손처리, 채무 대위 변제액에 대한 채권 누락, 매출채권 지연회수에 따른 정상이자 미수취 등에 대한 확인
4	대여금	특수관계인 대여금 등 가지급금에 대한 인정이자 및 지급이자 조정여부에 대한 확인
5	유형자산	법인의 자산을 업무목적 외 사용(사적사용 포함)하였는지 여부 등 확인
6	유·무형자산	유·무형자산의 감가상각 내용연수 적정성 및 당기 손금 처리 여부 등의 확인
7	매출·매입거래	특수관계인간 거래가 부당행위계산 부인 대상인지 확인
8	판매비와 관리비	임원 등이 사적으로 사용한 비용이 있는지 확인
9	판매비와 관리비	적격증빙 수취 없이 비용처리 하였는지에 대한 확인
10	판매비와 관리비	판매비와 관리비 중 업무무관비용이나 적격 증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
11	판매비와 관리비	판매비와 관리비 중 접대비 관련 비용이 포함되었는지 여부에 대한 확인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

계정과목별

순번	계정과목	검토 항목
12	복리후생비	복리후생비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
13	인건비	실제 근무하지 않거나 특수관계인에게 인건비를 과다지급 하였는지 여부에 대한 확인
14	재료비	재료비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
15	지급수수료, 출장비 등	지급수수료, 출장비 등 비용 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
16	이자비용	사업용 고정자산의 매입·건설 등 기간 중 발생한 특정차입금 이자를 당기 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
17	수선비 등	감가상각 대상자산에 지출한 수선비 중 자본적 지출액을 당기 손금처리 하였는지에 대한 확인
18	임원퇴직금	임원에게 지급한 중간정산 퇴직금의 지급사유가 현실적 퇴직에 해당하는지 여부에 대한 확인
19	인건비	지급규정 없이 지급한 임원, 주주 등에 대한 인건비를 손금산입 하였는지 여부에 대한 확인
20	이자비용, 유지보수비용	업무와 관련없는 자산에 대한 유지보수비용, 지급이자 등을 손금에 산입하였는지 여부에 대한 확인
21	기부금	주식 고가 취득, 후원금 등 비지정기부금 성격의 지출액이 있는지 확인
22	공동경비	계열사가 공동으로 사용하는 ERP, 관리부서 등에서 발생하는 공동경비를 과다 부담 하였는지 확인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...신고시 유의사항

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

계정과목별

순번	계정과목	검토 항목
23	대손충당금	특수관계인 채권, 회수채권 등 충당금 설정제외 대상이 포함되었는지 확인
24	대손금	임의포기채권, 대손시기 미도래 채권 등이 대손금에 포함되었는지 확인
25	손익 귀속시기	작업진행률 계산 오류, 소송에 따른 채무 미확정 등에 따른 손익의 귀속시기에 대한 확인
26	세금과공과	벌과금, 과태료 등의 손금산입 여부에 대한 확인
27	퇴직급여충당금	현실적 퇴직에 포함되지 않는 임원 퇴직금, 과다 지급한 임원 급여 등으로 인하여 퇴직급여충당금이 과다 설정되었는지에 대한 확인
28	경정내역	최근 1억원 이상 익금산입 등 세무조정 사항을 반영하였는지 확인
29	매출·매입거래	매입원가를 실제 거래금액 보다 과다 계상여부와 적격증빙을 통해 비용처리 하였는지 확인
30	성과배분 상여금	이익잉여금 처분에 의한 우리사주, 성과배분상여금, 벤처기업·상장법인·부품소재 전문기업의 스톡옵션 등을 손금 산입하였는지 확인
31	비사업용 토지	내국법인이 비사업용 토지를 양도한 경우에는 법인세를 추가하여 납부하였는지 확인
32	고정사업장	비거주자, 외국법인이 국내에서 사업의 전부 또는 일부를 수행하는 장소가 있는 경우에는 국내사업소득으로 신고하였는지 확인
33	차량유지비	법인 차량을 사적으로 사용하는 경우가 있는지 확인
34	협회비	영업자가 임의로 조직한 조합 또는 협회의 회비를 손금산입했는지 확인

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...절세도움말

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

절세도움말

■ 납세자가 놓치기 쉬운 공제 감면 등 세제혜택을
법인별 상황에 맞게 알려주는 '맞춤형 절세도움말'을
확대 안내

(예시)

