

주 간 안 세 회 계 법 인 재 경 저 널

통권 1510 호 / 주 간 11호

2021. 3. 17. (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 파견지원
- ⑩ 세무·회계·재경교론
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

| | | |
|--------------|---|----|
| 간 급 시 사 해 설 | 세액공제·감면 및 준비금 등 각종 법인세 절세혜택항목 점검표 | 3 |
| 세 무 컨 설 텡 I | 법인세 신고 및 조정계산서 작성관련 공통점검사항 | 8 |
| 세 무 컨 설 텡 II | 2020사업연도 귀속 법인세 세무조정계산서 작성사례 해설 | 24 |
| | 1. 지출증빙서류 수취보관 및 가산세관련 보완서류 | 25 |
| | 2. 수입금액조정명세서 작성사례 | 27 |
| | 3. 가지급금 등에 대한 인정이자자의 익금조정 개요 | 29 |
| | 4. 퇴직급여충당금 조정명세서 작성사례 | 30 |
| | 5. 퇴직연금 부담금 등의 회계처리 및 세무조정방법 | 32 |
| | 6. 퇴직연금 부담금 조정명세서 작성사례 | 33 |
| | 7. 대손충당금조정명세서 작성사례 | 35 |
| | 8. 국고보조금 등으로 취득한 고정자산의 손금산입 조정 | 37 |
| | 9. 조세특례제한법상의 준비금 | 37 |
| | 10. 업무무관부동산 등 관련 차입금 지급이자 조정명세서 작성사례 | 38 |
| | 11. 감가상각비조정명세서 | 41 |
| | 12. K-IFRS를 적용하는 법인의 감가상각 특례 | 44 |
| | 13. 지정기부금 조정명세서 작성사례 | 45 |
| | 14. 접대비 조정명세서 작성사례 | 47 |
| | 15. 업무용승용차 관련비용 세무조정 사례 | 51 |
| | 16. 조정항목별 소득처분방법과 구체적 사례 | 53 |
| | 17. 소득금액조정합계표의 작성 | 55 |
| | 18. 최저한세 조정계산 사례 | 56 |
| | 19. 법인세 과세표준 및 세액신고서와 조정계산서 작성사례 | 56 |
| | 20. 2020. 12. 31일자 법인결산과 세무신고를 위한 국세청 고시 회계·세무환율(재정환율) | 60 |
| | 21. 자본금과 적립금 조정명세서 작성사례 | 61 |
| | 부가세영세율과표 및 회계반영시 외화외상매출액 평가의 기준·재정 환율 / 서울외국환중개(주) | 64 |

본지는 한국간행물 윤리위원회의
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.



세액공제·감면 및 준비금 등 각종 법인세 절세혜택항목 점검표

1. 법인세 면제 및 감면세액 계산방법

| 구 분 | 면제·감면 소득의 범위 | 면제·감면의 방법 |
|--|--|---|
| ① 중소기업 등 특별세액 감면 (조특법 § 7) * 2005. 1. 1. 이후 최초 개시 사업연도분부터 본점기준에서 사업장기준으로 변경(본점이 수도권 안에 있는 경우 모든 사업장이 수도권안에 있는 것으로 간주) | - 제조업 등에서 발생한 소득 (대부분의 중소기업 모두 적용) | - 소기업 • 도매업 등 : 10% • 수도권내 도매업 등외 : 20% • 수도권외 도매업 등외 : 30% - 중기업 • 수도권외 도매업 등 : 5% • 수도권외 도매업 등외 : 15% • 수도권내 지식기반 : 10% * 도매업 등 : 도매업, 소매업, 의료업 |
| ② 창업중소기업에 대한 법인세 감면 (조특법 § 6) | 당해 사업에서 발생한 소득 ㉠ 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업하는 중소기업('18.5.29. 이후 수도권 내 창업한 청년창업기업 포함), 창업보육센터사업자로 지정받은 법인 ㉡ 창업 후 3년 이내에 벤처기업으로 확인받은 기업 ㉢ 창업일이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도가 지나지 않은 중소기업으로서 에너지신기술중소기업에 해당하는 법인 | - (기본감면) 최초로 소득이 발생한 사업연도와 그 후 4년간 법인세 50% 감면 * '18.5.29. 이후 수도권 외 지역에서 창업한 청년창업기업 : 5년간 100% * '18.5.28. 이전 청년창업 중소기업 : 최초로 소득이 발생한 연도와 그 후 2년간 75%, 그 이후 2년 50% * '18.1.1. 이후 창업한 대상기업 중 신성장 서비스업 영위기업 : 최초로 세액을 감면받는 연도와 그 후 2년간 75%, 그 이후 2년 50% * '18.5.29. 이후 창업한 수입금액 4천800만원 이하 기업 : 수도권 외 : 100%, 수도권 내 : 50% - (추가감면) 전년대비 고용증가율×1/2(업종별 최소고용인원 충족) |
| ③ 기술이전에 대한 과세 특례(조특법 § 12①, ③) | - 특허권, 실용신안권, 기술비법 등을 내국인에게 이전으로써 발생하는 소득 - 중소기업이 특허권 등을 대여함으로써 발생하는 소득 | - 해당소득에 대한 법인세의 50% - 해당소득에 대한 법인세의 25% |
| ④ 연구개발특구에 입주하는 첨단기술기업 등에 대한 법인세 감면 (조특법 § 12의2) | - 연구개발특구에 입주한 첨단기술기업 및 연구소기업 | - 소득 발생 후 3년간 100%, 그 후 2년간 50% |
| ⑤ 공공차관도입에 대한 법인세 감면 (조특법 § 20) | - 공공차관의 도입과 관련하여 외국인에게 지급되는 기술 또는 용역의 대가 | - 공공차관협약에 따라 감면 |
| ⑥ 국제금융거래에 따른 이자소득면제 (조특법 § 21) | - 국가 등이 국외에서 발행한 외화표시 채권의 이자 등 - 국가 등이 국외에서 발행한 유가증권을 비거주자와 외국법인이 국외에서 양도함으로써 발생하는 소득 | - 100% 면제 |

| | | |
|---|---|---|
| ⑦ 사업전환중소기업과 무역조정지원기업에 대한 세액감면 (조특법 §33의2) | - 중소기업을 경영하는 내국인이 5년 이상 계속하여 경영 하던 사업 및 무역조정지원 기업이 경영하던 사업 을 2018.12.31.(공장신설은 2020.12.31.) 까지 수도권 과밀억 제권역 밖으로 전환 하는 경우 * 무역조정지원기업은 수도권과밀 억제권역 에서의 전환도 해당됨 | - 전환 후 최초 소득발생 과세연도와 이후 3 년간 전환사업 소득에 대한 법인세 50% 감면 |
| ⑧ 공공기관이 혁신도시 등으로 이전하는 경우 법인세 등 감면 (조특법 §62) | - 이전공공기관이 본사를 혁신도시 또 는 세종시로 이전하기 위하여 종전 부동산을 양도함으로써 발생하는 양 도차익 - 성장관리권역에 본사가 소재하는 이 전공공기관이 혁신도시로 본사를 이 전하는 경우 | - 양도차익을 익금불산입하고, 5년 거치 5년 간 균등액 이상을 환입 - 이전일 이후 최초로 소득이 발생하는 과세 연도와 그 후 2년은 100%, 그 다음 2년 은 50% 감면 * 감면대상소득 : 과세표준×이전 본사근무인원 비 율 |
| ⑨ 수도권과밀억제권역 밖으로 이전하는 중소기업공장의 법인세 감면(조특법 §63) | - 수도권과밀억제권역의 공장시설을 수도권과밀억제권역 밖의 지역으로 전부이전 함에 따른 이전 후 공장소 득 * 본사가 함께 있는 경우 같이 이전 | - 이전일 이후 최초로 소득이 발생한 과세 연도와 그후 6년(4년)은 100%, 그 다음 3년(2년)은 50% 감면 |
| ⑩ 공장 및 본사의 수도권밖 이전에 대한 법인세 감면 (조특법 §63의2) | - 부동산업, 건설업, 소비성서비스업, 무점포판매업 및 해운중개업을 영위 하는 법인을 제외한 법인의 공장 및 본사의 이전에 따른 소득 | - 이전일 이후 최초로 소득이 발생한 과세연 도와 그후 6년(4년)은 100%, 그 다음 3 년(2년)은 50% 감면 |
| ⑪ 사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세 감면 (조특법 §85의6) | - 사회적기업이 해당 사업에서 발생한 소득 - 장애인 표준사업장에서 발생한 소득 | - 최초로 소득이 발생한 사업연도와 그후 2 년은 100%, 그 다음 2년은 50% 감면 * 최저한세 적용 제외 |
| ⑫ 소형주택 임대사업자에 대한 세액감면 (조특법 §96) | - 내국인이 임대주택을 1호 이상 임대 한 경우 임대사업에서 발생한 소득 | - 1호 임대 : 30% 감면(장기일반민간임대주 택등 75%) - 2호 이상 임대 : 20% 감면(장기일반민간 임대주택등 50%) |
| ⑬ 위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면(조특법 §99 의9) | - 고용 또는 산업 위기지역 내 창업하 는 기업으로 지정기간 내 창업기업 | - 5년간 100% 감면 그 이후 2년간 50% 감면 - 중견·대기업은 다음 한도 : 투자누계액 50%+상시근로자수×1,500만원(청년 등 2,000만원) |
| ⑭ 해외진출기업 국내복귀에 대한 법인세 감면 (조특법 §104의24) | - 내국법인이 국외(개성공업지구 포 함)에서 2년 이상 운영한 사업장을 국내(수도권 밖)로 이전하여 창업하 거나 사업장 신설하고 국외 사업과 동일업종을 영위하는 등 일정요건 충족 | ① 완전복귀 - 이전일 이후 최초로 소득이 발생한 과세 연도와 그다음 4개 과세연도 →법인세 : 100% 감면 - 다음 2개 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 ② 부분복귀 - (비수도권) 5년간 100% 2년간 50% - (수도권*) 3년간 100% 2년간 50% * 수도권과밀억제권역 외 |

| | | |
|--|--|---|
| ⑮ 제주첨단과학 기술단지 입주기업에 대한 법인세 감면(조특법 § 121의8) | - 제주첨단과학기술단지 입주기업의 생물산업·정보통신산업, 정보통신 서비스업, 첨단기술 및 첨단제품과 관련된 사업에서 발생한 소득 | - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 |
| ⑯ 제주투자진흥지구 등 입주기업에 대한 법인세 감면(조특법 § 121의9) | ㉠ 제주투자진흥지구 및 자유무역지역 입주기업의 해당 구역 사업장에서 발생하는 소득 ㉡ 제주투자진흥지구 개발사업시행자의 해당 개발사업에서 발생한 소득 | ㉠에 대한 감면 - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 ㉡에 대한 감면 - ㉠의 1/2를 각각 감면 |
| ⑰ 기업도시개발구역 등의 창업기업 등에 대한 법인세 감면(조특법 § 121의17) | ㉠ 기업도시개발구역(지역개발사업구역, 지역활성화지역, 박람회장 조성사업구역)에서 창업 또는 사업장 신설 시 해당 사업장에서 발생하는 소득 ㉡ 기업도시개발사업(지역개발사업구역, 지역활성화지역, 해양박람회특구) 시행자의 해당 개발사업에서 발생한 소득 | ㉠에 대한 감면 - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 ㉡에 대한 감면 - ㉠의 1/2를 각각 감면 |
| ⑱ 아시아문화중심도시 투자진흥지구 입주기업에 등에 대한 법인세 감면(조특법 § 121조의20) | - 아시아문화중심도시 투자진흥지구 입주하는 기업이 그 지구에서 사업을 하기 위한 투자로서 업종·투자금액 등 일정요건을 갖춘 경우 해당 감면대상 사업에서 발생하는 소득 | - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 |
| ⑲ 금융중심지 창업기업등에 대한 법인세 감면(조특법 § 121의21) | - 금융중심지(수도권과밀억제권역 제외)내에서 금융·보험업을 영위하기 위해 창업 또는 사업장을 신설하여 해당 구역안의 사업장에서 감면대상사업을 영위하는 경우 감면대상사업에서 발생하는 소득 * 2010. 5. 14. 이후 최초로 창업하거나 사업장을 신설하는 법인부터 적용 | - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 |
| ⑳ 첨단의료복합단지 입주기업에 대한 법인세 감면(조특법 § 121의22) | - 첨단의료복합단지에 입주한 기업이 보건의료기술 사업을 영위하는 경우 해당 사업에서 발생하는 소득 | - 최초 소득발생 과세연도 개시일부터 3년 → 법인세 : 100% 감면 - 다음 2년내 종료 과세연도 → 법인세 : 50% 감면 |
| ㉑ 외국법인의 보세구역 물류시설의 재고자산 판매이익의 법인세 감면(조특법 § 141의2) | - 국내사업장이 없는 외국법인이 국외에서 제조하거나 양도받은 재고자산을 보세구역 및 자유무역지역에 소재하는 물류시설에 보관 후 양도함에 따라 발생하는 국내원천소득 | - 법인세법 제98조제1항에 따른 법인세 면제 |

* 2019.1.1. 이후 지역특구에 창업하거나 사업장을 신설, 입주하는 법인은 다음 금액을 한도로 하여 법인세 감면(대상 지역특구) 연구개발특구, 제주 투자진흥지구·첨단과학기술단지, 아시아문화중심도시, 금융중심지, 첨단의료복합단지, 국가식품클러스터
- 투자누계액 50% + 상시 근로자 수 × 1,500만원(청년 및 서비스업 근로자 2,000만원)
- 100% 감면기간(최저한세 적용 제외), 그 외 감면기간(최저한세 적용) : 2020.1.1. 이후 개시하는 과세연도로부터 적용

2. 조세특례제한법상 세액공제(어느 법인이나 쉽게 적용가능한 것 발췌함)

| 구 분 | 관련규정 | 공 제 금 내 역 | |
|--------------------------|------------|--|---|
| 중소기업 투자세액공제 | 조특법 § 5 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 중소기업 : 투자금액×3% (중견기업은 1~2%) ○ 위기지역 내 투자, 상생형지역일자리 참여·투자 : 중소 10%, 중견 5% ○ 규제자유특구 내 투자 : 중소 5%, 중견 3% | |
| 상생결제 지급금액에 대한 세액공제 | 조특법 § 7의4 | <ul style="list-style-type: none"> － 중견·중소기업이 상생결제제도를 통해 중견·중소기업에 구매대금 지급한 경우 <ul style="list-style-type: none"> · 지급기한 15일내 지급금액×0.2% · 지급기한 15일~60일내 지급금액×0.1% * 세액공제 한도 : 법인세의 10% | |
| 대·중소기업 상생협력을 위한 출연금 세액공제 | 조특법 § 8의3 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 출연금액×10% － 출연법인의 특수관계인에 대한 지원은 공제대상에서 제외 | |
| 연구 및 인력개발비 세액공제 | 조특법 § 10 | 일 반 법 인 | 중 소 기 업 |
| | | 신성장동력·원천기술연구개발비 × 최대 30% [20% + (매출액 대비 신성장 R&D비중 × 3배)] * 코스닥상장 중견기업은 최대 40%(25%+α) | 신성장동력연구개발, 원천기술연구개발 × 최대 40% [30% + (매출액 대비 신성장 R&D비중 × 3배)] |
| | | 위 해당·선택않은 경우 ①·②중 많은 것 선택 ① 직전년도 발생액 초과금액 × 25% ② 당해연도 R&D비용 × 기본 0% + 최대 2% (매출액 대비 R&D 비중의 1/2) | 위 해당·선택않은 경우 ①·②중 많은 것 선택 ① 직전년도 발생액 초과금액 × 50% ② 당해연도 R&D비용 × 25% * 중소기업 졸업에 따른 공제를 단계적 인하 － 중소기업 졸업이후(유예기간 포함) 3년간 15%, 그 이후 2년간 10% |
| 기술혁신형 합병에 대한 세액공제 | 조특법 § 12의3 | ※ 중견기업 공제를 신설 (‘13. 1. 1. 이후 개시 과세연도) ①·②중 많은 것 선택 ① 직전 2년 연평균 발생액 초과 금액 × 40% ② 당해연도 R&D비용 × 8% | 중견기업(조특영 § 9④) 1. 중소기업이 아닐 것 2. 주된 사업이 중소기업 업종 3. 소유와 경영의 실질적 독립성 충족 4. 직전 3년 평균 매출액 5천억 미만 |
| 기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제 | 조특법 § 12의4 | ○ 주식 등의 매입가액 중 기술가치 금액의 10% | |
| 성과공유제 중소기업의 경영성과급 세액공제 | 조특법 § 19 | ○ 성과공유 중소기업이 근로자에게 지급하는 경영성과급의 10% | |
| 안전설비 등 투자에 대한 세액공제 | 조특법 § 25 | ○ 투자금액의×1% (중견기업 3%, 중소기업 10%) | |

| 통합투자세액공제 | 조특법 § 24 | ○ (공제대상) ①사업용 유형자산(단, 토지·건물, 차량, 비품 등 제외), ②일부 유형자산(①제외)과 무형자산 ○ (공제방식) 기본공제(1/3/10%)+추가공제(직전 3년평균 투자액 초과분×3%) ○ (신산업 지원 강화) 신성장기술 관련 투자는 기본공제 2%p 우대 ※ 현행 투자세액공제는 폐지 (‘20·21년 투자분은 현행 투자세액공제와 통합투자세액공제 중 선택 가능) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|---|-----|------|-----|------|-----|-----|----|-------|-----|-----|-----|--|-----------------|-------|-------|-----|-----|
| 환경보전시설 투자세액공제 | 조특법 § 25의3 | ○ 환경보전시설 투자금액×3%(중견기업 5%, 중소기업 10%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 근로자복지증진시설 투자에 대한 세액공제 | 조특법 § 25 | ○ 투자금액 × 3% (중견기업 5%, 중소기업 10%) * 직장어린이집(10%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 연구시험용 시설, 생산성향상시설에 대한 세액공제 | 조특법 § 25 | ○ 투자금액 × 1% (중견기업 3%, 중소기업 7%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 에너지절약시설 투자에 대한 세액공제 | 조특법 § 25 | ○ 투자금액 × 1% (중견기업 3%, 중소기업 7%) * 단, 2020.1.1.~2020.12.31.(중소·중견기업은 2020.1.1.~2021.12.31.)기간 중 투자하는 경우 2%(중견 5%, 중소 10%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 의약품 품질관리시설 투자세액공제 | 조특법 § 25의4 | ○ 의약품 품질관리시설 투자금액×1%(중견기업 3%, 중소기업 6%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 신성장기술 사업화시설 투자세액공제 | 조특법 § 25의5 | ○ 신성장기술 사업화시설 투자금액× 5%(중견 기업 7%, 중소기업 10%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 영상콘텐츠 제작비용 세액공제 | 조특법 § 25의6 | ○ 영상콘텐츠 제작금액×3%(중견 기업 7%, 중소기업 10%) * 공제시기:방송영화상영이 되는날이 속하는 사업연도 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 초연결 네트워크 구축을 위한 시설투자에 대한 세액공제 | 조특법 § 25의7 | ○ 수도권과밀억제권역 외의 지역의 5세대 이동통신 기지국 시설 투자금액 × (2%+상시근로자 수 비율* × 1/5) * (해당 과세연도의 상시근로자 수 - 직전 과세연도의 상시근로자 수) / 직전 과세연도의 상시근로자 수 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 산업수요맞춤형고등학교 등 졸업자를 병역이행 후 복직시킨 중소기업에 대한 세액공제 | 조특법 § 29의2 | ○ 중소·중견기업이 근로의 대가로 지급하는 비용에서 퇴직소득과 퇴직급여 총당금을 제외한 인건비×30%(중견 15%) * 2013.1.1. 이후 복직시키는 분부터 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 경력단절 여성 재고용 중소기업에 대한 세액공제 | 조특법 § 29의3 | ○ 중소·중견기업이 재고용 후 2년간 지급 인건비×30%(중견 15%) * 2015.1.1. 이후 재고용하는 분부터 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 육아휴직 복귀자 인건비 세액공제 | 조특법 § 29의3 | ○ 중소·중견기업이 6개월 이상 육아휴직 후 복귀한 근로자(남성포함)에게 지급한 인건비 × 10%(중견 5%) * 아이 1명당 1번만 적용, 상시근로자 수가 감소하지 않는 경우 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 | 조특법 § 29의4 | ○ 직전 3년 임금증가율 평균 초과 임금증가분×5% (중견기업 10%, 중소기업은 20%) ○ 해당 과세연도에 정규직 전환 근로자의 전년대비 임금증가액의 합계×5%(중견기업 10%, 중소기업 20%) * 해당 과세연도 상시근로자 수가 직전 과세연도보다 크거나 같은 경우에만 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 | 조특법 § 29의7 | - 상시근로자 증가인원 1인당 아래 금액 <table><tr><th rowspan="2">구 분</th><th colspan="2">중소기업</th><th rowspan="2">중견기업</th><th rowspan="2">대기업</th></tr><tr><th>수도권</th><th>지방</th></tr><tr><td>상시근로자</td><td>700</td><td>770</td><td>450</td><td></td></tr><tr><td>청년정규직, 장애인근로자 등</td><td>1,100</td><td>1,200</td><td>800</td><td>400</td></tr></table> * 상시 근로자 수가 감소하지 않은 경우 대기업 2년, 중소·중견기업의 경우 3년 적용 | 구 분 | 중소기업 | | 중견기업 | 대기업 | 수도권 | 지방 | 상시근로자 | 700 | 770 | 450 | | 청년정규직, 장애인근로자 등 | 1,100 | 1,200 | 800 | 400 |
| 구 분 | 중소기업 | | | 중견기업 | 대기업 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 수도권 | 지방 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 상시근로자 | 700 | 770 | 450 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 청년정규직, 장애인근로자 등 | 1,100 | 1,200 | 800 | 400 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|------------------------------------|-------------|--|
| 정규직 근로자 전환에 따른 세액공제 | 조특법 §30의2 | ○ 중소기업이 2019. 6. 30. 현재 비정규직을 정규직으로 전환 시 1인당 1,000만원(중견기업 700만원) |
| 고용유지중소기업 등에 대한 과세특례 | 조특법 §30의3 | ○ 연간 임금감소 총액 × 10% + 시간당 임금상승에 따른 임금 보 전액 × 15% |
| 중소기업의 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제 | 조특법 §30의4 | ○ 전년대비 고용이 증가한 중소기업의 고용증가 인원에 대한 사용자의 사회보험료 부담증가액 중 청년(15~29세), 경력단절여성 상시 근로자 순증인원의 사회보험료의 100%, 청년 외 상시근로자 순증 인원의 사회보험료의 50%(신성장서비스업 75%) * 고용이 감소되지 아니한 경우 다음해도 세액공제 적용 |
| 사회보험료 신규 가입자에 대한 사회보험료 세액공제 | 조특법 §30의4 | ○ 2년간 사회보험료 상당액(정부보조금 차감) × 50% - 상시근로자 10인 미만, 과세표준 5억원 이하 중소기업 - 2020.1.1 현재 고용 중인 근로자로 임금이 최저임금의 100~120%이며, 사회보험에 신규가입하는 근로자 |
| 전자신고세액공제 | 조특법 §104의8 | ○ 직접 신고 : 2만원(납부할 세액 한도) ○ 세무대리인 대행 : 세무대리인 본인의 소득·법인세 신고 월이 속하는 과세연도의 직전 과세연도 동안 법인세를 신고 대행한 경우 납 세자 1인당 2만원(부가가치세 신고대리에 따른 세액공제를 포함하 여 300만원 한도, 세무·회계법인은 750만원 한도) |
| 제3자 물류비용 세액공제 | 조특법 §104의14 | ○ 직전년도대비 초과분공제 방식 (해당 과세연도 지출 제3자물류비 - 직전 과세연도 지출 제3자물 류비) × 3%(중견기업), 5%(중소기업) * 적용요건: 직전 및 해당연도 제3자 물류비용이 30% 이상이고 직전 과세연도 보다 낮아지지 않을 것 ○ 해당연도대비 초과분공제 방식(해당 과세연도 제3자물류비 - 해당 과세연도 전체물류비의 30%) × 3%(중견기업), 5%(중소기업) * 적용대상: 직전 과세연도 제3자 물류비용이 30% 미만이거나 없는 경우 ※ 상기 두가지 모두 해당 사업연도 법인세의 10% 한도 |
| 기업의 운동경기부 운영비용에 대한 세액공제 | 조특법 §104의22 | ○ 취약종목의 운동경기부 운영비용에 대해 창단후 3년간 10% 세액 공제 ○ 장애인 운동경기부 운영비용에 대한 창단 후 5년간 20% 세액공제 |
| 석유제품 전자상거래에 대한 세액공제 | 조특법 §104의25 | ○ 수요자에 한해 공급가액의 0.2% 세액공제 * 해당 사업연도 법인세의 10% 한도 |
| 우수 선화주기업 인증을 받은 화주기업에 대한 세액공제 | 조특법 §104의30 | ○ 외항정기화물운송사업자에게 지출한 운송비용 × 1% + 직전연도 대비 증가분 × 3% * 해당 사업연도 법인세의 10% 한도 |
| 금사업자와 스크랩등 사업자의 수입금액 증가 등에 대한 세액공제 | 조특법 §122의4 | ○ 매입자납부 익금 및 손금이 있는 경우 다음의 하나를 선택하여 공 제 * 전년 초과금액의 50% 또는 매입자납부 익금 및 손금을 합친 금액의 5%에 상 당하는 금액이 차지하는 비율 |
| 성실신고 확인비용에 대한 세액공제 | 조특법 §126의6 | ○ 성실신고 확인 지급수수료 비용 × 60%(150만원 한도) : 따라서 250만원 정도의 수수료 지급 |

☞ 동일한 투자금액에 대하여 중복되는 경우는 선택 적용 (조특법 §127 참조)



법인세 신고 및 조정계산서 작성관련 공통점검사항

국세청 발간 2021년 법인세신고안내(세무조정신고서 작성요령) 서적에서 핵심사항일부를 발췌하고 일부는 안건조세정보의 발간물(저널·총서·법전)과 혼합 저술함. 법인세신고안내(국세청 발간) 전문은 국세청 홈페이지에서 원문(총분량 약 700쪽이며 전부분 클릭하여 참조, 출력 가능) 그대로 다운받아 사용하실 수 있습니다. - 편집부

1. 2020년 12월말 법인결산과 세무신고관련 변경·개정·핵심 검토 checklist

1. 일반 절차 및 세무신고 관련서류 범위

- ① 신고납부제출마감일 : 2021년 3월 31일 수요일(회사자기조정이나 ⊕ 회계사·세무사외부조정 모두)
- ② 특수관계자간 거래명세서 및 내부거래상계명세서를 제출해야 함.
- ③ 주식 등 변동상황명세서 제출(액면가 3억 미만이라도, 보유주 시가합계액이 100억 이상인 경우라면 법인세 신고시 주식변동상황명세서를 제출함)
- ④ 신고불성실가산세 적용함에 있어 부당한 신고위반 가산세는 40%세율로 중과세 적용하며(일반과소가산세는 20%), 미납부관련 가산세 하루 1만분의 3(연 10.95%) 적용
- 회계사·세무사의 외부세무조정계산서 미첨부시 미신고 간주(법인세법 §60, 동시행령 §97⑦)
- ⑤ 주권상장·코스닥법인은 지배주주와 특수관계자의 주식변동상황만 주식양도명세서에 기재하여 제출함.

