



| | | |
|--|--|---|
|  국세청 National Tax Service | <h1>보도참고자료</h1> |  대한민국 대전환 한국판뉴딜 |
| 보도일시 | 2021. 2. 25.(목) 12:00부터 사용하여 주시기 바랍니다. | |

생산 부서: 법인납세국 법인세과

배포 일자: 2021년 2월 25일

담당 과 장

고근수 과 장

(044)204-3301

담당 자

정승태 사무관

(044)204-3312

'20년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고·납부하세요

- 집합금지·영업제한 등 피해 중소기업은 납부기한 3개월 직권연장 -
- 중소기업은 「중요 신고 도움자료」를 대표자 모바일로 직접 안내 -

- ☐ (개요) 2020년 12월 결산법인은 3.31.까지 법인세를 신고·납부해야하며, 3.1.부터 홈택스로 편리하게 전자신고 할 수 있습니다.
 - * 성실신고확인서 제출대상과 연결납세법인은 4.30.까지 법인세 신고
- ☐ (신고도움) 국세청(청장 김대지)은 빅데이터 분석을 통해 성실 신고에 도움이 되는 「맞춤형 신고 도움자료」를 최대한 제공합니다.
 - 홈택스에서 법인별 신고유의사항, 절세Tip, 세법 도우미 등 다양한 신고 도움자료 조회가 가능하니 신고 전에 확인하시기 바랍니다.
 - * (신고유의사항) '20년 40개 → '21년 45개, (절세 Tip) '20년 25개 → '21년 30개
 - 홈택스 접속 즉시 법인세 「신고도움 서비스」를 바로 이용할 수 있으며, 주요 도움자료의 3년간 신고반영 추이를 시각화한 도표도 제공합니다.
 - 올해는 「모바일 안내」를 처음으로 도입하여 1인 주주 등 소규모 법인 대표자에게 「중요 신고 도움자료」를 직접 안내할 예정이니 성실신고에 활용하시기 바랍니다.
 - * (모바일) 중요도 상위 3개 제공, (홈택스) 법인별 분석자료 전체 제공

□ (세정지원) 코로나19로 경영에 어려움을 겪는 사업자를 지원하기 위해 납부기한 연장 등 적극적인 세정지원을 실시하겠습니다.

① (직권연장) 코로나19 방역조치에 따른 집합금지·영업제한 업종의 중소기업과 고용위기지역·산업위기대응특별지역 소재 중소기업은 납부기한을 직권으로 3개월 연장하겠습니다.

| 구 분 | 세정지원 대상 |
|-------------------|---|
| 집합금지 업종 | 유흥주점, 단란주점, 감성주점, 헌팅포차, 콜라텍, 홀덤펍, 노래연습장, 실내스탠딩공연장, 실내체육시설 등 |
| 영업제한 업종 | PC방, 영화관, 놀이공원·워터파크, 독서실·스터디카페, 식당·카페, 이미용업, 목욕장업, 숙박시설 등 |
| 고용위기지역·산업위기대응특별지역 | (경남) 거제시, 통영시, 고성군, 창원 진해구, 울산 동구, (전북) 군산시, (전남) 영암군, 목포시, 해남군 |

② (신청연장) 관광업, 여행업, 공연 관련업, 여객운송업 등 코로나19로 경영에 어려움을 겪고 있는 피해법인에 대해서도 신청시 납부기한 연장을 실시하겠습니다.

* 기한연장은 3개월 이내로 하되, 해당 사유가 소멸되지 않은 경우 최대 9개월 범위 내에서 추가 연장

③ (조기환급) 결손금 발생으로 경영이 어려운 중소기업에게 결손금소급공제 환급액을 조기 지급하겠습니다.

□ (신고 후 검증) 신고 도움자료 반영여부를 정밀분석하여 불성실 신고 법인에 대해서는 신고내용확인* 등을 실시할 예정이니 성실하게 신고하여 주시기 바랍니다.

* 신고 도움자료의 반영 여부 등을 검토하여 오류 또는 누락 혐의에 대해 확인

□ (대상) 2020년 12월에 사업연도가 종료된 영리법인과 수익사업을 영위하는 비영리법인, 국내 원천소득이 있는 외국법인은 3.31.(수)까지 법인세를 신고·납부해야 합니다.

○ 성실신고확인서 제출대상 법인*이거나 연결납세방식**을 적용받는 법인은 4.30.(금)까지 신고·납부하면 됩니다.

* 부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모 법인과 개인성실신고확인대상 사업자 중 법인전환사업자(법인세법 §60의2)

** 지배종속관계에 있는 둘 이상의 법인이 관할 지방국세청장의 승인을 받아 모회사와 자회사를 하나의 과세단위로 보아 신고납부하는 방식

○ 단, 성실신고확인서 제출대상 법인은 법인세 신고시 세무대리인의 '성실신고 확인서'를 같이 제출하여야 합니다.

○ 이번에 신고해야 할 12월 결산법인은 92만 여개로 지난해보다 7만 여개 증가*하였습니다.

* 신고대상 법인: ('20년) 84만9천 개 → ('21년) 92만1천 개

□ (신고) 신고대상 법인은 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 3.1.(월)부터 전자신고를 할 수 있으며,

○ 매출액이 없고 세무조정 할 사항도 없는 법인은 홈택스의 간편전자신고*를 통해 편리하게 신고할 수 있습니다.

* 법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력

○ 또한, 이자소득만 있는 비영리법인은도 홈택스를 통해 간편하게 신고서를 작성하여 제출할 수 있습니다.

□ (납부) 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 법인은 납부세액 일부*를 납부기한 다음 날부터 1개월(4.30.), 중소기업은 2개월(5.31.)까지 분납할 수 있습니다.

* (분납할 세액) 납부할 세액이 2천만 원 이하는 1천만 원을 초과하는 금액, 납부할 세액이 2천만 원을 초과하는 경우 그 세액의 50% 이하

2 신고 전 제공되는 다양한 도움자료를 꼭 확인하세요.

편리한 홈택스 신고도움서비스 제공

□ (이용자중심 제공) 법인이 성실신고 하는데 도움이 되도록 홈택스 「신고도움 서비스」를 통해 이용자 위주의 다양한 안내자료를 제공합니다. (참고1)

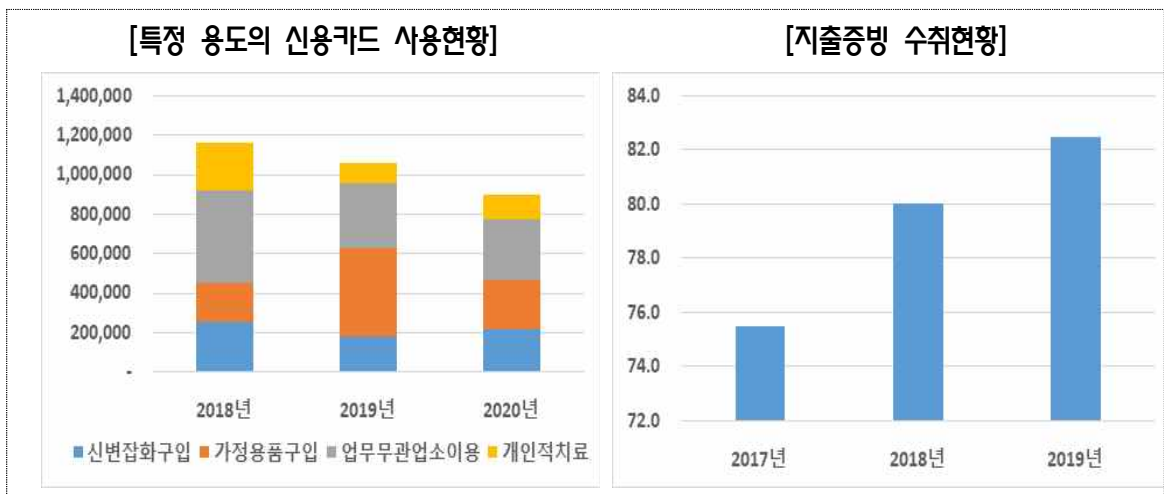
○ 또한, 신고 도움자료를 성격별·중요도별*로 재분류한 후 중요 정보를 우선 제공하도록 안내체계를 전면 개편하였습니다. (참고2-1)

* 빅데이터 분석항목, 신고내용 확인으로 추징이 빈번한 항목 등

□ (신고반영 여부 확인) 주요 신고 도움자료*에 대해서는 신고 반영 여부를 한눈에 파악할 수 있도록 3년간 신고내역 추이를 도표로 시각화하여 제공하였습니다. (참고2-2)

* 신용카드 사용현황(신변잡화·가정용품 구입 등), 지출증빙 수취현황

| 최근 3년간 주요 도움자료 신고내역 추이 |



□ (모바일 안내) 신고 도움자료를 보다 쉽게 확인할 수 있도록 1인 주주 등 소규모 법인을 대상으로 주요 신고 도움자료*를 대표자 모바일로 직접 안내할 예정입니다. (참고2-3)

* 법인별 분석자료 중 중요도 순서로 상위 3개 항목

도움자료 유형(Tab)별 안내 및 활용

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

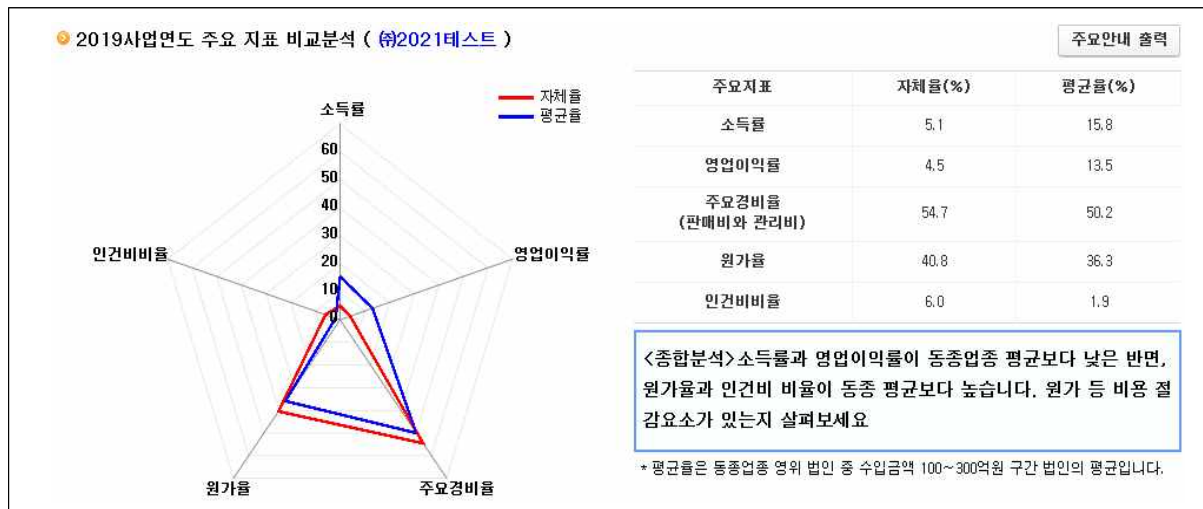
세법도우미

□ (주요안내) 다양한 도움자료 중 꼭 알아야 할 사항을 요약한 핵심정보를 첫 화면에서 바로 조회할 수 있습니다.

