

상장사 · 중소기업의 투명한 회계 · 적법세금 · 성공경영 정보



안세회계법인 재경저널

공인회계사 조세 저널



eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송

중기업
경영관리
외주화

2021/ 3/ 10 통권 1509호

CEO 에세이 - 이해익원장

삼성폰, 현기차의 실수

'20년 12월 결산법인은 3월말까지
법인세 신고·납부하세요

경영관리임직원 재경컨설팅 제안

· 박윤종 회계사:

중소기업의 법인세 신고, 세무조정 핵심 점검사항
(Checklist)

CFO·외계실무자·조세전문가 정보

- 기업회계상의 선적지인도조건 충족하는 경우만 미
착상품을 재고자산으로 반영함
- '20년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고·납
부하세요
- 100만 가구에 2020년 하반기분 근로장려금 신청 안
내
- 코로나19로 인한 사업보고서 등 제출지연 제재면제
처리계획

CMO·마케팅 Tax consulting 액션

- 용역공급계약 체결하고 받은 반환의무 없는 계약금
은 작업 진행률에 따라 익금산입함 (p.12)

CEO·CFO·COO·회계책임자·조세전문가·재경실무자·총무담당자·모든 관리자용 **名品** 주간지

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

<청년 결혼시 취득하는 주택의 단독명의 공동명의 세금차이>

상황: 주택가격이 너무 높아 부부 1인 단독 명의로는 취득 불가 → 부부 공동명의 취득 증가

개념, 구분		단독 명의취득	50%씩 공동명의 취득	
취득자금 원천		단일조달, 입증금액 부족시 증여세 부담해야함 (취득세는 단일명의)	취득가 ÷ 2로 나눈 금액 반만 입증 증여세 부담 없거나 적음 (취득세는 2인 구분, 총액은 같음)	
재산세 계산		과세기준일(6.1) 현재 주택전체 금액에 대해 단단계 누진세율	주택가격 ÷ 2로 나눈 가격으로 누진세율 적용 (주택가격을 2로 나누므로 재산세 적게 나옴)	
종합 부동산세	공제액	1세대 1주택은 9억원 공제	1세대 1주택으로 보아 9억원 공제 선택가능(개정)	주택가격 50%에 대하여 각 6억원씩 공제
	세액공제	1세대 1주택자는 ① 연령별 공제 (20~40%) ② 보유기간별 공제 (20~50%)	1세대 1주택으로 분류해 고령 장 기보유 세액공제 적용 가능함	1세대 2인 각각 주택 2주택으로 보아 세액공제 적용 안함
최종처분시의 양도세		· 1세대 1주택 비과세: 9억원까지 · 9억초과액은 장기보유특별 공제 적용	· 공동명의도 1세대 1주택 비과세(좌동) · 비과세와 장기보유공제 후 양도 소득은 2로 나누어 각각 누진세율 적용(적게 계산됨)	
상속세, 증여세		단독명의자 1인의 재산으로 보아 상속 · 증여세 계산	공동명의자 각자 재산으로 상속 · 증여세 계산(세금 적게 계산됨)	

(안세회계법인 세무자문본부 제공)

안세회계법인
02-829-7557

회계·경리·세무·재무·인사·노무·총무·법무·기획·재경(AnSe consulting)
경영관리 · 총무 outsourcing + secretarial 서비스 + 중소기업창업·보육·지원센터

안전조세정보
02-829-7575

주안세 회계법인 재경저널

통권 1509 호 / 주간 10호

2021. 3. 10. (수)

· 발 행 인 : 이 윤 선
· 제 작 : (주) 안건조세정보
· 대표전화 : (02) 829-7575
FAX : (02) 718-8565

목 차

♣ 회원가입 문의 안내

· 서울·수도권·경기·인천
전화:02) 829-7575
팩스:02) 718-8565
· 부산·경남
전화:051) 642-3988
팩스:051) 642-3989
· 대구·경북
전화:053) 654-9761
팩스:053) 627-1630
· 대전·충청
전화:010) 3409-2427
팩스:042) 526-1686
· 수원·안산
전화:010) 5255-6116

♣ 매월 구독·자문료 5만원
온라인 입금계좌
· 우리은행
594-198993-13-001

정회원(주간+월간 등)
월 구독료
5만원

eAnSe.com의 차별화 특장

- ① 오늘 30분내 Q&A 전송
- ② 핵심내용 영문번역
- ③ 재경전반 동영상강의
- ④ 즉답(010-2672-2250)
- ⑤ 온라인 세무상담실
- ⑥ 모든 정보 통합검색
- ⑦ 마케팅 세무회계전략
- ⑧ CEO·CFO 경영에세이
- ⑨ 전담회계사 파견지문
- ⑩ 세무·회계·재경고문
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

본지는 한국간행물 윤리위원회의
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.

최고경영자 재경전략	청년 결혼시 취득하는 주택의 단독명의, 공동명의 세금차이	표지
긴 급 시 사 해 설	중소기업의 법인세 신고, 세무조정 핵심 점검사항(Checklist)	2
C E O 에 세 이	중도는 중용으로 미래를 창조해야	3
세 무 · 회 계 상 담 자 문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 비상장주식 평가 기준일 문의	5
	- 회사유니폼을 대리점에 지급시 비용처리	6
	- 비상장주식평가 - 성과급 손금불산입 질문입니다	
눈 에 맞 는 절 세 미 인	기업회계상의 선적지인도조건 충족하는 경우만 미착상품을 재고자산으 로 반영함	7
매 일 절 세 재 무 요 점	- 소득별·연금계좌별 세액공제 내역	9
	- 주요국의 자녀 가업승계시 공제 혜택	10
직 장 인 Survival	성공적인 자기계발의 7가지 방법	11
최 신 판 례 예 규 (이런저런 유권해석)	- 용역제공의 계약을 체결하여 반환의무가 없는 계약금을 수령하는 경 우 용역제공의 착수일이 속하는 사업연도부터 완료일이 속하는 사업 연도까지 작업진행률을 기준으로 계산한 수익을 익금에 산입하는 것 임 (서면법인-76, 2020.08.25)	12
	- 내국법인이 100%로 소유하고 있는 자회사가 또 다른 내국법인의 100%주주인 경우 내국법인이 또다른 내국법인을 합병하는 경우 적 격합병에 해당하지 않는 것임 (서면법인-3527, 2020.08.21)	13
세 정 뉴 스 와 해 설	3월 법인세 납부...집합금지·영업제한업종 3개월 납부연장	14
마케팅 Tax consulting	용역공급계약 체결하고 받은 반환의무 없는 계약금은 작업 진행률에 따라 익금산입함	12
세 무 정 보	- '20년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고·납부하세요	16
	- 100만 가구에 2020년 하반기분 근로장려금 신청 안내	38
회 계 정 보	- 코로나19로 인한 사업보고서 등 제출지연 제재면제 처리계획	45
세 무 환 율 정 보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준· 재정환율	4

중소기업의 법인세 신고, 세무조정 핵심 점검사항(Checklist)



박윤중 공인회계사 (안세회계법인 대표이사)

- (전)한국외대 경영대학 겸임교수, (전)국민대 경영대 겸임교수
- 공인회계사 · 경영학박사(마케팅조세전략, 회계경영학원론)
- 서울대학교 경영학과와 서울대 경영대학원 졸업
- 다수우량기업 회계 · 세무고문(SK증권, 지오다노, 동서그룹 등)

가업승계·증여·상속자문
기업경영권 양도 컨설팅
(829-7575)

개념구분	핵심점검사항, 내용 · 조건, 감면비율 등
중소기업 범위	조세특례제한법상의 중소기업 ① 업종 : 소비성 서비스업(여관, 주점, 오락, 유흥)이외 많은 업종 ② 매출액(업종별 400~1500억원 이하) ③ 대기업과 독립성 ④ 자산총액 5천억원 이하
특별세액감면비율	<ul style="list-style-type: none"> • 소기업 : 수도권 외 제조 등 30%, 수도권 제조 등 20%, 도매 · 서비스업 등 10% • 중기업 : 수도권 외 제조업 등 15%, 수도권 지식기업 10%, 도매업 등 5%
창업중소기업 등 감면	창업 후 5년간 - 청년창업중소기업 : 수도권 등 50%, 기타지역 100% - 일반창업중소기업 : 수도권 감면 없음, 기타지역 50%
창업벤처중소기업	• 창업 후 3년 이내 벤처기업으로 확인되면 : 5년간 50% 감면
에너지 신기술 중소기업	• 창업 후 3년 이내 에너지 신기술 중소기업 : 5년간 50% 감면
신성장서비스 중소기업	수도권 과밀억제권역 이외 창업중기 : 3년간 75%+2년간 50%
소규모 창업중소기업	매출액 연간 4800만원 이내, 5년간 감면 : 수도권 내 50%, 이외는 100%
고용창출기업 추가감면	상기감면비율에 상시근로자수 증가비율×50%를 추가함
중소기업 세액공제 등	투자액×3%(중견기업은 2%), 위기지역 내 투자 10%, 연구인력개발비 공제율 10%씩 높음
기타의 중소기업 혜택	① 최저한세율 7%로 최저 ② 접대비 한도 기본금액 3600만원(일반 1200만원) ③ 결손금 소급공제 가능 ④ 법인세 분납기간②개월(일반 기업은 1개월)

중도는 중용으로 미래를 창조해야



이해익 원장 : 리즈경영컨설팅 대표컨설턴트·CEO칼럼니스트

- 한국CEO연구 포럼 연구위원장, 머니투데이에 CEO 에세이 연재
- (전)진로그룹 이사·캠브리지총괄전무, 한국능률협회 교수요원
- 경실련 경제정의연구소 기업평가위원장으로 활동
- (검임)한국팔기회고문, 한국표준협회 경영고문, 최고경영자 과정 출강
- 서울상대졸업 011-241-8558, haeikrhee@hotmail.com

지난 29일 한국갤럽은 26~28일간 조사 결과를 발표했다. 이에 따르면 문재인대통령국정수행의 긍정평가는 38%, 부정평가는 52%, 10%는 의견을 유보했다.