- 결손발생 중소기업 ➡ 결손금 소급공제 허용기간 한시 확대 안내
- 고용증가법인 ➡ 고용증대세액공제 확대 안내

절세도움말 (21년) 30개 항목 → (22년) 32개 항목

순번	절세도움말항목
1	중소기업특별세액감면을 신청하지 않은 중소기업
2	특허권 등 대여소득에 대한 세액감면 대상 중소기업
3	기술이전소득에 대한 세액감면 대상 중견·중소기업
4	청년 창업중소기업 세액감면 대상에 해당하는 중소기업
5	고용증가에 따른 사회보험료 세액공제가 확대된 중소기업
6	사회적기업·장애인 표준사업장에 해당하는 법인
7	연구·인력개발비 세액공제 범위가 확대된 법인
8	중소기업특별세액감면 적용 중소기업
9	신성장 서비스업을 창업한 중소기업
10	R&D비용 세액공제를 적용하는 중소·중견기업

Ⅱ. 신고도움 서비스

③ 주요 안내항목 ...절세도움말

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

절세도움말

순번	절세도움말항목	순번	절세도움말항목
11	위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면 안내	22	고용증대세액공제 확대 안내
12	성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 안내	23	'20년 고용감소법인에 대한 신고 안내
13	창업벤처중소기업에 대한 세액감면 안내	24	통합투자세액공제 제도 안내
14	문화접대비 손금산입 특례 적용 대상 확대 안내	25	근로소득을 증대시킨 기업에 대한 안내
15	이월된 기부금이 있는 법인	26	농업경영체로 등록한 농업회사법인
16	상가임대료를 인하한 법인의 세액공제	27	농업경영체로 등록한 영농조합법인
17	생계형 창업중소기업 세제 지원	28	어업경영체로 등록한 영어조합법인
18	국가식품클러스터 입주기업에 대한 세제 지원	29	정규직 근로자로 전환시킨 법인에 대한 안내
19	고용을 증가시킨 중소기업	30	육아휴직자를 복직시킨 법인에 대한 안내
20	감가상각 기준내용연수가 단축된 업종을 영위하는 중견·중소기업	31	중소기업으로 추정되는 법인에 대한 안내
21	지정기부금을 지출한 사회적기업	32	결손금 소급공제 허용기간 한시 확대 안내



Ⅱ. 신고도움 서비스

① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

➤ ④ 자기검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

Ⅱ. 신고도움 서비스

④ 자기검증용 검토서식

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

검토 서식

1	지출증명서류 수취 검토서식	12	업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식
2	신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식	13	창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식
3	가지급금 인정이자 등 세무조정 검토서식	14	성실신고확인제도 검토서식
4	업무무관가지급금 등 지급이자 검토서식	15	이월결손금 공제 검토서식
5	중소기업 요건 자체 검토서식	16	대손금 요건 검토 서식
6	중소기업특별세액감면 검토서식	17	사회보험료 세액공제 검토서식
7	연구·인력개발비세액공제 검토서식	18	접대비 세무조정 검토 서식
8	연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식	19	경력단절여성 세액공제 검토 서식
9	연구·인력개발비세액공제 대상 위탁 및 공동연구개발 검토서식	20	통합투자세액공제 검토 서식
10	고용중대기업 세액공제 검토서식	21	토지등 양도소득에 대한 법인세 검토서식
11	외국납부세액공제 주요사항 검토서식		

접근경로 [국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [참고자료실]

④ 자기검증용 검토서식

Ⅰ. 신고지원 방향
Ⅱ. 신고도움 서비스
Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

[illegible]

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

[illegible]

3. 표준손익계산서, 부속명세서(제조·공사원가 등) 계정과목별 지출증명서를 수첨금액

계정과목				지출증명서류 수취금액						⑮ 수취 제외대상 금액	⑯ 차이 (⑮-⑭) -⑮)
⑮ 구 분	⑮ 코 드	⑮ 과 목 명	⑮ 금액 (⑮+⑮+⑮+ ⑮+⑮)	신용카드 등		⑮ 현금 영수증	⑮ 세금 계산서	⑮ 계산서			
				⑮ 법인	⑮ 개인						
⑮ 소 계											

4. 합계금액

[illegible]

Ⅱ. 신고도움 서비스

④ 자기검증용 검토서식

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식

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		
2021.7.20	교통여비	2,300,000	대표자	국외출장	1,000,000	⑧	Y	N
			대표자	면세점 지출	1,300,000	④	Y	N
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		
2021.9.20.	복리후생비	1,000,000	가능	유상무	④	대리	1,000,000	Y	㉞
2021.10.2.	복리후생비	500,000	가능	이직원	②	인턴	500,000	㉟	N
소 계									