* 신고시 유의사항 중 주요 안내자료(3개)와 기업체질정보 제공

- 또한, 소득률, 경비율, 원가율 등 주요 경영지표를 같은 업종을 영위하는 법인의 평균과 비교하여 시각화한 '기업체질정보'도 첫 화면에 같이 제공합니다.

| 기업체질정보 제공화면 |



<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

□ (기본사항) 연도별 신고상황, 중간예납세액, 국고보조금 수취내역 등 법인세 신고에 참고할 자료를 보여주며

- 올해는 주식등변동상황명세서 작성에 참고할 수 있도록 주주현황*을 추가로 제공합니다. (참고2-4)

* 주요 주주 5인만 화면에 표시되며, 전체 주주현황은 내려받기 기능으로 제공

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

□ (기업분석자료) 신용카드 사용내역과 지출증빙 수취현황 분석결과* 등을 모든 법인에게 제공하는 화면으로 신고 전에 확인하여 반영하시기 바랍니다.

* 신변잡화구입, 가정용품구입, 개인적 치료, 해외사용 등 업무 관련성이 낮은 신용카드 사용현황

* 지출증빙이 필요한 손익계산서 비용항목(매출원가, 임차료, 광고선전비, 보험료 등) 합계와 실제 제출한 지출증빙(세금계산서 등)과의 차이금액

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

□ (신고시 유의사항) 신고내용 확인*이 중점적으로 실시되는 주요 신고오류 및 추징항목 위주로 해당 법인의 분석결과와 업종별 유의사항을 보여주는 화면으로 (참고3)

* 신고 안내자료의 반영 여부 등을 검토하여 특정 항목이나 유형의 오류 또는 누락 혐의에 대해 확인

○ 특히, 1인 주주 법인 등 세무전담인력이 부족한 소규모 법인이 자주 잘못 신고하는 사례*를 법인별로 분석하여 사전 안내하니 신고 시 각별히 유의하시기 바랍니다.

* 가족인건비 계상, 신용카드 사적사용 혐의, 상품권 구입액 안내 등

○ 또한, 빅데이터·과세인프라를 활용하여 정밀 분석한 유형별·업종별 개별분석자료를 최대한 제공할 예정입니다.

* ('20년) 40개 항목, 23만 개 법인 → ('21년) 45개 항목, 25만 개 법인

| 개별분석자료 주요 안내항목 |

| | |
|------------|--|
| 변칙적 회계처리 | <ul style="list-style-type: none"> • 업무무관사용 법인카드내역 분석자료(빅데이터 분석) • 1인주주 등 소규모 법인 신고누락 분석자료 • 대표이사·주주의 가족에게 지급한 인건비 분석자료 |
| 특수관계인 부당행위 | <ul style="list-style-type: none"> • 사업소득 허위지급 분석자료 • 특수관계인 대여금, 차입금 부당 계상 분석자료 • 특수관계인의 특허권 부당매입 분석자료(빅데이터 분석) |
| 부당 공제·감면 | <ul style="list-style-type: none"> • 연구·인력개발비 세액공제 부당적용 분석자료 • 해외 임가공업체 중소기업특별세액감면 과다 적용 • 창업중소기업 세액감면 법인의 창업 해당 여부 분석자료(빅데이터 분석) |
| 기타 | <ul style="list-style-type: none"> • 자료상 등 불성실 사업자와 거래한 자료 • 법인세 추가납부액에 대한 세무조정 누락 자료 • 서화·골동품 등 업무무관 자산 보유자료 |

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

□ (절세 Tip) 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등 세제혜택을 법인별 상황*에 맞게 알려주는 '맞춤형 절세 Tip'을 확충하여 제공하였습니다. ('20년 25종→'21년 30종) (참고4)

* (상가 임대 법인) → 상가임대료 인하 임대사업자에 대한 세액공제 신설 안내

* (특별재난지역 내 중소기업) → 특별재난지역 중소기업 세액감면 신설 안내

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

□ (세법 도우미) 신고 도움자료와 연관된 세법규정*과 최근 주요 개정세법**을 법인 유형에 따라 안내하는 '세법도우미'도 확대 제공합니다. ('20년 84종→'21년 86종) (참고5)

* (업무용승용차 보유 법인) → 업무용승용차 관련 규정 안내

** (대손금 안내를 받는 법인) → 대손금 세법 개정내용 안내

신고오류 검증지원 서비스 확대

□ (신고오류 자동검증 서비스) 홈택스 신고 시 사업자가 스스로 신고오류 사항을 자동검증할 수 있는 「오류검증서비스」를 대폭 확대* 제공하였습니다. ('20년 18종→'21년 25종)

* 산출세액 환산오류, 이월결손금 공제한도 등 7종 추가

○ 신고서 제출단계에서 전산검증을 통해 오류가능성이 높은 항목*을 「알림창」으로 표시해드리니 신고서 제출 전에 오류 여부를 다시 한 번 확인한 후 신고하시기 바랍니다.

* '오류수정 필요 항목(오류)'과 '오류검토 참고 항목(경고)'으로 구분제공

○ 특히, 최저한세율의 잘못된 적용, 공제·감면 중복적용, 접대비 한도초과 등 명백한 오류(오류수정 필요 항목)는 오류가 수정되기 전에는 신고서 제출이 불가능합니다. (참고6)

□ (자기검증용 검토서) 주요 탈루 유형, 실수하기 쉬운 항목을 신고서 작성과정에서 스스로 검토할 수 있도록

○ 자기검증용 검토서*도 18가지 유형으로 확대하여 국세청 누리집(www.nts.go.kr)에서 제공합니다. (참고7)

* 지출증명서류 수취 검토서식, 신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식 등

** (접근경로) 국세청 누리집>국세신고안내>법인신고안내>법인세>참고자료실

□ (비대면 신고안내자료 제공) 주요 신고지원서비스 등에 대해 상세한 설명내용을 담은 법인세 신고안내 동영상과 PPT 자료를 제작하여 국세청 누리집에 게시하였으니 많은 이용 바랍니다. (참고8)

* (접근경로) 국세청 누리집>국세신고안내>법인신고안내>법인세>신고시 유의사항

3 | 경영상 어려운 법인은 세정지원 혜택을 이용하세요.

코로나바이러스감염증-19 피해 납세자 세정지원

- ☐ (개요) 최근 코로나19 등으로 경영에 어려움을 겪고 있는 법인을 위해 납부기한(최장 9개월)을 연장하는 등 적극적인 세정 지원을 하겠습니다.
- ☐ (지원대상) 코로나19 방역조치에 따라 집합금지 또는 영업제한 업종에 해당하는 중소기업은 납부기한을 직권으로 3개월 연장하겠습니다.

| 구 분 | 세정지원 대상 |
|-------------|---|
| 집합금지 업 종 | <ul style="list-style-type: none"> • 유흥주점, 단란주점, 감성주점, 헌팅포차, 콜라텍, 홀덀파 • 노래연습장, 실내스탠딩공연장, 직접판매홍보관, 실내체육시설, 학원·교습소 |
| 영업제한 업 종 | <ul style="list-style-type: none"> • PC방, 오락실·멀티방, 파티룸 • 놀이공원·워터파크, 스키장·빙상장·눈썰매장 등 실외겨울 스포츠시설, 밀폐형 야외스크린골프장 • 독서실·스터디카페, 직업훈련기관 • 식당·카페, 이미용업, 목욕장업, 숙박시설, 백화점, 대형마트, 영화관 • 결혼식장, 장례식장 |

- 관광업·여행업·공연 관련업·여객운송업 등 코로나19로 경영에 어려움을 겪고 있는 피해업종을 영위하는 법인 등이 신청시 사업상 피해여부를 확인하여 납부기한 연장을 실시하겠습니다.
- ☐ (지원내용) 기한연장은 3개월 이내로 하되, 해당 사유가 소멸되지 않은 경우 최대 9개월 범위 내에서 추가 연장 하도록 하겠습니다.
- 또한, 결손금 발생으로 경영이 어려운 중소기업에게 결손금 소급공제 환급액을 조기 지급하겠습니다.

□ (전담대응반 운영) 국세청은 본청, 7개 지방국세청 및 128개 세무서에 「코로나19 세정지원 전담대응반」을 설치하였습니다.

- 전담대응반은 피해 납세자에 대한 세정지원을 신속하게 처리하고, 실시간으로 피해사항을 점검하여 선제적으로 세정지원을 실시하겠습니다.

□ (신청방법) 피해를 입은 납세자가 납부기한 연장 등의 세정지원을 받기 위해서는 관할 세무서에 우편 또는 방문 신청하거나, 국세청 홈택스에서 온라인으로 신청할 수 있습니다.

- * (접근경로) 홈택스 접속 → 신청/제출 → 일반세무서류 신청 → 민원명 찾기에서 ‘기한연장’ 또는 ‘징수유예’ 또는 ‘체납처분유예’ 조회 → 인터넷 신청에서 신청
- * 직권 연장 대상인 중소기업은 별도로 납부기한연장 신청서를 제출할 필요가 없음

- 다만, 스스로 신청이 어려운 확진환자 등에 대하여는 세정지원 대응전담반에서 명단을 직접 수집하여 직권으로 납기 연장·징수유예 등 세정지원을 실시하겠습니다.

