

공익법인은 출연재산 등 보고서를 3.31.까지 제출하세요

- 국세청, 2021. 2

- (출연재산 보고) 2020년 12월말 결산 공익법인은 3. 31.까지 「공익법인 출연재산 등에 대한 보고서」를 제출하여야 하며, 홈택스로 편리하게 작성하여 제출할 수 있습니다.
 - (결산서류 공시) 또한, 4. 30.까지 결산서류 등을 홈택스에 공시(종교법인 제외)하여야 하며, 소규모* 공익법인은 간편서식으로 공시할 수 있습니다.
 - * 총자산가액이 5억 원 미만이면 수입금액과 출연재산가액 합계액 3억 원 미만
- (세정지원 확대) 국세청(청장 김대지)은 출연재산 보고와 결산서류 공시를 성실하게 이행할 수 있도록 적극적인 세정지원을 실시하고 있습니다.
 - 납세서비스 재설계의 일환으로 홈택스 이용 시 오류를 바로 수정할 수 있는 '오류점검'과 '자동채움'서비스를 제공하고, 궁금한 사항을 찾아볼 수 있도록 서식마다 '작성요령 동영상'을 게시하였습니다.
 - 홈택스의 '신고도움'서비스를 활용하여 세법상 의무이행* 여부를 스스로 확인하면 세법상 의무를 몰라서 가산세 등을 납부하는 불이익을 예방할 수 있습니다.
 - * 공익법인 전용계좌 개설·신고, 특수관계인 이사기준 1/5 준수 등
 - 전 관서에 「공익법인 전문상담팀」을 운영하여 공익법인 회계실무자 교육과 전화상담서비스를 제공하고 있습니다.
- (지정신청 안내) 올해부터 기부금대상 공익법인으로 지정추천을 받으려면 국세청에 신청해야 하며, 학술·장학단체 등 별도의 지정 절차 없이 기부금단체로 인정되던 공익법인도 신청해야 합니다.
- (의무이행 검증강화) 대기업 계열공익법인과 규모가 큰 불성실 혐의 공익법인에 대해 개별검증을 확대하고,
 - 그 외 공익법인에 대해서는 탈루혐의별 전산분석을 통해 면밀히 검증할 예정이니, 세법상 의무를 성실히 이행해 주시기 바랍니다.



1

공익법인의 납세협력 의무이행 안내

□ (출연재산 등 보고) 2020년 12월 결산 공익법인은 3. 31.까지 「공익법인 출연재산 등에 대한 보고서」, 「외부전문가 세무확인서」, 주무관청에 제출한 결산서류 등을 관할세무서에 서면 또는 홈택스로 제출해야 하며

○ 홈택스를 이용하는 경우 전년도에 제출한 내용을 채워주는 '자동채움' 서비스를 통해 보다 편리하게 작성할 수 있습니다.

* (접근경로) 홈택스>신고납부>일반신고>공익법인 보고서 제출

Ⅰ 출연재산 보고서 제출의무 대상 및 서류 Ⅰ

제출의무 대상	제출할 서류
① 출연받은 재산이 있는 모든 공익법인	① 출연재산 등에 대한 보고서(8종)
② 총자산가액 5억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액의 합계가 3억 원 이상인 공익법인	② 외부전문가의 세무확인서(7종)
③ 법령에 따라 주무관청에 결산서류를 제출하는 공익법인	③ 주무관청에 제출한 결산서류 (재무상태표, 운영성과표 등)

□ (결산서류 등 공시) 2020년 12월 결산 모든 공익법인(종교단체는 제외)은 4. 30.까지 결산서류 등을 홈택스에 공시해야 합니다.

* (접근경로) 홈택스>세금종류별서비스>공익법인공시>공시/공개 등록하기

○ 소규모* 공익법인은 '간편서식'으로 공시할 수 있으며, 그 외 공익법인은 '표준서식'으로 공시해야 합니다.