2. 2020 사업연도 귀속 법인세 신고서 작성시 유의할 사항 요약(2021 주요 개정 내용 포함)

(1) 법인세율

| 과세표준 | 2018. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도(올해) | 2012. 1. 1 이후 개시하는 사업연도 | 2010. 1. 1~2011. 12. 31 기간 중에 개시하는 사업연도 |
|--------------|---------------------------------|----------------------------|--|
| 3,000억원 초과 | 25% | 22% | 22% |
| 200억원 초과 | 22% | 20% | |
| 2억원~200억원 이하 | 20% | 10% | |
| 2억원 이하 | 10% | | 10% |

* 조특법 § 72의 조합법인 등은 2020. 12. 31 이전에 끝나는 사업연도까지 9% 적용
(다만, 2015. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터는 20억원 초과금액에 대해서는 12% 적용)

○ 최저한세율

| 구 분 | 과세표준 | 2014년 이후 | 2013년 | 2011년~2012년 | 2010년 | 2009년 |
|------|------------|----------|-------|-------------|-------|-------|
| 중소기업 | 유예기간 4년 포함 | 7% | 7% | 7% | 7% | 8% |

| | | | | | | |
|------|---------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 일반기업 | 유예기간 이후 1~3년차 | 8% | 8% | 8% | - | - |
| | 유예기간 이후 4~5년차 | 9% | 9% | 9% | - | - |
| | 100억원 이하 | 10% | 10% | 10% | 10% | 11% |
| | 1천억원 이하 | 12% | 12% | 11% | 11% | |
| | 1천억원 초과 | 17% | 16% | 14% | 14% | 14% |

* 사회적기업(사회적기업육성법 § 2①) 및 장애인 표준사업장 등에 대한 법인세 등 감면에 대하여는 최저한세 적용제외(2014. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터 적용, 조특법 § 132①②)

* 지역특구(조특법 § 12의2 및 12의8, 9, 17, 20~22)에 대한 감면 적용시 100% 감면기간에는 최저한세 적용 제외, 50% 감면기간에는 최저한세 적용(2011.1.1. 이후 개시하는 사업연도부터 적용)

(2) 공평과세

① 업무용승용차 이월공제 방식 조정(법령 § 50의2⑪,⑬)

- 임차차량 감가상각비 상당액의 한도초과액 이월공제, 처분손실의 이월공제 합리화
 - (임차차량) 업무용승용차 임차료 중 감가상각비 상당액 이월액을 임차종료 후에도 연간 800만원 한도로 손금산입
 - * (종전) 임치를 종료한 날부터 10년이 경과한 날이 속하는 사업연도에 남은 금액을 모두 손금산입
 - (처분손실) 업무용승용차 처분 후 연간 800만원 한도로 손금산입
 - * (종전) 처분한 날부터 10년이 경과한 날이 속하는 사업연도에 남은 금액을 모두 손금산입
- ** 2020. 2. 11. 이후 처분(임차계약 종료)한지 10년이 도래한 분부터 적용

(3) 일자리 창출 지원

① 경력단절여성 고용 기업에 대한 세액공제 요건 완화(조특법 § 29의3)

- 경력단절 인정사유에 결혼·자녀교육을 추가하고, 경력단절기간 및 재취업대상 기업요건 완화

| 구 분 | 종 전 | 개 정 |
|-----------|---------------|---------------|
| 경력단절 인정사유 | 임신·출산·육아 | '결혼·자녀교육*' 추가 |
| 경력단절 기간 | 퇴직 후 3~10년 이내 | 퇴직 후 3~15년 이내 |
| 재취업 요건 | 동일기업 | 동종업종 |

* 결혼 : 퇴직한 날부터 1년 이내에 결혼, 자녀교육 : 초·중·고등학교에 재학 중인 자녀가 있는 경우

* 2020.1.1. 이후 재고용하는 분부터 적용

② 사회적기업 등 세액감면 제도 고용친화적 재설계(조특법 § 85의6)

- 감면한도 신설 및 고용인원에 따른 추가 한도 부여
 - (감면한도) 1억원+최약계층* 상시근로자 수 × 2,000만원
 - * (사회적기업) 저소득층, 고령자, 장애인 등(장애인 표준사업장), 장애인
- ** 2020.1.1. 이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

③ 정규직 전환 기업 세액공제 적용기한 연장(조특법 § 30의2)

- 비정규직을 정규직으로 전환하는 중소·중견기업의 세액공제* 적용 요건을 조정하고 적용기한을 1년 연장
 - * 전환인원 1인당 중소 1,000만원, 중견 700만원 세액공제
- (요건) 2019.6.30. 현재 비정규직 근로자를 2020.1.1.~12.31.까지 정규직 전환

- (적용기한) 2019.12.31. → 2020.12.31.

(3) 조세제도 합리화

① 결손보전 시 익금불산입하는 자산수증이익에 국고보조금 등 제외(법법 § 18)

○ 국고보조금 등과 관련한 세법규정 합리화

- 이월결손금을 보전하는 데 충당한 무상으로 받은 자산의 가액에서 국고보조금 등은 제외

* 2020.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하되, 2010.1.1. 전에 개시한 사업연도에 발생한 결손금 보전에 충당한 경우에는 종전규정 적용

② 수입배당금액 익금불산입률 적용기준 변경(법법 § 18의2①, § 18의3①)

○ 「공정거래법」 등 관련 법률과 요건을 통일시키기 위해 수입배당금 익금불산입률 적용시 "초과"를 "이상"으로, "이하"를 "미만"으로 변경

* 2020.1.1. 이후 배당받는 분부터 적용

③ 업무용승용차 손금불산입 적용 제외대상 추가(법법 § 27의2①, 법령 § 50의2①)

○ 사적사용 여지가 적은 연구개발목적 차량에 대한 납세협력 부담 완화

- 연구개발 목적으로 사용하는 자동차관리법 § 27① 단서에 따른 국토교통부장관의 임시운행허가를 받은 자율주행자동차는 손금불산입 특례 적용제외

* 2020.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

④ 소액수선비에 대한 감가상각비 부담 완화(법령 § 31③)

○ 물가상승 등을 감안하여 즉시 손금산입하는 개별자산별 수선비를 300만원 → 600만원 미만으로 확대

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

⑤ 즉시상각 적용자산에서 금형 제외(법령 § 31⑥)

○ 다른 세법규정에서 공구의 범위에 금형을 포함하지 않고 있는 점을 감안하여 즉시상각 적용자산에서 금형 제외

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

⑥ 업무용승용차 운행기록부 작성의무 완화(법령 § 50의2⑦)

○ 운행기록부 미작성시 손금산입금액을 1,000만원 → 1,500만원으로 상향 조정하여 납세협력 부담 완화

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

⑦ 성실신고확인서 제출대상에서 유동화전문회사 등 제외(법령 § 97의4②)

○ 투자자에게 배당하는 것이 목적인 유동화전문회사 등의 성격 등을 고려하여 성실신고 확인서 제출 대상 법인에서 유동화전문회사 등 제외

* 법법 § 51의2에 따른 유동화전문회사 등에 대한 소득공제 적용대상 기업

** 2020. 2. 11. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용

⑧ 대손금 손금산입 가능채권 범위 조정(법령 § 19의2①)

○ 민사조정법에 따른 조정은 재판상 화해와 동일한 효력이 있는 점을 감안하여 대손금 손금산입 가능채권에 추가

* 2020. 3. 13. 이후 조정이 성립되는 분부터 적용

⑨ 통합투자세액공제 신설(조특법 § 24)

- 지원대상 지원수준 등이 상이한 9개 특정시설 투자세액공제를 중소기업 세액공제와 통합·재설계하여 통합투자세액공제 신설
- 부동산임대 공급업 및 소비성서비스업을 제외한 모든 업종 적용

| 종전 | 개 정 |
|--|---|
| ① R&D 설비(1/3/7) ② 생산성 향상 시설(1/3/7)" * 단, 대기업은 '20년 2%, 중견·중소기업은 '20~21년까지 5%, 10% 적용 ③ 안전 설비(1/5/10) ④ 에너지절약 시설(1/3/7) ⑤ 환경보전 시설(3/5/10) ⑥ 초연결(5G) 네트워크 시설(최대 3) ⑦ 의약품 품질관리 시설(1/3/6) ⑧ 신성장기술 사업화 시설(5/7/10) ⑨ 근로자 복지증진 시설(3/5/10) ⑩ 중소기업 투자세액공제(0/2/3) ※ 괄호 : 대/중견 중소기업 공제율(%) | <통합투자세액공제 신설> ○ (공제대상) ① 모든 사업용 유형자산 단, 토지·건물, 차량, 비품 등 제외) ② 일부 유형자산(①제외)과 무형자산 ○ (공제방식) 기본공제(1/3/10%) + 추가공제(직전 3년 평균 투자액 초과분 3%) ○ (신산업 지원 강화) 신성장기술 관련 투자는 기본공제 2%p 우대 ※ 현행 투자세액공제는 폐지 (20-21년 투자분은 현행 투자세액공제와 통합투자세액공제 중 선택 가능) |

* 2021.1.1. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용

⑩ R&D 비용 세액공제 배제 사유 및 시점 구체화(조특법 § 10, 조특령 § 9)

- R&D 비용 세액공제 배제 사유 및 시점을 납세자의 귀책정도에 따라 구체화
 - (배제사유) 기업부설연구소 등의 인정 취소 사유에 따라 구분하여 규정
 - ㉠ 거짓·부정한 방법으로 인정을 받은 경우
 - ㉡ 인정기준 및 준수사항을 위반한 경우
 - ㉢ 기업이 인정취소를 요청하는 경우 등
 - (배제시점) 배제사유(㉠, ㉡, ㉢)에 따라 구분하여 규정
 - ㉠ 인정일이 속하는 과세연도 개시일
 - ㉡ 인정취소일이 속하는 과세연도 개시일
 - ㉢ 인정취소일

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도에 배제사유에 해당하는 분부터 적용

(4) 중소기업에 대한 세제지원 확대

① 접대비 한도 상향(법법 § 25④)

- 중소기업의 세부담 경감 및 경제활성화
 - (기본한도) 중소기업 2,400만원 → 3,600만원
 - (수입금액별 추가한도)

| 수입금액 구간 | 한도 | |
|---------|------|------|
| | 현행 | 개정 |
| 100억 이하 | 0.2% | 0.3% |

| | | |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|
| 100억 초과 500억 이하 | 2천만원+(100억원 초과분의 0.1%) | 3천만원 + (100억원 초과분의 0.2%) |
| 500억 초과 | 6천만원 + (500억원 초과분의 0.03%) | 1억1천만원 + (500억원 초과분의 0.03%) |

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

** 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. 지출한 겹대비는 0.35%, 0.25%, 0.06% 적용(조특법61364)

② 중소·중견기업이 해외법인 주재원에 지급한 인건비 손금산입(법령 § 19)

- 내국법인(중소·중견기업에 한정)이 해외현지법인(100% 출자한 법인으로 한정)에 파견한 임직원에게 지급한 인건비 손금산입
 - 내국법인 및 해외법인이 해당 임직원에 지급한 인건비 총액의 50% 미만으로 지급한 경우로 한정

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

③ 대손금 손금산입 범위 확대(법령 § 19의2①)

- 중소기업 등 세부담 경감을 위해 대손금 손금산입 가능한 채권 확대
 - 회수기일이 6개월 이상 경과한 소액채권의 범위를 20만원 → 30만원 이하로 확대
 - 중소기업의 외상매출금 및 미수금으로서 회수기일이 2년이 경과한 것 (다만, 특수관계인과의 거래로 인하여 발생한 외상매출금 등은 제외)

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

④ 상생형 지역일자리 참여에 대한 투자세액공제 확대(조특법 § 5)

- 상생형 지역일자리 중소·중견기업이 사업용자산 등에 투자하는 경우에 대한 투자세액공제를 확대
 - * 상생형 지역일자리 : 지역일자리 창출 등을 위해 지자체, 기업, 근로자 등 다양한 경제주체 간 근로여건 투자계획 등에 대한 합의를 기반으로 이루어지는 사업
 - (공제율) 중소기업 3 → 10%, 중견기업 1~2 → 5%
 - * 선정일이 속하는 과세연도의 과세표준을 2020.1.1. 이후 신고하는 분부터 적용

⑤ 창업중소기업 세액감면 적용대상 업종 확대(조특령 § 5)

- 서비스업(과당경쟁 우려, 소비성·사행성 업종 등 부적합 업종 제외)에 대한 창업중소기업 세액감면 적용 확대
 - (적용업종) 정보통신을 활용하여 금융서비스를 제공하는 업종, 육상·수상·항공운송업 및 운송 지원 서비스업 등 추가
 - * 2020. 1. 1. 이후 창업하는 분부터 적용

(5) 신성장산업 등 육성

① 설비투자 가속상각 특례 신설(조특법 § 28의3)

- (지원내용) 기준내용연수의 75%(대기업 50%) 범위 내에서 신고한 내용연수를 적용
- (대상자산)
 - (i) 중소·중견기업 : 사업용 고정자산(조특령 § 25의3②)
 - 기계 및 장치, 공구, 기구, 비품
 - 차량 및 운반구, 선박 및 항공기(운수업·임대업 등에서 직접 사용되는 경우에 한정)
 - (ii) 대기업 : 혁신성장 투자자산

- 연구·인력개발을 위한 설비투자(조특령 § 22)
 - 신성장기술 사업화를 위한 시설투자(조특법 § 25의5)
 - 생산성향상시설
 - 에너지절약시설
 - (취득기간) '19.7.3.~ 20.06.30.
 - * 2019. 7. 3. 이후 취득하는 분부터 적용 SING
 - ② 위탁·공동 R&D 비용 세액공제 범위 확대(조특령 § 9)
 - 과학기술 분야에 준해 과학기술과 서비스가 융합된 분야의 외부위탁 연구비에 대하여도 R&D 비용 세액공제 적용
 - (공제대상) 서비스 R&D에 대한 위탁·공동 R&D 비용(과학기술과 결합된 서비스 R&D에 한정)
 - * 2020.1.1 이후 개시하는 과세연도부터 적용
 - ③ 맞춤형 교육비 등에 대한 R&D 비용 세액공제 적용 종료(조특법 § 104의18)
 - * 대학교·마이스터고 등의 직업교육훈련과정 맞춤형 교육비용, 마이스터고 등의 현장훈련수당 등 비용, 대학교 마이스터고 등에 기부하는 연구시험용 시설 투자 비용
 - 제도 유지의 실효성이 낮은 점을 감안하여 2019.12.31.로 종료
 - ④ 인력개발비 적용범위 확대(조특령 별표6)
 - 맞춤형 교육비 등에 대한 R&D 비용 세액공제 종료에 따른 연구·인력개발비 세액공제 대상 인력개발비 적용범위 확대
 - (적용범위) 산업수요맞춤형고등학교 등과 계약을 통해 설치·운영되는 직업교육 훈련과정 학과 운영비용, 산업수요맞춤형고등학교 등의 재학생에게 지급하는 훈련 수당 등
 - * 2020. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도 분부터 적용
- (6) OECD 등 국제기준 반영
- ① 국내사업장 손금 인정 범위 확대(법령 § 130②)
 - 국내사업장이 국외 본(지)점과 거래(내부거래)시 손금산입 요건 완화
 - 국내원천소득의 발생에 관련되어 합리적으로 배분된 비용은 실제 지출여부와 무관하게 손금으로 인정(약정에 따라 실제 지출비용만 인정했던 요건완화)
 - 자금거래에서 발생한 이자비용(외국은행 국내지점 제외)은 손금불산입하나 조약이 허용하는 경우 손금산입 가능(향후 조세조약 개정분부터 적용)
 - * 2020.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용
 - ② 국내사업장 귀속소득 범위 확대(법령 § 132③)
 - 국외에서 발생하는 열거된 소득(국외에서 유가증권 투자 금전대부, 국외에서 자산·권리의 임대 사용허여·양도·교환, 국외발행 주식·채권의 양도 교환 등)에서 국내 귀속소득 계산 원칙에 따라 국외에서 발생하여 국내사업장에 귀속되는 모든 소득을 국내원천 사업소득으로 그 범위를 확대
 - * 2020.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용
 - ③ 외국법인의 신고기한 연장시 가산이자율 인하(법령 § 136④)
 - 외국법인이 본점의 결산 미확정 등 부득이한 사유로 인해 신고기한 연장승인 결정이 있을 경우 신고기한 연장에 따른 가산이자율을 국세환급가산금 이자율(국기 4332, 내국법인 가산이자율)로 인

하

* 2020.2.11. 이후 신고기한의 연장승인을 받은 분부터 적용

(7) 기타

① 기부금 이월공제 계산방법 조정(법법 § 24⑥)

- 기부활성화를 지원하기 위해 기부금 공제방식 보완 등을
 - (공제순서 변경) 이월된 기부금을 우선 공제 → 남은 기부금 공제한도 내에서 해당 사업연도에 지출한 기부금 공제

* 2020. 1. 1. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용

② 연결법인 기부금 이월액 손금산입된 금액의 각 법인별 배분방법 보완(법령 § 120의20)

- 일반법인의 기부금 공제순서 변경에 따라 연결법인 기부금 이월액 배분방법 보완
 - 연결납세에 따른 기부금 한도 중 먼저* 손금산입되는 기부금 이월액만큼을 각 법인별로 이월액 비율에 따라 배분

* 기부금 이월액이 당해연도 지출액보다 먼저 공제되므로 당해연도 기부금 지출액 공제없이 바로 계산

** 2020. 2. 11. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용

③ 정규증명 미수취 가산세 대상금액 명확화(법법 § 75의5①)

- 증명서류 수취 불성실 가산세 부과대상을 미수취 등 금액 중 손금으로 인정되는 금액으로 명확화

④ 사업재편기업에 대한 이월결손금 공제한도 확대(법령 § 10①)

- 생산성 향상 등을 목적으로 사업재편계획을 승인 받은 법인은 이월결손금 공제한도를 각 사업연도소득의 100%로 확대

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

⑤ 리스료 손익귀속시기 적용규정 정비(법칙 § 35)

- 한국채택국제회계기준을 적용받는 법인의 운용리스자산에 대한 리스료의 경우에는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손금에 산입

* 2020. 3. 13. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용

⑥ 중소기업 근로자 주택구입 대여금 등에 대한 지원(법칙 § 44)

- 중소기업에 근무하는 직원(지배주주 등인 직원 제외)에 대한 주택구입 또는 전세자금의 대여액을 업무무관가지급금 제외대상에 추가하여 중소기업 지원

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

⑦ 위기지역 창업기업 감면기간 확대(조특법 § 99의9)

- 위기지역 지정기간 내 창업(사업장 신설 포함)한 기업에 대한 소득세·법인세 감면기간 확대
 - (지원내용) 5년간 100% → 5년간 100%, 2년간 50% 감면
 - (최저한세 적용) 100% 감면기간은 적용제외, 50% 감면기간은 적용

* 2020. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

⑧ 해외현지법인 등에 대한 자료 제출기한 연장(국조법 § 58)

- 해외직접투자를 하거나 해외부동산등을 취득 또는 처분한 내국법인이 제출하는 해외현지법인명세서 등의 제출기한(당초 법인세 신고기한까지)이 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내로 연장

* 2021. 1. 1. 이후 제출하는 분부터 적용

⑨ 국제거래명세서 등 자료제출 기한 변경(국조법 §16②)

- 국외특수관계인과 국제거래를 하는 내국법인의 국제거래명세서 등 제출기한이 당초 법인세 신고기한에서 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내로 변경

* 국제거래명세서, 국외특수관계인의 요약손익계산서, 정상가격 산출방법 신고서 등 다

** 2021. 1. 1. 이후 제출하는 분부터 적용

⑩ 「조세특례제한법」상 세액공제의 이월공제 확대(조특법 §144)

- 「조세특례제한법」상 모든 세액공제의 이월공제기간(5~10년)을 10년으로 확대하여 기업의 투자 리스크 경감

* 2021. 1. 1. 이후 과세표준을 신고하는 분부터 적용 시 수지에 부에 COS

⑪ 해외진출기업 국내 복귀시 세액감면 대상 확대(조특법 104의24) 이소정

- 해외진출기업의 국내복귀를 유도하기 위해 국내 복귀기업(유턴기업)에 대한 세제지원 요건 완화

* (감면율) 수도권과밀억제권역 밖 5년간 100%, 2년간 50% / 수도권 과밀억제권역 내 3년간 100%, 2년간 50%

- (유턴방식 제한 완화) 국내사업장 신설 외에 국내사업장을 증설하는 방식으로 복귀하는 경우도 세제지원

* 2020. 3. 23. 이후 국내에 사업장을 증설하는 분부터 적용

⑫ 상가임대료를 인소한 임대사업자에 대한 세액공제 신설(조특법 §96의3)

- 코로나19에 따른 소상공인의 부담을 완화하기 위해 자발적으로 임대료를 인소한 임대사업자에 대한 세액공제 신설

- (공제대상) 소상공인 임차인에 대해 상가건물의 임대료를 인소한 부동산임대사업자

- (공제금액) 적용기간 내 임대료 인하액의 50%¹⁾ (70%²⁾)를 법인세에서 공제

1) 2020년 1월 1일이 속하는 과세연도 분부터 적용

2) 2021년 1월 1일 이후 임대료를 인하하는 분부터 적용

3. 손금산입사항 중 최근 확정고시된 통칙·해석·예규 등의 중요사항

- ① 산업재해보상보험법 제125조에 따라 산재보험의 적용을 받는 특수형태근로종사자의 산재보험료로서 고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료 징수 등에 관한 법률 제49조의3 제2항 규정에 따라 사업주가 부담하는 금액은 사업주인 법인의 손금에 산입할 수 있는 것임 (법인세과-4117, 2008.12.22)

- ② 내국법인이 100% 출자하여 설립한 해외 현지법인에 원·부자재 등을 공급하여 생산된 제품을 다시 당해 내국법인이 수입하는 경우로서, 동 내국법인이 현지법인에 파견한 기술자 및 관리자의 인건비는 당해 기술자 등이 행하는 업무의 성격 등으로 보아 사실상 내국법인의 업무에 종사하는 것으로 인정되는 때에는 손금에 산입할 수 있는 것임.(서면2팀-2108, 2004.10.18)

- ③ 법인이 특수관계 있는 자로부터 특허권 실시권을 대여받아 제품을 생산하면서 특허료를 지급하는 경우 동 특허료는 법인의 손금에 해당하는 것이나 특허료가 적정한 금액인지 여부는 특수관계 없는 정상적인 사인간에 유사한 특허권의 실시권을 대여하는 때에 지급하는 요율에 의한 금액 또는 건전한 사회통념 내지 상관행을 기준으로 판정하는 것임.(서면2팀-1094, 2004.5.27)

- ④ 법인의 수출대금 회수가 지연됨에 따라 수출금융 등과 관련한 추가비용이 발생하는 것이 국제거래와 일반적인 상관행으로 볼 때 통상적인 사항이고 그와 같이 추가로 발생한 비용을 부담하는 것이 법인

세법 제52조의 규정에 의한 부당행위계산대상에 해당하지 않는 경우 해당 비용이 발생한 사업연도에 법인의 손금으로 계상하는 것임.(서면2팀-1010, 2004.5.12)

- ⑤ 항공사와 항공권판매에 관한 위수탁 계약을 체결하고 항공권을 판매대행하는 법인이 인터넷상에서 항공권 구입에 대한 일정률의 할인 등을 공시한 후, 항공권을 구입하는 모든 회원에게 공시내용에 따라 구매금액의 일정률에 상당하는 금액을 할인 또는 지급하는 경우에 동 할인금액은 법인의 항공권판매 대행과 관련된 부대비용으로보아 이를 각사업연도 소득금액계산시 손금에 산입하는 것임.(법인 46012-2009, 2000.9.29)

4. 손금불산입사항 중 의미있는 내용

- 주식매수선택권 행사이익의 임원상여금 지급기준 적용 여부

「법인세법 시행령」 제20조제1항제3호에 따른 주식매수선택권을 임원이 행사함으로 인하여 내국법인이 같은 호 각목의 금액을 임원에게 지급하는 금액에 대하여는 같은 법 시행령 제43조제2항의 규정이 적용되지 아니하는 것임(법인세과-848, 2011.10.31)

- 노조전임자에게 지급하는 복리후생비의 손금여부

내국법인이 노조전임자에게 「노동조합 및 노동관계조정법」 제24조제2항 및 제4항을 위반하여 지급하는 급여는 「법인세법 시행령」 제50조제1항제5호에 따라 업무무관비용으로 손금불산입하는 것이나, 종업원의 후생복지차원에서 일반 무급휴직자에게도 일률적으로 지급되는 것으로서 「법인세법 시행령」 제45조제1항 각호에서 규정한 복리후생비를 노조전임자에게 지급하는 경우에는 이를 손금산입하는 것임.

다만, 내국법인이 노조전임자에게 지급하는 것으로서 복리후생비 또는 그 명칭여하에 불구하고 그 실질이 사실상 급여성 경비에 해당하는 경우에는 「법인세법 시행령」 제50조제1항제5호가 적용되는 것임(법인세과-1038, 2011.12.28 → 법규과-1694, 2011.12.20.)