고용위기지역 등 피해 납세자 세정지원

□ 지역경제 악화 등으로 인한 위기지역* 소재 중소기업에 대해서도 납부기한을 직권 연장하는 등 법령이 허용하는 범위 내에서 세정지원을 적극 실시하겠습니다.

- * 고용위기지역·산업위기대응특별지역: (경남) 거제시, 통영시, 고성군, 창원진해구, 울산 동구, (전북) 군산시, (전남) 영암군, 목포시, 해남군

4 「연구·인력개발비 세액공제 사전심사」 제도를 활용하세요

□ (개요) 국세청은 2020년부터 연구·인력개발비(R&D) 세액공제 적정 여부를 사전에 확인해주는 제도를 시행하고 있으며

- 이를 통해 세무상 불확실성을 해소하여, 기업이 연구·인력 개발 및 혁신성장에 전념할 수 있도록 지원하겠습니다.

□ (신청방법) 연구·인력개발비 세액공제 사전심사를 받고자 하는 내국법인과 거주자는 법인세(소득세) 과세표준 신고 전까지 홈택스, 우편, 방문접수를 통해 신청 가능하며,

* 홈택스 신청 경로: 신청/제출 > 일반세무서류신청 > 민원명찾기“연구”로 입력 후 조회 > 인터넷신청

- (심사대상) 이미 지출한 비용뿐만 아니라 지출 예정비용, 전체 비용 중 일부 항목에 대하여도 사전심사를 신청할 수 있습니다.

- (서면심사) 신청인이 수행한 연구·인력개발 활동이 세법상의 요건에 맞는지, 지출비용이 세액공제를 적용받을 수 있는지를 서면심사 위주로 검토합니다.

□ (신청절차) 지난해까지는 본청에서 사전심사를 전담하였으나 올해부터는 중소기업은 지방국세청, 일반·중견기업은 본청에서 사전심사를 진행하여 보다 신속한 심사결과를 제공할 예정입니다.

* 제도에 대한 자세한 내용은 '21. 2. 18. 보도참고자료 참조

□ (혜택) 신청인이 사전심사 결과에 따라 법인세(소득세)를 신고한 경우 신고내용 확인 대상에서 제외되고, 이후 심사 결과와 다르게 과세처분된 경우 과소신고가산세가 면제됩니다.

* 단, 심사과정에서 부정확한 서류를 제출하거나, 사실관계의 변경·누락 및 탈루혐의가 있는 경우는 제외

□ (출연재산보고) 2020년 12월에 사업연도가 종료된 공익법인*은 3.31.까지 출연재산 등에 대한 보고서, 외부전문가 세무확인서, 주무관청에 제출한 결산서류 등을 관할세무서에 제출하여야 합니다.

* 사회복지·의료·학교법인, 학술연구·장학·예술문화단체 등

○ 「출연재산 등에 대한 보고서」, 「외부전문가 세무확인서」는 홈택스를 통해 간편하게 제출할 수 있으며, 세법상 의무사항에 대한 「맞춤형 신고 도움자료*」도 제공받을 수 있습니다.

* (접근경로) 홈택스>신고납부>일반신고>공익법인보고서 제출>「신고도움자료 확인」

| 공익법인 유형별 제출할 서류 |

| 공익법인 유형 | 제출할 서류 |
|--|---|
| ① 재산을 출연받은 공익법인 | ① 출연재산 등에 대한 보고서(8종) [상증법시행규칙 별지 제23~26호 및 부표] |
| ② 총자산가액 5억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액의 합계가 3억 원 이상인 공익법인 | ② 외부전문가의 세무확인서(7종) [상증법시행규칙 별지 제32호 및 부표] |
| ③ 법령에 따라 주무관청에 결산서류를 제출하는 공익법인 | ③ 주무관청에 제출한 결산서류 (재무상태표, 운영성과표 등) |

□ (결산서류공시) 2020사업연도 분부터 모든 공익법인(종교법인 제외)은 4.30.까지 결산서류를 홈택스에 공시하여야 합니다.

* 해당 사업연도 총자산가액이 5억 원 미만이고 수입금액과 출연재산가액의 합계가 3억 원 미만인 공익법인은 간편서식으로 공시 가능

□ (작성요령안내) 올해부터는 공익법인이 출연재산 보고와 결산서류 공시방법을 쉽게 알 수 있도록 홈택스 신고화면에 「공익법인 신고서 작성요령」 동영상을 바로 제공하고 있습니다.

○ 지방청·세무서의 「공익법인 전문상담팀」을 통해서도 출연재산 보고와 공시서류 작성 등에 관한 도움을 받을 수 있습니다.

6

다양한 방법으로 편리하게 세금을 납부하세요.

□ 납세자는 세무서 방문 없이 인터넷·스마트폰을 이용하거나 가까운 은행을 방문해서 편리하게 세금을 납부할 수 있습니다.

○ (간편납부) 홈택스 및 인터넷지로에서 간편결제* 서비스를 이용하거나 신용카드로 편리하게 납부가 가능합니다.

* 앱카드(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대), 페이코, 삼성·카카오·네이버페이

- 아울러, 23개 금융기관 CD/ATM에서도 신용(체크)카드로 납부할 수 있습니다.

| 금융기관 CD/ATM을 이용한 신용(체크)카드 납부안내 |

| 구 분 | 대 상 |
|--------------------|---|
| 이용가능 금융기관 (23개) | 경남은행, 광주은행, 국민은행, 기업은행, 농협은행, 농협중앙회, 대구은행, 부산은행, 산림조합중앙회, 산업은행, 새마을금고 중앙회, 수협은행, 수협중앙회, 신용협동조합중앙회, 신한은행, 씨티은행, SC제일은행, 우리은행, 전북은행, 제주은행, 하나은행, 저축은행중앙회, 우정사업본부(우체국) |
| 신용카드사 (13개) | 광주은행, 롯데카드, 비씨카드, 삼성카드, 수협중앙회, 신한카드, 씨티카드, NH카드, 전북은행, 제주은행, KB국민카드, 하나카드, 현대카드 |

○ (국세계좌이체) 전자납부번호(19자리, 국세청 고유번호 0126으로 시작)를 이용하여 모든 금융기관*에서 이체수수료 없이 납부가 가능합니다.

* 국고대리점이 아닌 인터넷은행(카카오뱅크, K뱅크)과 증권사의 계좌에서는 국세계좌 이체서비스를 이용할 수 없음

□ 세무서에서는 비대면 수납과 세금납부 편의를 위해 무인수납 창구를 운영하고 있으며, 신용카드로 납부할 수 있습니다.

7 불성실 신고 법인에 대한 검증은 한층 더 강화됩니다.

□ 국세청은 법인이 자발적으로 성실신고 할 수 있도록 실질적으로 도움이 되는 자료를 신고 전에 최대한 제공하는 한편,

- 신고 후에는 신고도움자료 반영여부를 정밀 분석하여 불성실 신고자에 대해 신고내용확인*을 실시할 계획입니다.

* 신고 도움자료의 반영 여부 등을 검토하여 특정 항목이나 유형의 오류 또는 누락 혐의에 대해 확인

- 또한, 신고내용확인과 세무조사의 연계를 강화하여 신고 내용 확인과정에서 탈루금액이 큰 경우에는 조사대상자로 선정하여 엄정하게 세무조사를 실시하겠습니다.

| 주요 신고내용 확인 추정 사례 (참고10) |

- | |
|--|
| ① 업무무관 가지급금에 대한 인정이자 및 지급이자 세무조정을 누락한 사례 |
| ② 근무하지 않은 대표이사 가족에게 인건비를 허위 지급한 사례 |
| ③ 법인의 업무와 관련 없는 특정시설물 이용권(고가 콘도회원권 등)을 취득하여 개인적으로 사용하는 사례 |
| ④ 공제감면세액 적용순서를 잘못 적용하여 농어촌특별세를 신고 누락한 사례 |
| ⑤ 손금에 해당하지 않는 의무 불이행 제재 부과 공과금을 손금산입한 사례 |
| ⑥ 법인이 대표자의 개인사업을 승계한 후 사업을 확장하여 창업에 해당하지 않으나 창업중소기업 세액감면을 적용한 사례 |
| ⑦ 대표이사 및 특수관계인이 업무용승용차를 사적사용하고 비용처리한 사례 |

□ 다만, 구체적 탈루혐의가 없는 소규모 법인, 코로나19로 매출이 급감한 법인, 혁신 중소기업 등에 대해서는

- 신고내용확인대상에서 제외하여 납세자가 본업에 전념할 수 있도록 최대한 지원하겠습니다.

□ '성실신고가 최선의 절세'라는 인식을 가지고 제공해드린 신고 도움자료를 참고하여 성실하게 신고하여 주실 것을 부탁드립니다.

법인세 신고 안내 참고자료

I. 법인세 신고도움 서비스 주요 내용

| | | |
|----|-------------------------|----|
| 1 | 법인세 신고도움 서비스 접근 경로 | 1 |
| 2 | '21년 법인세 신고지원 서비스 개선 내용 | 3 |
| 3 | 신고시 유의사항 [예시] | 5 |
| 4 | 절세 Tip [예시] | 6 |
| 5 | 세법도우미 [예시] | 7 |
| 6 | 홈택스 신고오류 검증서비스 항목 | 8 |
| 7 | 자기검증 지원을 위해 제공하는 서식 | 9 |
| 8 | 국세청 누리집에서 제공하는 주요 내용 | 10 |
| 9 | 공익법인 신고도움 서비스 | 11 |
| 10 | 주요 신고내용 확인 추정사례 | 13 |

II. 중소기업 조세지원 및 해외진출기업 신고 참고자료

| | | |
|----|---------------------------|----|
| 11 | 중소기업에 대한 조세지원 | 21 |
| 12 | 해외진출기업 관련 자료 제출 | 22 |
| 13 | 해외현지법인에 대한 지급보증 정상수수료를 조회 | 22 |

**I . 법인세 신고도움 서비스
주요 내용**

1 법인세 신고도움 서비스 접근 경로

1 바로제공 서비스(법인사업자)

■ 홈택스 접속 → '법인세 신고도움 서비스' 로 바로 이동

주요안내

기본사항

기업 분석자료

신고서 유의사항

결제 Tip

세법도우미

2019사업연도 주요 지표 비교분석 (2021테스트)

주요안내 출력

회원 로그인

원주세

재무연중

공동연중세 로그인 (구 동일인주세 / 금융인주세)

재무연중 로그인

간접연중 로그인

재무연중 로그인 안내

소득세

영업이익률

원가율

주요경비율

| 주요지표 | 자체율(%) | 평균율(%) |
|------------------|--------|--------|
| 소득세 | 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> 소득세율과 영업이익률이 동종업종 평균보다 낮은 반면, 원가율과 인건비 비율이 동종 평균보다 높습니다. 원가 등 비용 절감요소가 있는지 살펴보세요.