* 총자산가액이 5억 원 미만이면서 수입금액과 출연재산가액 합계가 3억 원 미만

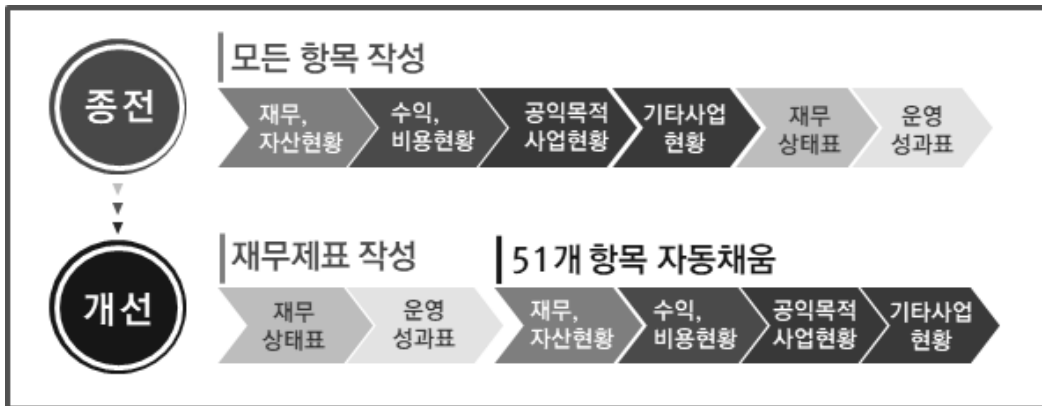
Ⅰ 공익법인 결산서류 등의 공시 서류 Ⅰ

구분	간편서식	표준서식
공시 대상 서류	1. 공익법인 결산서류 등의 공시 간편서식	1. 공익법인 결산서류 등의 공시_표준서식 2. 기부금품의 수입 및 지출 명세서 3. 주식 등의 출연·취득·보유 및 처분 명세서 4. 출연자 및 이사 등 주요 구성원 현황 명세서 5. 출연받은 재산의 공익목적사용 현황 6. 운용소득 사용명세서 7. 재무제표 8. 감사보고서

2 공익법인에 대한 세정지원 확대

- (공시오류 예방) 공익법인이 쉽고 정확하게 납세협력의무를 이행할 수 있도록 홈택스 공시시스템을 개편하였습니다.
 - (오류점검) 종전에는 공익법인이 결산서류 등 공시를 완료하면 국세청에서 공시자료를 분석하여 오류를 수정·재공시 안내하였으나
 - 올해는 공시자료 입력단계에서 분석한 오류를 「알림창」으로 표시하여 공익법인이 오류를 즉시 수정하도록 개선하였습니다.
 - (자동채움) 재무제표를 먼저 입력하면 다른 공시서식에 재무제표 관련 항목이 자동입력 되도록 전산시스템을 개편하였습니다.

↓ 결산공시 '자동채움'서비스 개요 ↓



- (작성요령 동영상) 출연재산 보고와 결산서류 공시에 도움이 되도록 서식 작성요령과 오류 유형 등을 설명한 동영상을 홈택스 작성 화면마다 게시하고 있습니다.
- (비대면 안내 강화) 코로나19 상황을 감안하여 공익법인의 납세협력 의무이행에 대한 온라인 안내를 확대하고 있습니다.
 - (신고도움자료) 의무 위반 시 증여세가 과세되는 항목*에 공익법인별 해당사항이 있는 경우 홈택스를 통해 안내하고 있으며,
 - * 출연재산 공익목적사업에 미달사용 외 17종
 - (공익법인 전문상담팀) 전 관서에 상담팀을 운영하여 공익법인 회계실무자를 대상으로 비대면 설명회*를 실시하고, 전화상담서비스를 제공하는 등 지원을 확대하고 있습니다.
 - * 서울대 회계재정연구센터와 협업하여 '21. 2. 5. 온라인 교육 실시(620명 참여)
 - (모바일 안내) 올해부터 결산서류 등 공시의무가 있는 소규모 공익법인이 기한 내 공시할 수 있도록 법인대표자에게 모바일 안내를 실시 할 예정입니다.



3

공익법인(구.지정기부금단체) 지정신청 및 의무이행

- (지정신청) 올해부터 기부금대상 공익법인 지정추천을 받으려는 비영리법인 등은 주무관청이 아닌 관할세무서에 신청을 해야 합니다.
- 신청기한은 지정을 희망하는 분기 마지막 달의 전전 달 10일까지*이며, 국세청 추천을 거쳐 기획재정부에서 매분기 말일에 최종 지정·고시합니다.

* 지정신청 기한에 대해 입법예고 진행 중이며, 3월 중순 공포 예정

I 공익법인 신청 및 지정기한 I

구 분	1분기	2분기	3분기	4분기
신청기간	'20. 10. 11. ~'21. 1. 10.	'21. 1. 11. ~4. 10.	'21. 4. 11~7. 10.	'21. 7. 11~10. 10.
지정·고시	'21. 3. 31.	'21. 6. 30.	'21. 9. 30.	'21. 12. 31.