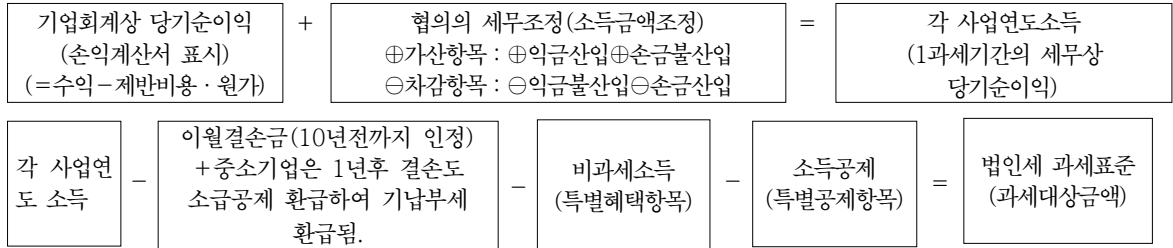
- 두 회사의 대표이사를 겸직하는 경우 손금처리

법인의 대표이사가 다른 법인의 대표이사를 겸직하는 경우 대표이사의 업무를 보좌하는 종업원의 급여 및 관리비의 각 법인별 손금은 법인세법시행령 제48조 제2항의 규정에 의하여 직전연도의 매출총액을 기준으로 안분계산하는 것임.(서면2팀-2101, 2004.10.15)

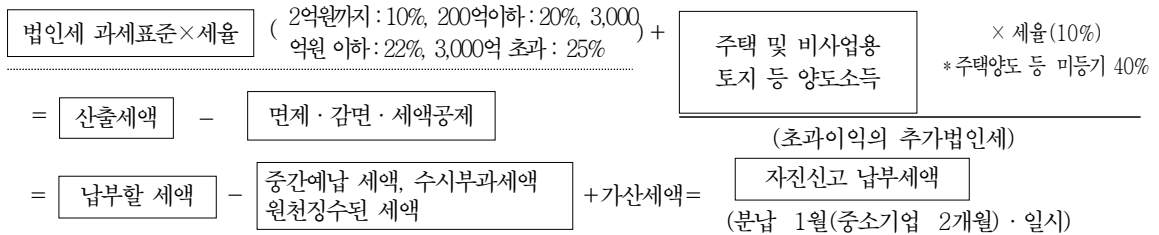
- 부가가치세 매입세액 포함 여부가 불분명한 매입금액의 손금처리기준

법인이 세금계산서 발행의무가 있는 사업자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 세금계산서를 교부받지 아니하였으나 실제 거래와 관련된 계약서, 거래명세서 등 제반 증빙서류 및 대금지급내역 등에 의하여 거래사실이 객관적으로 입증되는 경우로서 당해 매입금액 중 부가가치세 매입세액 상당금액이 포함되어 있는지가 불분명한 경우에는 동 매입 금액의 110분의 100에 해당하는 금액을 소득금액 계산상 손금에 산입하는 것임.(법인46012-1762, 1999.5.10)

2. 회계결산과 과세표준 및 세액계산 구조(광의의 세무조정)



1. 결산조정사항과 신고조정사항 비교



□ 결산 조정 (주로 기업내부의 판단 · 측정으로 회계처리 재무제표 반영할 거래임)

○ 기업회계와 세무회계의 차이는 양 회계의 목적과 기능에 의하여 발생합니다.

- 그러나 세법에서는 특정한 손비에 대하여는 법인의 내부적 의사결정, 즉 결산확정에 의하여 손금으로 계상하여야만 손금으로 인정하는 항목이 있으며 이에 해당하는 것을 예시하면 다음과 같습니다.

결산조정 항목

- ① 감가상각비(즉시상각액 포함) (법법 § 23)
 - ☞ 조특법 부칙 § 4(제10068호, '10.3.12.) 적용자산('04.1.1. 이후 신고분부터), 국제회계기준 적용법인의 유형 고정자산 및 내용연수 비한정 무형고정자산은 신고조정 가능('10.12.30.이 속하는 사업연도부터)
- ② 고유목적사업준비금(법법 § 29)
 - ☞ 외부감사를 받는 비영리법인의 경우 신고조정 가능
- ③ 퇴직급여충당금(법법 § 33)
- ④ 대손충당금(법법 § 34)
- ⑤ 구상채권상각충당금(법법 § 35)
 - ☞ 국제회계기준을 적용하는 법인에 한해 이익처분에 의한 신고조정 가능
- ⑥ 법인세법시행령 제19조의2 제1항 제8호부터 제13호의 사유에 해당하는 대손금(법령 § 19의2③2)
- ⑦ 파손·부패 등의 사유로 인하여 정상가격으로 판매할 수 없는 재고자산의 평가손(법법 § 42③1)
- ⑧ 천재·지변 등에 의한 고정자산평가손(법법 § 42③2)
- ⑨ 다음 주식으로서 발행법인이 부도발생, 회생계획인가결정 또는 부실 징후기업이 된 경우 해당 주식 등의 평가손(법법 § 42③3)
 - 창업자·신기술사업자가 발행한 주식 등으로서 중소기업창업투자 회사·신기술 사업금융업자가 각각 보유하는 주식
 - 주권상장 법인이 발행한 주식
 - 특수관계 없는 비상장법인이 발행한 주식(2008.2.22.이후 평가분)
- ⑩ 주식을 발행한 법인이 파산한 경우의 해당 주식 등의 평가손(법법 § 42③4)
- ⑪ 생산설비의 폐기손(법령 § 31⑦)

□ 신고 조정 (주로 대외적 지출 · 구입 · 수지 거래임)

- 신고조정은 결산조정과는 달리 결산확정에 의한 손금산입을 요구하지 않고, 세무조정계산서에서 익금과 손금을 가감조정하여 과세표준을 계산할 수 있는 항목으로서 주요내용을 예시하면 다음과 같습니다.

신고조정 항목

- ① 무상으로 받은 자산의 가액과 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액 중 이월결손금의 보전에 충당한 금액(법법 § 18 · 6호)
- ② 퇴직보험료·퇴직연금 부담금 등(법령 § 44의2)
- ③ 공사부담금·보험차익·국고보조금으로 취득한 고정자산가액의 손금 산입(법령 § 64, 내지 § 66)
- ④ 자산의 평가손실의 손금불산입(법법 § 22)
- ⑤ 제 충당금·준비금 등 한도초과액의 손금불산입
- ⑥ 감가상각비의 손금불산입(법법 § 23)
- ⑦ 건설자금이자의 손금불산입(과다하게 장부계상한 경우의 손금산입)(법법 § 28①3호)
- ⑧ 손익의 귀속 사업연도의 차이로 발생하는 익금산입·손금불산입과 손금산입·익금불산입(법법 § 40)
- ⑨ 조세특례제한법에 의한 준비금
(당해 사업연도의 이익처분 시 당해 준비금을 적립한 경우에 한함)

3. 중소기업의 법인세 신고에 특별히 적용되는 주요내용

중소기업에 해당하는 법인은 일반법인에 비하여 각종 혜택이 주어집니다.

1. 세법상 중소기업 요건(조세특례제한법 규정)

- 소비성서비스업을 제외한 모든 업종을 주된 사업으로 영위하는 법인

소비성서비스업(조특령 § 29③)

1. 호텔업 및 여관업(「관광진흥법」에 따른 관광숙박업은 제외)
2. 주점업(일반유흥주점업, 부도유흥주점업 및 「식품위생법 시행령」 제21조에 따른 단란주점 영업만 해당하되, 「관광진흥법」에 따른 외국인전용유흥음식점업 및 관광유흥 음식점업은 제외)
3. 그 밖에 오락 · 유흥 등을 목적으로 하는 사업으로서 기획재정부령으로 정하는 사업

- 매출액

- 업종별로 중소기업기본법시행령 「별표1」의 기준 이내이어야 함

- 소유 및 경영의 실질적인 독립성이

- 중소기업기본법시행령 제3조제1항제2호의 규정에 적합한 기업
 - 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 의한 상호출자제한기업집단 또는 채무보증 제한기업집단에 속하지 아니하는 회사
 - 직전사업년도말 자산총액 5,000억원 이상인 법인(외국법인을 포함)이 발행주식 총수의 30% 이상을 직·간접적으로 소유(「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구를 통한 간접소유의 경우는 제외)한 최대주주인 기업이 아닐 것(중소기업기본법 시행령 § 3①2호 나목 참조)
 - * 간접소유 비율은 「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 § 2② 준용
 - 관계기업*에 속하는 기업의 경우 중기령 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 조특령 제2조제1항제1

호에 따른 중소기업 기준에 해당할 것

* 관계회사제도중소기업 규모(매출액) 판단시 출자관계 형성 기업간 합산하여 계산하는 제도

○ 졸업기준 이내일 것

▷ 자산총액이 5천억 이상

2. 중소기업의 판정 요령

○ 업종의 구분

▷ 조세특례제한법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 통계법 §22에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 따름

○ 매출액

▷ 기업회계기준에 따라 작성한 손익계산서상의 매출액

○ 자산총액

▷ 과세연도 종료일 현재 재무상태표상 자산총액

○ 점업의 경우 중소기업 해당업종 판정

▷ 사업별 수입금액이 큰 사업을 주된 사업으로 봄(조특영 §2③)

* 중소기업 해당여부는 사업전체의 종업원수·자본금 또는 매출액을 기준으로 판정함

3. 중소기업의 유예기간 적용(조특영 §2②)

○ 유예기간 적용 대상

▷ 중소기업의 매출액이 업종별로 중소기업기본법 시행령 「별표1」 초과

▷ 졸업기준에 해당하는 경우

▷ 관계기업 기준에 따라 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 경우

▷ 중소기업이 「중소기업기본법시행령」 §3①(2), 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 된 때(조특영 §2⑤)

○ 유예 적용 방법

▷ 최초 그 사유가 발생한 연도와 그 다음 3과세연도까지 중소기업으로 봄

▷ 유예기간이 경과한 후에는 과세연도별로 중소기업 해당여부 판정

○ 유예기간 적용 제외

▷ 「중소기업기본법」의 규정에 의한 중소기업 외의 기업과 합병하는 경우

▷ 유예기간 중에 있는 기업과 합병하는 경우

▷ 소유 및 경영의 실질적인 독립성기준에 적합한 기업 외의 기업에 해당되는 경우(조특령 §2①3)

* 관계기업 기준에 따라 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 경우는 제외

▷ 창업일이 속하는 과세연도 종료일부터 2년 이내의 과세연도 종료일 현재 중소기업 기준초과

▷ 주업종이 중소기업 외의 업종으로 변경되는 경우(기본통칙 4-2...5)

* 조특법 시행령 §6⑤ 소기업은 유예기간 없음

4. 중소기업에 대한 세법상 지원내용

법인세법상 지원

| 내 용 | 일 반 법 인 | 중 소 기 업 |
|-------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 접대비 한도액 (법법 § 25) (조특법 § 136) | - 용인한도액 : ①+② ①기본금액 1,200만원 ②수입금액×수입금액 적용율 0.03%~0.2% | - 용인한도액 : ①+② ①기본금액 3,600만원 ②좌동 |
| 결손금소급공제 | 해당없음 | 선택에 의해 가능 |
| 분납기간(법법 § 64) | 납부기한 경과일부 1개월 이내 | 납부기한 경과일부 2개월 이내 |

조세특례제한법상 지원

| 내 용 | 일 반 법 인 | 중 소 기 업 |
|---|--|--|
| 중소기업에 대한 특별세액감면(조특법 § 7) * 2005.1.10이후 최초 개시사업 연도 분부터 본점기준에서 사업장기준으로 변경(본점이 수도권 안에 있는 경우에는 모든 사업장을 수도권으로 보아 감면비율 적용) | 해당없음 | - 소기업(한도 1억원) · 도매업등 : 10% · 수도권안 도매업등 외 : 20% · 수도권밖 도매업등 외 : 30% - 중기업(한도 1억원) · 수도권밖 도매업등 : 5% · 수도권밖 도매업등 외 : 15% · 수도권안 지식기반사업 : 10% * 도매업등:도매업, 소매업, 의료업 |
| 중소기업투자세액공제 (법 § 5) | 해당없음 | - 중소기업 : 투자금액×3% (중견기업은 1~2%) - 위기지역, 상생형지역일자리 내 투자시 : 중소 10%, 중견 5% - 규제자유특구사업자로 규제자유특구내 투자시 : 중소 5%, 중견 3% |
| 창업중소기업 등에 대한 세액감면 (조특법 § 6) | 해당없음 | 창업후(벤처기업 확인후) 최초로 소득이 발생한 연 도와 그 후 4년간 법인세 50(75, 100)% 감면 |
| 상생결계 지급금액에 대한 세액공제(조특법 § 7의4) | 중견기업은 중소기업과 동일 * '18.1.1.이후 개시하는 과세연도에 지급하는 분부터 | - 중소기업이 상생결계제도를 통해 중소기업에 구매 대금 지급한 경우 · 지급기한 15일내 지급금액×0.2% · 지급기한 15일~60일내 지급금액×0.1% * 한도:법인세의 10% |
| 연구 및 인력개발비 세액공제(조특법 § 10) | 신성장동력·원천기술연구개발비 × 최 대 30% [20% + (매출액 대비 신성 장 R&D 비중 × 3배)] *코스닥상장 중견기업은 최대 40%(25%+ α) | 신성장동력연구개발, 원천기술연구개발비 × 최대 40% [30% + (매출액 대비 신성장R&D비중×3배)) |

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| | <p>위 해당·선택않은 경우 ①·②중 많은 것 선택 ① 직전년도 연평균 발생액 초과금액 × 25% ② 당해연도 R&D비용 × 기본0% + 최대 2%(매출액 대비 R&D 비중의 1/2)]</p> <p>※ 중견기업 공제율 신설 ①·②중 많은 것 선택 ① 직전년도 발생액 초과금액×40% ② 당해연도 R&D 비용×8%</p> | <p>신성장동력연구개발, 원천기술연구개발×30% 위 해당선택않은 경우 ①·②중 많은 것 선택 ① 직전년도 발생액 초과금액 × 50% ② 당해연도 R&D비용 × 25% *중소기업 졸업에 따른 공제율 단계적 인하 -중소기업 졸업이후(유예기간 포함) 3년간 15%, 그 이후 2년간 10%</p> <p>☞ 중견기업(조특령 § 9④) 1. 중소기업이 아닐 것 2. 주된 사업이 중소기업 업종 3. 소유와 경영의 실질적 독립성 충족 4. 직전 3년 평균 매출액 5천억 미만</p> |
| 기술이전 및 기술취득 등에 대한 과세특례 (조특법 § 12) | - 중견기업은 중소기업과 동일 | - 특허권 등 이전소득에 대한 법인세 50% 감면 |
| | 해당없음 | - 특허권 등 대여소득에 대한 법인세 25% 감면 |
| 벤처기업 등에 출자시 세액공제 (조특법 § 13의2) | 중소기업과 동일 | - 벤처기업 등에 출자시 출자금액의 5% 세액공제 |
| 성과공유제 중소기업의 경영성과급 세액공제 (조특법 § 19) | 해당없음 | - 성과공유 중소기업이 근로자에게 지급하는 경영성과급의 10% * 임원, 총급여 7천만원 이상인 자 제외 |
| 통합투자세액공제 (조특법 § 24) | - 투자금액의 1%(대기업), 3%(중견기업) + 직전 3년 평균 투자액 초과분 × 3% | - 공제대상자산 : ①사업용 유형자산(단, 토지·건물, 차량, 비품 등 제외) ② 일부 유형자산(①제외)과 무형자산 - 투자금액의 10%+직전 3년 평균 투자액 초과분 × 3% |
| 안전설비투자 등에 대한 세액공제(조특법 § 25) | - 투자금액의 1%(대기업), 3%(중견기업) | - 투자금액의 10% |
| 환경보전시설 투자세액공제 (조특법 § 25) | - 투자금액의 3%(대기업), 5%(중견기업) | - 투자금액의 10% |
| 근로자복지증진시설 투자에 대한 세액공제(조특법 § 25) | - 투자금액의 3%(대기업), 5%(중견기업) * 직장어린이집(10%) | - 투자금액의 10% |
| 연구시험용 시설, 생산성 향상시설에 대한 세액공제(조특법 § 25) | - 투자금액의 1%(대기업), 3%(중견기업) | - 투자금액의 7% |
| 에너지절약시설 투자에 대한 세액공제 (조특법 § 25) | - 투자금액의 1%(대기업), 3%(중견기업) | - 투자금액의 7% |
| | * 단, 2020.1.1~2020.12.31.(중소·중견기업은 2020.1.1~2021.12.31.)기간 중 투자하는 경우 2%(중견 5%, 중소 10%) | |
| 의약품 품질관리 개선시설 투자세액공제 (조특법 § 25의4) | - 투자금액의 1%(대기업), 3%(중견기업) | - 투자금액의 6% |

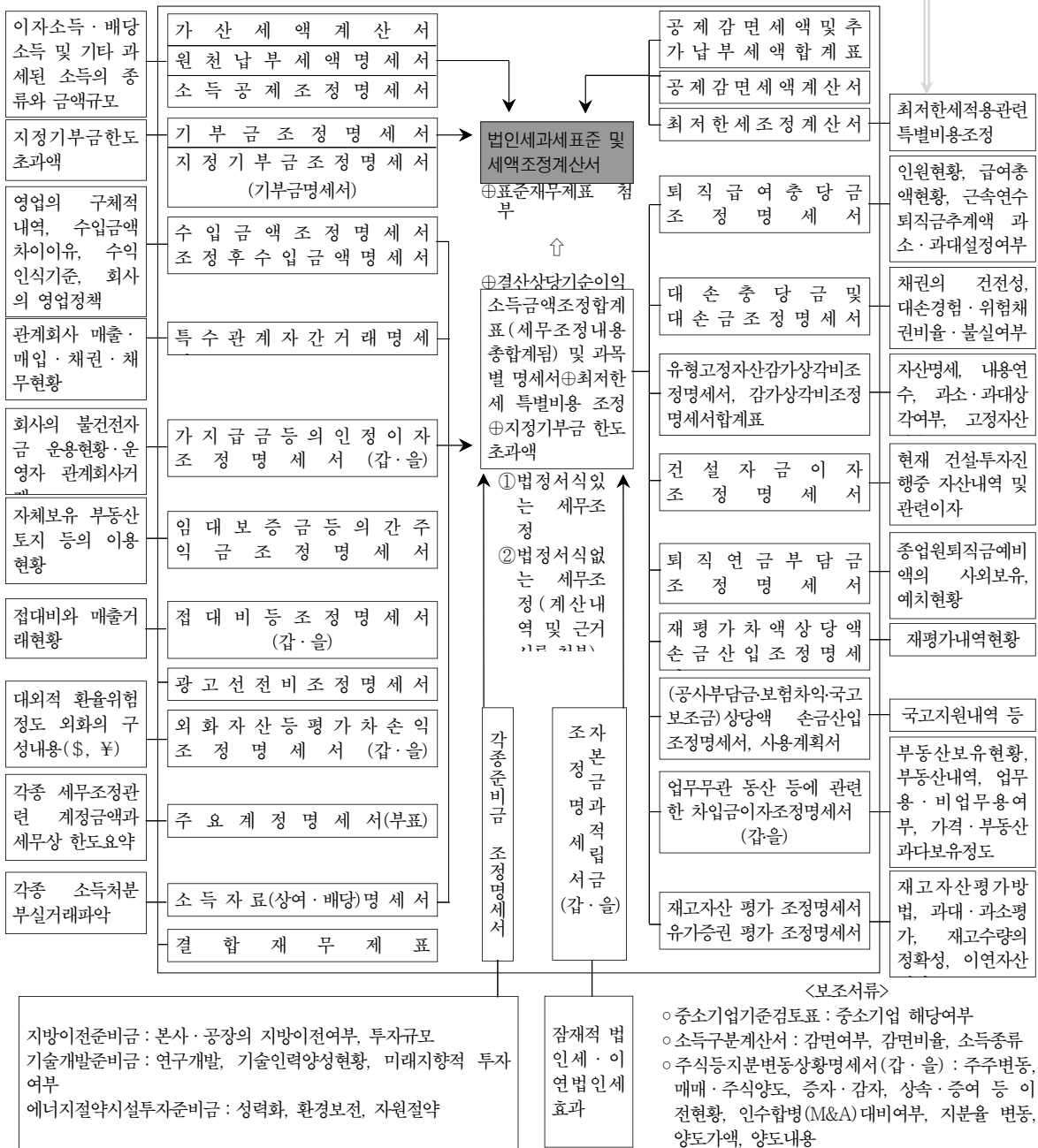
| 신성장기술 사업화시설 투자세액공제 (조특법 § 25의5) | - 투자금액의 5%(대기업), 7%(중견기업) | - 투자금액의 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------|-----|-------|-----|---|-----------------|-----|-----|--|-----|------|--|-----|----|-------|-----|-----|-----------------|-------|-------|
| 영상콘텐츠 제작비용 세액공제(조특법 § 25의6) | - 투자금액의 3%(대기업), 7%(중견기업) | - 영상콘텐츠 제작비용의 10% * 공제시기: 방송영화상영이 되는 날이 속하는 사업연도 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 초연결 네트워크 구축을 위한 시설투자에 대한 세액공제 (조특법 § 25의7) | 중소기업과 동일 | - 수도권과 밀역제권역 외의 지역의 5세대 이동통신 기지국 시설 투자금액 $\times (2\% + \text{상시근로자 수 비율} \times 1/5)$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 산업수요맞춤형고등학교 등 졸업자를 병역이행 후 복직시킨 중소기업에 대한 세액공제(조특법 § 29의2) | - 중견기업 15% | - 근로의 대가로 지급하는 비용에서 퇴직소득과 퇴직급여충당금, 퇴직연금부담금 등을 제외한 인건비 $\times 30\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 경력단절 여성 재고용 중소기업에 대한 세액공제(조특법 § 29의3) *경력단절사유에 임신 추가 | - 중견기업 15% | - 재고용 후 2년간 지급 인건비 $\times 30\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 육아휴직 복귀자 인건비 세액공제(조특법 § 29의3) | - 중견기업 5% | - 근로자(남성포함)가 6개월 이상 육아휴직 후 복귀시 인건비의 10% 세액공제 * 아이 1명당 1번만 적용, 상시 근로자 수가 감소하지 않는 경우에 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제(조특법 § 29의4) | - 직전 3년 평균 초과 임금증가분 $\times 5\%$ (중견기업 10%) - 정규직 전환근로자의 전년대비 임금증가율 합계 $\times 5\%$ (중견기업 10%) | - 직전 3년 평균 초과 임금증가분 $\times 20\%$ - 정규직 전환근로자의 전년대비 임금증가액 합계 $\times 20\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 (조특법 § 29의5) | - 청년 정규직 근로자 증가 인원* $\times 300$ 만원(중견기업 700만원) * 공제 인적한도 : MIN[전체 정규직 근로자 증가인원, 전체 상시근로자 증가인원] * 소비성서비스업은 제외 | - 청년 정규직 근로자 증가인원* $\times 1000$ 만원 * 공제 인적한도: MIN[전체 정규직 근로자 증가인원, 전체상시근로자 증가인원] * 소비성서비스업은 제외 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 고용을 증가시킨 기업에 대한 세액공제 (조특법 § 29의7) | - 상시근로자 증가인원 1인당 아래 금액 <table border="1"> <tr> <th>구 분</th><th>중견기업</th><th>대기업</th></tr> <tr> <td>상시근로자</td><td>450</td><td>-</td></tr> <tr> <td>청년정규직, 장애인근로자 등</td><td>800</td><td>400</td></tr> </table> * 상시근로자수가 감소하지 아니하는 경우 대기업 2년, 중견기업 3년 적용 | 구 분 | 중견기업 | 대기업 | 상시근로자 | 450 | - | 청년정규직, 장애인근로자 등 | 800 | 400 | - 상시근로자 증가인원 1인당 아래 금액 <table border="1"> <tr> <th rowspan="2">구 분</th><th colspan="2">중소기업</th></tr> <tr> <th>수도권</th><th>지방</th></tr> <tr> <td>상시근로자</td><td>700</td><td>770</td></tr> <tr> <td>청년정규직, 장애인근로자 등</td><td>1,100</td><td>1,200</td></tr> </table> * 상시 근로자 수가 감소하지 않은 경우 3년 적용 | 구 분 | 중소기업 | | 수도권 | 지방 | 상시근로자 | 700 | 770 | 청년정규직, 장애인근로자 등 | 1,100 | 1,200 |
| 구 분 | 중견기업 | 대기업 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 상시근로자 | 450 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 청년정규직, 장애인근로자 등 | 800 | 400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 구 분 | 중소기업 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 수도권 | 지방 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 상시근로자 | 700 | 770 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 청년정규직, 장애인근로자 등 | 1,100 | 1,200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 정규직 근로자 전환에 따른 세액공제(조특법 § 30의2) | 중견기업이 2019.6.30. 현재 비정규직을 정규직으로 전환시 1인당 700만원 | - 2019. 6. 30. 현재 비정규직을 정규직으로 전환시 1인당 1,000만원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 고용유지중소기업 등에 대한 과세특례(법 § 30의3) | - 위기지역 중견기업은 중소기업과 동일 | - 세액공제 : 연간 임금감소 총액 $\times 10\% +$ 시간당 임금상승에 따른 임금 보전액 $\times 15\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제(조특법 § 30의4) | 해당없음 | - 청년(15~29세) 상시근로자 순증원인의 사회보험료 100% - 청년외 상시근로자 순증원인의 사회보험료 50%(신성장서비스업 75%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------|------|-------|--------|------|-------|------|------------|----|----|----|----|------|---------------|---|----|----|----|---------------|---|----|----|----|---------|-----|-----|-----|-----|--------|-----|-----|-----|-----|--------|-----|-----|-----|-----|
| 사회보험료 신규 가입자에 대한 사회보험료 세액공제 (조특법 § 30의4) | 해당없음 | - 2년간 사회보험료 상당액×50% (정부보조금 차감) * 상시근로자 10인 미만, 과세표준 5억원 이하 중소기업 * 2020.1.1. 현재 고용 중인 근로자로 임금이 최저임금의 100~120%이며, 사회보험에 신규가입하는 근로자 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 사업전환 중소기업 세액감면(조특법 § 33의2) | 해당없음 | 업종전환 중소기업의 법인세 4년간 50% 감면 * 5년 이상 사업영위 중소기업 대상 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 수도권과밀억제권역 외 지역이전 중소기업 세액감면(조특법 § 63) | 해당없음 | 이전일 이후 최초로 소득이 발생하는 과세연도와 그 후 6년(4년) 간 100%, 그후 3년간(2년) 간 50% * 공장이 없는 경우 § 63의2 (법인 본사의 수도권 밖 이전 감면) 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 법인의 공장·본사 수도권 밖 이전에 대한 세액감면(조특법 § 63의2) | 중소기업과 동일 | 이전일 이후 최초로 소득이 발생하는 과세연도와 그후 6년(4년) 간 100%, 그후 3년(2년) 간 50% * 소비성서비스업, 부동산임대중개매매업, 건설업은 제외 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 농공단지 입주기업 등에 대한 세액감면(조특법 § 64) | - 농공단지 안에서 농어촌 소득원개발사업을 영위하는 내국인은 최초 소득발생연도와 그 후의 4년간 법인세 50% 감면 | - 좌동 - 지방중소기업 특별지원지역 입주시 최초소득 발생연도와 그후 4년간 법인세 50% 감면 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 중소기업 공장이전에 대한 과세특례(조특법 § 85의8) | 해당없음 | - 2년 이상 공장을 영위한 중소기업이 수도권과밀억제권역 밖으로 이전하기 위해 공장 양도한 경우 양도차익 상당액 5년 거치 후 5년 동안 균등액 익금산입 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면 (조특법 § 99조의9) | - 중견·대기업은 다음 한도 : 투자누계액 50% + 상시근로자수×1,500만원 (청년 등 2,000만원) | - 5년간 100% 감면 - 고용 또는 산업 위기지역 내 창업하는 기업으로 지정기간 내 창업기업 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 제3자 물류비용 세액공제 | - 중견기업 3% | - 직전년도대비 초과분공제 방식(해당 과세연도 지출 제3자 물류비 - 직전 과세연도 지출 제3자물류비)×5% * 적용요건 : 직전 및 해당연도 제3자 물류비용이 30% 이상이고 직전 과세연도보다 낮아지지 않을 것 - 해당연도대비 초과분공제 방식 (해당 과세연도 제3자물류비 - 해당과세연도 전체물류비의 30%)×5% * 적용대상 : 직전 과세연도 제3자 물류비용이 30% 미만이거나 없는 경우 ※ 상기 두가지 모두 해당 사업연도 법인세의 10% 한도 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 최저한세 (조특법 § 132) | ①·②중 큰 금액 ① 각종 감면후의 세액 ② 감면전의 과세표준 × 최저한세율 | - 좌동 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| * 중소기업과 일반기업의 최저한세율 차등적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table><tr><td>구 분</td><td>과세표준</td><td>2010년</td><td>11~12년</td><td>2013</td><td>2014~</td></tr><tr><td>중소기업</td><td>유예기간 4년 포함</td><td>7%</td><td>7%</td><td>7%</td><td>7%</td></tr><tr><td rowspan="5">일반기업</td><td>유예기간 이후 1~3년차</td><td>-</td><td>8%</td><td>8%</td><td>8%</td></tr><tr><td>유예기간 이후 4~5년차</td><td>-</td><td>9%</td><td>9%</td><td>9%</td></tr><tr><td>100억 이하</td><td>10%</td><td>10%</td><td>10%</td><td>10%</td></tr><tr><td>1천억 이하</td><td>11%</td><td>11%</td><td>12%</td><td>12%</td></tr><tr><td>1천억 초과</td><td>14%</td><td>14%</td><td>16%</td><td>17%</td></tr></table> | | | 구 분 | 과세표준 | 2010년 | 11~12년 | 2013 | 2014~ | 중소기업 | 유예기간 4년 포함 | 7% | 7% | 7% | 7% | 일반기업 | 유예기간 이후 1~3년차 | - | 8% | 8% | 8% | 유예기간 이후 4~5년차 | - | 9% | 9% | 9% | 100억 이하 | 10% | 10% | 10% | 10% | 1천억 이하 | 11% | 11% | 12% | 12% | 1천억 초과 | 14% | 14% | 16% | 17% |
| 구 분 | 과세표준 | 2010년 | 11~12년 | 2013 | 2014~ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 중소기업 | 유예기간 4년 포함 | 7% | 7% | 7% | 7% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 일반기업 | 유예기간 이후 1~3년차 | - | 8% | 8% | 8% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 유예기간 이후 4~5년차 | - | 9% | 9% | 9% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 100억 이하 | 10% | 10% | 10% | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1천억 이하 | 11% | 11% | 12% | 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1천억 초과 | 14% | 14% | 16% | 17% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