* 평균율은 동종업종 상위 법인 중 수입금액 100~300억원 구간 법인의 평균입니다.

이건 꼭 알아주세요!

<결제 TIP >

상가 임대료를 인정한 법인의 세액공제 안내

(관련법령) 조세특례제한법 제96조의3
부동산임대업자가 2020년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지의 기간(이하 "공제기간" 중) 소상공인 임차인에게 상가 임대료를 인정한 경우에는 임대료 인화액의 50%에 해당하는 금액을 법인세에서 공제합니다.

(관련예규) 기획재정부 소득세제과-51, 2012.1.21.
공제기간 내에 발생한 상가 임대료가 연체된 경우로서 연체된 상가 임대료를 공제기간 내 사후적으로 인하여 지급받는 경우에도 같은 법 제96조의3에서 규정한 여타 요건을 충족하는 경우 세액공제를 적용받을 수 있습니다.

2 원스톱 접근(세무대리인)

■ 홈택스 접속 → 팝업창 → '법인세 신고도움 서비스' 클릭

HomeTax

국세청홈택스

조회/발급

민원증명

신청/제출

신고/납부

상담/재보

세무대리/납세관리

검색

전체메뉴

설정

산출금장...님의 세무캘린더

2021년 2월

21.1.4부터 민간분야에서 사용되고 있는

「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.

1/2

부가가치세 신고

법인세 (중간예납) 신고

종합소득세 신고

소득금액증명발급

전자세금계산서 내역조회

일 월 화 수 목 금 토

31 1 2 3 4 5 6

7 8 9 10 11 12 13

14 15 16 17 18 19 20

21 22 23 24 25 26 27

28 1 2 3 4 5 6

7 8 9 10 11 12 13

상세내용

알림등록

이번 달은 확인할 알림이 없습니다.

My홈택스

나의 세금정보 확인

세금종류별 서비스

1/2

양도소득세

종합부동산세

법인세

현금영수증

종합소득세

소비자세

사업자등록

원천세

민원증명

모의계산

3 일반 접근(메인화면 바로가기)

■ 홈택스 접속 → 메인화면 '자주 찾는 메뉴' → '법인세 신고도움 서비스' 클릭

HomeTax, 국세청홈택스

조회/발급 민원증명 신청/제출 신고/납부 상담/제보 세무대리/납세관리

검색 전체메뉴 설정

산후금장...님의 세무캘린더 2021년 2월

일 월 화 수 목 금 토

31 1 2 3 4 5 6

7 8 9 10 11 12 13

14 15 16 17 18 19 20

21 22 23 24 25 26 27

28 1 2 3 4 5 6

7 8 9 10 11 12 13

상세내용 일정등록

이번 달은 확인할 일정이 없습니다.

산후금장인관당님
나의 세무 알리미

홈택스 방문을 환영합니다.

My홈택스
나의 세금정보 확인

자주 찾는 메뉴 + 등록

1/2

My 홈택스

법인세 신고도움 서비스

주택세금 100문100답

원천세신고

근로사업등 지급명세서

부가가치세 신고

법인세 (중간예납) 신고

종합소득세 신고

소득금액증명발급

전자세금계산서 내역조회

세금종류별 서비스

1/2

양도소득세

종합부동산세

법인세

현금영수증

종합소득세

소비제세

사업자등록

원천세

민원증명

모의계산

4 일반 접근(메뉴)

■ 홈택스 접속 → '신고/납부' → '세금신고' → '법인세' → '법인세 신고도움 서비스'

HomeTax, 국세청홈택스

조회/발급 민원증명 신청/제출 신고/납부 상담/제보 세무대리/납세관리

검색 전체메뉴

신고/납부

세금신고

법인세

2 전자세금계산서 조회발...

법인세

Step 1. 세금신고 Step 2. 신고내역 Step 3. 삭제내역

작성과 변환 신고 중에서 원하는 방법을 선택하여 신고서를 작성 또는 변환 후 제출합니다. (신고이용시간 : 06:00~24:00)

신고서는 정상 접수된 것에 한하여 신고된 것으로 보므로 마감일에는 24:00 이전에 접수가 완료되어야 합니다.

정기신고인 경우 해당 신고기한 내에 여러 번 접수하더라도 최종 접수된 신고서만 유효한 것으로 봅니다.

신고 후 접수결과(정상)를 꼭 확인하고, [Step 2. 신고내역]에서 접수증, 첨부서류내역, 신고서원장 등을 확인할 수 있습니다.

법인세 신고

법인의 소득에 대하여 과세되는 세금에 관한 신고

법인세
중간예납 세액조회

법인세
신고도움 서비스

정기신고

간편신고 대상법인 작성

이자소득만 있는 비영리법인신고 작성

정기, 중간예납 파일변환신고 (회계 프로그램 등)

※ 기한후, 수정, 결정 신고의 파일변환신고도 회색버튼 클릭

중간예납

일반법인 중간예납 신고 작성 (작성 사업연도 기준)

연결납세적용 중간예납 신고 작성 (작성 사업연도 기준)

※ 해당 중간예납기간 법인세액 기준(자기계산기준)으로 신고할 경우 파일변환신고 또는 세무서 제출을 이용하시기 바랍니다.

2

'21년 법인세 신고지원 서비스 개선 내용

1 신고 도움자료를 성격별·중요도별 재분류하여 제공

2021년 법인세 신고 안내자료

◆ 유의사항

- 본 자료는 법인세 신고안내를 위해 제공되는 자료로 법인세 신고용도로만 활용하시기 바랍니다.
- 본 자료는 정기 신고사항을 기준으로 작성된 것으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않았습니다.

※ 법인세 신고 및 신고안내 자료에 대한 문의처 : 역삼세무서 법인세1과 법인2팀 파한자 (☎ 000-0000-00000)

주요안내 기본사항 기업 분석자료 신고시 유의사항 절세 Tip 세법도우미

III. 신고시 유의사항 신고시 유의사항 출력

1. 법인별 유의사항 (단위 : 백만원, 건, 명, %)

| 안내사항 | 안내내용 |
|------------------------------------|---|
| (특정 항목의 신용카드 사용액이 있는 법인 신고 시 유의사항) | <p>법인의 신용카드 사용액 중 세무조사나 신고내용 확인 시 업무와 관련성이 없어 추정되는 주요 유형은 아래와 같습니다. 2020년 귀법인의 신용카드 결제 내역 중 이와 같은 유형에 해당하는 금액을 알려드리니 업무 관련 여부를 검토하여 신고하시기 바랍니다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신변잡화 구입 추정액 : 10000 2. 가정용품 구입 추정액 : 20000 3. 업무무관업소 이용 추정액 : 30000 4. 개인적 치료 추정 비용 : 40000 5. 해외사용액 : 50000 |

■ (이용자중심 제공) 법인별 신고시 유의사항을 성격별·중요도별로 재분류하여 중요정보를 우선 제공하여 납세자가 이해하기 쉽도록 안내체계를 개편함

2 주요 안내항목의 연도별 자료제공 현황 시각화 제공

2021년 법인세 신고 안내자료

◆ 유의사항

- 본 자료는 법인세 신고안내를 위해 제공되는 자료로 법인세 신고용도로만 활용하시기 바랍니다.
- 본 자료는 정기 신고사항을 기준으로 작성된 것으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않았습니다.

※ 법인세 신고 및 신고안내 자료에 대한 문의처 : 역삼세무서 법인세1과 법인2팀 파한자 (☎ 000-0000-00000)

주요안내 기본사항 기업 분석자료 신고시 유의사항 절세 Tip 세법도우미

< 최근 3년간 도움자료 제공현황 >

| 특정 용도의 신용카드 사용현황 | 지출증빙 수취현황 |
|--|--------------------------------|
| <p>2018년 2019년 2020년</p> <p>■ 신변잡화 ■ 가정용품 ■ 업무무관업소 ■ 개인적치료</p> | <p>2017년 2018년 2019년</p> |

■ (신고반영 여부 확인) 주요 신고 도움자료에 대해 신고반영 여부를 한눈에 파악할 수 있도록 연도별 반영추이를 도표로 시각화하여 제공

③ 신고 도움자료 모바일 안내

① 문자수신 → 열람하기

② 본인인증

③ 신고 도움자료 조회

■ (모바일 안내) 신고 도움자료를 보다 쉽게 확인할 수 있도록 1인주주 등 소규모 법인을 대상으로 중요 신고 도움자료를 대표자 모바일로 직접 안내

④ 주주현황 자료 제공

주요안내

기본사항

기업 분석자료

신고시 유의사항

절세 Tip

세법도움말

1. 기본사항

1. 법인 기본사항

| | | | | |
|---------|------------|---------|-------------------------|--------|
| 법 인 명 | (주)2021테스트 | 대 표 자 | 신*** | 창업영리법인 |
| 법 인 구 분 | 내국법인 | 사 업 연 도 | 2019.01.01 ~ 2019.12.31 | |
| 법 인 종 류 | 창업영리법인 | 주업종코드 | 242903 | |
| 업 태 | 제조업 | 종 목 | 그 외 기타 화학제품 제조업 | |
| 세금포인트 | 11,106.81 | | | |

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

> (4) 2019.12.31.결산법인 주주현황

기본사항 출력

전체 주주현황 내려받기

(단위 : 주, %)

| 구분 | 사업연도(종료) | 주주명 | 주민등록번호 | 주식수 | 지분율 | 지배주주와의 관계코드 | 지배주주와의 관계 |
|----|------------|------|--------------------|--------|--------|-------------|-----------|
| 1 | 2020-12-15 | 김*** | 110-82-402** | 60 | 20.500 | 10 | 특수관계법인 |
| 2 | 2015-12-31 | 김*** | 111111111111111111 | 123 | 9.500 | 01 | 배우자 |
| 3 | 2016-12-31 | 김*** | 291230-***** | 85 | 30.525 | 01 | |
| 4 | 2017-12-31 | 김*** | 222222-***** | 42,375 | 85.500 | 01 | |
| 5 | 2018-12-31 | 배*** | 291230-***** | 48 | 20.500 | 01 | |

1) 주요주주 5인만 화면에 표시되며, 우측 상단의 '전체 주주현황 내려받기'를 이용하시면 설명과 주민등록번호 전부가 표시된 전체 주주현황을 확인할 수 있습니다.