갤럽은 "지난해 12월부터 큰 변화없이 대통령직무 긍정률은 30%대 후반에서 40%사이, 부정률은 50%를 웃도는 상태가 지속중"이라고 밝혔다. 지지정당별로는 더불어민주당 지지층의 74%가 대통령직무수행에 대해 긍정적으로 평가했고, 국민의 힘 지지층은 91%가 부정적이다. 현재 지지하는 정당이 없는 무당(無黨)층에서도 부정률이 앞섰다.(긍정21%, 부정59%)

성향중도층이 지지하는 정당은 더불어민주당34%, 국민의 힘18% 순이며 32%가 지지하는 정당을 밝히지 않았다. 연령별 무당층 비율은 20대에서 54%로 가장 많았다.

서울시장 보궐선거 야권후보단일화 '살바싸움'의 공수구도가 달라졌다. 안철수 국민의당 대표가 국민의 힘에 '원샷정선'을 하자며 노크했지만, 김종인 국민의 힘 비상대책위원장은 "더 기다리라"며 면박을 주고 있다. "입당하라"는 국민의 힘 구애를 안대표가 뿌리치던 모습과 판판이다. 안대표나 김위원장의 속내는 느긋하다. 각자 '믿는 구석'은 본선경쟁력이다. 그러나 본선승부를 좌우할 중도층은 여전히 마음을 정하지 못하고 있는 것으로 나타났다.

한국갤럽의 지난해 월간통합조사를 분석한 결과, 중도층의 더불어민주당 지지율은 21대 총선이 실시된 4월(39%) 상승세를 타 5월인 43%까지 올랐다. 그러나 이내 내리막이었다. 추미애·윤석열 갈등이 터진 12월엔 32%까지 하락했다.

중도층의 국민의 힘 지지율은 4월 17%에서 5월 13%로 떨어지다 12월엔 18%로 회복했다. 국민의 당 지지율은 1년간 5~6% 안팎에서 맴돌았다. 국민의 힘과 국민의당이 민주당의 중도층지지율 하락분(최대 11%포인트)을 흡수하지 못한 것이다.

중도층은 방황중이다. 중도층이면서 스스로를 '무당층'이라고 여기는 응답자는 지난해 4월 25%에서 12월엔 36%로 치솟았다.

민주당에서 등돌린 중도층이 부동층으로 남아있는건 국민의 힘에게 매력을 충분히 느끼지 못해서다. 국민의 당도 마찬가지다.

중도가 매우 중요하다. 중도의 선택으로 결판나기 때문이다.

중도란 무엇인가? 정치적으로 '한쪽에 치우치지 않는 것'이다. 불교의 교리에서

'중도(中道)'는 '무아(無我)'를 설명하는 개념이다. 공자 역시 '중용(中庸)'을 강조했다. 공자는 사람을 '관계적 존재'라 했고 아리스토텔레스는 '이성적 존재'라고 했다. '중용'은 공자의 손자인 자사가 저술한 책이다. 논어, 맹자, 대학과 더불어 사서에 속하며 유교의 기초가 되는 책이다. 삼경으로는 시경, 상서, 주역이 있다.

중(中)은 갑골문자에서 깃대를 뜻한다. 깃대는 굳건히 움직이지 않는다. 용(庸)은 '평상(平常)'이다. 庸=用=施라고도 할 수 있다.

중용을 이루기 위해 끊임없이 탐구와 실행이 중요하다. 탐구는 박학(博學), 심문(審問), 신사(愼思), 명변(明辯)의 과정을 뜻하고 실행은 '독행(篤行)'을 말한다. 중도는 중용을 통해 시대를 구하고 미래를 창조하기 갈망한다.

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준 재정환율

통 화 명			2월 26일 (금)	3월 2일 (화)	3월 3일 (수)	3월 4일 (목)
미	달	러 (USD)	1108.40	1121.80	1121.30	1122.90
일	본	엔 (JPY)	1043.15	1050.62	1050.64	1049.00
캐	나	다 달 러 (CAD)	879.19	887.18	887.32	887.46
홍	콩	달 러 (HKD)	142.94	144.62	144.55	144.77
위	안	화 (CNH)	171.86	173.16	173.27	173.63
유	로	화 (EUR)	1349.86	1351.66	1355.32	1354.50
호	주	달 러 (AUD)	873.09	871.75	876.80	873.17
싱	가	폴 달 러 (SGD)	836.18	845.14	843.30	842.67
말	레	이 시 아 링 기 트 (MYR)	274.39	276.54	276.28	277.19

비상장주식 평가 기준일 문의

Q 비상장주식을 최근 3개년 결산기준으로 평가할 경우
평가기준일에 대해서 문의드립니다.
예를 들어 2017년 2019년 2019년 기준으로 평가하고자 한다면
언제까지 평가기준을 잡아야 하는지요?
(법인세 신고기한인 2021년 3월 말일 이전에 평가한다면 17, 18, 19년 결산자료로 가능한것인지
가 궁금합니다)

A 평가기준일은 재산의 평가를 해야할 사유가 발생한 날인데, 상속세및증여세법상으로는 상속개시일이
나 증여일이 평가기준일이 되는 것입니다.
따라서 평가기준일이 2020년 12월이라면 평가기준일전 3년이 되는 날이 속하는 사업연도 개시일부터
인 2017,2018,2019년이 최근 3년이 되는 것입니다.

회사유니폼을 대리점에 지급시 비용처리

Q 회사로고(상표)가 부착된 유니폼(점퍼등)을 대리점에 일괄지급시 회계처리를 어떻게 하는게 좋을지
답변 부탁드립니다. (광고선전비, 접대비중)

A 회사로고가 부착된 유니폼의 지급목적에 따라 처리하시면 되는데, 특정 대리점에게만 지급하는 경우
라면 접대비로 처리하셔야 하며 홍보목적으로 전 대리점에 지급하는 것이라면 광고선전비가 타당하다
고 판단됩니다.

법인분할시 자본조정과 자본잉여금관계

Q 법인 인적분할시 재무상태표에 나오는 금액이 존속법인에는 자본조정으로 음수(-)로 기재가
되고 분할신규법인쪽엔 자본잉여금(+)로 기재가 됩니다
1. 존속법인의 자본조정 음수(-)로 기재된 금액은 계속 그렇게 음수로만 표시가 되는건지 언제 어떻
게 변경이 생기는지???
2. 분할신규법인의 자본잉여금은 차후 결손보전에만 사용이 가능한지???여부

두 회사의 자본조정과 자본잉여금의 서로의 관계 내용을 좀 설명 듣고 싶습니다
지해를 좀 나눠주셨으면 합니다. 감사합니다.

A

1. 인적분할에 따라 존속법인에서 발생하는 감자차손은 추후 감자차익이 발생되면 감자차익과 상계처리하거나 이익잉여금이 발생하면 처리할 수 있습니다.
2. 자본잉여금은 자본의 전입과 결손금 보전에만 사용할 수 있습니다.

비상장주식평가

Q

비상장주식 평가 및 배당지급에 대해 문의드립니다.

2020년 12월 중에 주식증여계약을 체결하여 12월 31일 현재의 변경된 주주에게
배당금을 2021년 4월중에 지급할 경우 증여세 신고시

주당 평가금액 계산시 최근3개년인 2018년 2019년 2020년 결산을 반영하면 되는 것이지요?

A

증여시점인 2020년 12월이 과세기준일이 되므로, 과세기준일부터 3년이 되는 날이 속하는 과세기
간의 개시기간부터 반영되므로 2017~2019년 3개년도 결산이 반영됩니다.

성과급 손금불산입 질문입니다

Q

2018년부터 이익처분에 의한 성과급이 손금불산입이라고 개정되었다고 들었습니다.

그렇다는 건 성과급 원천신고 후 세무조정을 통해서 손금불산입(상여)처분하는 것인가요?

A

이익처분에 의한 성과급은 손금불산입이므로, 귀사의 의견대로 원천징수후 세무조정을 통해 손금
불산입하고 상여처분하면 됩니다.

기업회계상의 선적지인도조건 충족하는 경우만 미착상품을 재고자산으로 반영함

상담실 백종훈 차장

기업은 결산과정을 통해 특정기간의 경영성과와 재무상태를 파악하여 보고하는데, 명확한 결산을 위해서는 거래의 귀속시기를 결정하는 것이 매우 중요하다.

특히 기업의 매출 및 매입거래는 지속적으로 이루어지기 때문에 결산일 전후에 발생한 거래의 경우 어느 회계기간의 거래인지 정확하게 결정하여야 특정 회계기간의 매출, 매출원가, 재고자산의 정확한 파악이 가능하게 된다.

거래의 귀속시기 결정과 관련하여 실무자들이 많이 어려워하는 미착상품의 장부계상 여부에 대해 살펴보기로 한다.

선적지 인도조건인 경우에만 재고자산으로 반영

결산시점에 미착상품을 처리하는데 있어서 많은 실무자들이 실수하는 내용 중 하나가 바로 FOB조건, CIF조건에 따라 재고자산 반영여부를 결정하는 것이다.

즉, FOB조건이라면 무조건 선적시점에 재고자산으로 반영하는 경우 등이 있는데, 이는 올바른 회계처리 방법이 아니다.