2020 사업연도 귀속 법인세 세무조정계산서 작성사례 해설

법인세 과세표준 및 각 사업연도 소득금액 계산 및 세무조정계산서 작성흐름도와 포함된 재무정보내용



1. 지출증명서류의 수취 및 보관(법인세법 제116조)

- 법인이 사업자로부터 건당 거래금액이 3만원 초과(2003년 이전 10만원 이상, 2007년 이전 5만원 초과)하는 재화 또는 용역을 공급받고 그 대가를 지급한 경우와 1회에 지출한 접대비가 1만원을 초과하는 경우에는

- 신용카드 매출전표·현금영수증·세금계산서·계산서(이하 "정규 영수증"이라 함)를 수취하여 5년간 보관하여야 합니다.

* 다만, 5년 이전에 개시한 사업연도의 결손금을 각 사업연도의 소득에서 공제하려는 법인은 해당 결손금을 공제받는 사업연도의 증명서류를 공제받는 사업연도의 신고기한부터 1년이 되는 날까지 보관해야 함.

- 법인이 이러한 지출증명서류를 수취하지 아니한 경우

- 일반적인 재화·용역거래의 경우 그 거래금액의 2%를 가산세로서 납부하여야 하며
- 접대비의 경우 한도와 관계없이 손금에 산입할 수 없습니다.

□ 지출증명으로 인정되는 정규영수증(법 §116②, 영 §158③)

- 지출증명으로 인정되는 정규영수증은 다음 각호의 것을 말합니다.

① 여전전문금융업법에 의한 신용카드 매출전표

- 직불카드·외국에서 발행된 신용카드·기명식선불카드·직불전자지급수단·기명식선불전자 지급수단·기명식전자화폐 포함
- 다음의 경우도 지출증빙을 수취하여 보관하고 있는 것으로 인정

* 신용카드 및 직불카드 등의 월별 이용대금명세서

* 전사적 자원관리(ERP)시스템에 보관되어 있는 신용카드 및 직불카드 등의 거래정보(국세기본법 시행령 § 65의7의 요건을 충족한 경우에 한함)

② 「부가가치세법」 제32조에 따른 세금계산서**③ 「법인세법」 제121조 및 「소득세법」 제163조에 따른 계산서****④ 현금영수증****《카드종류별 정규지출증빙 인정여부》**

| 구 분 | 내 용 | 인정여부 |
|------------------|--|------|
| 법 인 개 별 카 드 | 신용카드에 법인명이나 당해 법인의 종업원개인명의로 함께 기재되고, 신용카드 이용에 따른 대금의 상환이 일차적으로 개인계좌에서 결제되거나 최종적으로 해당 법인이 연대하여 책임지는 형태로 발급된 신용카드 | 인 정 |
| 직 불 카 드 | 직불카드회원과 신용카드가맹점간에 전자 또는 자기적 방법에 의하여 금융거래계좌에 이체하는 등의 방법으로 물품 또는 용역의 제공과 그 대가의 지급을 동시에 이행할 수 있도록 신용카드업자가 발행한 증표 | |
| 신 종 직 불 카 드 | 직불카드와 같이 예금잔액 범위 내에서 사용이 가능하나, 신용카드와 같이 모든 신용카드가맹점에서 사용이 가능한 카드 | |
| 백 화 점 카 드 | 기획재정부장관으로부터 신용카드업의 허가를 받은 백화점유통사업자가 발행하여 금융기관을 통하여 이용대금을 결제하는 카드 | |
| 선 불 카 드 (무기명) | 신용카드업자가 대금을 미리 받고 이에 상당하는 금액을 전자 또는 자기적 방법으로 기록하여 발행한 증표로서 그 소지자의 제시에 따라 신용카드 가맹점이 그 기록된 범위 내에서 물품 또는 용역을 제공할 수 있도록 한 카드 | 불인정 |
| 포 인 트 카 드 | 고객에 대한 보상프로그램(reward program)의 일종으로서 사용실적에 따른 포인트(점수)별로 사은품지급 등의 혜택을 부여함에 있어 그 포인트의 누적관리를 목적으로 교부된 카드 | |

* 기명식 선불카드는 정규영수증으로 인정(영 §158③)

○ 정규영수증으로 보지 아니하는 지출증명서류(통칙 116-158..1)

다음에 해당하는 경우에는 법인세법 § 116②의 증명서류로 보지 않습니다.

- 실제 거래처와 다른 사업자 명의로 교부된 세금계산서·계산서, 신용카드 매출전표
- 부가가치세법상 미등록사업자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 교부받은 세금계산서 또는 계산서
- 부가가치세법상 간이과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 교부받은 세금계산서

□재화 또는 용역거래의 지출증빙 수취 의무

- 법인이 사업자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 그 대가를 지급하는 경우에는 시행령 및 시행규칙에
서 별도로 정하는 경우를 제외하고는 정규영수증을 수취하여 보관하여야 합니다.
- 따라서 사업자가 아닌 자로부터 재화 또는 용역을 공급받거나, 재화 또는 용역의 공급대가외의 지출액
에 대하여는 정규영수증을 수취하지 아니하여도 됩니다.
- 그러나 이 경우에도 영수증·입금표·거래명세서 등 기타 증빙에 의하여 거래사실을 입증하여야 합니다.

[불 입]

경비 등의 송금명세서

1. 공급받은 자

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|--|-----------|---|---|---|---|--|--|---|--|--|--|--|
| ①법인명(상호) | | ②사업자등록번호 | | | | - | | | - | | | | |
| ③대표자 성명 | | ④ 전 화 번 호 | (|) | - | | | | | | | | |

2. 거래 및 송금내역, 공급자

| ⑤일련 번호 | ⑥거래 일자 | ⑦법인명(상호) | ⑨사업자 등록번호 | ⑩거 래 내 역 | ⑪거 래 금 액 | ⑫송 금 일 자 | ⑬은행명 |
|-----------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| | | ⑧성 명 | | | | | ⑭계좌번호 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 계 | | | | | | | |

2. 수입금액조정명세서 작성사례 (사업연도 2020. 1. 1~12. 31, 중소기업 아님)**□ 자 료**

- ① 결산서상 수입금액 내역 : ㉠ 제품매출 : 800,000,000원 ㉡ 공사매출 : 675,000,000원
 ② 공사현장별 공사현황

| 공사명 | 공사계약 체 결 일 | 도급계약기간 | 도급금액 | 당해연도총공사비 (총공사예정비) | 손익계산서상 수익계상반영액 |
|-----|---------------|-------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|
| A | 2019. 11. 10 | 2020. 2. 1~2020. 5. 17 | 700,000,000 | 460,000,000 (600,000,000) | 470,000,000 |
| B | 2020. 7. 20 | 2020. 8. 10~2020. 9. 30 | 400,000,000 | 160,000,000 (300,000,000) | 205,000,000 |
| 계 | - | - | 1,100,000,000 | 620,000,000 | 675,000,000 |

- ③ 사업용 고정자산인 기계를 다음과 같이 매각하였음.
 ○ 계약일 및 인도일 : 2020. 3. 31 ○ 계약금액 : 18,000,000원
 ○ 대금결제조건 : 2020. 3. 31 계약금 3,000,000원을 받고, 6개월 경과시마다 3,000,000원씩 5회에 나누어 받기로 함.
 ○ 회사는 기계매각대금총액(18,000,000원) 및 장부가액(15,000,000원) 전액을 당기의 수입금액 및 대응원가로 각각 계상하여 결산하였으며
 ○ 2020. 9. 30에 회수하여야 할 부불금 3,000,000원이 아직 결제되지 아니하였음.
 ④ 제품재고액 중 Y제품 8,000,000원은 타인에게 위탁판매하기 위한 위탁품(적송품)으로서 2020. 12. 31에 수탁자가 10,000,000원에 판매한 것임.
 ⑤ 2019년도 거래실적이 우수한 대리점에게 사전약정에 의하여 2020년 1/4분기 중에 매출에누리 하여 준 금액 5,000,000원을 영업외 비용으로 계상함.

□ 세무조정 계산**① 공사수익의 계산**

| 공사명 | ①도급금액 | ②당해사업연도말 총공사비누적액 | ③총공사 예정비 | ④진행률 (②/③) | 익금산입액⑤ (①×④) | ⑥회사수익 계상액 | ⑦조정액 (⑤-⑥) |
|-----|---------------|---------------------|-------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| A | 700,000,000 | 460,000,000 | 600,000,000 | 76.6% | 536,200,000 | 470,000,000 | 66,200,000 |
| B | 400,000,000 | 160,000,000 | 300,000,000 | 53.3% | 213,200,000 | 205,000,000 | 8,200,000 |
| 계 | 1,100,000,000 | 620,000,000 | 900,000,000 | | 749,400,000 | 675,000,000 | 74,400,000 |

-공사수익 세무조정

세무상 공사수익 : 749,400,000

장부상 공사수익 : 675,000,000

익 금 산 입 : 74,400,000(유보)

② 장기할부매각 수입금액 및 대응원가 계산

○ 법인이 인도기준으로 결산조정 신고하였으므로 별도의 세무조정은 아니함.

③ 위탁판매 수입금액 조정계산

- 위탁판매액 10,000,000원은 익금산입, 원가 8,000,000원은 손금산입

- ④ 기업회계기준상 매출에누리는 매출에누리한 사업연도의 수입금액에서 제외하므로 동 에누리금액을 2020사업연도 수입금액에서 차감

조정내용 정리

-수입금액에 가산할 내용

㉑ 공사매출

· 작업진행률에 의한 수입금액 조정액 : 74,400,000원

-수입금액에서 차감할 사항

㉒ 제품매출

· 매출에누리 금액(손금산입하는 것은 아님) : 5,000,000원

㉓ 제품매출

· 위탁판매 수입계상 누락액 : 10,000,000원

* 조정내용 정리사항으로 「수입금액조정명세서」를 작성하고, 작성이 끝나면 「조정후 수입금액명세서」(별지 제17호 서식)를 작성하여야 합니다.

[별지 제16호 서식]

| | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|-------------------------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31 | 수입금액조정명세서 | | | 법 인 명 | (주) 안 건 | | | |
| | | | | 사업자등록번호 | 101-81-12345 | | | | |
| 1. 수입금액 조정계산 | | | | | | | | | |
| 계 정 과 목 | | ③ 결산서상 수입금액 | 조 정 | | ⑥ 수정후 수입금액 (③+④-⑤) | 비 고 | | | |
| ① 항 목 | ② 과 목 | | ④ 가 산 | ⑤ 차 감 | | | | | |
| 매 출 | 제품매출 | 800,000,000 | 10,000,000 | 5,000,000 | 805,000,000 | | | | |
| | 공사매출 | 675,000,000 | 74,400,000 | | 749,400,000 | | | | |
| 계 | | 1,475,000,000 | 84,400,000 | 5,000,000 | 1,554,400,000 | | | | |
| 2. 수입금액 조정명세 | | | | | | | | | |
| 가. 작업진행률에 의한 수입금액 | | | | | | | | | |
| ⑦공사명 | ⑧도급자 | ⑨도급금액 | 작 업 진 행 률 계 산 | | | ⑬누적익금 산입액 (⑨×⑫) | ⑭전기말 누적수입 계상액 | ⑮당기회사 수입계상액 | ⑯조 정 액 (⑬-⑭-⑮) |
| | | | ⑩당해사업 연도말총공 사비누적액 | ⑪총공사 예정비 | ⑫진행률 (⑩/⑪) | | | | |
| A | 갑 | 700,000,000 | 460,000,000 | 600,000,000 | 76.6% | 536,200,000 | 0 | 470,000,000 | 66,200,000 |
| B | 을 | 400,000,000 | 160,000,000 | 300,000,000 | 53.3% | 213,200,000 | 0 | 205,000,000 | 8,200,000 |
| 계 | | 1,100,000,000 | 620,000,000 | 900,000,000 | | 749,400,000 | | 675,000,000 | 74,400,000 |
| 다. 기타 수입금액 | | | | | | | | | |
| ⑰구 분 | | ⑱근 거 법 령 | | ⑲수 입 금 액 | | ⑳대 응 원 가 | | 비 고 | |
| 위 탁 판 매 | | | | 10,000,000 | | 8,000,000 | | | |
| 계 | | | | 10,000,000 | | 8,000,000 | | | |

22226-02211 일
99. 4. 1 개정승인

210mm×297mm
신문용지 54g/m²

3. 가지급금 등에 대한 인정이자율의 익금조정 개요

- 특수관계자에게 무상 또는 시가보다 낮은 이율로 금전을 대여한 경우에는 가중평균차입이자율(당좌대출이자율 선택 허용)로 계산한 이자상당액을 익금으로 계상하여야 합니다.(영 § 88①.6, § 89③)
- 선택한 비율은 해당되는 모든 거래에 대하여 적용하고, 가중평균차입이자율 적용이 불가능한 사유가 있는 경우 해당 사업연도에 한하여 당좌대출이자율을 적용할 수 있으며,
 - 법인세 신고와 함께 당좌대출이자율 적용을 선택하면 3년간은 의무적으로 당좌대출이자율을 적용하여야 합니다.

- 가중평균차입이자율 적용이 불가능한 사유(시행규칙 § 43③)

- 특수관계자가 아닌 자로부터 차입한 금액이 없는 경우
- 차입금 전액이 채권자가 불분명한 사채 또는 매입자가 불분명한 채권·증권의 발행으로 조달된 경우
- 대여법인의 가중평균차입이자율 또는 대여금리가 차입법인의 가중평균차입이자율보다 높은 경우

☞ 2012. 2. 2. 이후 최초로 신고하는 분부터는 대여기간이 5년을 초과하는 대여금이 있는 경우 등 기획재정부령으로 정하는 경우에는 해당 대여금 또는 차입금에 한정하여 당좌대출이자율을 시가로 하도록 개정됨(영 § 89③, 2012. 2. 2. 개정)

- 당좌대출이자율 변경 전 약정한 대여금에 대한 시가적용 방법
가중평균차입이자율을 적용할 수 없는 법인이 당좌대출이자율을 기준으로하여 「법인세법 시행령」 제88조제1항제7호에 따른 부당행위계산 부인대상이 되지 않도록 금전대차거래 약정을 체결하였으나 이후 같은 법 시행규칙(기획재정부령 제266호 2012. 2. 28. 개정된 것) 제43조제2항의 당좌대출이자율이 변경된 경우, 변경된 당좌대출이자율이 시행된 후에 발생하는 이자에 대해서 「법인세법 시행령」 제88조제1항제7호에 따른 부당행위계산 부인 대상이 되는지를 판단함에 있어서는 변경된 당좌대출이자율을 기준으로 하는 것임(법인-431, 2012. 6. 28)
- 당좌대출이자율의 3년간 의무적용 여부
내국법인 당좌대출이자율을 시가로 선택하여 3년간 의무적용하고 그 다음 사업연도(4년차) 법인세 신고 시 당좌대출이자율을 다시 선택한 경우, 해당 사업연도(4년차)와 이후 2개 사업연도에도 당좌대출이자율을 시가로 하는 것임(기준-2016-법령해석법인-0205, 2016.10.12.)

■ 조정에 필요한 내용

① 미지급소득(배당소득, 상여금)에 대한 소득세 대납액(규칙 § 44, 1호)

☞ 법인지방소득세와 미지급소득으로 인한 중간예납세액 상당액을 포함하며, 당해 소득을 실지로 지급할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.

$$\cdot \frac{\text{미지급소득에 대한 소득세}}{\text{}} = \text{종합소득 총결정세액} \times \frac{\text{미지급소득}}{\text{종합소득금액}}$$

② 국외에 자본을 투자한 내국법인이 국외 투자법인에 종사하거나 종사할 자에게 여비·급료·기타 비용을 가지급한 금액 (규칙 § 44, 2호)

☞ 그 금액을 실지로 환부받을 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.

③ 우리사주조합 또는 그 조합원에게 당해법인의 주식취득에 소요되는 자금을 대여한 금액 (규칙 § 44, 3호)

☞ 조합원간 주식을 매매하는 경우와 조합원이 취득한 주식을 교환하거나 현물출자함으로써 독점규제

및공정거래에관한법률에 의한 지주회사 또는 금융지주회사법에 의한 금융지주회사의 주식을 취득하는 경우를 포함하며, 상환할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.

④ 국민연금법에 의해 근로자가 지급받은 것으로 보는 퇴직금전환금(규칙 § 44, 4호)

☞ 당해 근로자가 퇴직할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.

⑤ 사외로 유출된 금액의 귀속이 불분명하여 대표자에게 상여처분한 금액에 대한 소득세를 법인이 납부하고 가지급금으로 계상한 금액 (규칙 § 44, 5호)

☞ 특수관계가 소멸될 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.

⑥ 사용인에 대한 월정급여액 범위안의 일시적 급료 가불금(규칙 § 44, 6호)

⑦ 사용인에 대한 경조사비 또는 학자금(자녀포함)의 대여액(규칙 § 44, 7호)

⑧ 한국자산관리공사가 출자총액의 전액을 출자하여 설립한 법인에 대여한 금액(규칙 § 44, 8호)

4. 퇴직급여충당금 조정명세서 작성사례 (사업연도 : 2020. 1. 1~2020. 12. 31)

① 총급여액 지급내역

| 계 정 과 목 | 총 급 여 액 | | 퇴직급여지급 대상자 | | 퇴직급여지급대상이 아닌자 | |
|---------------|---------|---------------|------------|-------------|---------------|---------------|
| 판매 관리비 : 임원급여 | 3 | 180,000,000 | | | 3 | 180,000,000 |
| 판매 관리비 : 급여수당 | 30 | 602,000,000 | 7 | 54,000,000 | 23 | 548,000,000 |
| 제 조 원 가 : 임금 | 110 | 1,678,000,000 | 25 | 233,000,000 | 85 | 1,445,000,000 |
| | 143명 | 2,460,000,000 | 32명 | 287,000,000 | 111명 | 2,173,000,000 |

② 퇴직급여충당금 내역

㉠ 장부상 기초잔액 : 578,000,000원 ㉡ 총당금 부인누계액 : 38,000,000원 ㉢ 기중 퇴직금지급액 : 104,000,000원

③ 기말 현재 전사용인 퇴직급여추계액(정관규정에 따른 추계액) : (111명) 1,798,000,000원

④ 기말 현재 전사용인 퇴직급여추계액(근로자퇴직급여보장법에 따른 추계액) : (111명) 1,500,000,000원

⑤ 회사가 당기에 설정한 퇴직급여충당금 : 129,300,000원

□세무조정 계산

① 퇴직급여지급대상이 아닌자에 대한 급여는 총급여액 계산에서 제외

② 총급여액의 5/100와 퇴직급여추계액의 5/100에 퇴직급여 충당금 잔액을 차감한 금액 중 적은 금액이 한도액이 됨.

③ 한도초과액 129,300,000은 손금불산입

[별지 제32호 서식]

| | | | | |
|------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | 퇴직급여충당금조정명세서 | 법 인 명 | (주)안건 |
| | | | 사업자등록번호 | 101-81-12345 |

1. 퇴직급여충당금 조정

| | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|--------------------|---------------|---|-------------------------|
| 「법인세법 시행령」 제60조제1항에 따른 한도액 | ①퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용 인에게 지급한 총급여액(⑩의 계) | | | ②설정률 | ③한도액 (①×②) | 비 고 |
| | 2,173,000,000 | | | 5/100 | 108,650,000 | |
| 「법인세법 시행령」 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액 | ④장부상 충당금 기초잔액 | ⑤확정기여형 퇴직연금자의 퇴직급여충당금 | ⑥기 중 충당금 환입액 | ⑦충당금 부인누계액 | ⑧기 중 퇴직금 지급액 | ⑨차감액 (④-⑤- ⑥-⑦-⑧) |
| | 578,000,000 | 0 | 0 | 38,000,000 | 104,000,000 | (△) 436,000,000 |
| | ⑩추계액 대비 설정액 (②× 설정률) | | ⑪퇴직금 전환금 | | ⑫설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0) | ⑬누적한도액 (⑩-⑨+⑪+⑫) |
| | 0 | | 0 | | 436,000,000 | 0 |
| 한도초과액 계 산 | ⑭한도액 MIN(③, ⑬) | | ⑮회사계상액 | | | ⑯한도초과액 (⑮-⑭) |
| | 0 | | 129,300,000 | | | 129,300,000 |

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

| 구 분 계정명 | ⑰총급여액 | | ⑱퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인 에 대한 급여액 | | ⑲퇴직급여 지급대상이 되 는 임원 또는 사용인에 대한 급여액 | | ⑳기말현재 임원 또는 사 용인 전원의 퇴직시 퇴 직급여 추계액 | |
|------------|-------|---------------|---|-------------|---|---------------|---|---------------|
| | 인 원 | 금 액 | 인 원 | 금 액 | 인 원 | 금 액 | 인 원 | 금 액 |
| 임원급여 | 3 | 180,000,000 | | | 3 | 180,000,000 | 111 | 1,798,000,000 |
| 급여수당 | 30 | 602,000,000 | 7 | 54,000,000 | 23 | 548,000,000 | ㉑「근로자퇴직급여보장법」 에 따른 추계액[퇴직연 금미가입자의 경우 일시 퇴직기준(㉒)을 적용하 여 계산한 금액 | |
| 제조비 임금 | 110 | 1,678,000,000 | 25 | 233,000,000 | 85 | 1,445,000,000 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | 인원 | 금 액 |
| | | | | | | | 111 | 1,500,000,000 |
| | | | | | | | ㉒세법상 추계액 MAX(㉒, ㉑) | |
| 계 | 143 | 2,460,000,000 | 32 | 287,000,000 | 111 | 2,173,000,000 | 111 | 1,798,000,000 |

210mm×297mm(신문용지 54g㎡(재활용품))

5. 퇴직연금 부담금 등의 회계처리 및 세무조정방법

▣ 조정에 필요한 내용

- 내국법인이 임원 또는 직원의 퇴직을 퇴직급여의 지급사유로 하고 임원 또는 사용인을 수익자로 하는 연금으로서 법칙 § 23 각호에 따른 보험회사 등이 취급하는 퇴직연금(이하 "퇴직연금 등"이라 한다)의 부담금으로 지출하는 금액은
 - 당해 사업연도의 소득금액 계산에 있어서 일정 한도 내에서 이를 손금에 산입할 수 있습니다.(영 § 44의2②)
- 퇴직연금 등의 부담금 중 확정기여형 퇴직연금 등[근로자퇴직급여보장법 제19조에 따른 확정기여형 퇴직연금, 동법 제24조에 따른 개인형 퇴직연금제도, 과학기술인공제회법에 따른 퇴직연금 중 확정기여형 퇴직연금]은 전액 손금에 산입하고,
 - 그 외 퇴직연금 등의 부담금은 일정한도 내에서 손금에 산입하며, 2 이상의 부담금이 있는 경우에는 먼저 계약이 체결된 퇴직연금 등의 부담금부터 손금에 산입합니다.(법령 § 44의2④)

(가) 퇴직연금 등의 범위(규칙 § 23)