2) 주주현황은 신고도를 참고자료이며, 2019.12.31. 결산법인에 대해서만 제공하고 있습니다

- (주주현황 자료 제공) 주식변동상황명세서 작성에 참고할 수 있도록 주요 주주 5인을 화면에 표시하고, 전체 주주현황은 내려받기 기능으로 추가 제공

3

신고시 유의사항 [예시]

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시유의사항

절세 TIP

세법도우미

1. 법인별 유의사항

| 안내사항 | 안내내용 |
|---------------------------------------|---|
| 특정한 항목의 신용카드 사용금액이 있는 법인이 신고 시 유의할 사항 | <p>법인의 신용카드 사용액 중 세무조사나 신고내용 확인 시 업무와 관련성이 없어 추정되는 주요 유형은 아래와 같습니다. 2020년 귀 법인의 신용카드 결제 내역 중 이와 같은 유형에 해당하는 금액을 알려드리니 업무 관련 여부를 검토하여 신고하시기 바랍니다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신변잡화 구입 추정액 : 4백만원 2. 가정용품 구입 추정액 : 1백만원 3. 업무무관업소 이용 추정액 : 42백만원 4. 개인적 치료 추정 비용 : 1백만원 |
| 특수관계인에 대한 대여금이 있는 법인이 신고 시 유의할 사항 | <p>특수관계인에게 금전 등을 대여하고 적정이율보다 낮은 이율의 이자(무상 포함)를 받는 경우 그 차액에 대한 인정이자와 관련 차입금이자를 세무조정 하여야 하므로 신고 시 유의하시기 바랍니다.</p> |
| 지출증명서류를 과소수취한 것으로 보이는 법인이 신고 시 유의할 사항 | <p>'19사업연도 손익계산서와 원가명세서의 증빙수취 대상 계정과목 금액과 귀 법인이 제출한 정규증빙 수취금액의 차이 발생 금액을 알려드리니 확인하여 신고하시기 바랍니다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 수취대상금액(①) : 170,865백만원 2. 증빙수취금액(②) : 78,292백만원 3. 차이금액(①-②) : 92,573백만원 4. 증빙수취비율(②/①) : 45.8% |

2. 업종별 유의사항

| 안내사항 | 안내내용 |
|-------------------------------|--|
| 상품 종합 수출업을 운영 하는 법인이 신고시 유의사항 | <ul style="list-style-type: none"> - 관세환급금이 수입금액에 포함되었는지 여부 - 수출(선적)이 완료된 매출거래를 선수금으로 계상하여 수입금액에서 제외하였는지 여부 - 신용장 외 결제방식의 수출대금이 수입금액에 적정하게 포함되었는지 여부 - 특수관계인에 대한 매출채권을 특별한 사유없이 회수하지 않고 인정이자도 계상하지 않았는지 여부 |
| 치과 병원을 영위하는 법인이 신고시 유의사항 | <ul style="list-style-type: none"> - 임플란트 등 비보험 수입, 건강보험공단 미청구분 등에 대한 수입금액 적정여부 - 대표이사 등 특수관계인이 개인적으로 부담할 비용을 법인의 경비로 처리하였는지 여부 - 실제 근무하지 않은 특수관계인에게 인건비를 지급한 것으로 회계처리하였는지 여부 - 고유목적사업준비금 적정 사용 및 5년 내 미사용분에 대한 환입 적정 여부 - 특수관계인에게 제공한 무상(저가) 의료용역에 대해 부당행위계산부인 적용 여부 |
| 아파트임주자대표회의 신고시 유의사항 | <p>이동통신 중계기 설치, 옥상광고판 설치, 알뜰장터 등 장소임대에 따른 임대료 수익을 수입금액에 포함하였는지 여부</p> <p>재활용품 매각금액을 수입금액에 포함하였는지 여부</p> <p>임주가가 아닌 외부인에게 수취하는 주민공동시설 이용료를 수입금액에 포함하였는지 여부</p> <p>정규증빙을 수취하지 않고 비용을 계상하였는지 여부</p> |

4

절세 Tip (예시)

<2021년 홈택스 법인세 신고도움서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

1. 법인별 절세 Tip

| 안내사항 | 안내내용 |
|-----------------------------------|--|
| 상가임대료를 인정한 법인의 세액공제 안내 | 소상공인에게 상가건물을 임대하고 있는 부동산 임대사업자가 '20.1.1.~'21.6.30. 기간 중 소상공인 임차인에게 임대료를 인정한 경우 임대료 인하액의 50%에 해당하는 금액이 법인세에서 공제됨을 알려드리니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 특별재난지역의 중소기업에 대한 법인세 감면 | 특별재난지역 선포일 당시 특별재난지역에 사업장을 둔 기업에 대해서는 '20.6.30.이 속하는 과세연도에 감면대상사업장에서 영위하는 사업에서 발생한 소득에 대해 법인세의 30%(소기업 60%)가 감면됨을 알려드리오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 특허권 등 대여소득에 대한 세액감면 대상 중소기업 | 2015년부터 중소기업이 자체 연구·개발한 특허권과 실용신안권을 특수관계인 이외의 자에게 대여하는 경우 그 대여로 발생하는 소득에 대한 법인세의 25%에 상당하는 세액이 감면됨을 안내하오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 근로자복지 증진 시설 투자에 대한 세제지원 확대 안내 | 2017.1.1. 이후 개시하는 과세연도부터 중소기업이 근로자복지 증진 시설을 취득하는 경우에는 공제율이 상향(7%→10%)되었음을 안내하오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 중소기업특별세액감면 적용 중소기업에 대한 중복공제 허용 안내 | 2018.1.1.이후 개시하는 과세연도부터 중소기업 특별세액감면을 적용하는 중소기업에 대하여는 고용중대세제, 사회보험료 세액공제와 중복 적용이 허용됨을 안내하오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |

2. 업종별 절세 Tip

| 안내사항 | 안내내용 |
|--------------------------|---|
| 영상콘텐츠를 제작하는 법인 | 2017.1.1.이후 영상콘텐츠 제작을 위하여 국내에서 발생한 비용 중 법령에 정한 금액의 일정률(중소기업 10%, 중견기업 7%, 대기업 3%)이 법인세에서 공제됨을 안내하오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 사회적기업·장애인표준사업장에 해당하는 법인 | 사회적 기업 및 장애인 표준사업장으로 인증·인정받은 기업은 최초 소득발생 과세연도와 다음 2년의 과세연도 소득에 대해서 100%, 이후 그 다음 2년의 과세연도 소득에 대하여 50% 법인세가 감면됨을 안내하오니 감면요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |
| 가족 및 신발제조업을 영위하는 중견·중소기업 | 주업종이 가족, 가방 및 신발제조업인 법인이 2014년 이후 취득하는 사업용 고정자산에 대해 내용연수가 단축(기준내용연수 10년→4년) 되었음을 안내하오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다. |

5

세법도우미 [예시]

<2021년 홈택스 법인세 신고도우미서비스>

주요안내

기본사항

기업분석자료

신고시 유의사항

절세 TIP

세법도우미

1. 참고할 세법규정

| 안내사항 | 안내내용 |
|---|--|
| 업무용승용차 관련비용의 손금불산입 등 특례 (법인세법§27의2) | 업무전용자동차보험에 가입하였으나 운행기록 등을 작성·비치하지 않은 경우 해당 업무용 승용차의 업무사용비용은 업무용승용차 관련비용이 1,500만원* 이하인 경우에는 100%, 1,500만원을 초과하는 경우에는 1,500만원을 업무용승용차 관련비용으로 나눈 비율입니다. * 사업연도 1년 미만, 사업연도 중 일부기간 보유·임차한 경우 별도로 산출한 금액으로 함 |
| 합병 시 이월결손금 등 공제 제한 (법인세법§45①) | 합병법인의 합병등기일 현재 법인세법§13①(1)의 결손금은 합병법인의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 피합병법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위 에서는 공제하지 아니합니다. |
| 기술이전 및 기술취득 등에 대한 과세특례 (조특법§12①) | 중소기업 및 중견기업이 일정한 요건을 충족한 연구·개발 특허권, 실용신안권, 기술비법 또는 기술을 내국인에게 이전(특수관계인에게 이전한 경우는 제외)함으로써 발생하는 소득에 대하여는 해당소득에 대한 법인세의 100분의 50에 상당하는 세액을 감면받을 수 있습니다. |
| 시가등의 범위 (법인세법시행령§89 ③(2)) | 특수관계인에 금전을 무상 또는 시가보다 낮은 이율로 대부하거나 제공한 거래의 경우 부당행위계산부인 계산시 당좌대출이자율을 시가로 선택하였다면 선택한 사업연도와 이후 2개 사업연도는 당좌대출이자율을 시가로 해야 합니다. |