기말 현재 운송중인 미착상품에 대해서는 기업회계기준의 규정에 따라 자산 계상여부를 결정하여야 하는바, 현행 일반기업회계기준(제7장 재고자산)은 선적지 인도조건인 경우에는 매입자의 재고자산으로 계상하고, 목적지 인도조건인 경우에는 계상하지 않으며, 전반적으로 일반기업회계기준 제16장 “수익인식”에 의해 결정하도록 하고 있다.

◆ 일반기업회계기준 제7장 재고자산

실무지침 7.5

특정 수량의 재고자산을 기말 장부금액에 포함할 것인지의 여부는 제16장의 제1절 ‘수익인식’에서 규정하고 있는 재화의 판매나 용역의 제공으로 인한 수익인식기준에 의해서 결정한다. 이에 관한 구체적인 예는 다음과 같다. (문단 7.3)

(1) 미착상품

운송 중에 있어 아직 도착하지 않은 미착상품은 법률적인 소유권의 유무에 따라서 재고자산 포함여부를 결정한다. 법률적인 소유권 유무는 매매계약상의 거래조건에 따라서 다르다. 선적지인도조건인 경우에는

상품이 선적된 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 미착상품은 매입자의 재고자산에 포함된다. 그러나 목적지인도조건인 경우에는 상품이 목적지에 도착하여 매입자가 인수한 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 매입자의 재고자산에 포함되지 않는다.

따라서 미착상품에 대한 재무제표에 재고자산으로 인식할지의 여부는 법률적인 소유권 즉, 선적지인도조건 및 목적지인도조건의 매매계약상 거래조건으로 판단해야 하는바, 일반 기업회계기준 제16장(수익인식)에 따라 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되었다고 인정되는 경우에만 재고자산으로 반영하는 것이다.

FOB조건 등은 미착상품의 재고자산 반영여부를 결정하지 못한다

국제상공회의소는 국제무역 거래 당사자들 간에 법률, 언어, 화폐제도 및 관습이 다르기 때문에 일어나는 무역거래의 분쟁을 사전에 예방하기 위하여 'International Rules for the Interpretation of Trade Terms(약칭INCOTERMS)'라는 무역에 관한 국제규칙을 제정하였다.

INCOTERMS는 매수인 및 매도인의 운송수단·주체 및 검사 등에 대한 의무와 이로 인해 발생하는 비용의 종류 및 비용의 부담 주체에 대해서 기술해 놓은 규정으로 CIF와 FOB를 포함하여 13가지 거래 조건이 기술되어 있다.

즉, CIF와 FOB 등은 매수인 및 매도인의 의무와 발생하는 비용의 종류 및 비용의 부담 주체를 분류해 놓은 규정 중의 하나일 뿐이며, 해당 거래 조건이 기업회계기준에서 규정하고 있는 선적지 인도조건, 목적지 인도조건을 충족하는 것은 아니므로 FOB조건이라고 해서 모두 선적시점에 재무제표에 재고자산으로 계상하여서는 안된다.

따라서 회계담당자는 FOB조건일지라도 계약서를 검토하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 이전이 대부분 언제 이루어지는지, 거래 이후에도 매도자가 재화의 운송에 따른 위험의 대부분을 부담하지는 않는지 고려해 보아야 하며, 이에 따른 최종 판단 결과 계약조건이 선적지 인도조건인 경우에는 미착상품을 매입자의 재무제표에 재고자산으로 계상하고, 목적지인도조건인 경우에는 재고자산으로 계상하지 않는다.

[참고] International Rules for the Interpretation of Trade Terms의 거래 종류

EXW-작업장 인도조건	CIF-비용·운임·보험료 포함 인도조건	DEQ-부두인도조건
FCA-운송인 인도조건	CPT-운송비 지급 인도조건	DDU-관세미지급인도조건
FAS-선착인도조건	CIP-운송비·보험료 지불인도조건	DDP-관세지급인도조건
FOB-본선인도조건	DAF-국경인도조건	
CFR-운임포함 인도조건	DES-착선인도조건	

- 안건조세총서, 기업경영회계·세무, 법인세법상세해설서
- 경제신문자료와 공공기관발표자료 등



소득별 · 연금계좌별 세액공제 내역

총급여액 (종합소득금액)	공제율 (지방세포함)	환급세액(원) (50세 미만 · IRP합산)	세액공제대상 납입한도(IRP합산)	
			50세 미만	50세 이상
5500만 이하 (4000만 이하)	16.5%	660,000 (1,155,000)	400만원 (700만원)	600만원 (900만원)
5500만 초과~1.2억 이하 (4000만 초과~1억 이하)	13.2%	528,000 (924,000)	400만원 (700만원)	600만원 (900만원)
1.2억 초과 (1억 초과)	13.2%	396,000 (924,000)	300만원 (700만원)	300만원 (700만원)

(계좌별 납입액은 연금 400만, IRP 300만원, 50세 이상자 200만원 추가가입 기준임)



중소기업 취업자 소득세 감면

항목	내용
감면대상	청년(만 34세 이하), 60세 이상자, 장애인, 경력단절여성
취업대상 중소기업	중소기업기본법 제2조에 따른 중소기업에 중소기업으로서 감면대상 업종 영위(공기업 등은 제외)
감면율	청년(90%), 60세 이상자, 장애인, 경력단절여성(70%)
감면기간	취업일로부터 3년(청년은 5년)
감면한도	과세기간별 150만원



주요국의 자녀 가업승계시 공제 혜택

국가	명목 최고세율	가업승계시 공제 혜택	실제 부담 최고세율
독일	30	지분 및 임금 지급 유지시 85~100% 공제	4.5%
영국	40	상장주식 50%, 비상장주식 100% 공제	20.00%
프랑스	45	환매 금지 조건부 지분 75%까지 고공제	11.25%
스페인	34	가족소유 기업인 경우 주식가의 95% 공제 (17개 지방정수 중 6개는 상속세 면제)	1.70%
아일랜드	33	주식가치의 90% 공제	3.30%
벨기에	30	일정지분, 자본금 유지등 기업승계요건 충족 시 낮은 세율 적용	3.00%
네덜란드	20	상속 후 5년 이상 경영 등 법적요건 충족시 83% (107만 유로 초과)~100% (107만 유로 이하) 공제	3.50%
한국	50	중견 · 중소기업에 한해 제한적 공제	60.00%



자산관리 필수 상품

예적금	주거래은행 설정 및 월급여체 · 모바일 · 최초가입 등 우대혜택을 받는 적금상품 가입. 추후 신용도 높여 대출하는 데도 필요
주택청약저축	종합주택청약으로 국민 · 민영주택 모두 가능. 매월 최대 50만원 가능
개인형퇴직연금(IRP) /개인종합자산관리계좌 (ISA)	IRP통장 개설해두면 퇴직금 정산 때 퇴직소득세 떼지 않고 과세혜택 받음. ISA는 청년이나 총급여가 5000만원 이하 소득자면 3년 세제혜택
연금저축보험	은퇴후 노후 대비 위해 세액공제되는 장기 상품. 소액부담
적립식 펀드	자금 부족할수록 장기투자 위한 펀드 선택. 적립식 형태 펀드로 국내주식, 해외주식, 채권상품, 2차 전지, 배터리 업체 등 유망기업 투자



성공적인 자기계발의 7가지 방법

1. 자투리 시간을 이용하라.

자기계발에 투자하는 시간을 처음부터 많이 투자하려고 하지 말라.
한꺼번에 너무 많이 하려다가 오히려 큰 리스크가 발생할 가능성이 짝다.

2. 성과가 나면, 그 성과물을 기록하라.

성과가 보물이라고 생각하고 하나 하나 소중히 다루어라. 보물을 만드는 기간은 5년이면 충분하다.

3. 꼭 자신의 성과물이 필요한 곳을 찾아라.

일단 성과를 만든 다음에 그 성과가 제일 잘 먹힐 만한 곳을 찾는다.
투자 대비 수익이 나기 마련이다.

4. 한가지 이익 보다는 여러가지 이익을 우선하라.

자신이 손에 쥘 수 있는 시간을 정말로 아끼고 아껴서 사용하라.
그리고 꼭 그 시간을 사용할 때는 항상 시간 대비 수익을 생각하라.
한 가지 이익보다는 여러 가지 이익을 우선해야 한다.

5. 남과 함께 하라.

성과를 만드는 것은 나 혼자만이 하는 것이 아니다. 남에게 손을 빌리는 것 또한 투자이다.
자신의 가치를 높이기 위해서는 다른 사람에게 일임하는 요령도 필요하다.

6. 요행을 바라지 말고, 분산 투자하라.

한번에 과정을 생략한 결과만을 얻으려 하지 말라. 요행수를 바라는 것은 투자가 아니다.
쉽게 얻을 수 있다고 생각하는 곳에는 반드시 그 만큼의 위험이 도사리고 있다.
자신에 대해서도 분산투자를 하라.

7. 뉴스, 문화 등 트렌드를 유심히 관찰하라.

반드시 투자는 부지런한 사람이 성공한다. 수시로 자기 투자에 대한 수익을 평가하라.
수시로 새로운 트렌드에 맞춰 교체하는 것도 중요하다. 세상 흐름을 모르면 아무것도 할 수 없다.