- * 수령자 구분 항목
- ① 임원 ② 직원 ③ 주주 ④ 거래처 ⑤ 고객 ⑥ 기타

Ⅱ. 신고도움 서비스

④ 자기검증용 검토서식

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

가치급금 인정이자 등 세무조정 검토서식

검 토 사 항			적합 여부	
가 지 급 금 인 정 이 자 세 무 조 정	특수 관계인	• 특수관계인 해당 여부 - 법령§2 (정의)	예	아니오
	특수 관계인의 가치급금	• 특수관계인의 가치급금 해당 여부 단, 아래의 경우에는 가치급금의 범위에서 제외 (법칙§44) ① 미지급소득에 대한 소득세 대납액 ② 국외투자법인에 종사하는 자의 급여 등 대납액 ③ 우리사주조합에 대하여 주식취득자금 ④ 퇴직금전환금 ⑤ 귀속불분명에 대한 대표자 상여처분에 대한 소득세 대납액 ⑥ 직원에 대한 급여의 가불금·경조사비·학자금 ⑦ 중소기업의 직원에 대한 주택구입·전세자금 대여액	예	아니오
	적용 이자율	• 당좌대출이자율(원칙 : 가중평균) 적용대상 여부 (법령§89③) - 단, 당좌대출이자율을 시가로 선택한 경우에는 3년간 계속하여 적용	예	아니오
	가치급금 인정이자	• 적정 인정이자 익금산입 여부(법령§89⑤⑥) - 익금산입 요건 : 시가와 장부상 이자계상액의 차액 ≥ 3억원 또는 시가×5%(법령§88③)	예	아니오

검 토 사 항		적합 여부	
미수이자 회수여부	• 특수관계가 소멸되지 아니한 경우로서 가치급금의 이자를 이자 발생일이 속하는 사업연도종료일부터 1년이 되는 날까지 회수하지 아니한 경우 미수이자에 대해 익금산입 소득처분(상여 등) 하였는지 여부(법령§11(9))	예	아니오
가치급금 회수여부	• 특수관계가 소멸되는 날까지 회수하지 아니한 가치급금에 대해 익금산입 소득처분(상여 등) 여부(법령§11(9))	예	아니오
지급이자 손금부인	• 법법§28에 따라 업무무관 가치급금에 대해 지급이자 손금불산입 세무조정을 하였는지 여부	예	아니오

Ⅱ. 신고도움 서비스

④ 자기검증용 검토서식

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식

검 토 사 항		적합 여부	
① 업무용 승용차 범 위	○ 개별소비세법 제1조 제2항 제3호에 해당하는 승용자동차에 해당하는지 여부 ※ 제외대상 - 부가가치세법 시행령 제19조 각 호에 해당하는 업종 또는 여신전문금융업법 제2조 제9호에 따른 시설대여업에서 사업상 수익을 얻기 위하여 직접 사용하는 승용자동차 - 한국표준산업분류표 중 장례식장 및 장의관련 서비스업을 영위하는 법인이 소유하거나 임차한 운구용 승용차 - 자동차 관리법 제27조 제1항 단서에 따른 국토교통부장관의 허가를 득한 자율주행자동차	예	아니오
	○ 업무용승용차 관련비용은 적정한지 - 업무용승용차에 대한 감가상각비, 임차료, 유류비, 보험료, 수선비, 자동차세, 통행료 및 금융리스부채에 대한 이자비용 등	예	아니오
	○ 업무전용 자동차보험에 가입하였는지 여부 - 해당 법인이 업무전용 자동차보험에 가입하지 아니한 경우 전액 손금불인정 * 일부기간 가입 : 가입일수 비율만큼은 손금산입 검토대상에 포함	예	아니오
	○ 운행기록부를 성실하게 작성·비치하였는지 여부 - 해당 법인의 사업장 방문, 거래처 방문, 회의 참석, 판촉 활동, 출·퇴근 등 실제 업무용 사용여부	예	아니오
④ 업 무 사용금액	○ 업무전용자동차보험을 가입하고 업무사용비율을 적정하게 계산하였는지 여부	예	아니오
	○ 업무용승용차 관련비용 손금인정 한도액 계산 적정여부 - 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 월할계산 여부 - 해당 사업연도 1년 미만 여부 - 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령§42② 규정 해당 여부	예	아니오