2. 주요 개정세법

| 안내사항 | 안내내용 |
|---|--|
| 대손금 손금산입 가능채권 범위 조정 (법인세법시행령§19의2①) | ○ 민사조정법에 따른 조정은 재판상 화해와 동일한 효력이 있는 점을 감안하여 대손금 손금산입 가능채권에 추가 * 2020.3.13. 이후 조정이 성립되는 분부터 적용 |
| 소액수선비에 대한 감가상각비 부담 완화 (법인세법시행령§31③) | ○ 즉시 손금산입하는 개별자산별 수선비를 300만원 → 600만원 미만으로 확대 * 2020.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용 |
| 위기지역 창업기업 감면기간 확대 (조특법§99의9) | ○ 위기지역 지정기간(고용위기 1년, 산업위기 2년) 내 창업(사업장 신설 포함)한 기업에 대한 감면기간 확대 - (지원내용) 5년간 100% → 5년간 100%, 2년간 50% 감면 - (최저한세) 100% 감면기간은 적용 제외, 50% 감면기간은 적용 * 2020.1.1. 이후 개시하는 과세연도 분부터 적용 |
| 해외진출기업 국내 복귀시 세액감면 대상 확대 (조특법§104의24) | ○ 감면대상을 국내사업장을 증설하는 경우까지 확대 - (감면율) 수도권 과밀억제권역 밖 5년간 100%, 이후 2년간 50% 수도권 과밀억제권역 내 3년간 100%, 이후 2년간 50% * 2020.3.23. 이후 국내에 사업장을 증설하는 분부터 적용 |

6

홈택스 신고오류 검증서비스 내용

| 항 목 명 | 검 증 내 용 |
|---------------------|--|
| ① 중소기업 요건 | 중소기업 관련 공제감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부 |
| ② 공제·감면 중복적용 | 중복적용이 금지된 공제·감면세액의 중복 여부 |
| ③ 최저한세 | 최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세율 착오 적용 여부 등 |
| ④ 공제감면 한도 | 공제감면의 적용 한도 초과 여부 |
| ⑤ 농어촌특별세(공제감면) | 공제감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부 |
| ⑥ 투자세액공제 | 투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」 제출 여부 |
| ⑦ 일몰도래 공제감면 | 일몰 도래된 공제감면 적용 여부 |
| ⑧ 기업 유형별 공제감면 | 일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제감면 적용 여부 |
| ⑨ 업무용승용차 관련비용 | 소규모 임대업 주업법인 또는 승용차 일부기간 보유시 비용인정 한도 계산 적정 여부 |
| ⑩ 접대비 | 일반기업의 접대비 기본한도 과다 계상, 접대비조정 명세서 미제출 여부 |
| ⑪ 기부금 | 법정기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감 여부, 기부금 차기이월액의 과다 계상 여부 등 |
| ⑫ 가지급금 인정이자 | 특수관계 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 제출 여부 |
| ⑬ 국고보조금 | 국고보조금이 있는 법인의 「국고보조금등 상당액 손금 산입명세서」 제출 여부 |
| ⑭ 중간예납 공제 | 중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당 공제 여부 |
| ⑮ 중소기업 특별세액감면 한도 초과 | 감면한도액 1억 원 초과여부, 한도액 계산시 상시 근로자 수 감소분 차감 여부 |
| ⑯ 중소기업 유예기간 | 중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용 여부 |
| ⑰ 농어촌특별세(조합법인) | 당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고 여부 |
| ⑱ 미환류소득 | 신고대상자의 미환류소득 신고 누락여부 및 전기이월과 당기 계상액 차이 여부 |
| ⑲ 상반기 결손금 소급공제 정산 | 상반기 결손금 소급공제 특례 적용 법인의 결손금 감소 여부 등 |
| ⑳ 산출세액 환산 오류 | 사업연도 1년 미만인 경우 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부 |
| ㉑ 이월결손금 공제 한도 | 중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 여부 |
| ㉒ 이월결손금 공제기간 초과 | 사업연도 개시일 전 10년 경과 이월결손금 공제 여부 |
| ㉓ 중소기업세액감면 | 중소기업세액감면 적용 대상 업종 해당 여부 |
| ㉔ 농업회사법인감면 | 작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과 여부 |
| ㉕ 감면세액 추가납부 | 지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부 |

* (오류검토 참고 항목:경고) 9, 12~14, 16, 17, 19, 21, 23~25 / (오류수정 필요 항목:오류) 그 외

7 자기검증 지원을 위해 제공하는 서식


□ 자기검증 검토서식 확대 제공

- 법인세 신고시 실수하기 쉬운 항목을 법인 스스로 검토할 수 있도록 자기검증 검토서식을 확대 제공하였습니다.

* ('20) 16개 항목 → ('21년) 18개 항목

| 서 식 명 | 작성대상 |
|------------------------------|--|
| • 지출증명서류 수취 검토서식 | 정규증빙을 수취하는 모든 법인 |
| • 신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식 | 신용카드, 상품권을 사용한 모든 법인 |
| • 가자금금 인정이자 등 세무조정 검토서식 | 특수관계인에 대여금이 있는 법인 |
| • 업무무관가자금금 등 지급이자 검토서식 | 업무무관자산 또는 업무무관가자금금을 보유한 법인 |
| • 중소기업 요건 자체 검토서식 | 중소기업에 해당하는 모든 법인 |
| • 중소기업특별세액감면 검토서식 | 중소기업특별세액감면 적용 법인 |
| • 연구·인력개발비세액공제 검토서식 | 연구인력개발비 세액공제 적용 법인 |
| • 연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식 | |
| • 고용증대기업 세액공제 검토서식 | 고용증대기업 세액공제 적용 법인 |
| • 외국납부세액공제 주요사항 검토서식 | 외국납부세액공제 적용 법인 |
| • 업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식 | 업무용승용차를 보유한 법인 |
| • 창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식 | 창업중소기업 세액감면 적용 법인 |
| • 성실신고확인제도 검토서식 | ① 부동산 임대업 등 소규모 법인 ② 성실신고확인 대상 개인사업자 중 법인전환한 기업 |
| • 이월결손금 공제 검토서식 | 이월결손금이 있는 법인 |
| • 대손금 요건 검토 서식 | 대손금을 손금에 산입한 법인 |
| • 사회보험료 세액공제 검토서식 | 사회보험료 세액공제 적용 법인 |
| • 접대비 세무조정 검토 서식('21년 신설) | 접대비를 손금에 산입한 법인 |
| • 경력단절여성 세액공제 검토 서식('21년 신설) | 경력단절여성 세액공제 적용 법인 |

* (접근경로) 국세청 누리집(www.nts.go.kr) > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세 > 참고자료실

| 법인 세 신고 안내 | 대 분류 | 세 부 항목 |
|---------------------|------------|---|
| | 신고시 유의사항 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 법인세 신고안내 동영상 및 PPT 자료 ○ 2021년 법인세 신고 시 달라지는 사항 ○ 법인세 신고시 유의할 사항 ○ 주요 해석사례 · 판례 |
| | 법인세 신고절차 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 세무조정이란? ○ 법인세 신고기한 ○ 법인세 신고시 꼭 제출해야 할 서류 ○ 법인세 전자신고  홈택스로 연결 |
| | 영리법인 신고안내 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 무실적법인의 간편 전자신고 ○ 창업한 중소기업 법인 ○ 결손금소급공제 환급신청 ○ 토지 등 양도소득이 있는 법인 |
| | 비영리법인 신고안내 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 고유목적사업준비금의 손금산입 ○ 이자소득만 있는 비영리법인 ○ 사업소득이 없는 비영리법인의 자산양도소득 ○ 조합법인 등에 대한 당기순이익 과세법인 |
| | 법인세 공제·감면 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 법인세 공제·감면 사항 ○ 세법상 중소기업이란? ○ 법인세감면 적정여부 자기 점검하기 ○ 농업법인 법인세 면제 |
| | 동업기업 과세특례 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 동업기업이란? ○ 동업기업 과세특례 의의 ○ 동업기업 과세특례 적용 신청 ○ 동업기업의 소득계산 및 배분명세 신고 ○ 동업자의 납세의무 |
| | 연결납세제도 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 연결납세제도란? ○ 연결납세방식 적용대상 법인 ○ 연결납세방식 적용법인의 법인세 신고 및 납부 |
| | 성실신고확인제 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 성실신고확인제란? ○ 성실신고확인대상 ○ 성실신고확인자 선임신고서 제출 ○ 성실신고확인서 제출 ○ 성실신고확인에 대한 지원 ○ 성실신고확인의무 위반에 대한 책임 ○ 성실신고확인제 관련 서식 |
| | 참고자료실 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 자기검증용 검토서식 |

* (접근경로) 국세청 누리집(www.nts.go.kr) > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세

9

공익법인 신고도움 서비스

「맞춤형 신고 도움자료」 제공

- 부동산을 양도한 법인에게 출연재산 매각대금 사용의무 안내, 외부회계감사 의무대상에게 제출의무 안내 등 공익법인이 출연재산 보고 시 참고할 도움자료를 맞춤 제공합니다.
- 공익법인 신고 도움자료 접근 경로

◆ 홈택스 로그인 후 '신고/납부' → '일반신고' → '공익법인보고서 제출' → '신고 도움자료 확인하기' 클릭

공익법인 출연재산 등에 대한 보고서

Step 1. 일반신고 Step 2. 제출내역

- [Step 1. 일반신고] 신고안내 및 신고서 작성(변환) 제출 단계입니다.
 - 해당 신고기간 내 여러 번 신고를 하는 경우 최종 세금 신고된 내용만 정렬하여 신고할 것으로 보나 유의하시기 바랍니다.
 - 세금신고 후 결수증의 결수결과(정산)를 반드시 확인하시기 바랍니다.
 - 결수증 및 신고요약정보는 [Step 2. 제출내역]에서 확인할 수 있습니다.

공익법인 출연재산 등에 대한 보고서 제출

자산을 출연받은 공익법인은 보고서와 결산서류를 사업연도 종료일로부터 3개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출.

일반신고 신고도움자료 확인하기 공익법인 보고서 작성하기

- 정기신고 방법
 - 출연재산 등에 대한 보고서를 사업연도 종료일로부터 3개월 이내에 제출하여야 합니다.
 - 월정가액 이상으로 세무확인서 제출의무가 있는 경우, 세무확인서를 포함하여 제출합니다.
 - 결산에 관한 서류를 제출하고자 하는 경우에는 공익법인 보고서 신고제출 완료 후 신고기한 이내에 Step2.제출내역에서 한도분목 증빙자료를 클릭하여 제출할 수 있습니다.