- 손금산입 하는 퇴직연금 등은 다음 어느 하나에 해당하는 기관이 취급하는 퇴직연금을 말합니다.
 - 「보험업법」에 따른 보험회사
 - 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 신탁업자·집합투자업자·투자매매업자 또는 투자중개업자
 - 「은행법」에 따른 은행
 - 「산업재해보상보험법」 제10조에 따른 근로복지공단
- ☞ 퇴직보험·신탁 폐지에 따라 2011. 1. 1. 이후 납입하는 퇴직보험·신탁 보험료 등은 손금산입 되지 않습니다(법령 § 44의2②, 2010. 12. 30. 개정).
- 다만, 종전 규정에 따라 손금에 산입한 보험료 등은 익금에 환입하지 아니하며, 보험료 등을 운용함에 따라 발생하는 수익은 손금에 산입할 수 있습니다.(2010. 12. 30. 영 부칙 § 19)

(나) 손금산입범위액 계산

| | | | | |
|---|---|---------------------------------------|---|-----------------------------|
| 사업연도 종료일 현재 퇴직급여추계액 ⁽¹⁾ 과 보험수리기준추계액 ⁽²⁾ 중 큰 금액 | - | 사업연도 종료일 현재 퇴직급여충당금 ⁽³⁾ | = | 퇴직연금부담금 등 손금산입 누적 한도액(A) |
| 퇴직연금부담금 등 손금산입누적 한도액(A) | - | 이미 손금산입한 부담금 등(B) | = | 손금산입 한도액(C) |
| 사업연도 종료일 현재 퇴직연금예치금 등 합계액 ⁽⁴⁾ | - | 이미 손금산입한 부담금 등(B) ⁽⁵⁾ | = | 손금산입대상 부담금 등(D) |
| 손금산입범위액 = (C)와 (D)중 적은 금액 | | | | |

- 해당 사업연도 종료일 현재 재직하는 임원 또는 사용인의 전원이 퇴직할 경우에 퇴직급여로 지급되어야 할 금액의 추계액(법령 § 44에 따른 손금불산입액과 법령 § 44의2③에 따른 손금 산입액 제외)을 말합니다.
- 다음 ㉠, ㉡의 합계액(법령 § 44에 따른 손금불산입액과 법령 § 44의2③에 따른 손금 산입액 제외)
 - ㉠ 매 사업연도 말일 현재를 기준으로 산정한 가입자의 예상 퇴직시점까지의 가입기간에 대한 급여에

드는 비용 예상액의 현재가치에서 장래 근무기간분에 대하여 발생하는 부담금 수입 예상액의 현재가치를 뺀 금액으로서, 고용노동부령으로 정하는 방법에 따라 산정한 금액(「근로자퇴직급여보장법」 제16조 제1항 제1호)

- ㉔ 해당 사업연도종료일 현재 재직하는 임원 또는 사용인 중 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하지 아니한 사람 전원이 퇴직할 경우에 퇴직급여로 지급되어야 할 금액의 추계액과 확정급여형퇴직연금제도에 가입한 사람으로서 그 재직기간 중 가입하지 아니한 기간이 있는 사람 전원이 퇴직할 경우에 그 가입하지 아니한 기간에 대하여 퇴직급여로 지급되어야 할 금액의 추계액을 더한 금액
- 사업연도 종료일 현재 퇴직급여충당금=장부상 기말잔액 - 확정기여형 퇴직연금설정자의 설정전 계상된 퇴직급여충당금 - 당기말 부인누계액
- 사업연도 종료일 현재 퇴직연금예치금 등 합계액=기초 퇴직연금예치금 등 - 기중 퇴직연금예치금 등 수령 및 해약액+당기 퇴직연금예치금 등의 납입액
- 이미 손금산입한 부담금 등=기초퇴직연금충당금 등 및 전기말 신고조정에 의한 손금산입액 - 퇴직연금충당금 등 손금부인누계액 - 기중 퇴직연금 등 수령 및 해약액

(다) 회계처리 및 세무조정방법

- 퇴직연금부담금 등을 납입하고 퇴직연금예치금 등으로 자산 계상한 경우에는 결산조정에 의해 법인의 손금으로 계상하지 아니하였더라도
 - 세무계산상(신고조정) 손금에 산입할 수 있습니다.
- 임원에 대한 확정기여형 퇴직연금 부담금은 법인이 퇴직 시까지 부담한 부담금의 합계액을 퇴직급여로 보아 영 § 44④을 적용하되,
 - 손금산입한도 초과금액이 있는 경우에는 퇴직일이 속하는 사업연도의 부담금 중 손금산입 한도 초과금액 상당액을 손금에 산입하지 아니하고,
 - 손금산입 한도 초과금액이 퇴직일이 속하는 사업연도의 부담금을 초과하는 경우 그 초과금액은 퇴직일이 속하는 사업연도의 익금에 산입함(영 § 44의2③단서)

6. 퇴직연금부담금 조정명세서 작성사례

- ① 사업연도말 현재 전사용인(확정기여형 퇴직연금 설정자 제외) 퇴직급여추계액(정관 규정에 따른 추계액) : 100,000,000원
- ② 사업연도말 현재 전사용인(확정기여형 퇴직연금 설정자 제외) 퇴직급여추계액(근로자퇴직급여보장법에 따른 추계액) : 50,000,000원
- ③ 퇴직급여충당금 - 전기이월액 : 20,000,000원, 당기설정액 : 10,000,000원(한도초과액 없음)
- ④ 직전 사업연도말 현재 손금산입한 퇴직연금부담금 : 60,000,000원
- ⑤ 전사업연도 종료일까지 불입한 퇴직연금부담금 : 70,000,000원
→ 이중 당해사업연도에 퇴직자에게 지급한 퇴직연금은 15,000,000원임.
- ⑥ 당기회사불입액 : 25,000,000원
- ⑦ 당기에 회사가 손금산입한 퇴직연금부담금 : 35,000,000원

□세무조정 계산

- ① 퇴직급여 추계액 : 100,000,000원 [MAX(100,000,000원, 50,000,000원)]
- ② 당기말 퇴직급여충당금 : 30,000,000원 (20,000,000 + 10,000,000)
- ③ 퇴직연금부담금 등 손금산입누적 한도액(①-②) : 70,000,000원
- ④ 이미 손금산입한 퇴직연금부담금 : 45,000,000 (60,000,000 - 15,000,000)
- ⑤ 손금산입 한도액(③-④) : 25,000,000
- ⑥ 기말현재 퇴직연금예치금등 : 80,000,000(70,000,000 - 15,000,000 + 25,000,000)
- ⑦ 손금산입대상 퇴직연금부담금 등 : 35,000,000 (⑥-④)
- ⑧ 한도액 : 25,000,000 (⑤와 ⑦ 중 작은 금액)
- ⑨ 한도초과액 : 10,000,000(35,000,000 - 25,000,000)

[별지 제33호 서식]

| | | | | |
|---------|-----------------------------------|---------------|--------------|-------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | 퇴직연금부담금 조정명세서 | 법 인 명 | (주)안건 |
| | 사업자등록번호 | | 101-81-12345 | |

1. 퇴직연금 등의 부담금 조정

| ①퇴직급여추계액 | 당기말 현재 퇴직급여충당금 | | | | ⑥퇴직부담금등 손금산입 누적 한도액 (①-⑤) |
|-------------|----------------|---|----------------|-----------------|------------------------------------|
| | ②장부상 기말잔액 | ③확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금 | ④당기말 부인 누계액 | ⑤차감액 (②-③-④) | |
| 100,000,000 | 30,000,000 | | | 30,000,000 | 70,000,000 |

| ⑦이미 손금 산입한 부담금 등(⑦) | ⑧ 손금산입한도액 (⑥-⑦) | ⑨손금산입대상 부담금 등(⑩) | ⑩손금산입범위액 (⑧과 ⑨ 중 작은 금액) | ⑪회사손금계상액 | ⑫조정금액 (⑩-⑪) |
|---------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|------------|----------------|
| 45,000,000 | 25,000,000 | 35,000,000 | 25,000,000 | 35,000,000 | △10,000,000 |

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

가. 손금산입대상 부담금 등 계산

| ⑬퇴직연금 예치금등 계(⑫) | ⑭기초퇴직연금 충당금등 및 전기말신고조정 에 의한 손금산입액 | ⑮ 퇴직연금충당금 등 손금부인 누계액 | ⑯ 기중퇴직연금등 수령 및 해약액 | ⑰이미 손금산입한 부담금등 (⑭-⑮-⑯) | ⑱손금산입대상 부담금 등 (⑬-⑰) |
|--------------------|---|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 80,000,000 | 60,000,000 | | 15,000,000 | 45,000,000 | 35,000,000 |

나. 기말 퇴직연금 예치금 등의 계산

| ⑲ 기초퇴직연금예치금 등 | ⑳기중 퇴직연금예치금 등 수령 및 해약액 | ㉑당기 퇴직연금예치금 등의 납입액 | ㉒퇴직연금예치금 등 계 (⑲-⑳+㉑) |
|---------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 70,000,000 | 15,000,000 | 25,000,000 | 80,000,000 |

210×297mm (신문용지 54g/m²(재활용품))

7. 대손충당금조정명세서 작성사례 (사업연도 : 2020. 1. 1~12. 31 (금융기관이 아닌 일반법인임))

① 사업연도 : 2020. 1. 1~12. 31 (금융기관이 아닌 일반법인임)

② 매출채권 등 내역

- 받을 어음 : 41,000,000 (보증금담보용 견질어음 20,000,000 포함)
- 외상매출금 : 154,000,000 (부가가치세 14,000,000 포함)

계 : 195,000,000

③ 대손충당금 계정내역

- 장부상 기초충당금 2,300,000 (전기부인액 300,000 포함)
- 다라(주) 당기 대손금상계액 (12/31) : 400,000 (미확정 대손금 100,000 포함)
- 당기 손금계상액 50,000 (전기이월 대손충당금잔액 1,900,000원을 당기 손금산입할 금액에 충당하고 잔액만 손금계상함)

④ 대손실적율 : 0.9%

□ 세무조정계산

① 매출채권 등 총액계산

- 받을 어음 21,000,000원 (보증금담보용 견질어음 20,000,000원 제외)
- 외상매출금 154,100,000원 (당기대손금상계액중 미확정대손금 100,000원을 포함)

계 175,100,000원

② 한도액 계산 = 1,751,000원 $(175,100,000원 \times \frac{1}{100})$

■ 설정율 : 1% (일반법인) 와 대손실적율 0.9% 중 큰 비율임

③ 환입 또는 보충할 금액 계산

- 장부상 충당금 기초잔액 : 2,300,000원
- 충당금 부인 누계액 (-) : 300,000원
- 당기대손금 상계액 (-) : 400,000원

계 : 1,600,000원

④ 과다환입 또는 보충액 계산

- 보충액 : 1,900,000원
- 보충할 금액 : 1,600,000원

계 : 300,000원..... 과다보충액 발생

⑤ 조정내용 정리

- 당기대손금중 미확정대손금 100,000원 손금불산입
- 한도초과액 199,000원 손금불산입 * 회사 설정액 (1,900,000 + 50,000) - 세무상 한도액 (1,751,000)
- 과다보충액 300,000원 손금산입 * 회사 보충액 (1,900,000) - 세무상 보충할 금액 (1,600,000)

[별지 제34호 서식]

| | | | |
|------|-----------------------------------|------------------|-----------|
| 사업연도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | 대손충당금 및 대손금조정명세서 | 법인명 (주)안건 |
| | | | 사업자등록번호 |

1. 대손충당금조정

| 손 금 산입액 조 정 | ①채권잔액 (㉑의 금액) | ②설정률 | | | ③ 한도액 (①×②) | 회사계상액 | | | ⑦한도초과액 (⑥－③) |
|-------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|
| | | | | | | ④당기계상 액 | ⑤보충액 | ⑥계 | |
| | 175,100,000 | (ㄱ) 1(2) 100 (✓) | (ㄴ) 실적률 () | (ㄷ) 적립 기준 () | 1,751,000 | 50,000 | 1,900,000 | 1,950,000 | 199,000 |
| 익 금 산입액 조 정 | ⑧장부상 충당금 기초잔액 | ⑨기중 충당금 환입액 | ⑩충당금 부 인 누계액 | ⑪당기대손금 상 계 액 (㉑의 금액) | ⑫당기 설정충당금 보 충 액 | ⑬환입할 금 액 (⑧－⑨－⑩ －⑪－⑫) | ⑭회사 환입액 | ⑮과소환입・ 과다환입(△) (⑬－⑭) | |
| | 2,300,000 | | 300,000 | 400,000 | 1,900,000 | △300,000 | | △300,000 | |
| 채 권 잔 액 | ⑯계정과목 | ⑰채권잔액의 장부가액 | | ⑱기말현재 대손금부인누 계 | ⑲합계 (⑰＋⑱) | ⑳충당금 설정제외 채 권 | ㉑채권잔액 (⑰－㉑) | 비 고 | |
| | 받을 어음 | 41,000,000 | | | 41,000,000 | 20,000,000 | 21,000,000 | | |
| | 외상매출금 | 154,000,000 | | 100,000 | 154,100,000 | | 154,100,000 | | |
| | | | | | | | | | |
| | 계 | 195,000,000 | | 100,000 | 195,100,000 | 20,000,000 | 175,100,000 | | |

2. 대손금조정

| ㉒ 일자 | ㉓ 계정 과목 | ㉔ 채권 내역 | ㉕ 대손 사유 | ㉖ 금액 | 대손충당금상계액 | | | 당기손금계상액 | | | 비고 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------|----------|----------|----------|---------|----------|----------|----------------------|
| | | | | | ㉗ 계 | ㉘ 시인액 | ㉙ 부인액 | ㉚ 계 | ㉛ 시인액 | ㉜ 부인액 | |
| 12.31 | 외상매출 금 | 다라 (주) | 시효소멸 | 400,000 | 400,000 | 300,000 | 100,000 | | | | 시효 미완성 100,000 |
| | | | | | | | | | | | |
| | 계 | | | 400,000 | 400,000 | 300,000 | 100,000 | | | | |

3. 국제회계기준 등 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정

| ㉝대손충당금 환입액의 익금불산입 금액 | 익금에 산입할 금액 | | | ㉞차액 Max(0, ㉝-㉞) | ㉟상계후 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액(㉝-㉞) | 비고 |
|-------------------------|---|--|--|--------------------|-------------------------------------|----|
| | ㉟「법인세법」 제34조 제1항에 따라 손금에 산 입하여야 할 금액 Min(㉝, ㉞) | ㊱「법인세법」 제34조 제4항에 따라 익금에 산입하여야 할 금액 (㉞-㉟) | | | | |
| | | | | | | |

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

8. 국고보조금 등으로 취득한 고정자산의 손금산입 조정

| 구 분 | 국고보조금으로 취득한 고정자산 (법 §36) | 공사부담금으로 취득한 고정자산 (법 §37) | 보험차익으로 취득한 고정자산 (법 §38) |
|------------|---|--|---|
| 대상법인 | 다음의 법률에 의해 보조금을 지급 받는 내국법인 ㉠ 보조금관리에 관한 법률 ㉡ 지방재정법 ㉢ 농어촌 전기공급사업 촉진법 ㉣ 전기사업법 ㉤ 사회기반시설에 대한 민간투자법 ㉥ 한국철도공사법 ㉦ 농어촌정비법 ㉧ 도시 및 주거환경정비법 | 다음의 사업을 영위하는 내국법인 ㉠ 전기·도시가스사업 ㉡ 액화석유·충전 집단공급 및 판매사업 ㉢ 집단에너지공급사업 ㉣ 초고속정보통신기반 구축사업 ㉤ 수도사업 | 모든 법인 |
| 손금산입 요 건 | 사업용 자산을 취득·개량할 목적으로 교부받은 국고보조금을 그 목적에 지출 | 수요자 또는 편익자로부터 금전·자재를 교부받아 사업시설의 고정자산 취득하거나 고정자산을 취득하고 이에 대한 공사부담금을 사후에 제공받은 경우 그 시설을 구성하는 토지, 기타 고정자산을 제공받은 경우 | 유형자산의 멸실손괴로 지급받은 보험금으로 용도나 목적이 동일한 유형자산을 취득 또는 개량 |
| 손금산입 법 위 액 | 소요된 국고보조금 전액 | 소요된 공사부담금 전액 | 소요된 보험차익 전액 |
| 사용시 익금산입 | ㉠ 일시상각충당금은 해당 사업용자산의 감가상각비 중 다음의 금액과 상계 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> $\text{일시상각충당금에 대한 감가상각비} = \text{손금에 산입되는 감가상각비} \times \frac{\text{일시상각충당금}}{\text{자산의 취득가액}}$ </div> ㉡ 사업용 자산 등을 처분하는 경우 상계 후 남은 잔액을 그 처분한 날이 속하는 사업연도에 전액 익금산입 | | |
| 미사용시 익금산입 | ㉠ 사용기한 내 미사용 시 해당 사유가 발생한 날 익금산입 ㉡ 사용 전 폐업 또는 해산 시 해당 사유가 발생한 날 익금산입 (단, 합병 또는 분할의 경우 합병법인 등이 그 금액을 승계한 경우 제외) | | |
| 기 타 | • 세무조정계산서에 일시상각충당금 등을 설정하여 손금산입 가능 • 감가상각비는 일시상각충당금의 범위 안에서 일시상각충당금과 상계 | | |

9. 조세특례제한법상의 준비금

| 종 류 | 손금산입 대상 | 손금산입 범위 |
|----------------------------------|--|--|
| (가) 고유목적사업준비금 손금산입 특례(§74) | <ul style="list-style-type: none"> ○ 사립학교법에 의한 학교법인 ○ 산학협력단, 평생교육시설을 운영하는 비영리법인 ○ 사회복지사업법에 의한 사회복지법인 ○ 국립대학교병원 및 서울대학교병원, 국립암센터, 지방의료원, 국립중앙의료원 ○ 도서관·박물관·미술관운영 법인 ○ 지방문화원·예술의전당 ○ 공무원연금공단, 사립학교교직원연금공단 등 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 수익사업에서 발생한 소득 금액 전액 * 도서관, 박물관, 미술관 운영법인은 당해 사업과 당해 시설 안에서 이용자를 대상으로 한 수익사업에 한함 |

| | | |
|--|--|---|
| | 지방 시·군 소재 비영리 의료법인 * 인구 30만명 이하이고 국립 대학교 병원·사립대학교 운영병원이 없는 지역(조특직 별표8의6) | 수익사업에서 발생한 소득금액 × $\frac{100}{100}$ |
| (나) 자본확충목적회사 손실보전준비금 (§ 104의3) * 2009. 5. 21. 이후 준비금 손금계상 분부터 적용 | ○ 금융기관*의 자본확충지원을 위해 설립된 법인 * 「은행법」에 따른 은행, 농협은행, 농협금융지주회사, 수산업협동조합중앙회, 중소기업은행, 금융지주회사 | ○ 다음 중 적은 금액 손금산입 ① 해당사업연도 손실보전준비금 손금산입 전 소득금액 전액 ② 신종자본증권 잔액과 후순위채권 잔액 합계액의 10%에서 해당사업연도 종료일 현재 손실보전준비금 잔액을 차감한 금액 |
| (다) 신용회복목적회사 손실보전준비금 (§ 104의12) * 2010. 1. 1. 이후 신고분부터 적용 | ○ 기획재정부장관이 지정한 신용회복목적회사 | ○ 해당 사업연도 손실보전준비금 손금 계상액 |

10. 업무무관부동산 등 관련 차입금 지급이자 조정명세서 작성사례

① 지급이자 총액

| 이자율 | 지급이자 | 차입금 적수 | 비 고 |
|-----|------------|----------------|--------------------------------------|
| 20% | 5,000,000* | 9,125,000,000 | * 채권자불분명 사채이자임(원천징수세액 1,375,000원 포함) |
| 13% | 7,800,000 | 21,900,000,000 | |
| 10% | 15,000,000 | 54,750,000,000 | |
| 계 | 27,800,000 | 85,775,000,000 | |

② 특수관계에 있는 자(대표이사)에 대한 가지급금 내역

- 2020. 4. 20 가지급 7,000,000
- 2020. 8. 15 가지급금 회수 5,000,000

③ 토지계정 : 임대용 나대지 20,000,000(취득가액, 해당기간 : 220. 1. 1~2020. 12. 31)

④ 사업연도 : 2020. 1. 1~2020. 12. 31

세무조정 계산

① 채권자불분명사채이자

손금불산입 채권자불분명 사채이자 3,625,000원(상여)

손금불산입 채권자불분명 사채이자 원천징수세액 1,375,000(기타사외유출)

② 업무무관부동산 등에 관련한 차입금 지급이자

$$22,800,000 \times \frac{7,300,000,000 + 1,097,000,000}{(76,650,000,000)} = 2,497,737$$

손금불산입 지급이자 2,497,737(기타사외유출)

[별지 제26호 서식(갑)]

(앞쪽)

| | | | | |
|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------|---------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31 | 업무무관부동산 등에 관련한 차입금이자조정명세서(갑) | 법 인 명 | (주) 안 건 |
| | 사업자등록번호 | | | |

1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금지급이자

| ①지급이자 | 적수 | | | | ⑥차입금 (=①⑨) | ⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액 | ⑧손금불산입 지급이자 (①×⑦÷⑥) |
|------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|---------------------|---------------------------|
| | ②업무무관 부동산 | ③업무무관 동산 | ④가치 급금 등 | ⑤계 (②+③+④) | | | |
| 22,800,000 | 7,300,000,000 | | 1,097,000,000 | 8,397,000,000 | 76,650,000,000 | 8,397,000,000 | 2,497,737 |

2. 지급이자 및 차입금 적수계산

| ⑨ 이자 율 | ⑩지급 이자 | ⑪차입금 적수 | ⑫채권자불분명 사채이자 등 | | ⑮건설자금이자 등 | | 차 감 | |
|--------------|------------|----------------|-------------------|---------------|-----------|------------|------------------|-------------------|
| | | | ⑬지급 이자 | ⑭차입금 적수 | ⑯지급 이자 | ⑰차입금 적수 | ⑱지급이자 (⑩-⑬-⑯) | ⑲차입금적수 (⑪-⑭-⑰) |
| 20% | 5,000,000 | 9,125,000,000 | 5,000,000 | 9,125,000,000 | | | 0 | 0 |
| 13% | 7,800,000 | 21,900,000,000 | | | | | 7,800,000 | 21,900,000,000 |
| 10% | 15,000,000 | 54,750,000,000 | | | | | 15,000,000 | 54,750,000,000 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 합계 | 27,800,000 | 85,775,000,000 | 5,000,000 | 9,125,000,000 | | | 22,800,000 | 76,650,000,000 |

210mm×297mm(신문용지 54g/㎡(재활용품))

[별지 제26호 서식(을)]

(앞쪽)

| | | | | |
|------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------|--------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31 | 업무무관부동산 등에 관련한 차입금 이자조정명세서(을) | 법 인 명 | (주) 안건 |
| | 사업자등록번호 | | | |

| | | ①연월일 | ②적요 | ③차변 | ④대변 | ⑤잔액 | ⑥일수 | ⑦적수 |
|---|-----------------|----------------|------|----------------|-----------|------------|-----|---------------|
| 1. 업무무관부동산의 적수 | | 2020. 1. 1 | 전기이월 | 20,000,000 | | 20,000,000 | 365 | 7,300,000,000 |
| | | | | | | | | |
| | | 계 | | 20,000,000 | | 20,000,000 | 365 | 7,300,000,000 |
| 2. 업무무관동산의 적수 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | 계 | | | | | | |
| 3. 가 지 급 금 등 의 적 수 | ⑧ 가지급금 등의 적수 | 2020. 4. 20 | 가지급 | 7,000,000 | | 7,000,000 | 117 | 819,000,000 |
| | | 2020. 8. 15 | 회수 | | 5,000,000 | 2,000,000 | 139 | 278,000,000 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | 계 | | 7,000,000 | 5,000,000 | - | 256 | 1,097,000,000 |
| | ⑨ 가수금 등의적수 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | 계 | | | | | | |
| 4. 그 밖의 적수 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | 계 | | | | | | |
| 5. 자기자본 적수계산 | | | | | | | | |
| ⑩대차대조표 자산총계 | | ⑪대차대조표 부채총계 | | ⑫자기자본 (⑩-⑪) | | ⑬사업연도 일수 | | ⑭적 수 |
| | | | | | | | | |

11. 감가상각비조정명세서

- 법인은 개별자산별로 감가상각비조정명세서를 작성·보관하고 다음의 서류를 법인세과세표준 신고와 함께 관할세무서장에게 제출하여야 합니다.
 - 감가상각비조정명세서 합계표 - 감가상각시부인 명세서 - 취득·양도자산의 감가상각비조정명세서 <취득자산·취득일·취득가액 내역>
- 일반자산(내용연수 4년 선택)
 - P·C 등(2020. 1. 1 취득) : 6,000,000 - 화물차(2020. 8. 1 취득) : 4,500,000
 - 상각율(내용연수 4년) : 0.528
- 건 축 물

－일반건축물(내용연수 40년 선택, 2020. 2. 25 취득) : 31,000,000

－공장건축물(내용연수 20년 선택)

· 공장 등(2020. 1. 27 취득) : 17,200,000 · 창고 등(2020. 7. 25 취득) : 8,000,000

○ 업종별 자산

－업종(22 : 인쇄업) : 내용연수 5년 선택

· 기계장치(2020. 1. 27 취득) : 17,200,000 · 기계장치(2020. 7. 2 취득) : 10,000,000

· 상각율(내용연수 5년) : 0.451

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(4)] <개정 2019.3.20>

| | | | | |
|------------------|--------------------|----------------|---------|---------|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1. | 감가상각비조정명세서 합계표 | 법인명 | (주) 안 건 |
| | ~ 2020. 12. 31. | | 사업자등록번호 | |

| ① 자산구분 | | 코드 | ② 합계액 | 유형고정자산 | | | ⑥ 무형고정자산 |
|------------------|----------------------|----|------------|------------|------------|------------|-------------|
| | | | | ③ 건축물 | ④ 기계장치 | ⑤ 기타자산 | |
| 재무 상태표 상가액 | ㉔기말현재액 | 01 | 93,900,000 | 56,200,000 | 27,200,000 | 10,500,000 | |
| | ㉔감가상각누계액 | 02 | 16,316,000 | 1,810,000 | 10,150,000 | 4,356,000 | |
| | ㉔미상각잔액 | 03 | 77,584,000 | 54,390,000 | 17,050,000 | 6,144,000 | |
| ㉔상각범위액 | | 04 | 15,940,616 | 1,770,416 | 10,012,200 | 4,158,000 | |
| ㉔회사손금계상액 | | 05 | 16,316,000 | 1,810,000 | 10,150,000 | 4,356,000 | |
| 조정 금액 | ㉔상각부인액 (㉔-㉔) | 06 | 750,584 | 189,584 | 195,000 | 366,000 | |
| | ㉔시인부족액 (㉔-㉔) | 07 | 375,200 | 150,000 | 57,200 | 168,000 | |
| | ㉔기왕부인액 중 당 기손금추인액 | 08 | | | | | |
| ㉔신고조정손금계상액 | | 09 | | | | | |