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

용역공급계약 체결하고 받은 반환의무 없는 계약금은
작업 진행률에 따라 익금산입함

용역제공의 계약을 체결하여 반환의무가
없는 계약금을 수령하는 경우 용역제공의
착수일이 속하는 사업연도부터 완료일이
속하는 사업연도까지 작업진행률을 기준
으로 계산한 수익을 익금에 산입하는 것임

서면법인-76, 2020.08.25

질 의

- 외국법인으로부터 수령한 반환의무 없는 계약금
의 법인세법상 손익귀속시기
- (갑설) 계약일이 속하는 사업연도(외국법인과
의 계약에 따라 수취할 권리가 확정된 사업연
도)
- (을설) 용역제공 완료일이 속하는 사업연도

회 신

내국법인이 외국법인과 용역제공의 계약을 체결
하여 반환의무가 없는 계약금을 수령하는 경우 「법
인세법 시행령」제69조에 따라 용역제공의 착수일이
속하는 사업연도부터 완료일이 속하는 사업연도까
지 같은 법 시행규칙 제34조에 의한 작업진행률을
기준으로 계산한 수익을 익금에 산입하는 것입니
다.

다만, 같은 법 시행령 제69조 제1항의 단서조항 및
제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그
목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금에 산입
할 수 있는 것입니다.

민자역사 개발에 따라 건설한 백화점 건물
을 임대하던 중 점용허가기간의 연장 불허
로 기간 만료 시 국가에 귀속되는 경우 해
당 건물의 감가상각방법은 점용허가기간
을 기준으로 미상각잔액을 감가상각하는
것임

서면법인-364, 2020.08.24

질 의

- 질의법인은 「국유철도재산의 활용에 관한 법률」
에 의해 민자역사 개발사업을 위하여 철도청
(現 한국철도공사)이 주체가 되어 민자역사의
건설 및 운영과 백화점업 및 임대업 등을 주업
으로 '92.12.30. 설립되었음
- '02.11월 ○○역사 및 백화점 건물을 완성한
후 ○○○(주)에 임대하여 임대수수료를 받고
있으며, 해당 건물의 감가상각비를 손금으로
계상하고 있음

질의

- 내국법인이 민자역사 개발사업에 따라 역사와
백화점 건물을 건설하여 백화점 건물을 임대함
에 따라 임대료 수입에 대응하여 「법인세법 시행
규칙」별표5에 따라 40년을 기준으로 감가상각비
를 계상하였으나
- 해당 백화점 건물의 점용허가기간을 연장할 수
없어 기간 만료 시 국가에 귀속되는 경우 감가
상각 내용연수를 점용허가기간(30년)으로 변경
하여 감가상각비를 계상할 수 있는지 여부

회 신

내국법인이 「국유철도의 운영에 관한 특별법」
(2003. 12. 31. 법률 제7052호로 폐지) 및 같은 법 시
행령에 의해 민자역사 개발사업을 수행하여 취득한
백화점 건물을 점용허가기간 동안 임대사업 등에
사용수익한 후 국가에 무상으로 양도하는 경우로서

해당 내국법인이 점용허가기간의 연장이 불가함을
통보받아 사용수익기간이 확정된 경우에는 미상각
잔액을 통보받은 날이 속하는 사업연도부터 확정된
사용수익기간에 따라 균등하게 안분한 금액을 손금
에 산입하는 것입니다.

**내국법인이 100%로 소유하고 있는 자회
사가 또 다른 내국법인의 100%주주인 경
우 내국법인이 또다른 내국법인을 합병하
는 경우 적격합병에 해당하지 않는 것임**

서면법인-3527, 2020.08.21

Ⅰ 질 의

- A법인(모회사), B법인(자회사), C법인(손자회사)
의 지분구조는 아래와 같으며, A법인과 C법인
간에 합병을 계획하고 있음

질의내용

- 모회사와 모회사가 완전자회사를 통해 완전히
배하고 있는 손자회사간의 합병이 법인세법 제
44조 제3항 제1호에 의한 적격합병에 해당하는
지

* 내국법인이 발행주식총수 또는 출자총액을 소유
하고 있는 다른 법인을 합병하거나 그 다른 법인
에 합병되는 경우(법법§ 44③(1))

Ⅰ 회 신

내국법인(모회사A)이 다른 내국법인(자회사B)의
발행주식총수를 소유하고 있고 그 다른 법인(자회사
B)이 또 다른 내국법인(손자회사C)의 발행주식총수
를 소유하고 있는 경우로서, 그 내국법인(모회사A)
과 다른 내국법인(손자회사C)간의 합병은「법인세법
제44조 제3항에 의한 적격합병에 해당되지 않는 것
입니다

**법인세를 면제받거나 감면받은 내국법인이
해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 감
가상각비를 손금에 산입하지 않은 경우 경
정청구 가능한 것임**

서면법인-3520, 2020.08.21

Ⅰ 질 의

- 내국법인이 '17 사업연도 과세표준 신고 시 중소
기업특별세액감면을 적용받고 감가상각비를 계
상하지 않은 경우
- (질의1) 감가상각의제규정을 적용하여 경정청구
가능한지 여부
- (질의2) 질의 ①이 가능한 경우 감가상각비조
정명세서 합계표 작성방법

Ⅰ 회 신

귀 질의와 같이 2017 사업연도에 법인세를 면제받
거나 감면받은 내국법인이 해당 사업연도의 소득
금액을 계산할 때 「법인세법」(2018. 12. 24. 법률 제
16008호로 개정되기 전의 것) 제23조 제1항 단서에
따라 감가상각비를 손금에 산입하지 않은 경우 경
정청구 가능한 것이며 이 경우 감가상각비의 손금
산입 방법에 대해서는 아래의 회신사례를 참조하시
기 바랍니다

○ 서면-2017-법인-3211, 2018.04.09.

각 사업연도의 소득에 대하여 법인세가 면제되거나 감
면되는 사업을 경영하는 법인으로서 법인세를 면제받
거나 감면받은 경우에는 「법인세법」제23조 제1항 단서
및 같은 법 시행령 제30조 제1항에 따라 개별 자산에
대한 감가상각비를 상각범위액이 되도록 손금에 산입
하여야 하는 것이며, 동 손금산입에 따라 결손금이 발
생하는 경우라 하더라도 동일하게 적용하는 것입니다.



세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

3월 법인세 납부...집합금지·영업제한업종 3개월 납부연장

국세청이 집합금지·영업제한업종과 고용위기지역·산업위기대응특별지역 소재 중소기업은 납부기한을 3개월 연장한다.

국세청은 내달 31일까지 2020년 12월 결산법인 92만 여개에 대해 법인세 신고·납부할 것을 안내했다.

국세청은 코로나19로 인한 집합금지 등 행정조치에 따라 경영상 어려움이 생긴 업종에 대해서는 납부기한을 3개월 연장한다.

관광업, 여행업, 공연 관련업, 여객운송업 등의 경우 납부기한 연장을 신청할 경우 기본 3개월 이내 추가 신청에 따라 최장 9개월 범위 내에서 연장한다.

적자로 어려운 중소기업에 대해서는 결손금 소급공제 환급액을 조기 지급하고, 국세청 본청과 전국 광역지방국세청에 설치된 코로나19 세정지원 전담대응반을 통해 민원사항을 신속히 처리할 계획이다.

국세청은 불성실 신고자에 대해 신고 후에는 신고도움자료 반영여부를 정밀 분석하여 신고내용확인에 착수 하되 구체적 탈루혐의가 없는 중소기업, 매출감소 법인, 혁신 중소기업 등에 대해서는 신고내용확인대상에서 제외해 본업에 전념할 수 있도록 최대한 지원하겠다고 밝혔다.

관세청, "중소기업 원산지 사후검증 대비 도와 드립니다"…최대 200만원까지 지원

관세청은 중소·중견기업의 원산지관리 능력을 향상시키고 FTA 계약상대국의 원산지검증에 대비할 수 있도록 '원산지검증 대응 지원사업'을 다음 달부터 시작한다고 23일 밝혔다.

세계 주요 국가들은 보호무역주의 강화, 무역수지 적자 등으로 우리 수출물품에 대한 원산지검증을 지속적으로 요청하고 있다.

수출물품 검증 요청건수는 18년도엔 651사, 19년 254사, 그리고 20년에는 783사로 계속적으로 증가하고 있다.

이에 관세청은 우리 수출기업이 외국 관세당국의 원산지검증으로 인한 피해를 예방 및 최소화하는데 도움을 주고자 업체별 맞춤형 원산지검증 대응 지원에 초점을 맞춰 사업을 추진한다.

특히, 올해는 원산지검증 빈번 요청국(인도네시아·터키·유럽연합 등), 원산지관리 강화 조치국(인도)으로 수출하거나 검증 취약 제품군(섬유·의류·자동차부품 등)을 수출하는 기업을 우선 지원 대상기업으로 선정해 지원할 계획이다.

반기분 근로장려금 100만 가구시대... 최대 105만원 지급

2020년 하반기분 근로장려금 신청대상이 100만 가구에 달할 것으로 관측된다.

국세청은 2일 2020년 하반기 근로장려금 대상인 100만 가구에 근로장려금 신청 안내문을 보냈다고 밝혔다. 신청 기한은 오는 15일까지이며, 신청한 장려금은 심사를 거쳐 6월 말에 지급할 예정이다.

15일까지 신청하지 못한 가구는 올해 5월 근로장려금 정기 신청기간에 신청할 수 있다.

2020년 하반기분 근로장려금은 연간 근로장려금 산정액의 35%를 지급하며, 최대 지급액은 맞벌이 가구의 경우 105만원이다.

반기분 근로장려금 대상자의 경우 오는 9월 차액을 추가 지급하거나 환수하는 정산절차를 거치게 된다.

안내문은 편의상 제공하는 것으로 신청자격 충족 여부는 본인 스스로 확인하고 신청해야 하고, 신청금액과 실제 지급되는 금액이 다를 수 있다.

국세청 측은 "국세청은 장려금 신청과 관련하여 입금을 요구하거나 계좌 비밀번호, 카드번호, 인터넷뱅킹 정보 등을 요구하지 않는다"라며 "금융사기가 의심되면 세무서나 경찰청(112), 한국인터넷진흥원(118), 금융감독원(1332)에 즉시 신고해주시길 바란다"라고 전했다.