「공익법인 전문상담팀」 운영

- 국세청은 공익법인의 출연재산 보고와 결산서류 공시를 지원하기 위해 「공익법인 전문상담팀」을 운영하고 있으며,
- 가까운 지방국세청, 세무서의 공익법인 전문상담팀에서 보고·공시서류 작성에 대한 도움과 세법 상담을 받을 수 있습니다.

* 7개 지방청 공익법인 전문상담팀 연락처

| 지역별 | 연락처 |
|--------------|-----------------------|
| 서울지방국세청 법인세과 | ☎ 02) 2114-2943~51 |
| 중부지방국세청 법인세과 | ☎ 031) 888-4852~6 |
| 부산지방국세청 법인세과 | ☎ 051) 750-7454~6 |
| 인천지방국세청 법인세과 | ☎ 032) 718-6489~91 |
| 대전지방국세청 법인세과 | ☎ 042) 615-2483~5 |
| 광주지방국세청 법인세과 | ☎ 062) 236-7473, 7477 |
| 대구지방국세청 법인세과 | ☎ 053) 661-7485~6 |

「공익법인 신고서 작성요령」 동영상 제공

- 공익법인이 쉽고 편리하게 신고서를 제출할 수 있도록 '서식별 작성요령' 동영상을 홈택스 신고화면에 바로 제공하고, '전체 작성요령'도 누구나 볼 수 있는 국세청 누리집에 게시하였습니다.
- 서식별 작성요령 동영상(납세자의 홈택스 전자신고 화면)

① 출연재산 보고서 작성요령(서식별)

② 결산서류 공시서식 작성요령(서식별)

○ 작성요령 전체 동영상

(국세청 누리집(www.nts.go.kr) → 국세신고안내 → 법인신고안내 → 공익법인 → 동영상자료실)

③ 출연재산 보고서 작성요령(전체)

④ 결산서류 공시서식 작성요령(전체)

10 주요 신고내용 확인 추정 사례

1 업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

특수관계인에 대한 업무무관 가지급금을 변칙 회계처리하여
업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

□ 사전 신고안내

- 특수관계인 대여금이 있는 법인에게 업무무관 가지급금은 인정
이자 및 지급이자 세무조정 대상임을 신고 도움자료로 사전안내

□ 신고내용

- 건설업을 영위하는 (주)○○은 표준대차대조표에 연도말 기준
으로 특수관계인 대여금이 없는 것으로 장부를 작성하였고
- 이에 따라 특수관계인에 대한 업무무관 가지급금 관련 인정
이자와 지급이자 손금불산입 세무조정 신고 누락

□ 검증결과

- 상기 법인의 합계대차대조표(연도 중 증감내역 기재)를 분석한
결과, 특수관계인 대여금을 연도 말에 회수처리하고 다음
연도에 다시 대여한 것으로 변칙 회계처리한 사실을 확인하고
- 업무무관 가지급금에 대한 인정이자 익금산입 및 지급이자
손금불산입 세무조정을 통해 법인세 등 0억 원 추정



2 근무하지 않은 대표이사 가족에게 인건비 허위 지급

실제로 법인에 근무하지 않는 대표이사 가족에게 인건비를 허위로 지급하여 법인세 탈루

□ 사전 신고안내

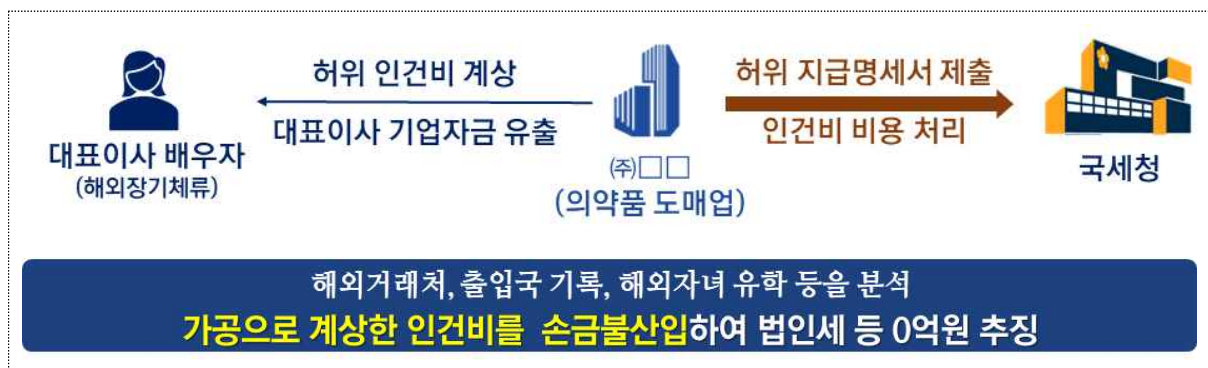
- 대표이사 가족에게 인건비를 지급한 법인을 대상으로 가족이 실제로 근무하지 않은 경우에는 손금이 아님을 신고 도움자료로 사전안내

□ 신고내용

- 도매업을 영위하는 (주)○○은 대표이사의 배우자에게 인건비를 지급하고 급여로 비용처리함

□ 검증결과

- 대표이사 배우자의 근무내역 분석결과, 배우자는 자녀 해외유학 동행을 위해 장기간 해외에 체류하였으며 체류국에는 해당 법인의 해외현지법인이 없는 등 근로용역 제공 사실이 없음을 확인
- 이에 자녀 해외유학 출국시점부터 가공 계상한 급여 등 ○○ 억 원을 손금불산입(대표자 상여처분)하여 법인세 등 ○억 원 추징



3 특정시설물 이용권 취득 법인의 업무무관자산 관련 비용 부당계상

고가의 특정시설물(콘도, 휴양시설 등) 이용권은 실제 사주 등 특수관계인이 개인적 사용을 목적으로 취득하는 경우가 빈번

□ 사전 신고안내

- 대표이사가 고가 콘도·휴양시설 등을 법인 명의로 취득한 후 사적으로 사용하는 경우 해당 업무무관 자산의 유지비용은 손금에 해당되지 않음을 보도참고자료로 사전 안내

□ 신고내용

- (주)○○은 해변가에 소재하는 골프장 단지 내 고가의 콘도 회원권을 취득하고, 업무무관 자산의 유지비용을 복리후생비로 처리

□ 검증결과

- (주)○○이 취득한 고가의 콘도회원권은 지리적 위치·이용제한 등을 고려할 때 개인적 사용협회가 높은 것으로 분석되어
 - 실제 시설물 숙박내역 등을 자료 수집하여 이용자와 법인의 업무관련성(접대 및 복리후생 여부)을 검토한 바
 - 대표이사 및 특수관계인이 사적으로 이용한 사실이 확인하고, 부가가치세 매입세액 불공제, 유지·관리비용 손금불산입으로 법인세 등 0억 원 추정



시설물 숙박내역 등을 수집하여 분석
업무무관 자산에 대해 매입세액불공제·관리비용 부인하여 법인세 0억원 추정

4 공제감면세액 적용순서 착오로 농어촌특별세 신고 누락

공제감면세액 적용시 농어촌특별세 납부대상인 최저한세 적용대상을 먼저 공제하여야 함에도 공제순서를 달리 적용하여 농특세 신고누락

□ 사전 신고안내

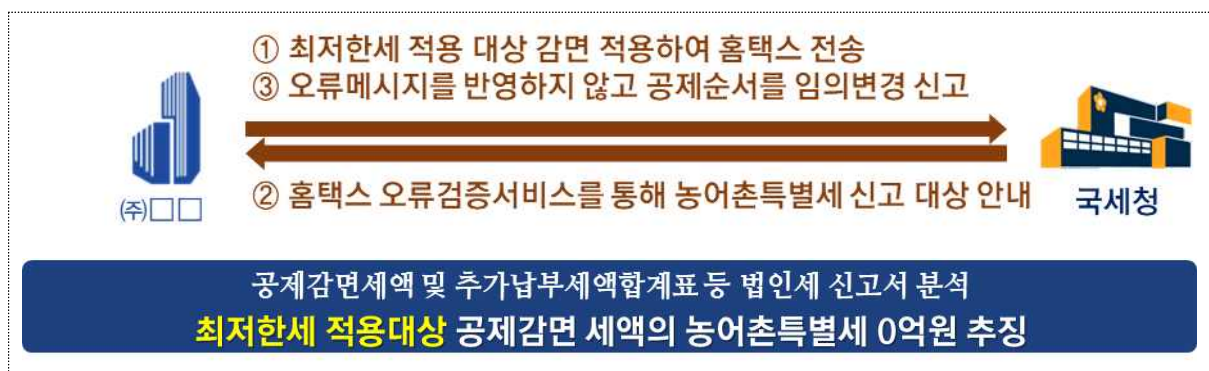
- 법인세 신고시 최저한세가 적용되는 일정한 공제감면을 받는 경우 공제·감면받은 세액은 농어촌특별세를 신고·납부하여야 함
- 이에 홈택스 「오류검증서비스」를 통해 일정 공제감면 적용시 농어촌특별세 신고대상임을 신고단계에서 사전 안내

□ 신고내용

- 다수의 공제·감면을 적용받는 (주)○○ 등은 최저한세 규정으로 인해 공제·감면 한도가 초과되어 전액을 당기에 공제받지 못하게 됨
- 공제·감면 적용순서는 최저한세가 적용되는 것(농어촌특별세 신고·납부대상)부터 공제하여야 하나 공제순서를 임의 적용하여 최저한세 적용을 받지 않는 공제감면항목을 우선 적용하여 농어촌특별세 무신고

□ 검증결과

- 공제감면 순서를 잘못 적용한 (주)○○에 대해 최저한세 적용 대상 공제·감면항목을 우선 적용하여 세액을 재계산한 후 농어촌특별세 0억 원 추정