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 증질지 80g/㎡]

[별지 제20호 서식(1)]

| | | | | | | | |
|---------|----------------------------------|----------------------------|--|--|--|-------|--|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31. | 유형·무형자산감가상각비 조정명세서(정률법) | | | | 법 인 명 | |
| | | | | | | 사 업 자 | |
| | | | | | | 등록번호 | |

| | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| 자 산 구 분 | ① 종 류 또 는 업 종 별 | 총 계 | 비품 | 차량 | 제조업 | 제조업 | |
| | ② 구 조 (용 도) 또 는 자 산 별 | | p.c | 화물차 | 인쇄업 | 인쇄업 | |
| | ③ 취 득 일 | | 2020. 1. 1 | 2020. 8. 1 | 2020. 1. 27 | 20. 7. 2 | |
| ④ 내 용 연 수 (신 고·기 준) | | | 4 | 4 | 5 | 5 | |
| 상 각 계 산 의 기 초 가 액 | 재 무 상 태 표 | ⑤ 기 말 현 재 액 | 37,700,000 | 6,000,000 | 4,500,000 | 17,200,000 | 10,000,000 |
| | 자 산 가 액 | ⑥ 감 가 상 각 누 계 액 | 14,506,000 | 3,000,000 | 1,356,000 | 7,700,000 | 2,450,000 |
| | | ⑦ 미 상 각 잔 액(⑤-⑥) | 23,194,000 | 3,000,000 | 3,144,000 | 9,500,000 | 7,550,000 |
| | | ⑧ 회 사 계 산 감 가 상 각 비 | 14,506,000 | 3,000,000 | 1,356,000 | 7,700,000 | 2,450,000 |
| | | ⑨ 자 본 적 지 출 액 | | | | | |
| | | ⑩ 전 기 말 의 제 상 각 누 계 액 | | | | | |
| | | ⑪ 전 기 말 부 인 누 계 | | | | | |
| | | ⑫ 가 감 계(⑦+⑧+⑨-⑩+⑪) | 37,700,000 | 6,000,000 | 4,500,000 | 17,200,000 | 10,000,000 |
| ⑬ 일 반 상 각 륜 · 특 별 상 각 륜 | | | 0.528 | 0.528 | 0.451 | 0.451 | |
| 상 각 범 위 액 계 산 | 당 기 산 출 상 각 액 | ⑭ 일 반 상 각 액 | 14,170,200 | 3,168,000 | 990,000 | 7,757,200 | 2,255,000 |
| | | ⑮ 특 별 상 각 액 | | | | | |
| | | ⑯ 계 (⑭+⑮) | 14,170,200 | 3,168,000 | 990,000 | 7,757,200 | 2,255,000 |
| | 취 득 가 액 | ⑰ 전 기 말 현 재 취 득 가 액 | | | | | |
| | | ⑱ 당 기 회 사 계 산 증 가 액 | 37,700,000 | 6,000,000 | 4,500,000 | 17,200,000 | 10,000,000 |
| | | ⑲ 당 기 자 본 적 지 출 액 | | | | | |
| | | ⑳ 계 (⑰+⑱) | 37,700,000 | 6,000,000 | 4,500,000 | 17,200,000 | 10,000,000 |
| | ㉑ 잔 존 가 액 (⑳× $\frac{5}{100}$) | 1,885,000 | 300,000 | 225,000 | 860,000 | 500,000 | |
| ㉒ 당 기 상 각 시 인 범 위 액 [⑬, 단 ⑬-⑯≤㉑인 경우 ㉒] | 14,170,200 | 3,168,000 | 990,000 | 7,757,200 | 2,255,000 | | |
| ㉓ 회 사 계 산 상 각 액 (⑧+⑨) | 14,506,000 | 3,000,000 | 1,356,000 | 7,700,000 | 2,450,000 | | |
| ㉔ 차 감 액 (㉓-㉒) | △225,200 561,000 | △168,000 | 366,000 | △57,200 | 195,000 | | |
| ㉕ 최 저 한 세 적 용 에 따 른 특 별 상 각 부 인 액 | | | | | | | |
| 조정액 | ㉖ 상 각 부 인 액 (㉔+㉕) | △225,200 561,000 | △168,000 | 366,000 | △57,200 | 195,000 | |
| | ㉗ 기 왕 부 인 액 중 당 기 손 금 추 인 액 (㉑, 단, ㉑≤ △㉔) | | | | | | |
| ㉘ 당 기 말 부 인 누 계 액 (㉑+㉖-㉗) | 561,000 | | 366,000 | 0 | 195,000 | | |
| 당 기 말 의 제 상 각 액 | ㉙ 당 기 의 제 상 각 액 (△㉔ - ㉗) | | | | | | |
| | ㉚ 의 제 상 각 누 계 (㉑+㉙) | | | | | | |
| 신고조정감가상각비계산 (2013.12.31. 이전 취득분) | ㉛ 기 준 상 각 륜 | | | | | | |
| | ㉜ 종 전 상 각 비 | | | | | | |
| | ㉝ 종전감가상각비한도 [㉜- {㉜-(㉜-㉛)}] | | | | | | |
| | ㉞ 추 가 손 금 산 입 대 상 액 | | | | | | |
| 신고조정감가상각비계산 (2013.1.1. 이후 취득분) | ㉟ 동종자산 한도계산 후 추 가 손금산입액 | | | | | | |
| | ㊱ 기 획 재 정 부 령 으 로 정 하 는 기 준 내 용 연 수 | | | | | | |
| | ㊲ 기 준 감 가 상 각 비 한 도 | | | | | | |
| | ㊳ 추 가 손 금 산 입 액 | | | | | | |
| ㊴ 추 가 손 금 산 입 후 당 기 말 부 인 누 계 (㉙-㊳-㊴) | | | | | | | |

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)] 〈개정 2012.2.28〉

(앞 쪽)

| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | 유형·무형자산감가상각비 조정명세서(정액법) | | 법 인 명 | (주) 안 건 |
|---|--|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 사업자등록번호 | |
| 자 산 구 분 | ① 종 류 또 는 업 종 명 | 총 계 | | | |
| | ② 구 조 (용 도) 또 는 자 산 명 | | 콘크리트 | 철근콘크리트 | 철근콘크리트 |
| | ③ 취 득 일 | | 2020. 2. 25 | 2020. 1. 27 | 2020. 7. 25 |
| ④ 내 용 연 수 (기 준 · 신 고) | | | 40 | 20 | 20 |
| 상 각 계 산 의 기 초 가 액 | 재 무 상 태 표 | ⑤ 기 말 현 재 액 | 56,200,000 | 31,000,000 | 17,200,000 |
| | 자 산 가 액 | ⑥ 감 가 상 각 누 계 액 | 1,810,000 | 800,000 | 960,000 |
| | | ⑦ 미 상 각 잔 액 (⑤ - ⑥) | 54,390,000 | 30,200,000 | 16,240,000 |
| | 회 사 계 산 | ⑧ 전 기 말 누 계 | | | |
| | 상 각 비 | ⑨ 당 기 상 각 비 | 1,810,000 | 800,000 | 960,000 |
| | | ⑩ 당 기 말 누 계 (⑧ + ⑨) | 1,810,000 | 800,000 | 960,000 |
| | 자 본 적 | ⑪ 전 기 말 부 인 누 계 | | | |
| | 지 출 액 | ⑫ 당 기 지 출 액 | | | |
| | | ⑬ 합 계 (⑪ + ⑫) | | | |
| | ⑭ 취 득 가 액 (⑦ + ⑩ + ⑬) | 56,200,000 | 31,000,000 | 17,200,000 | 8,000,000 |
| ⑮ 일 반 상 각 륜 · 특 별 상 각 륜 | | | 0.025 | 0.050 | 0.050 |
| 상 각 범 위 액 계 산 | 당 기 산 출 | ⑯ 일 반 상 각 액 | 1,770,416 | 710,416 | 860,000 |
| | 상 각 액 | ⑰ 특 별 상 각 액 | | | |
| | | ⑱ 계 (⑯ + ⑰) | 1,770,416 | 710,416 | 860,000 |
| | ⑲ 당 기 상 각 시 인 범 위 액 { ⑱, 단 ⑱ ≤ ⑭ - ⑧ - ⑪ + ⑮ - 전 기 ⑳ } | | 1,770,416 | 710,416 | 860,000 |
| ㉑ 회 사 계 상 상 각 액 (⑨ + ⑫) | | 1,810,000 | 800,000 | 960,000 | 50,000 |
| ㉒ 차 감 액 (㉑ - ⑲) | | △150,000 189,584 | 89,584 | 100,000 | △150,000 |
| ㉓ 최 저 한 세 적 용 에 따 른 특 별 상 각 부 인 액 | | | | | |
| 조 정 액 | ㉔ 상 각 부 인 액 (㉒ + ㉓) | △150,000 189,584 | 89,584 | 100,000 | △150,000 |
| | ㉕ 기 왕 부 인 액 중 당 기 손 금 추 인 액 (㉕, 단 ㉕ ≤ △ ㉒) | | | | |
| 부 인 액 누 계 | ㉖ 전 기 말 부 인 액 누 계 (전 기 ㉖) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ㉗ 당 기 말 부 인 액 누 계 (㉖ + ㉔ - ㉕) | 189,584 | 89,584 | 100,000 | 0 |
| 당 기 말 의 제 상 각 액 | ㉘ 당 기 의 제 상 각 액 (△ ㉒ - ㉕) | | | | |
| | ㉙ 의 제 상 각 의 누 계 (전 기 ㉘ + ㉘) | | | | |
| 신고조정감가상각비계산 (2013.12.31 이전 취득분) | ㉚ 기 준 상 각 륜 | | | | |
| | ㉛ 종 전 상 각 비 | | | | |
| | ㉜ 종전감가상각비 한도 [㉛ - { ㉑ - (㉖ - ㉕) }] | | | | |
| | ㉝ 추 가 손 금 산 입 대 상 액 | | | | |
| 신고조정감가상각비계산 (2014.1.1 이후 취득분) | ㉞ 동종자산 한도계산 후 추가손금산입액 | | | | |
| | ㉟ 기 획 재 정 부 령 으 로 정 하 는 기 준 내 용 연 수 | | | | |
| | ㊱ 기 준 감 가 상 각 비 한 도 | | | | |
| | ㊲ 추 가 손 금 산 입 액 | | | | |
| ㊳ 추 가 손 금 산 입 후 당 기 말 부 인 액 누 계 (㉞ - ㊲) | | | | | |

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

12. K-IFRS를 적용하는 법인의 감가상각 특례

2010.12.30.이 속하는 사업연도부터 K-IFRS를 적용하는 법인의 감가상각비 감소에 따른 세부담 완화를 위하여 유·무형자산 감가상각비의 신고조정을 허용하였습니다.(선택사항)

(가) 신고조정 요건 및 대상자산

- 적용요건 : K-IFRS를 적용하는 내국법인
- 대상자산 : 사업용 유형고정자산, 내용연수 비한정 무형고정자산(영 § 24②)

(나) 신고조정 적용방법

- 결산서상 인식한 감가상각비에 추가하여 신고조정 한도까지 손금 산입 가능

(다) 신고조정 감가상각비 한도액 계산

- 2013.12.31. 이전 취득 자산(아래의 '동종자산'을 말함)

◆ 용어의 정의(영 § 26의2)

- 기준연도 : K-IFRS를 최초로 적용한 사업연도의 직전 사업연도
- 동종자산 : 기준연도 이전에 취득한 자산(기존보유자산) 및 기존 보유자산과 동일한 종류(기획재정부령 구분)의 자산으로서 기존보유자산과 동일한 업종(기획재정부령 구분, 해당 업종을 K-IFRS 도입 이후에도 계속 영위할 것)에 사용되는 것
- 기준상각률 : K-IFRS 도입 이전 상각률
- 결산상각방법 : K-IFRS를 최초로 적용한 사업연도의 직전 사업연도(기준연도)에 해당 자산의 동종자산에 대하여 감가상각비를 손금으로 계상할 때 적용한 상각방법

- K-IFRS를 적용하지 아니하고 종전의 방식에 따라 감가상각비를 손금으로 계상한 경우의 감가상각비가 결산서상 손금에 산입한 금액보다 큰 경우 그 차액의 범위에서 추가로 손금에 산입

(한도) 다음의 ①에 따른 금액의 범위에서 개별자산에 대하여 법인세법 § 23②에 따라 추가로 손금에 산입한 감가상각비를 동종자산별로 합한 금액이 ②에 따른 금액을 초과하지 아니하는 범위에서 손금산입함.

① 개별자산의 감가상각비 한도

- 결산상각방법이 정액법인 경우: 감가상각자산의 취득가액 × 기준상각률

* 기준상각률 계산 : 기준연도 및 그 이전 2개 사업연도의 (동종자산의 감가상각비 합계액 ÷ 동종자산의 취득가액 합계액)의 평균비율(법령 § 26의2④(1))

- 기준연도에 해당 자산의 동종자산에 대한 결산상각방법이 정률법인 경우 : 미상각잔액 × 기준상각률

* 기준상각률

기준연도 및 그 이전 2개 사업연도의 '동종자산의 감가상각비 손금산입액 합계액 / 동종자산의 미상각잔액 합계액' 평균액

** 상각범위액을 계산함에 있어 잔존가액은 취득가액의 5%로 하고 미상각상각잔액이 최초로 취득가액의 5% 이하가 되는 사업연도의 상각범위액에 가산(영 § 26⑥ 단서 준용)

② 동종자산의 감가상각비 한도(0보다 작은 경우에는 0으로 함)

- 결산상각방법이 정액법인 경우

(해당 사업연도에 「법인세법」 제23조 제1항에 따라 감가상각비를 손금으로 계상한 동종자산의 취득가액 합계액 × 기준상각률) - 해당 사업연도에 동종자산에 대하여 「법인세법」 제23조 제1항에 따라 손금에 산입한 감가상각비 합계액

* 기준상각률은 ①의 정액법과 같이 적용

- 기준연도에 해당 자산의 동종자산에 대한 결산상각방법이 정률법인 경우

(해당 사업연도에 「법인세법」 제23조 제1항에 따라 감가상각비를 손금으로 계상한 동종자산의 미상각잔액 합계액 × 기준상각률) - 해당 사업연도에 동종자산에 대하여 「법인세법」 제23조 제1항에 따라 손금에 산입한 감가상각비 합계액

* 기준상각률은 ①의 정률법과 같이 적용

- 2014.1.1. 이후 취득 자산은 기획재정부령으로 정하는 기준내용연수를 적용하여 계산한 감가상각비 상당액이 결산서상 손금에 산입한 금액보다 큰 경우 그 차액의 범위에서 추가로 손금에 산입

13. 기부금 조정명세서 작성사례

- ① 기부금계정의 금액은 104,500,000원이며 그 내역은 다음과 같다.

㉠ 법정기부금 : 2020. 4. 1. 지출한 이재민구호금품 5,000,000원

2020. 8. 1. 지출한 사립대학 시설비 10,000,000원

2020. 9. 1. 지출한 국립대학병원 연구비 40,000,000원

㉡ 지정기부금 : 48,000,000원 [2021. 1. 31 만기 지급어음 5,000,000원 포함]

㉢ 전액 손금불산입 기부금 1,500,000원

- ② 결산서상 당기순이익 : 178,500,000원

- ③ 세무조정

㉠ 익금산입, 손금불산입 : 41,500,000원 ⇒ 전액 손금불산입 기부금 및 어음으로 지급한 기부금 포함됨.

㉡ 손금산입 · 익금불산입 : 39,000,000원

- ④ 「법인세법」 § 13, 1호 규정의 이월결손금 : 135,000,000원

- ⑤ 사업연도는 2020. 1. 1~2020. 12. 31이며 일반 영리법인임.

□ 세무조정 계산

〈기부금의 손금산입 한도초과액 계산〉

- ① 법정기부금 손금산입 한도 초과액

㉠ 당해 사업연도 소득금액 : 279,000,000

$(178,500,000 + 41,500,000 - 39,000,000) + (5,000,000 + 10,000,000 + 40,000,000 + 43,000,000)$

* 어음으로 지급한 5,000,000원은 2019년 기부금이므로 손금부인

㉡ 손금산입한도액 : 72,000,000 = $(279,000,000 - 135,000,000) \times 50\%$

㉢ 한도초과액 : $\Delta 17,000,000$ (한도미달) = $55,000,000 - 72,000,000$

- ② 지정기부금 손금산입 한도초과액

㉠ 손금산입한도액 :

$8,900,000 = (279,000,000 - 135,000,000 - 55,000,000) \times 10\%$

㉡ 한도초과액 : $34,100,000$ (한도초과) = $43,000,000 - 8,900,000$

[별지 제21호서식] <2012.2. 개정>

| | | | | |
|------|---------------------------------|-----------|---------|--------------|
| 사업연도 | 2020. 1. 1. ~ 2020.12.31. | 기부금 조정명세서 | 법 인 명 | (주)안건 |
| | | | 사업자등록번호 | 101-81-12345 |

1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|--|------------|
| ① 소득금액 계 | 279,000,000 | ⑤ 이월잔액 중 손금산입액 $\text{MIN}[(4), (23)]$ | |
| ② 「법인세법」 제13조제1항제1호에 따른 이월결손금 합계액 | 135,000,000 | ⑥ 해당연도지출액 손금산입액 $\text{MIN}[(4)-(5)>0, (3)]$ | 55,000,000 |
| ③ 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 해당 금액 | 55,000,000 | ⑦ 한도초과액 $[(3)-(6)>0]$ | |
| ④ 한도액 $\{[(1)-(2)>0] \times 50\%\}$ | 72,000,000 | ⑧ 소득금액 차감잔액 $[(1)-(2)-(5)-(6)>0]$ | 89,000,000 |

2. 「조세특례제한법」 제88조의4에 따라 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산

| | | | |
|---|------------|---------------------------------|------------|
| ⑨ 「조세특례제한법」 제88조 의4제13항에 따른 우리사주 조합 기부금 해당 금액 | | ⑪ 손금산입액 $\text{MIN}[(9), (10)]$ | 89,000,000 |
| ⑩ 한도액 $(1)-(2) \times 30\%$ | 44,500,000 | ⑫ 한도초과액 $[(9)-(10)>0]$ | |

3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산

| | | | |
|---|------------|--|------------|
| ⑬ 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 해당 금액 | 43,000,000 | ⑮ 해당연도지출액 손금산입액 $\text{MIN}[(14)-(15)>0, (13)]$ | |
| ⑭ 한도액 $(8) \times 10\%, (20\%)$ | 8,900,000 | ⑯ 한도초과액 $[(13)-(16)>0]$ | 34,100,000 |
| ⑮ 이월잔액 중 손금산입액 MIN $(14), (23)$ | | | |

4. 기부금 한도초과액 총액

| | | |
|--------------------------|---------------------------|--|
| ⑮ 기부금 합계액 $(3)+(9)+(13)$ | ⑮ 손금산입 합계 $(6)+(11)+(16)$ | ⑮ 한도초과액 합계 $(18)-(19) = (7)+(12)+(17)$ |
| 98,000,000 | 63,900,000 | 34,100,000 |

5. 기부금 이월액 명세

| 사업 연도 | 기부금 종류 | ⑮ 한도초과 손금불산입액 | ⑮ 기 공 제 액 | ⑮ 공제가능 잔액 $(23)-(24)$ | ⑮ 해당사업연도 손금추인액 | ⑮ 차기이월액 $(25)-(26)$ |
|----------|-----------------------------|------------------|--------------|--------------------------|-------------------|------------------------|
| 합계 | 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 | | | | | |
| | 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 | 34,100,000 | | 34,100,000 | | 34,100,000 |
| | 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 | | | | | |
| | 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 | 34,100,000 | | 34,100,000 | | 34,100,000 |
| | 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 | | | | | |
| | 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 | | | | | |

6. 해당 사업연도 기부금 지출액 명세

| 사업연도 | 기부금 종류 | ⑮ 지출액 합계금액 | ⑮ 해당 사업연도 손금산입액 | ⑮ 차기 이월액 $(26)-(27)$ |
|------|--------------------------|------------|--------------------|-------------------------|
| | 「법인세법」 제24조제3항에 따른 법정기부금 | | | |
| | 「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금 | | | |

14. 접대비 조정명세서 작성사례

다음은 2020. 1. 1.~2020. 12. 31.의 (주)가나의 접대비와 관련 자료임.

- ① 수입금액에 관한 사항
 - ㉠ 중소기업에 해당하는 법인(제조·도매: 섬유)
 - ㉡ 매출액: 제조·도매: 500억(특수관계자와의 거래 100억 포함)
 - 수 출: 300억
 - 잡수익 중 매출액 해당액: 10억
- ② 접대비 지출에 관한 사항
 - ㉠ 일반관리비 중 접대비: 9천만원
 - 1회 1만원 초과 지출분: 4천만원(신용카드사용분 32백만원)
 - 1회 1만원 이하 지출분: 5천만원(신용카드사용분 40백만원)

* 법인신용카드 사용분에는 2017년 8월 중 지출한 문화접대비 1천만원이 포함되어 있음.
 - ㉡ 광고선전비 및 회의비 중 접대비: 22백만원

(전액 1회 1만원초과 지출분으로서 신용카드사용분: 2천만원)
 - ㉢ 건설가계정(건물)중 접대비: 57백만원
 - 1회 1만원 초과 지출분: 43백만원(전액 신용카드 사용)
 - 1회 1만원 이하 지출분: 14백만원(신용카드사용분 12백만원)

⇒ 당해연도에 건물을 준공하여 감가상각비 계상

 - 취득가액: 40억원
 - 감가상각비 계상액: 4천만원

□세무조정 계산

- ① 세무상 접대비 해당액:

$$159,000,000 = (90,000,000 - 8,000,000*) + (22,000,000 - 2,000,000*) + 57,000,000$$

* 8,000,000 및 2,000,000은 정규영수증 미수취에 따른 접대비 직부인된 금액임
- ② 접대비 한도액 계산: 112,600,000원(102,600,000원+10,000,000원)
 - ㉠ 일반 접대비 한도액: 102,600,000원 (36,000,000 + (i) + (ii))
 - (i) 일반수입금액 기준

$$60,000,000 + (71,000,000,000 - 50,000,000,000) \times 3/10,000 = 66,300,000$$
 - (ii) 특수관계거래 수입금액 기준

$$\{ 60,000,000 + (81,000,000,000 - 50,000,000,000) \times 3/10,000 \} - (i) \times 10\% = 300,000$$
 - ㉡ 문화접대비 한도액 계산: 10,000,000원

$$\text{Min}[10,000,000, (90,600,000 \times 20\%)]$$

→ 접대비 한도초과액: 159,000,000 - 112,060,000 = 46,400,000
- ③ 세무조정
 - 1만원 초과 접대비중 신용카드 등 미사용금액 10,000,000*원
 - 손금불산입하고 기타 사외유출로 처분

☞ 다만, 법인의 업무와 관련 없는 비용을 접대비로 허위 계상한 금액은 귀속자(불분명시 대표자)에 대한 상여로 처분

* 1회 1만원초과 지출분중 신용카드 미사용액(일반관리비 8,000,000, 광고선전비 2,000,000)

○ 접대비 한도초과액 46,400,000원

－ 손금불산입하고 기타 사외유출로 처분

－ 한도초과액이 접대비로 비용처리한 금액(82,000,000원 + 20,000,000원)에 미달하므로 건물의 가액을 감액할 금액은 없음

[참고사례]

접대비 한도초과액이 접대비 등으로 비용처리한 금액을 초과하는 경우로서 자산계정에 접대비 지출액이 있는 경우 그 초과액의 처리방법

※ 위 사례의 경우 접대비한도 초과액이 112,000,000원이라고 가정하면 접대비 등으로 비용처리한 금액 102,000,000원을 10,000,000원 초과하게 되어 다음과 같은 세무조정이 필요함.

〈세무 조정〉

○ 10,000,000원은 자산계정인 건물에 포함되어 있으므로 건설중인 자산·고정자산 순으로 자산가액을 감액하고 동 금액을 손금가산 유보로 처분함.

○ 건물의 당해 사업연도 상각비중 자산감액처리분에 대한 감가상각비 상당액은 다음과 같이 손금불산입 유보로 처분함.