검 토 사 항		적합 여부	
⑤ 감가상각비 (상 당 액)	○ 감가상각비(상당액) 계산 적정여부 - '16.1.1. 이후 개시하는 사업연도에 취득하는 업무용승용차에 대해 5년 정액법으로 균등 강제 상각 하였는지 - 리스차량 : 리스로 중 보험료·자동차세·수선유지비를 차감한 잔액 - 렌트차량 : 렌트료의 70%	예	아니오
	○ 감가상각비(상당액) 한도액 계산 적정여부 - 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 월할계산 여부 - 해당 사업연도 1년 미만 여부 - 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령§42② 규정 해당 여부	예	아니오
	○ 감가상각비(상당액) 한도초과액 손금산입 적정여부	예	아니오
⑥ 소득처분	○ 소득처분 적정여부 - 사적 사용이 확인된 법인 소유 업무용 승용차의 감가상각비 등 관련비용은 사용자에게 소득처분	예	아니오
⑦ 매각손실	○ 업무용승용차 처분에 따른 매각손실 발생 여부	예	아니오
	○ 매각손실 한도초과액 손금산입 적정여부	예	아니오

Ⅱ. 신고도움 서비스

④ 자기검증용 검토서식

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

토지 등 양도소득에 대한 법인세 검토서식

검 토 사 항		적합 여부	
과세대상	비사업용 토지(법인이 토지를 소유하는 기간 중 법인세법시행령§92의3에서 정하는 기간 동안 법인세법 §55의2② 각 호에 해당하는 토지)	예	아니요
	주택 및 별장(법법§55의2①, 법령§92의2②)		
	조합원입주권과 분양권(2021.1.1.이후 양도분부터 적용)		
세율	비사업용 토지(10%)	예	아니요
	주택 및 별장(2021.1.1.이후 양도분 20%)		
	조합원입주권과 분양권(20%)		
적용제외	미등기자산(40%)		
	2009.3.16.~ 2012.12.31. 기간 중 취득한 자산의 양도소득은 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 규정을 적용하지 않음(법률 제9673호 부칙4조)	예	아니요
	토지를 취득 한 후 법령에 따른 부득이한 사유가 있는 경우는 비사업용 토지로 보지 않을 수 있음(법법§55의2③, 법령§92의11③, 법칙§46의2③)		

검 토 사 항		적합 여부	
비사업용 토지 소유기간 검토	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 토지 등 양도소득(법법§55의2⑥) = 양도금액 - 양도당시의 장부가액 * 단, 비영리법인이 1990.12.31.이전 취득한 토지는 법법§55의2⑥ 참조 20이상의 토지 등을 양도 시 법법§55의2⑥에 따른 계산금액을 합산	예	아니요
양도소득 과속시기 일반적인 양도시기 및 취득시기는 법령§68① 규정을 준용 장기할부조건(법령§68④)의 경우 법령§68①3 규정에 의함		예	아니요



Ⅱ. 신고도움 서비스

- ① 신고도움서비스 접근경로
- ② 신고도움서비스 화면설명
- ③ 주요 안내항목
- ④ 자기검증용 검토서식
- ⑤ 오류검증 서비스 항목

Ⅱ. 신고도움 서비스

⑤ 오류검증 서비스 항목

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

검증 내용

(경고) 오류검토 참고 항목 → 오류 내용 확인, (오류) 오류수정 필요 항목 → 오류가 수정되기 전 신고서 제출 불가

1	중소기업 관련 공제감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부	16	중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용 여부
2	중복적용이 금지된 공제. 감면세액의 중복 여부	17	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고 여부
3	최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세를 착오 적용 여부 등	18	신고대상자의 미환류소득 신고 누락여부 및 전기이월과 당기 계상액 차이 여부
4	공제감면의 적용 한도 초과 여부	19	사업연도 1년 미만인 경우 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부
5	공제감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부	20	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 여부
6	투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」 제출 여부	21	사업연도 개시일 전 10년 경과 이월결손금 공제 여부
7	일몰 도래된 공제감면 적용 여부	22	중소기업세액감면 적용 대상 업종 해당 여부
8	일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제감면 적용 여부	23	작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과 여부
9	소규모 임대업 주업법인 또는 승용차 일부기간 보유시 비용한도 계산 적정 여부	24	지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부
10	일반기업의 접대비 기본한도 과다 계상, 접대비조정명세서 미제출 여부	25	토지등 양도소득 산출명세서 제출 여부
11	법정기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감, 기부금 차기이월액의 과다 계상 여부	26	업무용승용차의 5년 정액법 감가상각 여부
12	특수관계 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 제출 여부	27	농업경영체 미등록법인의 부당감면 여부
13	국고보조금이 있는 법인의 「국고보조금등 상당액 손금산입명세서」 제출 여부	28	수도권과밀억제권역 소재 청년창업중소기업 100% 감면 여부
14	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당공제 여부	29	수도권과밀억제권역 내 지식기반사업 업종 미해당 법인의 감면 여부
15	감면한도액 1억 원 초과여부, 한도액 계산시 상시 근로자 수 감소분 차감 여부	30	사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세 감면기간(5년) 초과 여부



Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

① 이월결손금 과다공제

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

실제 영위하는 업종과 다른 업종으로 신고하면서 이월결손금 공제한도를 초과하여 적용

부동산 시행사(부동산업)인 (주)□□는 건설업(중소기업)으로 신고하면서 이월결손금 100% 공제



손익계산서, 분양·공사원가명세서, 전자세금계산서 분석
부동산업 적용하여 이월결손금 한도초과 부인 법인세 등 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

② 대표이사 가족 인건비 과다계상

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

실제로 법인에 근무하지 않는 대표이사 가족에게 인건비를 허위로 지급

의료기기 보조시약 도매업을 영위하는 (주)□□는 해외에 자녀와 함께 장기 체류하는 임원(대표이사 배우자)에게 인건비를 지급한 것으로 처리



해외거래처, 출입국 기록, 해외자녀 유학 등을 분석
가공으로 계상한 인건비를 손금불산입하여 법인세 등 0억원 추정



Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

③ 특허권 등의 양도를 통한 법인자금 유출

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

법인소유의 특허권을 개인이 등록 후 법인에게 양도하면서 법인자금 부당유출

(주)□□는 특허권을 사주 명의로 출원 · 등록하고
단기간내 양도(사주 ↔ 법인)로 위장하여 사주의 가지급금 상환 및 개인계좌로 입금



특수관계인의 특허권 등록, 기타소득 수취내역을 분석
특허권 허위 양도대금이 법인자금 부당유출로 확인되어 대해 법인세 0억원

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

④ 업무무관 자산 관련 비용 계상

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

사주일가의 개인적 사용 목적으로 고가의 콘도 회원권을 법인 명의로 취득

(주)□□는 고가의 콘도회원권을 접대 및 복리후생 목적으로 취득,
업무관련 자산으로 계상하여 부가가치세 공제받은 후 관련 유지비용 계상



특정 시설물의 숙박내역 등을 수집·분석
업무무관 자산에 대해 매입세액불공제·경비 부인하여 법인세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑤ 세액공제 감면 순서 임의 적용

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

세액공제·감면 순서를 임의로 적용하여 농특세 과소 신고

(주)□□는 최저한세 적용제외 대상 공제감면 세액을 우선 공제하여 신고



- ① 최저한세 적용 대상 감면 적용하여 홈택스 전송
- ③ 오류메시지를 반영하지 않고 공제순서를 임의변경 신고
- ② 홈택스 오류검증서비스를 통해 농어촌특별세 신고 대상 안내



공제감면세액 및 추가납부세액합계표 등 법인세 신고서 분석
최저한세 적용대상 공제감면 세액의 농어촌특별세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑥ 업무무관 가지급금 관련 세무조정 누락

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 세무조정 누락

유통업을 영위하는 (주)□□는 표준 B/S에 장·단기 대여금 계상액은 없으나
합계 B/S의 장·단기대여금 증감액은 계상하여 신고



대차대조표, 소득금액조정합계표 등 분석
가지급금 인정이자 및 지급이자 손금불산입으로 법인세 등 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑦ 공정위 과징금 손금계상

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

공정거래위원회에서 부과받은 과징금을 손금 산입

건설업을 영위하는 (주)□□는 공정거래위원회부터 불공정하도급 거래행위로 과징금 부과,
세무조정 없이 법인세 신고



공정거래위원회로부터 과징금 부과내역 자료 수집 · 분석
벌금 · 과료 · 과태료 관련 과징금을 손금불산입하여 법인세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑧ 자산 취득원가 과다계상

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

물적분할시 승계한 자산의 취득원가를 과다계상 분양차익 과소신고

주식회사 XX는 물적분할하여 (주)□□를 설립하면서
관련 사업부문의 자산·부채를 포괄승계함





관련 예규·판례를 수집·분석

자산 취득원가 과다계상 관련 분양차익·관련비용 경정하여 법인세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑨ 법인 신용카드 사적사용