'20년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고 · 납부하세요

- 국세청, 2021. 2

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

❶ (직권연장) 코로나19 방역조치에 따른 집합금지·영업제한 업종의 중소기업과 고용위기 지역·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

❷ (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

❸ (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



1

12월 결산법인은 3월 31일까지 법인세 신고·납부하세요.

- (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 지난해 보다 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 비영리법인도 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.
 - 또한, 신고 도움자료를 성격별·중요도별*로 재분류한 후 중요정보를 우선 제공하도록 안내

체계를 전면 개편하였습니다.

* 빅데이터 분석항목, 신고내용 확인으로 주장이 빈번한 항목 등

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

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

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

* 법인별 분석자료 중 중요도 순서로 상위 3개 항목

도움자료 유형(Tab)별 안내 및 활용

- (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.

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

- 올해는 주식등변동사항명세서 작성에 참고할 수 있도록 주주현황*을 추가로 제공합니다.

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

- (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

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

* 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

Ⅰ 개별분석자료 주요 안내항목 Ⅰ

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

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

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

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

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

* (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 오류여부를 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(오

류수정 필요 항목)는 오류가 수정되기 전에는 신고서 제출이 불가능합니다.

- (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.
 - * 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.
 - * (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 세정지원을 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, 홀덤펍 • 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 실외겨울스포츠시설, 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 연장하도록 하겠습니다.
 - 또한, 결손금 발생으로 경영이 어려운 중소기업에게 결손금소급공제 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, 창원 진해구, 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·인력개발 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

5 공익법인 신고서류, 쉽고 편리하게 작성·제출하세요

- (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 제공할 수 있습니다.
 - * (접근경로) 홈택스 > 신고납부 > 일반신고 > 공익법인보고서 제출 > 「신고도움자료 확인」

Ⅰ 공익법인 유형별 제출할 서류 Ⅰ

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 결산서류



를 홈택스에 공시하여야 합니다.

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

- (작성요령안내) 올해부터는 공익법인이 출연재산 보고와 결산서류 공시방법을 쉽게 알 수 있도록 홈택스 신고화면에 「공익법인 신고서 작성요령」 동영상상을 바로 제공하고 있습니다.
- 지방청·세무서의 「공익법인 전문상담팀」을 통해서도 출연재산보고와 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.

I 금융기관 CD/ATM을 이용한 신용(체크)카드 납부안내 I

구 분	대 상
이용가능 금융기관 (23개)	경남은행, 광주은행, 국민은행, 기업은행, 농협은행, 농협중앙회, 대구은행, 부산은행, 산림조합중앙회, 산업은행, 새마을금고중앙회, 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 무인수납창구를 운영하고 있으며, 신용카드 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 신고내용 확인과정에서 탈루금액이 큰 경우에는 조사대상자로 선정하여 엄정하게 세무조사를 실시하겠습니다.

Ⅰ 주요 신고내용 확인 추정 사례 Ⅰ

- | |
|---|
| 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 창업 중소기업 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

참고 1 - 신고시 유의사항 (예시)

1. 법인별 유의사항

안내사항	안내내용
특정한 항목의 신용카드 사용금액이 있는 법인이 신고 시 유의할 사항	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. 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	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.
지출증명서류를 과소수취한 것으로 보이는 법인이 신고 시 유의할 사항	'19사업연도 손익계산서와 원가명세서의 증빙수취 대상 계정과목 금액과 귀 법인이 제출한 정규증빙 수취금액의 차이 발생 금액을 알려드리니 확인하여 신고하시기 바랍니다. 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	- 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	- 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	이동통신 중계기 설치, 옥상광고판 설치, 알뜰장터 등 장소임대에 따른 임대료 수익을 수입금액에 포함하였는지 여부 재활용품 매각금액을 수입금액에 포함하였는지 여부 임주가 아닌 외부인에게 수취하는 주민공동시설 이용료를 수입금액에 포함하였는지 여부 정규증빙을 수취하지 않고 비용을 계상하였는지 여부

참고 2 - 절세 Tip (예시)

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.이속하는 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	사회적기업 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.



참고 3 - 세법도우미 (예시)

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 범위에서는 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

참고 4 - 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, 최저한세를 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, 접대비조정명세서 미제출 여부
⑪ 기부금	법정기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감 여부, 기부금 차기 이월액의 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 손금산입명세서」제출 여부
⑭ 중간예납 공제	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당공제 여부
⑮ 중소기업특별세액감면 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



참고 5 - 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
•가지급금 인정이자 등 세무조정 검토서식	특수관계인에 대여금이 있는 법인
•업무무관가지급금 등 지급이자 검토서식	업무무관자산 또는 업무무관가지급금 등을 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	
•고용중대기업 세액공제 검토서식	고용중대기업 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 법 인전환한 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

참고 6 - 국세청 누리집(www.nts.go.kr)에서 제공하는 주요 내용

법인 세 신 고 안 내	대분류	세부항목
	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



참고 7 - 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 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
- 「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)
 - 작성요령 전체 동영상
(국세청 누리집(www.nts.go.kr) → 국세신고안내 → 법인신고안내 → 공익법인 → 동영상자료실)

참고 8 - 주요 신고내용 확인 추정 사례

1] 업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

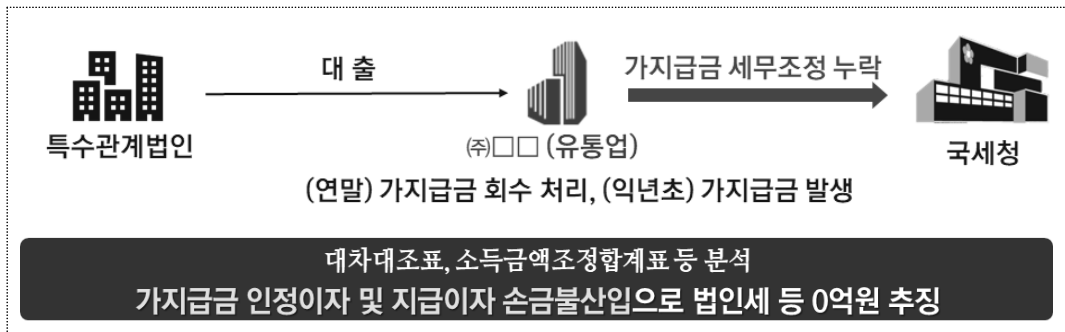
특수관계인에 대한 업무무관 가지급금을 변칙 회계처리하여 업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

- 사전 신고안내
 - 특수관계인 대여금이 있는 법인에게 업무무관 가지급금은 인정이자 및 지급이자 세무조정 대상임을 신고 도움자료로 사전안내
- 신고내용
 - 건설업을 영위하는 (주)○○은 표준대차대조표에 연도말 기준으로 특수관계인 대여금이 없는 것으로 장부를 작성하였고
 - 이에 따라 특수관계인에 대한 업무무관 가지급금 관련 인정이자와 지급이자 손금불산입 세

무조정 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 않은 대표이사 가족에게 인건비를 허위로 지급하여 법인세 탈루

● 사전 신고안내

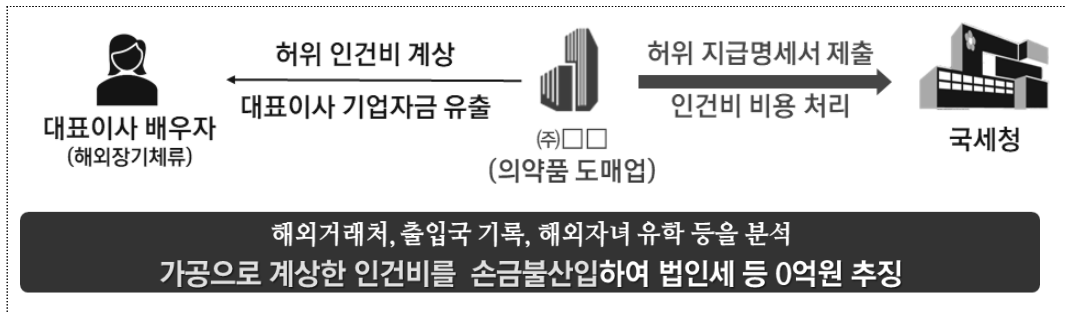
- 대표이사 가족에게 인건비를 지급한 법인을 대상으로 가족이 실제로 근무하지 않은 경우에는 손금이 아님을 신고 도움자료로 사전안내

● 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 추정



③ 특정시설물 이용권 취득 법인의 업무무관자산 관련 비용 부담계상

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

◎ 사전 신고안내

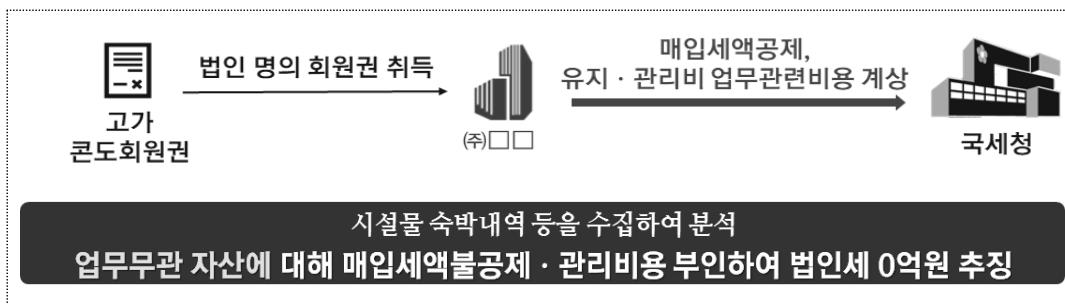
- 대표이사가 고가 콘도·휴양시설 등을 법인 명의로 취득한 후 사적으로 사용하는 경우 해당 업무무관 자산의 유지비용은 손금에 해당되지 않음을 보도참고자료로 사전 안내