⇒ 당초 접대비 손금부인에 따른 자산감액처리시 손금가산 유보로 처분된 금액과 상계됨.

| |
|---|
| $\text{상각비} \times \frac{\text{자산감액처리잔액}}{\text{건물(감가상각전 장부가액)}} = \text{손금불산입액}$ |
|---|

－ 건물감가상각비 중 손금불산입액 계산

(당해 연도) $40,000,000 \times \frac{10,000,000}{4,000,000,000} = 100,000$ ………손금불산입(유보)

(2차 연도) $40,000,000 \times \frac{9,900,000}{3,960,000,000} = 100,000$ ………손금불산입(유보)

(3차 연도) $40,000,000 \times \frac{9,800,000}{3,920,000,000} = 100,000$ ………손금불산입(유보)

[별지 제23호서식(갑)] <2012.2. 개정>

(앞 쪽)

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------|--------------|---|-------------|---------------------------------------|------------|
| 사업연도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | | 접대비조정명세서(갑) | 법 | 인 | 명 | (주)안건 | |
| | 사 업 자 등 록 번 호 | | | 101-81-12345 | | | | |
| 구 분 | | | | | | | 금 액 | |
| ①접대비 해당 금액 | | | | | | | 169,000,000 | |
| ②기준금액 초과 접대비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액 | | | | | | | 10,000,000 | |
| ③차감 접대비 해당 금액(①-②) | | | | | | | 159,000,000 | |
| 일반 접대비 한도 | ④ $\frac{1,200\text{만원}}{(\text{중소기업 } 3,600\text{만원})} \times \frac{\text{해당 사업연도 월수}(12)}{12}$ | | | | | 36,000,000 | | |
| | 총수입금액 기준 | 100억원 이하의 금액×20/10,000 | | | | | 20,000,000 | |
| | | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 ×10/10,000 | | | | | 40,000,000 | |
| | | 500억원 초과 금액×3/10,000 | | | | | 9,300,000 | |
| | | ⑤소계 | | | | | 69,300,000 | |
| | 일반수입금액 기준 | 100억원 이하의 금액×20/10,000 | | | | | 20,000,000 | |
| | | 100억원 초과 500억원 이하의 금액×10/10,000 | | | | | 40,000,000 | |
| | | 500억원 초과 금액×3/10,000 | | | | | 6,300,000 | |
| | | ⑥소계 | | | | | 66,300,000 | |
| | ⑦수입금액 기준 (⑤-⑥)×10/100 | | | | | 300,000 | | |
| | ⑧일반접대비 한도액(④+⑥+⑦) | | | | | 102,600,000 | | |
| 문화접대비 한도 | | | | | | | ⑨문화접대비 지출액 | 10,000,000 |
| 「조세특례제한법」 제136조제3항) | | | | | | | ⑩문화접대비 한도액 (⑨과 (⑧×20/100) 중 작은 금액) | 10,000,000 |
| ⑪접대비 한도액 합계(⑧+⑩) | | | | | | | 112,600,000 | |
| ⑫한도초과액(③-⑪) | | | | | | | 46,400,000 | |
| ⑬손금산입한도 내 접대비지출액(③과 ⑬ 중 작은 금액) | | | | | | | 100,600,000 | |

[별지 제23호서식(을)] <2013.2. 개정>

| | | | | | | | |
|---|--|------------------|-----------------|---------------|----------------|-------------|--|
| 사업연도 | 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31 | 접대비조정명세서(을) | 법 | 인 | 명 | (주)안건 | |
| | 사 업 자 등 록 번 호 | | | 101-81-12345 | | | |
| 1. 수입금액명세 | | | | | | | |
| 구 분 | | ①일반수입금액 | ②특수관계인간 거래금액 | | ③합 계 (①+②) | | |
| 금 액 | | 71,000,000,000 | 10,000,000,000 | | 81,000,000,000 | | |
| 2. 접대비 해당 금액 | | | | | | | |
| ④계 정 과 목 | | 일반관리비중 접 대 비 | 광고선전비, 회의비 등 | 건설가계정 (건물) | 합 계 | | |
| ⑤계 정 금 액 | | 90,000,000 | 22,000,000 | 57,000,000 | 169,000,000 | | |
| ⑥접대비계상액 중 사적 사용경비 | | | | | | | |
| ⑦접대비 해당 금액 (⑤ - ⑥) | | 90,000,000 | 22,000,000 | 57,000,000 | 169,000,000 | | |
| ⑧ 신 용 카 드 등 미 사 용 금 액 | 경조사비 중 기준금액 초과액 | ⑨신용카드 등 미사용금액 | | | | | |
| | | ⑩총 초과금액 | | | | | |
| | 국외지역 지출액 (「법인세법시행령」 제41 조제2항제1호) | ⑪신용카드 등 미사용금액 | | | | | |
| | | ⑫총 지출액 | | | | | |
| | 농어민 지출액 (「법인세법시행령」 제41 조제2항제2호) | ⑬송금명세서 미제출금액 | | | | | |
| | | ⑭총 지출액 | | | | | |
| | 접대비 중 기준금액 초과액 | ⑮신용카드 등 미사용금액 | 8,000,000 | 2,000,000 | 0 | 10,000,000 | |
| | | ⑯총 초과금액 | 40,000,000 | 22,000,000 | 43,000,000 | 105,000,000 | |
| ⑰신용카드 등 미사용 부인액 (⑨ + ⑪ + ⑬ + ⑮) | | 8,000,000 | 2,000,000 | 0 | 10,000,000 | | |
| ⑰접 대 비 부 인 액 (⑥ + ⑰) | | 8,000,000 | 2,000,000 | 0 | 10,000,000 | | |

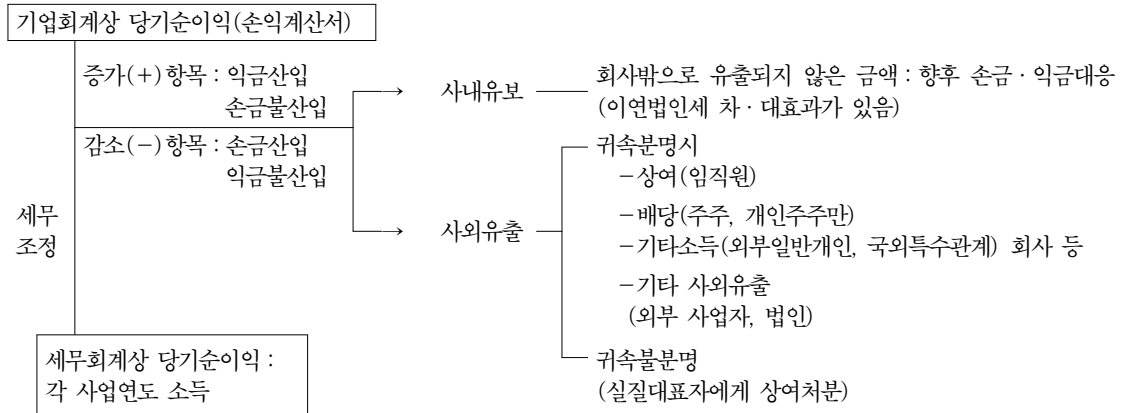
소득 처분

법인세법상의 각 사업연도 소득금액은 기업회계상 당기순이익에서 익금산입사항과 손금불산입 사항을 가산하고, 익금불산입사항과 손금산입사항을 차감하여 계산합니다.

이렇게 익금에 가산된 금액 등이 누구에게 귀속하는가를 확정하는 세법상의 절차를 소득처분이라 합니다.

※ 이러한 소득처분은 수익사업이 있는 비영리법인에도 적용됩니다.

● 소득처분절차 ●



● 익금산입 및 손금불산입의 소득처분 ●

○ 사외유출된 경우

- 귀속자 분명 { 주주 등→배당(개인주주는 배당, 법인주주는 기타사외유출로)
임원·사용인→상여(주주이면서 임원·사용인 경우도 상여처분)
법인 또는 개인사업자→기타 사외유출
이외의 자→기타소득

- 귀속자 불분명→대표자에 대한 상여

○ 사외유출되지 않은 경우→사내유보

○ 기타 사외유출로 인정되는 경우

- | | |
|--------------|-----------------------------|
| - 접대비 한도초과액 | - 보험업법인의 예정사업비 초과액 |
| - 업무무관 자산이자 | - 기부금 부인액 |
| - 지급이자 손금부인액 | - 채권자 불분명차입금이자 등에 대한 원천징수세액 |

15. 업무용승용차 관련비용 세무조정 사례

① 차량운행기록부 작성, 차량관련 비용이 1천만원을 초과하는 경우

□ A법인(12월말 법인)이 '20.1.10. 2억원의 승용차를 구입한 후, 임원이 '20년 업무전용자동차보험에 가입하고 차량 운행기록부를 작성하고

- '20년 운행기록부 내역 중 업무용사용비율 70%, 대표자 사적 사용분 30%로 확인된 경우

- 해당연도 차량관련비용 자동차보험료 2,000,000원, 유류비 16,000,000원, 자동차세 2,000,000원을 계상하였고, 감가상각비*는 미계상 하였으나 총 차량관련 비용은 60,000,000원임.

* 200,000,000원÷5년=40,000,000원

○ (세무조정) 차량운행기록부를 작성한 경우, 업무용승용차 관련비용 중 업무사용비율만큼 손금 인정 (감가상각비 8백만원 한도)

- 차량유지 비용 세무조정
 - 차량 관련 유지비 사적 사용액 6,000,000원*, 손금불산입(상여)
 - * 차량유지비용(20,000,000원)×사적사용(30%)=6,000,000원
- 감가상각비 세무조정
 - 감가상각비 미계상 세무조정 : 40,000,000원* 손금산입(유보)
 - * 200,000,000원÷5년=40,000,000원
 - 차량 감가상각비 사적 사용액 12,000,000원*, 손금불산입(상여)
 - * 감가상각비(40,000,000원)×사적사용(30%)=12,000,000원
 - 업무용 감가상각비 한도초과액 20,000,000*원, 손금불산입(유보**)
 - * (감가상각비(40,000,000)×70%)-MIN[(40,000,000원×70%), 상각한도(8,000,000)]
 - ** 한도 초과분은 누적잔액이 800만원 미만인 사업연도까지 이월 공제

② 차량운행기록부 미작성, 차량관련 비용이 1천만원을 초과하지 않는 경우

- B법인(12월말 법인)이 '20.1.10. 2천만원 승용차를 구입한 후, 임원이 '20년 업무전용자동차 보험에 가입하고 차량 운행기록부를 미작성, 해당연도 차량관련비용 자동차보험료 500,000원, 유류비 2,000,000원, 자동차세 500,000원, 감가상각비 4,000,000*원 계상하여 총 차량관련 비용은 7,000,000원임
 - * 부동산 임대업을 주업으로 하는 법인 등(법령§ 42②)의 내국법인에 해당하지 않음
 - * 20,000,000원÷5년=4,000,000원
- (세무조정) 회사가 계상한 차량관련 유지비용 7,000,000원*은 총 인정비용 1천만원(감가상각비 한도 8백만원) 한도내이므로 세무조정 없이 전액 인정
 - * 500,000원+2,000,000원+500,000원+4,000,000원=7,000,000원

③ 차량운행기록부 미작성, 차량관련 비용이 1천만원을 초과하는 경우

- C법인(12월말 법인)이 '20.1.10. 2억원의 승용차를 구입한 후, 임원이 '20년 업무전용자동차 보험에 가입하고 차량 운행기록부를 미작성, 해당연도 차량관련비용 자동차보험료 2,000,000원, 유류비 16,000,000원, 자동차세 2,000,000원을 계상하였고, 감가상각비*는 미계상한 경우
 - * 200,000,000원÷5년=40,000,000원
- (세무조정) 1천만원 한도내에서 손금인정하므로 차량관련비용이 1천만원을 초과하는 경우 차량유지비와 감가상각비용을 안분계산하여 초과분 세무조정

- 차량유지비 세무조정
 - 간주업무사용비율 : 16.7%*
 - * 1천만원 초과비용(10,000,000) / 총비용(60,000,000)
 - 차량관련 유지비 손금 부인액 16,666,667원* 손금불산입(상여)
 - * 총 유지비(20,000,000)-[총 유지비(20,000,000)×간주업무사용비율(16.7%)]

- 감가상각비 회사 미계상 세부조정 40,000,000원 손금산입(유보)
- 차량 감가상각비 사적 사용액 33,333,334원*, 손금불산입(상여)
 - * 감가상각비(40,000,000원)-[감가상각비(40,000,000)×간주업무사용비율(16.7%)]
- 업무용 감가상각비는 감가상각비 한도액(800만원) 이내로 세부조정 없음
 - * [감가상각비(40,000,000)×간주업무사용비율(16.7%)]=6,666,666원

16. 조정항목별 소득처분방법과 구체적 사례

| 조정항목 | 내 용 | 익 금 가 산 | | 손 금 가 산 | |
|--------------------|---|------------|--------------------|---------|-----|
| | | 조정구분 | 처 분 | 조정구분 | 처 분 |
| 수입금액 | ◦ 인도한 제품 등의 매출액 가산 ◦ 동 매출원가 | 익금산입 | 유 보 | 손금산입 | 유 보 |
| | ◦ 전기매출가산분 당기결산상 매출 계상 ◦ 동 매출원가 | 손금불산입 | 유 보 | 익금불산입 | 유 보 |
| | ◦ 작업진행률에 의한 수입금액 가산 ◦ 전기 수입금액가산분 당기결산 수입계상 | 익금산입 | 유 보 | 익금불산입 | 유 보 |
| | | | | | |
| 접 대 비 | ◦ 한도초과액 ◦ 법인명의 신용카드 미사용액 | 손금불산입 | 기타사와유출 | | |
| 지정기부금 | ◦ 한도초과액 | 손금불산입 | 기타사와유출 | | |
| | ◦ 당기미지급기부금 ◦ 전기미지급기부금당기지급액(당기 한도액계산시 포함) | " | 유 보 | 손금산입 | 유 보 |
| | ◦ 당기가지급 계상분 (한도액계산시 포함) ◦ 전기 가지급 계상분 당기 비용처리 | 손금불산입 | 유 보 | 손금산입 | 유 보 |
| | | | | | |
| 가지급금 등의 인정이자 | ◦ 출자자(출자임원 제외) | 익금산입 | 배 당 | | |
| | ◦ 사용인(임원 포함) | " | 상 여 | | |
| | ◦ 법인 또는 사업영위 개인 | " | 기타사와유출 | | |
| | ◦ 전 각 호 이외의 개인 | " | 기타소득 | | |
| 소득세 대납액 | ◦ 귀속이 불분명하여 대표자에게 처분한 소득에 대한 소득세를 법인이 대납하고 손비로 계상 하거나 특수관계 소멸시까지 회수하지 아니하 여 익금산입한 금액 | " | 기타사와유출 | | |
| 건설자금 이 자 | ◦ 건설중인 자산분 ◦ 건설완료 자산중 비상각 자산분 | 손금불산입 " | 유 보 " | | |
| | ◦ 전기부인 유보분중 당기건설이 완료되어 회사 자산계상 | | | 익금불산입 | 유 보 |
| 채권자가 불분 명한 사채이자 | ◦ 원천세 제외 금액 (대표자) ◦ 원천세 해당금액 | 손금불산입 " | 상 여(대표자) 기타사와유출 | | |

| 조정항목 | 내 용 | 익 금 가 산 | | 손 금 가 산 | |
|----------------------|--|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------|
| | | 조정구분 | 처 분 | 조정구분 | 처 분 |
| 수령자불분명 채권·증권의 이자 환입액 | ○원천세 제외 금액 (대표자) ○원천세 해당금액 | 손금불산입 " | 상 여 기타사의유출 | | |
| 비업무용 부동산 산등 지급이자 | ○비업무용 부동산 및 업무무관 가지급금에 대한 지급이자 | 손금불산입 | 기타사의유출 | | |
| 각 종 준비금 | ○범위초과액 ○과소환입 ○과다환입 ○전기범위초과액중 환입액 ○세무조정에 의하여 손금산입하는 준비금 | 손금불산입 익금산입 | 유 보 " | 익금불산입 " 손금산입 | 유 보 " 유 보 |
| | ○세무조정에 의해 환입하는 준비금 | 익금산입 | 유 보 | | |
| 퇴직급여충당금 | ○범위초과액 ○전기부인액중 당기 지급 ○전기부인액중 당기 환입액 | 손금불산입 | 유 보 | 손금산입 익금불산입 | 유 보 " |
| 퇴직보험료 | ○범위초과액 ○전기부인액중 당기 환입액 | 손금불산입 | 유 보 | 익금불산입 | 유 보 |
| 대손충당금 | ○범위초과액 ○전기범위초과액 중 당기 환입액 | 손금불산입 | 유 보 | 익금불산입 | 유 보 |
| 재고자산 | ○당기평가감 ○전기평가감 중 당기 사용분 해당액 ○당기평가증 ○전기평가증 중 당기 사용분 해당액 | 익금산입 손금불산입 | 유 보 유 보 | 손금산입 손금산입 | 유 보 유 보 |
| | ○잉여금으로 계상한 국고 보조금 등 ○손금산입한도 초과액 ○세무조정에 의한 손금계상시 | 익금산입 손금불산입 | 기 타 유 보 | 손금산입 | 유 보 |
| 감가상각비 | ○당기부인액 ○기왕부인액중 당기 용인액 | 손금불산입 | 유 보 | 손금산입 | 유 보 |
| 기 타 | ○법인세 등 ○벌과금, 과료 ○임원퇴직금 범위초과액 ○법인세 환급금 및 이자 ○영 §88①8호·§8호의2·§9호의 규정에 의하여 익금에 산입한 금액으로서 귀속자에게 증여세가 과세되는 금액 ○잉여금증감에 따른 익금 및 손금산입 | 손금불산입 " " 익금산입 익금산입 | 기타사의유출 " 상 여 기타사의유출 기 타 | 익금불산입 | 기 타 기 타 |

17. 소득금액조정합계표의 작성

① 익금산입 및 손금불산입 해당액 내역

| 과 목 | 금 액 | 내 용 |
|---------------------|-----------|------------------|
| 수 입 배 당 금 | 3,000,000 | 수입계상 누락분 |
| 재 고 자 산 평 가 감 | 770,000 | 재고자산 과소평가액 |
| 퇴 직 급 여 총 당 금 | 840,000 | 한도초과액 |
| 대 손 총 당 금 | 134,000 | 한도초과액 |
| 연 구 및 인 력 개 발 준 비 금 | 560,000 | 한도초과액 |
| 인 정 이 자 | 130,000 | 대표자 가지급금 인정이자 |
| 세 금 과 공 과 | 654,000 | 토지매입에 다른 취득세 |
| 잡 비 | 75,000 | 별과금 |
| 건 설 자 금 이 자 | 2,340,000 | 건설자금이자 과소계상액(토지) |
| 법 인 세 등 | 2,000,000 | 중간예납 등 |

② 손금산입 및 익금불산입 해당액 내역

| 과 목 | 금 액 | 내 용 |
|---------------|-----------|---------------------|
| 재 고 자 산 평 가 감 | 380,000 | 전기 손금불산입 유보분중 당기사용분 |
| 감 가 상 각 비 | 1,340,000 | 전기부인누계액중 당기용인액 |
| 수 입 이 자 | 22,000 | 국세환급금 이자 |

[별지 제15호 서식]

| | | | | |
|------------------------------|--------------|-------------|----------------|---------|
| 사 업 연 도 | 소득금액조정합계표 | | | 법 인 명 |
| 2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31 | | | | (주) 안 건 |
| 사 업 자 등 록 번 호 | 101-81-12345 | 법 인 등 록 번 호 | 110111-1234567 | |

| 익금산입 및 손금불산입 | | | | | | 손금산입 및 익금불산입 | | | | | |
|---------------|------|-----|-----|------------|-----|---------------|------|-----|-----|-------|-----|
| ①과 목 | ②금 액 | | | ③소득처분 | | ④과 목 | ⑤금 액 | | | ⑥소득처분 | |
| | | | | 처분 | 코드 | | | | | 처분 | 코드 |
| 수 입 배 당 금 | 3 | 000 | 000 | 유보 | 400 | 재 고 자 산 평 가 감 | | 380 | 000 | 유보 | 100 |
| 재 고 자 산 평 가 감 | | 770 | 000 | " | 400 | 감 가 상 각 비 | 1 | 340 | 000 | " | 100 |
| 퇴 직 급 여 총 당 금 | | 840 | 000 | " | 400 | 수 입 이 자 | | 22 | 000 | 기타 | 200 |
| 대 손 총 당 금 | | 134 | 000 | " | 400 | | | | | | |
| 연구및인력개발준비금 | | 560 | 000 | " | 400 | | | | | | |
| 가지급금인정이자 | | 130 | 000 | 상여 | 100 | | | | | | |
| 세 금 과 공 과 | | 654 | 000 | 유보 | 400 | | | | | | |
| 잡 비 | | 75 | 000 | 기타 사외유출 | 500 | | | | | | |
| 건 설 자 금 이 자 | 2 | 340 | 000 | 유보 | 400 | | | | | | |
| 법 인 세 등 | 2 | 000 | 000 | 기타 사외유출 | 500 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 합 계 | 10 | 503 | 000 | | | 합 계 | 1 | 742 | 000 | | |

18. 최저한세 조정계산 사례

- A법인 : 농공단지입주 중소기업(조특법 § 64)
- 입주일 : 2018. 5. 1
- 감면비율 : 50%
- 사업연도 : 2020. 1. 1~12. 31
- 결산서상 당기순이익 : 250,000,000원

[

과세사업 관련 소득 : 30,000,000원

]

감면사업 관련 소득 : 220,000,000원
- 익금산입 · 손금불산입 : 5,000,000원(전액 과세사업 관련 소득임)
- 차감소득 : 255,000,000원

[

과세사업 관련 소득 : 35,000,000원

]

감면사업 관련 소득 : 220,000,000원
- 연구 · 인력개발비세액공제 : 1,000,000원(최저한세적용 제외대상)

□ 세무조정 계산

- 다음의 1과 2중 많은 금액 17,850,000원에서 최저한세적용 배제대상 세액공제액 1,000,000원을 차감한 16,850,000원을 납부하여야 합니다.

1. 각종 감면 후 세액 ⇨ 17,627,451

- 과세표준 : 255,000,000원
- 산출세액 : 31,000,000원(255,000,000 × 세율)
- 감면세액 : 13,372,549원(농공단지입주기업)
- * 감면세액 = 산출세액 × 감면소득 / 과세표준 × 감면율(50%)

$$13,372,549 = 31,000,000 \times 220,000,000 / 255,000,000 \times \frac{50}{100}$$

- 각종 감면후 세액 : 17,627,451

* 최저한세적용 제외대상인 연구및인력개발비 세액공제액 1,000,000원 미차감 금액임.

2. 최저한세 (감면전 과세표준의 7%) ⇨ 17,850,000원

| 감면전 과세표준 | | 최저한세율 | 최저한세 |
|----------|-------------|--------|-------------|
| 차 | 가 | × 7% = | 17,850,000원 |
| 감 | 소 | | |
| 소 | 득 | | |
| | 255,000,000 | | |
| 계 | 255,000,000 | | |

19. 법인세 과세표준 및 세액신고서와 조정계산서 작성사례

- 다음 자료에 의하여 ① 법인세과세표준 및 세액신고서, ② 조정계산서를 작성하여 봅시다.

□ 자 료

· 사업연도 : 2020. 1. 1~12. 31

· 중소기업에 해당하는 법인이며 동업기업 과세특례 적용대상 아님.

《익금산입 또는 손금불산입 내역》

| 과목 | 금액 | 내용 |
|---------------|------------|---------------|
| 건설자금이자 과소계상액 | 4,520,000 | 건설자금이자 과소계상액 |
| 수입계상누락분(미수금입) | 1,000,000 | 수입계상누락분(미수금입) |
| 재고자산평가감액입 | 770,000 | 재고자산평가감액입 |
| 한도초과액입 | 840,000 | 한도초과액입 |
| 한도초과액입 | 694,000 | 한도초과액입 |
| 임원퇴직금 한도초과액 | 220,000 | 임원퇴직금 한도초과액 |
| 대표자 가지급금 인정이자 | 130,000 | 대표자 가지급금 인정이자 |
| 토지매입에 따른 취득세 | 654,000 | 토지매입에 따른 취득세 |
| 별과금입 | 75,000 | 별과금입 |
| 전기 손금산입 유보분입 | 2,340,000 | 전기 손금산입 유보분입 |
| 손금불산입 | 2,000,000 | 손금불산입 |
| 합계 | 13,243,000 | |

《손금산입 또는 익금불산입 내역》

| 과목 | 금액 | 내용 |
|-------------------------|-----------|-------------------------|
| 대손부인액중 회수된 상각채권추심이익 계상액 | 380,000 | 대손부인액중 회수된 상각채권추심이익 계상액 |
| 전기손금불산입 유보분중 당기사용해당분 | 4,110,000 | 전기손금불산입 유보분중 당기사용해당분 |
| 전기부인누계액중 당기용인액 | 1,340,000 | 전기부인누계액중 당기용인액 |
| 국세환급금이자 | 22,000 | 국세환급금이자 |
| 소멸시효완성된 외상매출금 | 2,720,000 | 소멸시효완성된 외상매출금 |
| 합계 | 8,572,000 | |

* 수입배당금 익금불산입 세무조정 생략

《기타 내역》

| | | | |
|-------------------|--------------|------------------|----------------|
| ① 법인세 공제후 당기순이익 | 200,000,000원 | ⑥ 정규지출증빙 미수취 가산세 | 90,000원 |
| ② 지정기부금 한도초과액 | 5,000,000원 | ⑦ 중간예납법인세 | 18,000,000원 |
| ③ 이월결손금(5년 미경과) | 2,000,000원 | ⑧ 원천납부법인세 | 3,000,000원 |
| ④ 비과세 및 소득공제 | 없음 | ⑨ 조정후 수입금액 | 3,000,000,000원 |
| ⑤ 연구 및 인력개발비 세액공제 | 250,000원 | | |

□조정계산 내역

① 토지 등 양도차익에 대한 법인세 ⇒ 당해연도 해당사항 없음.