5 의무 불이행 제재 부과 공과금의 부당 비용처리

법인의 불공정하도급 거래행위에 대해 공정거래위원회로부터 부과 받은 과징금을 부당하게 비용처리하여 법인세 탈루

□ 사전 신고안내

- 과징금·부담금 부과자료 등을 수집하여 동 지출액은 손금에 해당되지 않음*을 신고 도움자료로 사전안내

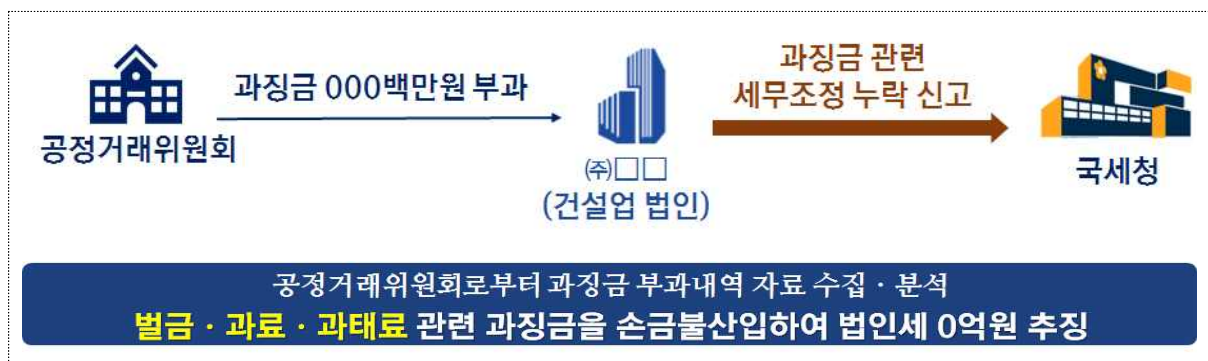
* 위법·불법행위를 원인으로 부과된 과징금 등은 세법상 비용으로 인정되지 않음

□ 신고내용

- 건설업 영위 법인 (주)□□ 등은 공정거래위원회부터 불공정하도급거래행위로 0억 원의 과징금이 부과되어 납부하였으나
 - 법인세 신고 시 해당 과징금 납부금액에 대해 세금과 공과금으로 비용처리함

□ 검증결과

- 과징금·부담금 부과자료가 있는 법인 중 법인세 신고서상 손금불산입 세무조정이 없는 법인을 분석하여
 - 세금과 공과금으로 비용처리한 과징금·부담금 0억 원을 손금불산입하고 법인세 0억 원 추정



6 창업에 해당하지 않는 중소기업의 세액감면 부당적용

법인이 대표자의 개인사업을 승계한 후 사업을 확장하여 창업에 해당하지 않으나 창업중소기업 세액감면을 부당하게 적용

□ 사전 신고안내

- 납세자가 창업중소기업 세액감면 적용시 공제요건을 검토할 수 있도록 자기검증 검토서식*을 법인세 신고안내 책자와 홈페이지 등을 통해 사전 안내

* 창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식

□ 신고내용

- 법인세 신고시 국세청에서 제공하는 자기검증 검토서식을 활용하지 않고, 신설법인이라는 이유만으로 창업중소기업 세액감면을 적용함

□ 검증결과

- 금형 등을 제조하는 (주)ABC는 대표이사가 창업 당시 동일 업종의 개인 사업을 영위하고 있어 창업 해당 여부를 검토한 바
 - 해당 법인의 상호, 대표자, 사업장소재지, 사업목적 및 거래처가 기존 개인사업자와 일치하는 등 개인사업자의 사업을 법인이 승계한 다음 사업을 확장한 것으로 확인됨
 - 이에 창업중소기업 세액감면을 부인하고, 법인세 0억 원 추징



7 업무용승용차 사적사용

대표이사 및 특수관계인이 업무용승용차를 사적으로 사용하였음에도 관련 비용을 전액 비용처리하여 법인세 탈루

□ 사전 신고안내

- 법인 보유 고가의 업무용승용차를 사적으로 사용하는 경우 감가상각비 등 관련비용을 손금불산입하고 사용자에게 소득 처분됨을 신고 도움자료로 사전 안내

□ 신고내용

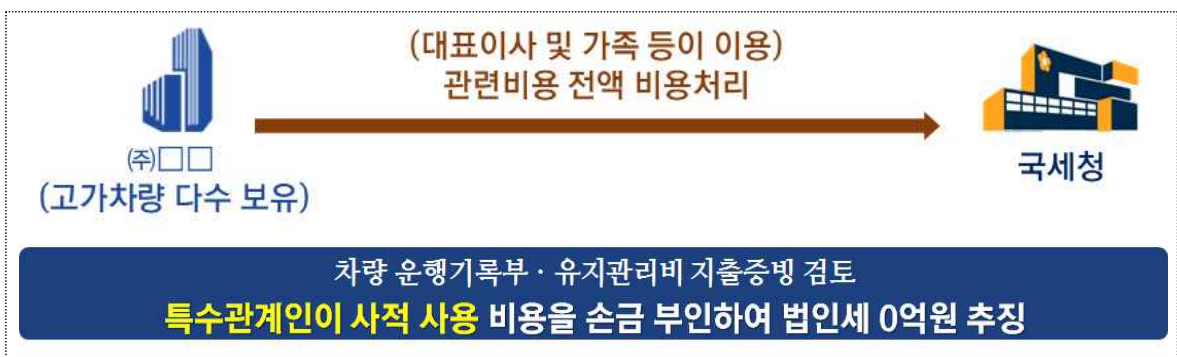
- 제조업을 영위하는 (주)□□는 〇억 원을 초과하는 슈퍼카를 보유하고 있으며, 해당 차량 관련 비용 전액을 업무관련 비용으로 손금산입함

□ 검증결과

- 법인 보유 업무용승용차의 운행기록부와 유지관리비 등 지출증빙을 대조하여 검토한 바, (주)□□는 운행일지를 허위로 작성하였으며, 업무목적 사용내역이 확인되지 않음

* 신용카드 사용지역, 주유내역, 하이패스 사용현황 등

- 업무용승용차 관련비용 중 사적 사용분에 대하여 손금불산입 (대표자 상여처분)하고 법인세 등 〇억 원 추정



Ⅱ. 중소기업 조세지원 및 해외진출기업 신고 참고자료

11 중소기업에 대한 조세지원

□ 정부는 국민경제의 주역인 중소기업의 경쟁력을 강화하기 위해 세제와 세정측면에서 적극 지원하고 있습니다.

- 코로나19로 인한 중소기업의 경영 어려움 등을 감안하여 감염병 피해지역 중소기업에 대한 세액감면, 소상공인에게 지급한 선결제금액에 대한 세액공제 등을 신설하였습니다.
- 또한, 투자를 촉진하기 위해 통합투자세액공제를 신설하였으며, 기존의 투자세액공제보다 공제율을 상향 조정하였습니다.

□ 이외에도 중소기업을 지원하는 다양한 조세지원제도가 있으니 법인세 신고시 다시 한번 점검해 주시기 바랍니다.

- ◆ (중소기업만 적용) 창업중소기업에 대한 법인세 감면, 중소기업 특별 세액감면, 중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제, 기술대여소득 세액감면 등
- ◆ (중소기업에 유리하게 적용) R&D세액공제, 통합투자세액공제, 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제, 최저한세 등

□ 아울러, 대내외 경제여건 악화로 경영에 어려움을 겪고 있는 생산적 중소기업*, 사회적기업·장애인표준사업장 등에 대하여는

* 외형 100억 원 이하의 수출 또는 제조·광업·수산업을 주업으로 영위하는 법인

- 납기연장* 신청세액 1억 원 이하는 납세담보를 면제하는 등 세법이 허용하는 범위 내에서 최대한 세정지원을 하겠습니다.

* (신청경로) 국세청 홈택스 > 신청/제출 > 일반세무서류 신청 > 민원명 찾기 > '납부기한' 입력 > 민원사무명 「납부기한연장 승인신청」 > 인터넷 신청 클릭

12 국제거래 및 해외투자 관련 자료 제출기한 변경

□ 올해부터 국외특수관계인과 국제거래가 있거나¹⁾, 해외직접 투자 또는 해외 부동산 등을 취득한 내국법인²⁾의 관련 자료 제출기한이 법인세 신고기한에서 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내로 변경³⁾되었습니다.

1) 국제거래명세서, 국외특수관계인의 요약손익계산서, 정상가격 산출방법 신고서

2) 해외현지법인 명세서, 해외부동산 취득·투자운용(임대) 및 처분 명세서 등

3) '21.1.1. 이후 관련 자료를 제출하는 분부터 적용

○ 법정 및 추가제출 요구기한까지 정당한 사유 없이 관련 자료를 미(거짓)제출한 경우 다음과 같이 과태료가 부과됩니다.

<과태료 부과기준>

| 서식명 | 과태료 | | 근거법 |
|---|---------------------------------------|-------|---------|
| | 부과 금액 | 한도 | |
| ① 국제거래명세서 | 특수관계인별 5백만 원 ¹⁾ | 1억 원 | 국조법 §60 |
| ② 해외현지법인 명세서 ③ 해외현지법인 재무상황표 ④ 손실거래 명세서 ⑤ 해외영업소 설치현황표 | 건별 1천만 원 | 5천만 원 | 국조법 §63 |
| ⑥ 해외부동산 취득·투자운용(임대) 및 처분 명세서 | 해외부동산등의 취득·운용·처분가액의 10% ²⁾ | 1억 원 | |

1) 자료 제출(시정) 요구 불이행시 미(거짓)제출 과태료금액×(1+지연기간/30) 부과(2억 원 한도)
2) 외국환거래법 제18조(취득) 및 제20조(처분)에 따라 신고하는 경우 과태료 부과 제외

13 해외현지법인에 대한 지급보증 정상수수료를 조회

□ 내국법인과 국외특수관계인 간 지급보증 용역거래의 정상가격 산출방법 중 '국세청장이 정하는 바에 따라 산출한 수수료율'을 홈택스*를 통해 안내하고 있습니다.

* (조회경로) 국세청 홈택스 > 조회/발급 > 기타조회 > 지급보증정상가격 조회

* 정상가격이 조회되지 않는 경우 각 관할 지방국세청(법인세과)에 문의