◎ 신고내용

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

● 검증결과

- (주)○○이 취득한 고가의 콘도회원권은 지리적 위치·이용제한 등을 고려할 때 개인적 사용
 혐의가 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 ○억 원 추정



④ 공제감면세액 적용순서 착오로 농어촌특별세 신고 누락

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

● 사전 신고안내

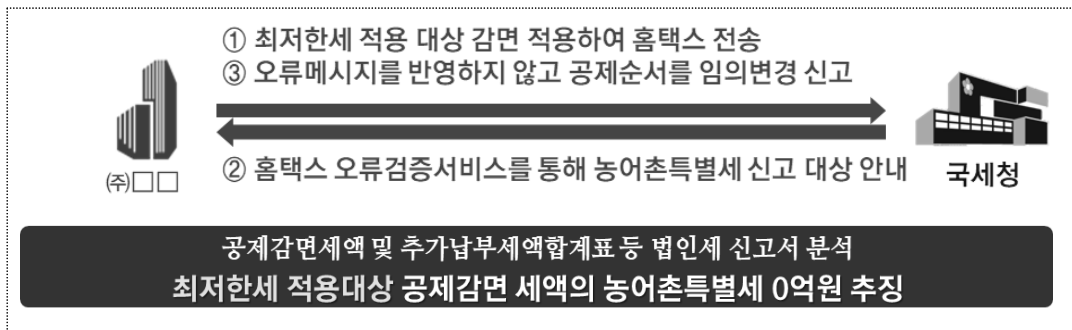
- 법인세 신고시 최저한세가 적용되는 일정한 공제감면을 받는 경우 공제·감면받은 세액은 농어촌특별세를 신고·납부하여야 함
- 이에 홈택스 「오류검증서비스」를 통해 일정 공제감면 적용시 농어촌특별세 신고대상임을 신고단계에서 사전 안내

● 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 적용대상 공제·감면항목을 우선 적용하여 세액을 재계산한 후 농어촌특별세 0억 원 추징



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



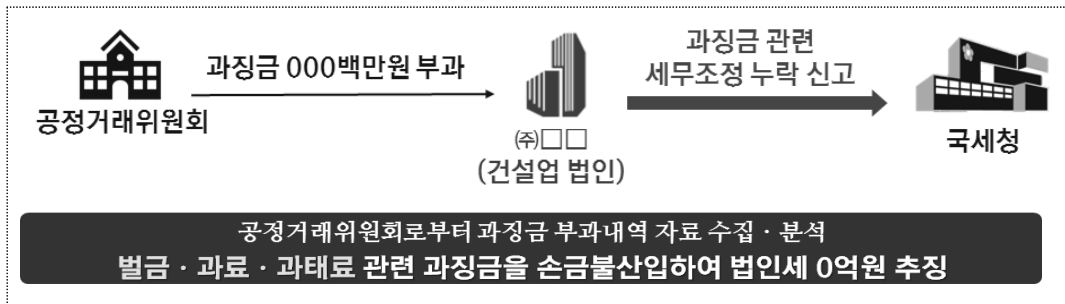
* 위법·불법행위를 원인으로 부과된 과징금 등은 세법상 비용으로 인정되지 않음

● 신고내용

- 건설업 영위 법인 (주)□□ 등은 공정거래위원회부터 불공정하도급거래행위로 ○억 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 ○억 원을 손금불산입하고 법인세 ○억 원 추징



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

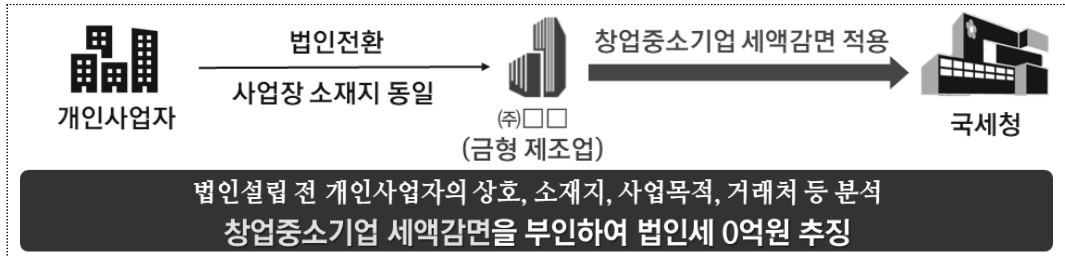
● 신고내용

- 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 추정



7 업무용승용차 사적사용

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

● 사전 신고안내

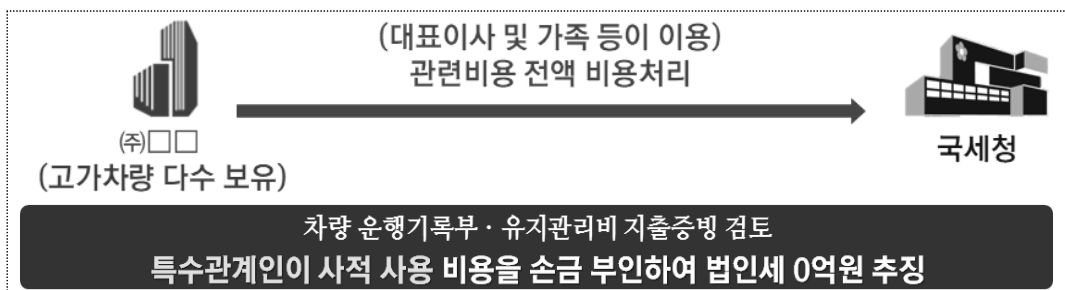
- 법인 보유 고가의 업무용승용차를 사적으로 사용하는 경우 감가상각비 등 관련비용을 손금 불산입하고 사용자에게 소득처분됨을 신고 도움자료로 사전 안내

● 신고내용

- 제조업을 영위하는 (주)□□는 ○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 ○억 원 추정





II. 중소기업 조세지원 및 해외진출기업 신고 참고자료

참고 9 - 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 특별세액감면, 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

참고 10 - 국제거래 및 해외투자 관련 자료 제출기한 변경

- 올해부터 국외특수관계인과 국제거래가 있거나1), 해외직접투자 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

참고 11 - 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

100만 가구에 2020년 하반기분 근로장려금 신청 안내

- 국세청, 2021. 2

- (신청대상) 국세청(청장 김대지)은 2020년 하반기에 근로소득이 있는 100만 저소득 가구에 근로장려금 신청 안내문(65세 이상: 우편, 65세 미만: 모바일)을 발송했습니다.
- (신청기간) 3월 1일부터 15일까지 신청기간이며, 신청한 장려금은 심사를 거쳐 6월 말에 지급할 예정입니다.
 - 3월 15일까지 신청하지 못한 가구는 금년 5월 근로장려금 정기 신청기간(5.1.~31.)에 신청할 수 있습니다.
- (신청방법) 장려금은 ARS전화, 손택스, 홈택스로 간편하게 신청할 수 있고, 65세 이상·장애인 등은 장려금 상담센터나 세무서로 전화하여 신청도움을 받을 수 있습니다.
 - ① ARS전화: 1544-9944로 전화하여 음성안내에 따라 신청
 - ② 손택스: 스마트폰에 '손택스 앱' 다운로드하여 신청
 - ③ 홈택스: 인터넷(www.hometax.go.kr)에 접속하여 신청
 - 코로나19 감염예방을 위해 이번 신청기간에는 세무서 신청창구를 운영하지 않습니다.
- (전화상담) 궁금한 사항은 장려금상담센터(1566-3636)·세무서·국세상담센터(126)로 문의하면 상담을 받을 수 있습니다.

1

2020년 하반기분 근로장려금 신청대상

- 가구 구성에 따른 소득·재산요건을 모두 충족한 가구가 신청대상입니다. (붙임3 신청요건 체크리스트 참조)
 - 다만, 작년 9월에 2020년 상반기분 근로장려금을 신청한 가구는 2020년 하반기분 근로장려금도 신청한 것으로 보므로 이번에 신청할 필요가 없습니다.

- ① (가구 구성) 근로장려금은 1가구에 1명만 신청할 수 있으며, 배우자·부양가족 유무에 따라 단독·홀벌이·맞벌이 가구로 구분됩니다.

구 분	요 건
단독 가구	배우자, 부양자녀, 70세 이상 직계존속이 모두 없는 가구
홀벌이 가구	배우자(총급여액 등이 3백만 원 미만) 나 부양자녀 또는 70세 이상 직계존속이 있는 가구(각각 연간 소득금액이 1백만 원 이하)
맞벌이 가구	신청인과 배우자 각각의 총급여액 등이 3백만 원 이상인 가구

- ② (소득 요건) 2019년 부부 합산 총소득* 및 2020년 부부 합산 근로소득이 가구 구분에 따른 기준금액에 해당되어야 합니다.

* 근로·사업·종교인소득 및 이자·배당·연금·기타소득 포함

구 분	단독 가구	홀벌이 가구	맞벌이 가구
기준금액	4만~2,000만 원 미만	4만~3,000만 원 미만	600만~3,600만 원 미만

- 다만, 2020년에 근로소득만 있어야 하고, 근로소득과 사업 또는 종교인 소득이 함께 있으면 이번 신청대상이 아니며 금년 5월 정기 신청기간(5.1.~31.)에 신청해야 합니다.