② 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 작성·계산

- 과세표준 207,671,000

- 산출세액 : $200,000,000 \times 10\% + 7,671,000 \times 20\% =$

21,534,200

- 공제감면세액①에 해당하는 ⑤항을 동서식(121)에 기재

법인세 과세표준 및 세액신고서

| | | | | | |
|------------|-----------------------------|------|--------------|----------------|--------|
| ①사업자등록번호 | 101-81-12345 | | ②법 인 등 록 번 호 | 110111-1234567 | |
| ③법 인 명 | (주) 안건 | | ④전 화 번 호 | | |
| ⑤대 표 자 성 명 | 홍길동 | | ⑥전 자 우 편 주소 | | |
| ⑦소 재 지 | | | | | |
| ⑧업 태 | 제조 | ⑨종 목 | 기초화학물 | ⑩주업종코드 | 241102 |
| ⑪사 업 연 도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | | ⑫수시부과기간 | . . . ~ . . . | |

| | | | | | | | | | |
|------------|---------|--|----|-----------------------|----|----------|-----------|--------------|-----------------------|
| ⑬법 인 구 분 | | | | ①. 내국 2.외국 3.외투(비율 %) | | ⑭조 정 구 분 | | ①. 외부 2. 자기 | |
| ⑮종 류 별 구 분 | | | | 중소 | 일반 | 당기순이익과세 | | ⑯외 부 감 사 대 상 | |
| 영리 법인 | 상 장 법 인 | | | 11 | 12 | | | ⑰신 고 구 분 | ①. 정기신고 |
| | 코스닥상장법인 | | | 21 | 22 | | | | 2. 수정신고(가.서면분석, 나.기타) |
| | 기 타 법 인 | | | 30 | 40 | | | | 3. 기한후 신고 |
| 비 영 리 법 인 | | | 60 | 70 | 50 | | 4. 중도폐업신고 | | |
| | | | | | | | 5. 경정청구 | | |
| ⑱법인유형별구분 | | | | | | 코드 | | ⑲결 산 확 정 일 | |
| ⑳신 고 일 | | | | | | | | ㉑납 부 일 | |
| ㉒신고한 연장승인 | | | | 1. 신청일 | | | | 2. 연장기한 | |

| 구 분 | 여 | 부 | 구 분 | 여 | 부 |
|---|---|---|-------------------|---|---|
| ㉓주식변동 | 1 | ② | ㉔장부전산화 | ① | 2 |
| ㉕사업연도의제 | 1 | ② | ㉖결손금소급공제 법인세환급신청 | 1 | ② |
| ㉗감가상각방법(내용연수)신고서 제출 | 1 | ② | ㉘재고자산등평가방법신고서 제출 | ① | 2 |
| ㉙기능통화 채택 재무제표 작성 | 1 | ② | ㉚과세표준 환산시 적용환율 | | |
| ㉛동업기업의 출자자(동업자) | 1 | ② | ㉜국제회계기준(K-IFRS)적용 | 1 | ② |
| ㉞내용연수승인(변경승인) 신청 | 1 | ② | ㉟감가상각방법변경승인 신청 | 1 | ② |
| ㊱기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법(「법인세법」 제53조의2제1항) | | | | | |

| 구 분 | 법 인 세 | | |
|----------------|-------------------|-------------------|------------|
| | 법 인 세 | 토지 등 양도소득에 대한 법인세 | 계 |
| ㉓수 입 금 액 | (3,000,000,000) | | |
| ㉔과 세 표 준 | 207,671,000 | | |
| ㉕산 출 세 액 | 21,534,200 | | 21,534,200 |
| ㉖총 부 담 세 액 | 21,374,200 | | 21,374,200 |
| ㉗기 납 부 세 액 | 21,000,000 | | 21,000,000 |
| ㉘차 감 납 부 할 세 액 | 374,200 | | 374,200 |
| ㉙분 납 할 세 액 | | | |
| ㉚차 감 납 부 세 액 | | | |
| ㉛조 정 반 번 호 | | 성 명 | |
| ㉜조 정 자 관 리 번 호 | ㉟조정자 | 사업자등록번호 | |
| | | 전화번호 | |

| | | | |
|--------------------------------------|--------|----|-------|
| 국세환급금 계산신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우) | ㉞예 입 처 | 은행 | (본)지점 |
| | ㉟예금종류 | | |
| | ㊱계좌번호 | 예금 | |

신고인은 「법인세법」 제60조 및 「국세기본법」 제45조, 제45조의 2, 제45조의 3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충
분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

일
신고인(대표자) (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)
세무서장 귀하

| | | |
|----------|---|-----------|
| 첨부 서류 | 1. 재무상태표, 2. (포괄)손익계산서, 3. 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 4. 현금흐름표, 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 외부감사의 대상이 되는 법인의 경우만 해당합니다), 5. 세무조정계산서 | 수수료 없음 |
|----------|---|-----------|

210mm×297mm(신문용지 54g/m²(재활용품))

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제3호서식] <개정 2020. 3. 13.>

(앞쪽)

| 사업연도 | 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 | | | | 법인명 | | | |
|------|--------------------|--|--|--|---------|--|--|--|
| | | | | | 사업자등록번호 | | | |

| | | | | | | | |
|-------------|-------------------------|----|-------------|--|--|--|--|
| ① 사업연도 소득계산 | ⑩ 결산서상 당기순손익 | 01 | 200 000 000 | | | | |
| | ⑪ 소득조정액 | | | | | | |
| | ⑫ 이익금산입 | 02 | 13 243 000 | | | | |
| | ⑬ 손금산입 | 03 | 8 572 000 | | | | |
| | ⑭ 차가감소득금액 (⑩+⑫-⑬) | 04 | 204 671 000 | | | | |
| | ⑮ 기부금한도초과액 | 05 | 5 000 000 | | | | |
| | ⑯ 기부금한도초과이월액손금산입 | 54 | | | | | |
| | ⑰ 각 사업연도소득금액 (⑭+⑮-⑯) | 06 | 209 671 000 | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------------|----|-------------|--|--|--|--|
| ② 과세표준 계산 | ⑩ 각 사업연도소득금액 (⑰=⑰) | | 209 671 000 | | | | |
| | ⑱ 이월결손금 | 07 | 2 000 000 | | | | |
| | ⑲ 비과세소득 | 08 | | | | | |
| | ⑳ 소득공제 | 09 | | | | | |
| | ㉑ 과세표준 (⑱-⑲-⑳) | 10 | 207 671 000 | | | | |
| | ㉒ 선박표준이익 | 55 | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|---------------------------|----|-------------|--|--|--|--|
| ③ 산출세액 계산 | ㉓ 과세표준(⑱+⑲) | 56 | 207 671 000 | | | | |
| | ㉔ 세율 | 11 | 20% | | | | |
| | ㉕ 산출세액 | 12 | 21 534 200 | | | | |
| | ㉖ 지점유보소득 (「법인세법」 제96조) | 13 | | | | | |
| | ㉗ 세율 | 14 | | | | | |
| | ㉘ 산출세액 | 15 | | | | | |
| | ㉙ 합계(㉓+㉕) | 16 | 21 534 200 | | | | |

| | | | | | | | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|------------|------------|--|--|--|
| ④ 납부할 세액 계산 | ㉚ 산출세액(㉕ = ㉕) | | 21 534 200 | | | | |
| | ㉛ 최저한세 적용대상액 | 17 | 250 000 | | | | |
| | ㉜ 차감세액 | 18 | 21 284 200 | | | | |
| | ㉝ 최저한세 적용제외 공제감면세액 | 19 | | | | | |
| | ㉞ 가산세액 | 20 | 90 000 | | | | |
| | ㉟ 가감계(㉚-㉜+㉞) | 21 | 21 374 200 | | | | |
| | 기납부세액 | ㉡ 중간예납세액 | 22 | 18 000 000 | | | |
| | | ㉢ 수시부과세액 | 23 | | | | |
| | | ㉣ 원천납부세액 | 24 | 3 000 000 | | | |
| | | ㉤ 간접투자회사등의 외국납부 세액 | 25 | | | | |
| | | ㉥ 소계 (㉡+㉢+㉣+㉤) | 26 | 21 000 000 | | | |
| | | ㉦ 신고납부전가산세액 | 27 | | | | |
| | ㉧ 합계(㉟+㉦) | 28 | 21 000 000 | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----|---------|--|--|--|--|
| ⑤ 토지등양도소득에 대한 법인세 계산 | ㉨ 감면분추가납부세액 | 29 | | | | | |
| | ㉩ 차감납부할세액 (㉨-⑳+㉨) | 30 | 374 200 | | | | |

| | | | | | | | |
|-------------|------------------------|------------------------|----|--|--|--|--|
| ⑥ 미환류소득 법인세 | ㉪ 양도차익 | ㉫ 등기자산 | 31 | | | | |
| | ㉬ 비과세소득 | ㉭ 미등기자산 | 32 | | | | |
| | ㉮ 과세표준(㉪+㉬-㉭) | ㉯ 과세표준 | 33 | | | | |
| | ㉰ 세율 | ㉱ 과세표준 | 34 | | | | |
| | ㉲ 산출세액 | ㉳ 세율 | 35 | | | | |
| | ㉴ 산출세액 | ㉵ 산출세액 | 36 | | | | |
| | ㉶ 감면세액 | ㉷ 감면세액 | 37 | | | | |
| | ㉸ 차감세액(㉴-㉶) | ㉹ 차감세액 | 38 | | | | |
| | ㉺ 공제세액 | ㉻ 공제세액 | 39 | | | | |
| | ㉼ 동업기업 법인세 배분액(가산세 제외) | ㉽ 동업기업 법인세 배분액(가산세 제외) | 58 | | | | |
| ⑦ 세액계 | ㉾ 가산세액(동업기업 배분액 포함) | ㊱ 가산세액(동업기업 배분액 포함) | 40 | | | | |
| | ㊲ 가감계(㉹+㉺+㉼) | ㊳ 가감계(㉹+㉺+㉼) | 41 | | | | |
| | ㊴ 수시부과세액 | ㊵ 수시부과세액 | 42 | | | | |
| | ㊶ () 세액 | ㊷ () 세액 | 43 | | | | |
| | ㊸ 계(㊴+㊶) | ㊹ 계(㊴+㊶) | 44 | | | | |
| ⑧ 차감납부할세액 | ㊺ 차감납부할세액(㊸-㊹) | ㊻ 차감납부할세액(㊸-㊹) | 45 | | | | |
| | ㊼ 과세대상 미환류소득 | ㊽ 과세대상 미환류소득 | 59 | | | | |
| | ㊾ 세율 | ㊿ 세율 | 60 | | | | |
| | ㋀ 산출세액 | ㋁ 산출세액 | 61 | | | | |
| ⑨ 납부할세액 | ㋂ 가산세액 | ㋃ 가산세액 | 62 | | | | |
| | ㋄ 이자상당액 | ㋅ 이자상당액 | 63 | | | | |
| | ㋆ 납부할세액(㋂+㋄+㋆) | ㋇ 납부할세액(㋂+㋄+㋆) | 64 | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|----------------------------|----------------------------|----|---------|--|--|--|
| ⑩ 차감납부할세액 | ㋈ 차감납부할세액 (㋈+㋈+㋈) | ㋉ 차감납부할세액 (㋈+㋈+㋈) | 46 | 374 200 | | | |
| | ㋊ 사실과 경정세액공제 | ㋋ 사실과 경정세액공제 | 47 | | | | |
| | ㋌ 분납세액계산범위액 (㋈-㋈-㋈-㋈+㋈) | ㋍ 분납세액계산범위액 (㋈-㋈-㋈-㋈+㋈) | 48 | | | | |
| | ㋎ 현금납부 | ㋏ 현금납부 | 49 | | | | |
| | ㋐ 물납 | ㋑ 물납 | 50 | | | | |
| | ㋒ 계(㋎+㋐) | ㋓ 계(㋎+㋐) | 51 | 374 200 | | | |
| | ㋔ 현금납부 | ㋕ 현금납부 | 52 | | | | |
| | ㋖ 물납 | ㋗ 물납 | 53 | | | | |
| | ㋘ 계(㋖+㋘) (㋘=㋖-㋘-㋘) | ㋙ 계(㋖+㋘) (㋘=㋖-㋘-㋘) | 54 | 374 200 | | | |
| | ㋚ 차감납부할세액 | ㋛ 차감납부할세액 | 55 | | | | |

20. 2020. 12. 31일자 법인결산과 세무신고를 위한 국세청 고시 환율·세무환율(재정환율)

| 통 화(Currency) | | | 고 시 환 율 | | 비 고 |
|---------------|-----|-----|------------------|------------------|---------|
| | | | 2019. 12. 31. 현재 | 2020. 12. 31. 현재 | |
| 미 국 | 달러 | USD | 1,157.80 | 1088.00 | 100엔당 |
| 일 본 | 엔 | JPY | 1,063.47 | 1054.26 | |
| 유 로 | 유로 | EUR | 1,297.43 | 1338.24 | |
| (독 일) | 마르크 | DEM | EUR통화 | EUR통화 | |
| (프랑스) | 프랑 | FRF | " | " | |
| (이탈리아) | 리라 | ITL | " | " | |
| (벨기에) | 프랑 | BEF | " | " | |
| (오스트리아) | 실링 | ATS | " | " | |
| 영 국 | 파운드 | GBP | 1,518.69 | 1482.40 | 100루피아당 |
| 캐 나 다 | 달러 | CAD | 886.56 | 853.30 | |
| 스 위 스 | 프랑 | CHF | 1195.52 | 1234.33 | |
| 홍 콩 | 달러 | HKD | 148.66 | 140.35 | |
| 스 웨 덴 | 크로네 | SEK | 123.86 | 132.77 | |
| 호 주 | 달러 | AUD | 810.34 | 836.56 | |
| 덴 마 크 | 크로네 | DKK | 173.58 | 179.85 | |
| 싱 가 폴 | 달러 | SGD | 858.55 | 822.22 | |
| 중 국 | 위안 | CNH | 165.74 | 166.96 | |
| 인도네시아 | 루피아 | IDR | 8.31 | 7.74 | |
| 태 국 | 바트 | THB | 38.66 | 36.34 | |
| 쿠 웨 이 트 | 디나르 | KWD | 3,819.11 | 3577.18 | |
| 말레이시아 | 링기트 | MYR | 281.94 | 269.51 | |
| 노 르 웨 이 | 크로네 | NOK | 131.31 | 127.48 | |
| 뉴 질 랜드 | 달러 | NZD | 779.08 | 784.45 | |
| 사우디아라비아 | 리알 | SAR | 308.64 | 290.00 | |
| 아랍에미리트연합국 | 디르함 | AED | 315.21 | 296.20 | |
| 바 레 인 | 디나르 | BHD | 3,070.60 | 2885.71 | |

※ 외화자산·부채평가 시 사업연도 종료일 현재의 기준환율 또는 재정환율은 사업연도 종료일 전일의 거래실적에 의하여 외국환중개회사가 고시한 환율을 말함

⇒ 서울외국환중개주식회사(www.smbs.biz/'환율조회')에서 조회 가능

· 기준환율 : 미화의 외국환은행간 거래량으로 가중평균한 환율

· 재정환율 : 미화이외의 통화와 미화와의 매매중간율을 기준환율로 재정한 환율

21. 자본금과 적립금 조정명세서 작성사례

① 재무상태표

㉠ 2020. 1. 1~12. 31

| 표준대차대조표 (일반법인용) (단위 : 원) | | | | | |
|--|-------------------|-------------|--------------|---------|-------------|
| 사업자등록번호 | 101-81-12345 | | 법인명 | (주) 안 건 | |
| 사업연도 | 2020. 1. 1~12. 31 | | | | |
| | | | | | |
| 계정과목 | 코드 | 금액 | 계정과목 | 코드 | 금액 |
| I. 유동자산 | 01 | 182,000,000 | I. 유동부채 | 229 | 113,000,000 |
| II. 비유동자산 | 80 | 388,000,000 | II. 비유동부채 | 284 | 8,000,000 |
| | | | 부채총계(I + II) | 333 | 121,000,000 |
| | | | III. 자본금 | 334 | 100,000,000 |
| | | | IV. 자본잉여금 | 337 | 78,000,000 |
| | | | V. 이익잉여금 | 348 | 310,000,000 |
| | | | VI. 자본조정 | 372 | △39,000,000 |
| | | | 자본총계(III+IV) | 382 | 449,000,000 |
| 자산총계(I + II) | 333 | 570,000,000 | 부채와 자본총계 | 383 | 570,000,000 |

㉡ 2020. 1. 1~12. 31

| 표준대차대조표 (일반법인용) (단위 : 원) | | | | | |
|--|-------------------|-------------|--------------|---------|-------------|
| 사업자등록번호 | 101-81-12345 | | 법인명 | (주) 안 건 | |
| 사업연도 | 2020. 1. 1~12. 31 | | | | |
| | | | | | |
| 계정과목 | 코드 | 금액 | 계정과목 | 코드 | 금액 |
| I. 유동자산 | 01 | 188,000,000 | I. 유동부채 | 229 | 108,000,000 |
| II. 비유동자산 | 80 | 552,000,000 | II. 비유동부채 | 284 | 33,000,000 |
| | | | 부채총계(I + II) | 333 | 141,000,000 |
| | | | III. 자본금 | 334 | 100,000,000 |
| | | | IV. 자본잉여금 | 337 | 78,000,000 |
| | | | V. 이익잉여금 | 348 | 485,000,000 |
| | | | VI. 자본조정 | 372 | △64,000,000 |
| | | | 자본총계(III+IV) | 382 | 599,000,000 |
| 자산총계(I + II) | 333 | 740,000,000 | 부채와 자본총계 | 383 | 740,000,000 |

② 세무조정결과 소득증가로 손익미계상 법인세 등은 다음과 같음.

· 법인세 500,000원 · 지방소득세 40,000원

③ 세무계산상 이월결손금은 다음과 같음.

· 12년 1월~12월 4,000,000원(13·14년에 3,500,000원을 공제하였으며, 미공제액 500,000원이 남아있음)

④ 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 기말잔액과 당기 소득금액 조정내역

| 과목 또는 사항 | 자본금과 적립금 조정계산서(을) 전기말금액 | 당기소득금액 조정합계표 | | | |
|---------------|-------------------------------|--------------|--------|--------------|-----|
| | | 익금산입 및 손금불산입 | | 손금산입 및 익금불산입 | |
| | | 금 액 | 처 분 | 금 액 | 처 분 |
| 공사수입조정 | 5,000,000 | 3,500,000 | 유 보 | 5,000,000 | 유 보 |
| 접대비한도초과 | | 5,000,000 | 기타사외유출 | | |
| 외화평가차손 | 4,000,000 | 200,000 | 유 보 | | |
| 가지급금인정이자 | | 900,000 | 상 여 | | |
| 건설자금이자 | 800,000 | 100,000 | 유 보 | | |
| 중소기업투자준비금한도초과 | 2,200,000 | | | 1,000,000 | 유 보 |
| 퇴직급여충당금한도초과 | 300,000 | 900,000 | 유 보 | | |
| 대손충당금한도초과 | 700,000 | | | 700,000 | 유 보 |
| 채고자산평가감 | 400,000 | 600,000 | 유 보 | 400,000 | 유 보 |
| 유형고정자산 | 3,000,000 | | | 2,000,000 | 유 보 |
| 감가상각비 부인액 | | | | | |
| 토지취득세 | 260,000 | 240,000 | 유 보 | | |
| 벌과금 | | 270,000 | 기타사외유출 | | |
| 법인세 등 | | 3,300,000 | 기타사외유출 | | |
| 계 | 16,660,000 | 15,010,000 | | 9,100,000 | |

유보액 5,540,000 ⊕ 기타 8,570,000 ⊕ 상여 900,000

《자본금과 적립금 조정명세서(갑) 작성요령》

| 과 목 | 기초잔액 | 당기중의 증감 | | 기말잔액 | 작성참고자료 |
|-----------------------|------------------|---------|----------------|------------|-------------------------|
| | | 감 소 | 증 가 | | |
| 자 본 금 | 직전기 본표상의 기말잔액 | 감 자 | 증 자 | 기말 B/S상 잔액 | 재무상태표 |
| 자본잉여금 | " | 당기감소액 | 당 기 발 생 액 | 기말 B/S상 금액 | " |
| 이익잉여금 | " | " | 당 기 발 생 액 | " | " |
| 자본조정계정 | " | " | " | " | " |
| 자본금과 적립금조정 명세서(을)계 | " | 감 소 총 액 | 증 가 총 액 | 기 말 잔 액 | 자본금과 적립금 조정명세서(을) |
| 손금미계상 법인세 등 | " | 당 기 납 부 | 당 기 미 계 상 액 | 좌 동 | 과세표준 및 세액신고서와 당초 계상액 |

《자본금과 적립금 조정명세서(을) 작성요령》

| 과목 | 기초잔액 | 당기중의 증감 | | 기말잔액 | 작성참고자료 |
|----|--------------------|---|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | 감 소 | 증 가 | | |
| 제좌 | 직 전기 본표상 의 기말잔액 | <ul style="list-style-type: none"> ○ 전기 익금산입분중 익금불산입 유보 ○ 전기 손금불산입분중 손금 산입 유보 ○ 전기손금산입(△)분중 손금 불산입유보(△) ○ 전기 익금불산입(△)분중 익금산입유보(△) | <ul style="list-style-type: none"> ○ 익금산입 유보(+) ○ 손금불산입유보(+) ○ 손금산입유보(△) ○ 익금불산입유보(△) | 기 초 잔 액 - 당 기 감 소 + 당 기 증 가 | 소득금액 조 정 합 계 표 중 유보처분 금 액 |

[별지 제50호서식(갑)] <2012.2. 개정>

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--------------------------------|----------------|---------------|--|---------|-----------|-----------|---------------|---------|
| 사업연도 | 2020.1.1 ~ 2020.12.31 | | 자본금과 적립금 조정명세서(갑) | | | 법 인 명 | (주)안건 | | | | | |
| | 사업자등록번호 | | | | | 101-81-12345 | | | | | | |
| I. 자본금과 적립금 계산서 | | | | | | | | | | | | |
| ①과목 또는 사항 | | | 코드 | ②기초잔액 | 당 기 중 증 감 | | ⑤기말잔액 | 비 고 | | | | |
| | | | | | ③감 소 | ④증 가 | | | | | | |
| 자 본 금 및 이 월 결 산 계 산 | 1. 자 본 금 | | 01 | 100,000,000 | | | 100,000,000 | | | | | |
| | 2. 자 본 잉 여 금 | | 02 | 78,000,000 | | | 78,000,000 | | | | | |
| | 3. 자 본 조 정 | | 15 | △39,000,000 | | △25,000,000 | △64,000,000 | | | | | |
| | 4. 기타포괄손익누계액 | | 16 | | | | | | | | | |
| | 5. 이 익 잉 여 금 | | 14 | 310,000,000 | | 175,000,000 | 485,000,000 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | 6. 계 | | 20 | 449,000,000 | | 150,000,000 | 599,000,000 | | | | | |
| 7. 자본금과 적립금명세서(을) 계 | | | 21 | 16,660,000 | 9,100,000 | 5,540,000 | 13,100,000 | | | | | |
| 손익 미 계 상 법 인 세 등 | 8. 법 인 세 | | 22 | | | 500,000 | 500,000 | | | | | |
| | 9. 주 민 세 | | 23 | | | 40,000 | 40,000 | | | | | |
| | 10. 계 (8+9) | | 30 | | | 540,000 | 540,000 | | | | | |
| 11. 차 가 감 계(6+7-10) | | | 31 | 465,660,000 | 9,100,000 | 155,000,000 | 611,560,000 | | | | | |
| II. 이월결손금 계산서 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 이월결손금 발생 및 증감내역 | | | | | | | | | | | | |
| ⑥ 사 업 연 도 | 이월결손금 | | | | 감 소 내 역 | | | | 잔 액 | | | |
| | 발 생 액 | | | ⑩ 소급공제 | ⑪ 차감계 | ⑫ 기공 제액 | ⑬ 당기 공제액 | ⑭ 보전 | ⑮ 계 | ⑯ 기한 내 | ⑰ 기한 경과 | ⑱ 계 |
| | ⑦계 | ⑧일반 결손금 | ⑨배분한도초과 결손금(⑨=⑮) | | | | | | | | | |
| '01.1 | 4,000,000 | 4,000,000 | | | 4,000,000 | 3,500,000 | | | 3,500,000 | | 500,000 | 500,000 |
| 계 | 4,000,000 | | | | 4,000,000 | 3,500,000 | | | 3,500,000 | | 500,000 | 500,000 |
| 2. 법인세 신고 사업연도의 결손금에 동업기업으로부터 배분한도를 초과하여 배분받은 결손금(배분한도 초과결손금)이 포함되어 있는 경우 사업연도별 이월결손금 구분내역 | | | | | | | | | | | | |
| ⑲ 법 인 세 신 고 사 업 연 도 | ⑳ 동 업 기 업 과 세 연 도 종 료 일 | ㉑ 손 금 상 한 배 분 한 도 초 과 결 손 금 | ㉒ 법 인 세 신 고 사 업 연 도 종 료 일 | 배분한도 초과결손금이 포함된 이월결손금 사업연도별 구분 | | | | | | | | |
| | | | | ㉓ 합 계 (㉓=㉒=㉕+㉖) | 배분한도 초과결손금 해당액 | | ㉗ 법 인 세 신 고 사 업 연 도 이 월 결 손 금 해 당 액 (⑧일반결손금으로 계상) (㉑≥㉒의 경우는 "0", ㉑<㉒의 경우는 ㉒-㉑) | | | | | |
| ㉔ 이월결손금 발생 사업연도 | ㉕ 이월결손금 (㉕=㉑) | ㉖ 과㉔중작은것에 상응하는금액 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| III. 회계기준 변경에 따른 자본금과 적립금 기초금액 수정 | | | | | | | | | | | | |
| ㉗과목 또는 사항 | | ㉘코드 | ㉙전기말 잔액 | | ㉚기초금액 수정 | | ㉛계(㉙+㉚) | | ㉜비 고 | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

[별지 제50호 서식(을)]

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------------------|---|------------------|------------|-----------|-----------|-------------------|-----|---|---|---|---|---|---|-------|---|---------|--|
| 사 업 연 도 | 2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31. | | 자본금과 적립금조정명세서(을) | | | | | | | | | | | | 법 인 명 | | (주) 안 건 | |
| ※ 관리 번호 | | - | | 사업자등록번호 | 1 | 0 | 1 | - | 8 | 1 | - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| ※ 표란은 납세자가 기입하지 마십시오. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 세무조정유보소득계산 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ① 과목 또는 사항 | | | | ② 기초잔액 | 당 기 중 증 감 | | ⑤ 기말잔액 (익기초현재) | 비 고 | | | | | | | | | | |
| | | | | | ③ 감 소 | ④ 증 가 | | | | | | | | | | | | |
| 공 사 수 입 | | | | 5,000,000 | 5,000,000 | 3,500,000 | 3,500,000 | | | | | | | | | | | |
| 외 화 평 가 차 손 | | | | 4,000,000 | | 200,000 | 4,200,000 | | | | | | | | | | | |
| 건 설 자 금 이 자 | | | | 800,000 | | 100,000 | 900,000 | | | | | | | | | | | |
| 중 소 기 업 투 자 준 비 금 한 도 초 과 | | | | 2,200,000 | 1,000,000 | | 1,200,000 | | | | | | | | | | | |
| 퇴 직 급 여 총 당 금 한 도 초 과 | | | | 300,000 | | 900,000 | 1,200,000 | | | | | | | | | | | |
| 대 손 총 당 금 한 도 초 과 | | | | 700,000 | 700,000 | | 0 | | | | | | | | | | | |
| 재 고 자 산 평 가 감 | | | | 400,000 | 400,000 | 600,000 | 600,000 | | | | | | | | | | | |
| (유형)감 가 상 각 비 부 인 액 | | | | 3,000,000 | 2,000,000 | | 1,000,000 | | | | | | | | | | | |
| 토 지 취 득 세 | | | | 260,000 | | 240,000 | 500,000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 계 | | | | 16,660,000 | 9,100,000 | 5,540,000 | 13,100,000 | | | | | | | | | | | |

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

| 통 화 명 | 3월 5일(금) | 3월 8일(월) | 3월 9일(화) | 3월 10일(수) | 3월 11일(목) |
|-----------------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 미 달 러 (USD) | 1126.20 | 1129.40 | 1131.30 | 1141.10 | 1140.70 |
| 일 본 엔 (JPY) | 1042.83 | 1042.12 | 1038.37 | 1051.08 | 1051.97 |
| 영 국 파 운 드 (GBP) | 1563.90 | 1564.50 | 1563.51 | 1584.59 | 1589.34 |
| 캐 나 다 달 러 (CAD) | 888.45 | 893.90 | 893.43 | 902.88 | 903.92 |
| 홍 콩 달 러 (HKD) | 145.15 | 145.47 | 145.63 | 147.02 | 146.97 |
| 위 안 화 (CNH) | 174.03 | 174.11 | 173.59 | 174.34 | 174.99 |
| 유 로 화 (EUR) | 1347.50 | 1346.98 | 1340.65 | 1358.02 | 1360.57 |
| 호 주 달 러 (AUD) | 867.96 | 870.49 | 865.61 | 880.42 | 882.27 |
| 싱 가 폴 달 러 (SGD) | 841.80 | 841.11 | 837.32 | 849.32 | 849.15 |
| 말 레 이 시 아 링 기 트 (MYR) | 277.56 | 277.22 | 275.42 | 277.13 | 276.43 |