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

법인 신용카드로 사용한 업무무관 비용 등을 손금산입

광고업을 영위하는 (주)□□는 법인 신용카드를 사적 또는 접대목적으로 사용하고
타 계정에 분산 계상하여 법인세 신고



신용카드 사용·해명 자료를 검토
업무와 관련 없는 사용액을 손금불산입, 상여 처분하여 법인세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑩ 외국납부세액공제 이월세액 계산 부적정

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

국외원천소득에 대응하는 직·간접 비용을 미차감하여 외국납부세액공제 이월액 계산

전기업을 영위하는 (주)□□는 해외현지법인을 운영,
외국납부세액공제 한도초과액 전액을 이월공제 신고함



국외원천소득과 그에 대응하는 직·간접 경비 검토
직·간접으로 대응하는 비용에 상당하는 외국납부세액공제 한도초과액 0억원

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑪ 미확정 소송비용 계상

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

미확정된 소송관련 비용과 손해배상금을 손금으로 계상

(주)□□는 전문건설업을 영위하는 법인으로 거래처 손해배상 비용 등을
소송 진행 중인 사업연도에 당기비용으로 계상



소송 진행 중 사업연도에
소요된 소송관련 비용을 당기비용으로 계상



소송비용 및 산정액 적정성 여부 검토
확정되지 않은 소송관련 비용을 손금 부인하여 법인세 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑫ 업무용승용차 사적사용

- Ⅰ. 신고지원 방향
- Ⅱ. 신고도움 서비스
- Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

법인 보유하고 있는 차량을 대표자와 자녀 등이 사적으로 사용

산업용포장류 제조업을 영위하는 (주)□□는 다수의 고가 차량을 보유,
차량 관련 비용에 대하여 전액 비용 처리하여 법인세 신고


(주)□□
(고가차량 다수 보유)

(대표이사 및 가족 등이 이용)
관련비용 전액 비용처리




국세청



차량 운행기록부 · 유지관리비 지출증빙 검토
특수관계인이 사적 사용한 비용을 손금 부인하여 법인세 0억원 추정

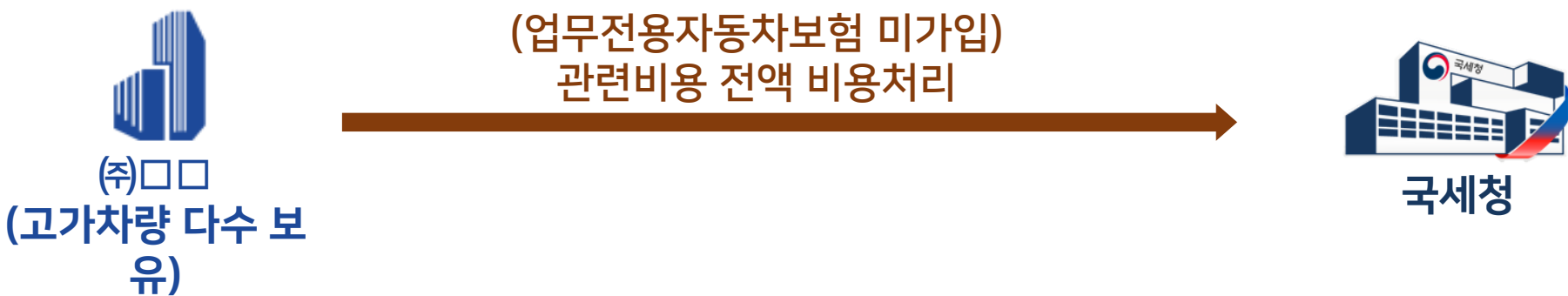
Ⅲ. 신고내용 확인 추정사례

⑬ 업무용승용차 관련비용 과다계상

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움 서비스
- III. 신고내용 확인 추정사례

업무전용자동차보험 미가입 및 운행기록부 미작성 차량의 비용

바이오텔리엔료 제조업을 영위하는 (주)□□는 다수의 고가 차량을 보유,
차량 관련 비용에 대하여 전액 비용 처리하여 법인세 신고



 업무전용 자동차 보험 가입증명서류 · 차량운행 기록부 검토
업무전용 자동차보험 미가입차량에 대한 비용 손금 부인하여 법인세 0억원 추정



- 감사합니다 -