- ③ (재산 요건) 2019. 6. 1. 현재 부동산·전세금·자동차·예금 등 가구원 전체의 재산 합계액이 2억원 미만이어야 하고 부채는 차감하지 않습니다.

* 근로장려금을 신청하면 심사를 위해 가구원에 대한 금융조회 실시

2 지급액 및 정산

지 급 액

- 2020년 하반기분 근로장려금은 연간 근로장려금 산정액의 35%를 지급하며, 최대 지급액은 맞벌이 가구의 경우 105만 원입니다.

단독 가구	홀벌이 가구	맞벌이 가구
15만 ~ 52.5만 원	15만 ~ 91만 원	15만 ~ 105만 원

* 15만 원 미만인 경우에는 6월말에 지급하지 않고 정산 시('21. 9월) 지급

정 산

- 금년 9월에 2020년 가구·소득·재산을 기준으로 계산한 연간 장려금과 이미 지급한 상·하반기분 장려금을 비교하여
- 그 차액을 추가 지급하거나 향후 5년간 지급할 장려금에서 환수하는 정산절차가 있습니다.



3 근로장려금 신청방법

① ARS(자동응답)전화: 1544-9944 (이용시간: 06시~24시)

- ① 신청안내문을 받은 경우, 1544-9944로 전화하여 음성안내에 따라 신청합니다.
- ② 따라 하기 쉽도록 「장려금을 받은 적이 있는 경우」와 「처음 장려금을 신청하는 경우」를 구분하여 도식화한 안내문을 발송하였습니다.
- ③ 신청안내문을 받은 가구가 본인 명의 휴대전화로 전화하는 경우, 개별인증번호 입력이 생략됩니다.

② 손택스(모바일 홈택스) (이용시간: 06시~24시)

- 신청안내문을 받은 경우, 개별인증번호를 입력하지 않고도 휴대전화로 본인 인증하여 신청할 수 있도록 개선했습니다.

③ 홈택스 (이용시간: 06시~24시)

- ① 신청안내문을 받은 경우: 로그인하여 신청하거나 로그인 없이 개별인증번호를 입력하여 신청할 수 있습니다. (간편신청하기)
- ② 신청안내대상이 아닌 경우: 신청요건을 충족한 경우 로그인하여 신청할 수 있습니다. (일반신청하기)

④ 「신청도움서비스」 이용시간: 09시~18시, 점심시간(12시~13시) 제외

- ☐ 65세 이상 · 장애인 등은 ARS신청 · 손택스 · 홈택스 이용이 어려운 경우, 아래 전화번호로

전화하여 신청을 요청할 수 있습니다.

- 장려금 상담센터: 1566-3636
- 세무서 장려금 담당자: 세무서 대표 전화번호로 전화하여 ③번 “장려금 일반상담” 선택

4 신청 시 유의 사항

- ☐ 신청자격 충족 여부는 본인이 확인
 - 안내문은 장려금을 지급받을 가능성이 높은 가구에게 신청 편의를 위해 제공하는 것으로, 신청자격 충족 여부는 본인 스스로 확인하고 신청해야 합니다.
- ☐ 신청금액과 실제 지급되는 금액이 다른 경우도 있음
 - 신청금액은 국세청이 보유하고 있는 자료를 반영하여 계산한 것으로 신청인의 실제 가구·소득·재산 현황에 따라 지급액과 차이가 나거나 지급되지 않을 수 있습니다.
- ☐ 금융사기(보이스 피싱)가 의심되면 즉시 신고
 - 국세청, 세무서, 장려금 상담센터 직원은 장려금 신청과 관련하여 입금을 요구하거나 계좌 비밀번호, 카드번호, 인터넷뱅킹 정보 등을 요구하지 않습니다.
 - 금융사기가 의심되면 세무서나 경찰청(☎112), 한국인터넷진흥원(☎118), 금융감독원(☎1332)에 즉시 신고하시기 바랍니다.

붙임 1 - 2020년 하반기분 근로장려금 신청안내 현황

● 가구 유형별 현황

(천 가구)

계	단독 가구	홀벌이 가구	맞벌이 가구
995	692	274	29

● 연령대별 현황

(천 가구)

계	30세 미만	30대	40대	50대	60대	70세 이상
995	297	96	121	157	164	160



● 안내금액별 현황

(천 가구, 만 원)

계	15~30	30~45	45~60	60~75	75~90	90~105
995	337	249	303	27	28	51

* 가구당 평균 안내금액 : 42만 원

● 지방국세청별 현황

(천 가구)

계	서울	중부	부산	인천	대전	광주	대구
995	137	178	183	123	119	138	117

붙임 2 - 주요 문답 사례 (Q&A)

사례 1 장려금은 어떻게 신청하나요?

- 아래 신청방법 중 하나를 선택*하여 신청하면 됩니다.
- * '20년 선택 비율: ①ARS 53.2% ②손택스 22.5% ③홈택스 14.5% ④신청도움서비스 9.8%
- ① ARS전화: 1544-9944로 전화하여 음성안내에 따라 신청
- ② 손택스: 스마트폰에 '손택스 앱' 다운로드하여 신청
- ③ 홈택스: 인터넷(www.hometax.go.kr)에 접속하여 신청
- ④ 신청도움서비스: 65세 이상·장애인 등은 ①~③ 방법이 어려운 경우 장려금 상담센터(1566-3636)나 세무서로 전화하여 신청 요청

사례 2 70대 고령자라 신청이 어려운데 방법이 없을까요?

- 65세 이상·장애인 등은 「신청도움서비스」를 이용하여 신청할 수 있습니다.
- 장려금 상담센터(1566-3636)나 세무서로 전화하여 요청하시면 됩니다.

사례 3

아버지와 저 모두 신청요건을 충족했는데 왜 아버지께만 신청안내문을 보낸 거죠?

- 장려금은 가구당 지급하는 것으로, 1 가구에 1 명에게만 지급됩니다.
- 신청요건을 충족한 자가 2인 이상인 경우, 다음 순서에 따릅니다.
 1. 해당 거주자 간 상호합의로 정한 사람
 2. 총급여액 등이 많은 사람
 3. 해당 소득세 과세기간의 근로장려금이 많은 사람

사례 4

신청안내문을 받지 못했는데 신청안내 대상인지 어디서 확인할 수 있는가요?

- 손택스·홈택스에서 확인 가능하며, 장려금 상담센터(1566-3636)나 세무서 장려금 담당자에게 전화하여 확인할 수 있습니다.

사례 5

신청안내문을 받지 못했지만 신청요건을 충족하는데 어떻게 신청해야 하나요?

- PC에서 홈택스(www.hometax.go.kr)에 로그인 한 후, 아래 경로에 따라 신청하시면 됩니다.
 - 제출신청 → 근로장려금·자녀장려금 → 반기 근로장려금 → 일반신청하기 (신청안내문을 안받은 경우)
- 근로소득을 지급한 사업주가 일용근로소득지급명세서 또는 근로소득간이지급명세서를 제출하지 않아 근로자가 장려금 신청안내 대상에서 누락되는 경우가 있습니다.
 - 이 경우 근로자는 소득 증빙(급여 통장 사본 등)을 첨부하여 장려금을 신청할 수 있습니다.

사례 6

작년 9월에 2020년 상반기분 근로장려금을 신청했는데 이번 하반기분 신청대상인가요?

- 아닙니다. 상반기분을 신청한 경우 하반기분도 신청한 것으로 보므로 다시 신청할 필요가 없습니다.
- 또한, 상반기분 또는 하반기분 근로장려금을 신청한 가구는 자녀장려금도 신청한 것으로 보므로, 금년 5월에 자녀장려금을 다시 신청할 필요가 없습니다.



사례 7 반기분은 장려금 산정액의 35%만 지급하는 이유는?

- 반기별 지급 이후 정산 기준일에 부부합산 연간 총소득 또는 재산가액이 변동되는 경우 향후 5년간 지급할 장려금에서 환수될 수 있습니다.
- 이러한 환수를 줄이기 위해 산정액의 35%를 지급하는 것입니다.
- 또한, 같은 이유로 하반기분 지급액이 15만 원 미만이거나, 연간 근로장려금 예상액이 상·하반기분 근로장려금 지급액보다 적은 경우에는 금년 6월말에 지급하지 않고, 9월 정산 시 지급합니다.

사례 8 허위로 신청하면 어떤 불이익을 받나요?

- 신청요건에 관한 사항을 고의 또는 중대한 과실로 사실과 다르게 하여 신청한 경우에는 그 사실이 확인되는 날이 속하는 해부터 2년간* 근로장려금을 지급(환급)하지 않습니다.
- * 사기나 그밖의 부정한 행위로 사실과 다르게 신청한 경우에는 5년간

붙임 3 - 근로장려금 반기·정기 신청 비교

구 분	반기 신청	정기 신청
신청대상자	(상반기분) '20. 1~6월 근로소득만 있는 가구 (하반기분) '20. 7~12월 근로소득만 있는 가구	'20년 근로·사업·종교인 소득이 있는 가구
신청 기간	(상반기분) '20. 9. 1. ~ 9. 15. (하반기분) '21. 3. 1. ~ 3. 15.	'21. 5. 1. ~ 5. 31.
지급 시기	(상반기분) '20. 12월말 (하반기분) '21. 06월말 * 정산 : '21. 09월말	'21. 9월말
지급 금액	'20년 상·하반기분 각 근로장려금 산정액의 35% 지급 또는 지급유보 ¹⁾ '21. 9월 정산 (추가 지급 또는 환수)	산정액의 100%
(사례) 장려금 산정액이 100만 원인 경우	('20. 12월말) 35만 원 지급 ('21. 06월말) 35만 원 지급 ('21. 09월말) 30만 원 지급	('21. 9월말) 100만 원 지급
대상장려금	근로장려금 ²⁾	근로장려금 자녀장려금

- 1) 반기 지급액이 15만 원 미만이거나 정산 시 환수가 예상되는 경우에는 지급하지 아니하고 다음해 9월에 정산함
- 2) 반기 근로장려금을 신청한 경우에는 자녀장려금도 신청한 것으로 보므로 '21.5월에 자녀장려금을 신청할 필요 없음

코로나19로 인한 사업보고서 등 제출지연 제재면제 처리계획

- 금융감독원, 2021.3

- ◆ 코로나19로 인해 사업보고서 등을 불가피하게 기한 내 제출하기 어려운 회사에 대해 행정제재를 면제하고 제출기한을 연장할 계획
 - 한국거래소는 행정제재를 면제받는 상장회사에 대해 관리종목지정을 연장기한까지 유예할 예정
- ◆ 또한, 제재면제를 신청하는 회사들에 대해 상법 시행령에 따라 주주에 대한 사업보고서 등의 제공의무를 이행하는 방법을 안내

I 추진배경

- 코로나19감염증 유행*이 지속되고 있는 가운데, 일부 회사의 경우 코로나19로 결산, 외부감사 등이 지연되어 재무제표, 감사보고서, 사업보고서 등의 작성 및 기한 내 제출이 어려울 수 있습니다.
 - * 2.23일 현재 사회적 거리두기 단계는 수도권 2단계, 비수도권 1.5단계
- 사업보고서 등 제출지연은 자본시장법·외부감사법상 행정제재(과징금 등) 대상이며, 거래소의 관리종목지정 사유에 해당됩니다.

II 처리방안

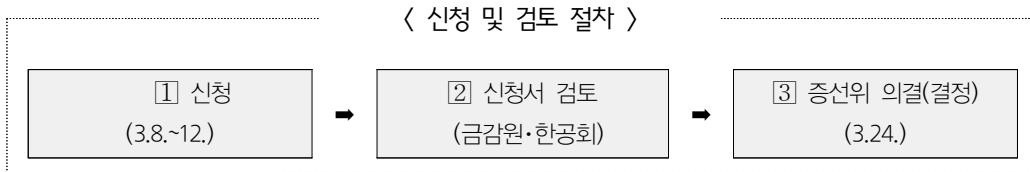
(1) 기본 방향

- 현 상황은 코로나19 확산 등 불가피한 외부사정에 의한 것임을 고려하여 증권선물위원회는 관련 행정제재를 면제하고,
 - 한국거래소는 행정제재를 면제받은 상장사에 대해 연장된 제출기한까지 관리종목지정을 유예하여, 코로나19로 어려움을 겪고 있는 기업의 애로를 해소할 계획입니다.



※ '20년 사업보고서(3월), 1분기보고서(5월), 반기보고서(8월)에 대해서도 기 시행

(2) 처리 절차



① (신청) 코로나19에 따른 결산 지연으로 사업보고서 등을 기한(3.31.) 내 제출하지 못할 우려가 있는 회사·감사인이 금감원 또는 한공회에 심사를 신청합니다.

〈 제재면제 신청방법 〉

① (신청기관) 사업보고서 제출 대상 법인 → 금감원

한국채택국제회계기준 미적용 & 연결재무제표 작성 법인 → 한공회

※ 그 외 법인은 주주총회 개최일 변경을 통해 애로 해소 가능

② (신청인) 회사 또는 감사인이 신청

③ (첨부서류) 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 제재면제 신청에 대한 의견서

○ 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 의견서를 반드시 첨부해야 합니다. (“신청서식” 붙임2, 3 / “신청방법” 붙임4 참조)

○ 투자자 보호 및 관련 불확실성 최소화를 위해

① 신청기간을 3.8.~3.12.(5일간)로 운영합니다.

② 또한 신청사실은 금융감독원·한국공인회계사회 홈페이지* 및 한국거래소 공시시스템**을 통해 공개됩니다.

* 금감원 홈페이지(www.fss.or.kr) > 알람·소식 > 공지사항

한공회 홈페이지(www.kicpa.or.kr) > 알림마당 > 공지사항

** 상장법인은 신청사실 및 신청에 따른 결과를 각각 한국거래소에 공시

〈 신청방법 및 담당자 연락처 〉

기관명	신청 방법	담당자 연락처
금융감독원	외부감사계약 보고시스템 (eacrs.fss.or.kr)	02-3145-7975
		02-3145-7765
한국공인회계사회	이메일로 신청 (assu@kicpa.or.kr)	02-3149-0175
		02-3149-0328

② (검토) (1)~(2)의 요건을 모두 갖춘 경우 제재 면제 대상이 됩니다.

〈 제출지연에 대한 제재 면제요건 〉

(1) 회사의 결산일이 2020년 12월 31일

(2) 다음의 어느 하나에 해당할 것

- ① (회사) 주요사업장(자회사 등 포함)이 코로나19의 영향을 받은 국가에 있거나 동 국가에서 중요한 영업을 수행하고, 2020년 회계연도 재무제표 작성 또는 외부감사가 코로나19 또는 코로나19 방역을 위한 각종 조치 등의 영향으로 지연된 경우
- ② (감사인) 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 회사·감사인 사무실 폐쇄 등 각종 조치 등의 영향으로 감사인이 비대면 감사절차 수행 등 노력을 하였음에도 불구하고 2020년 회계연도 외부감사를 기한 내 완료하기 어려운 경우
- ③ ①, ②에 준하는 경우로서 불가피한 사유가 있는 경우

- 금번 특례를 악용할 가능성이 있는 회사에 대해서는 금융감독원과 한국거래소가 협조하여 신중히 검토할 것이며,
- 감사인의 경우, 코로나19 장기화에 대비하여 지난 '20.12월 배포(금감원·한공회)한 '비대면 감사절차 실무가이드'를 활용하여 비대면 감사절차를 수행하였는지 여부 등도 점검할 예정입니다.
- 또한 신청기간 내 신청하지 않고 사업보고서 등을 미제출·지연제출하는 회사는 개별 심사하여 제재수준을 결정할 계획입니다. (일괄심사 후 제재 면제대상 아님)

③ (의결) 3.24. 증권선물위원회에 금융감독원과 한국공인회계사회의 검토결과를 상정하여 제재 면제 여부를 결정할 계획입니다.

- 제재를 면제받은 사업보고서 제출 대상 법인은 '21.1분기보고서 제출기한(5.17., 47일 연장)까지* 사업보고서 등을 제출해야 합니다.
- * ① 사업보고서 제출대상이 아닌 법인(한공회 심사대상)은 본래 제출기한인 4.30.에서 45일 연장된 6.14.까지 연결재무제표에 대한 감사보고서를 제출
- ② 주권상장 외국법인은 본래 제출기한인 4.30.에서 '21.1분기 분기보고서 제출기한(5.31.)까지 사업보고서 등을 제출
- 한국거래소는 제재를 면제받는 상장회사에 대해 상장규정에 따라 연장기한까지 관리종목지정을 유예할 예정입니다.

III 상법 시행령 관련 안내

□ 이번 정기주총부터 '20.1월 개정된 상법 시행령(제31조제4항)이 적용되어 주총 전 주주에게



사업보고서·감사보고서를 제공해야 합니다.

- 제재면제를 신청한 회사의 경우, 주총(통상 3월) 전 주주에게 사업보고서와 감사보고서를 제공하는 것이 불가능한 상황입니다.
- 이에 제재면제를 신청한 회사는 제재면제를 신청하였다는 사실을 주주총회 소집통지시 주주에게 안내하고,
 - 결산, 외부감사 종료 후 개최되는 연기회·속회에서는 상법 시행령에 따라 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공해야 합니다.*
 - * 다만, 이후 제재면제를 승인받지 못하면 상법 및 상법 시행령 위반에 해당하며, 단순히 제재면제를 신청한 것으로 상법 시행령에 대한 예외가 인정되는 것이 아님에 유의

붙임 1 주주총회 제도변경사항 관련 Q&A

1. 코로나19로 불가피하게 결산 등이 지연되어, 사업보고서 등의 제출지연에 대한 제재면제를 신청한 경우, 「상법 시행령」 제31조제4항제4호에 따른 주주에 대한 사업보고서·감사보고서 제공의무는 어떻게 이행해야 하는지?

- 금융위원회(증권선물위원회)에 전년도 사업보고서 등의 제출지연에 대한 제재면제를 신청하였다는 사실*을 주주총회 소집통지시 주주에게 안내하여야 하며**
 - * 동 내용은 금감원·한공회 홈페이지에 게시되며, 거래소를 통해 즉시 공시됨
 - ** 다만, 이후 제재면제를 승인받지 못하면 상법 및 상법 시행령 위반에 해당하며 단순히 제재면제를 신청한 것으로 상법 및 상법 시행령에 대한 예외가 인정되는 것이 아님에 유의
- 결산, 외부감사 종료 후 개최되는 연기회·속회에서는 상법 시행령에 따라 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공(2주전 통지·공고 또는 1주전 전자문서 발송·홈페이지 게재)해야 합니다.

붙임 2 제재면제 신청방법

가. 금융감독원 신청방법(상장회사 및 사업보고서 제출대상 회사)

- ① (접속) '외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)' 로그인 후 '외부감사보고 바로가기' 클릭
 - ③ (제출) '감사인 지정(재지정) 신청'에서 '신청사유를 기타'로 선택한 후 관련 서류를 제출
- ※ 문의사항: 회계관리국 회계관리총괄팀(02-3145-7975, 7765)

나. 한국공인회계사회 신청방법

- E-mail(assu@kicpa.or.kr)로 신청
- 문의사항: 회원직무관리팀(02-3149-0171, 0175, 0328)