☞ ('21년 지정 희망하는 경우) '21.10.10.까지 신청, 지정된 경우 '21.1.1.부터 소급적용

- 그동안 법령에 의해 지정신청 절차 없이 기부금단체로 인정되었으나, '21년에 새로이 기획재정부 지정을 받아야 하는 단체*는 지정신청을 누락하지 않도록 유의하기 바랍니다.

* '18. 2. 13. 이전에 인허가를 받은 학술연구·장학·예술 단체 등

- (의무이행 보고) '20년 12월 결산 공익법인은 4. 30.까지¹⁾ 법인세법상 의무이행²⁾ 여부를 주무관청에 보고해야 하며, 미이행 시 공익법인 지정이 취소되거나 불성실 공익법인으로 공개될 수 있습니다.

- 1) 종전 3개월에서 4개월로 연장하여 입법예고 진행 중이며 3월 중순 공포 예정
- 2) 기부금 모금액 및 활용실적 공개, 전용계좌 개설·사용 등

4

불성실 공익법인에 대한 철저한 검증

- (공익법인 검증) 공익법인이 세법상 혜택을 누리면서 특정 기업 주식을 과다하게 보유하는 등 세법상 의무를 위반하는 사례가 발생함에 따라,
- (계열 공익법인) 지방청 「공익법인 전담팀」에서 모든 대기업 계열공익법인의 세법상 의무이행에 대해 검증을 실시하여 편법적인 상속·증여 등을 차단하고 있으며

I 주요 의무이행 검증 내용 I

출연받은 재산사용	특정법인 주식보유	이사·임직원 채용	내부거래 금지
▶ 3년미사용 ▶ 운용소득·매각대금 기준미달사용	▶ 보유비율 5% 초과 ▶ 주식가액 30% 초과 ▶ 초과 보유주식 매각의무	▶ 출연자의 특수관계인인 이사 1/5이상초과또는 임직원 채용 금지	▶ 특수관계인의 출연재산 자가사용 금지 ▶ 특정기업 광고홍보금지

- (비계열 공익법인) 자산·수입 규모가 크고 불성실 혐의가 있는 공익법인에 대한 개별검증을 지속적으로 확대하고
 - (소규모 공익법인) 그 외 공익법인은 탈루혐의별 전산분석을 통해 검증대상을 선정하여 사후관리를 실시하고 있습니다.
- (세무조사) 검증과정에서 탈루혐의가 큰 경우에는 지방청 「공익법인 조사전담팀」에서 세무조사를 실시하여 탈법행위를 차단하고 있습니다.
- 국세청은 앞으로도 불성실 공익법인에 대해서는 법과 원칙에 따라 엄정히 대응하고 투명한 기부문화 정착과 공익사업의 활성화를 위한 세정지원을 지속적으로 확대해 나가겠습니다.

참고자료

참고 1 공익법인 정의와 세제상 혜택

- 공익법인이란 (상증법시행령 § 12)
- 법인세법상 비영리법인 중 아래의 공익사업을 영위하는 자
- | 공익사업유형 |

- ① 종교의 보급 기타 교화에 현저히 기여하는 사업
 - ② 학교 및 유치원을 설립·경영하는 사업
 - ③ 사회복지법인이 운영하는 사업
 - ④ 의료법인이 운영하는 사업
 - ⑤ 법인세법§ 24②1호의 기부금을 받는 자가 기부금으로 운영하는 사업(한국학교, 전문모금기관)
 - ⑥ 법인세법 시행령§ 39①1호 따른 공익법인 및 소득세법 시행령§ 80①5호에 따른 공익단체
 - ⑦ 법인세법 시행령§ 39①2호 다목에 따른 사회복지·문화·예술·교육·종교·자선·학술 등 공익목적으로 지출하는 기부금으로서 기획재정부장관이 지정하여 고시하는 기부금으로 운영하는 사업
- ※ 기부금대상 공익법인은 ⑥ 또는 ⑦에 해당하는 자

- 공익법인에 대한 세제상 혜택
- (상속·증여세) 공익법인이 재산을 출연받는 시점에 상속세와 증여세 면제 (일반 비영리법인의 경우 과세)
 - (법인세) 수익사업만 법인세 신고·납부 의무가 있으며 고유목적사업준비금 설정과 이자소득·자산양도소득에 대한 특례 적용 가능



- (부가가치세) 고유목적사업을 위하여 일시적으로 공급하거나 실비 또는 무상으로 공급하는 재화·용역에 대해 비과세

□ 성신평의법인이란 (상증법 §16 개정 전의 것)

- 공익법인 중 다음의 8가지 요건을 충족하는 공익법인

- ① 운용소득의 100분의 80 이상을 직접 공익목적사업에 사용할 것
- ② 출연자 및 그 특수관계인이 이사 현원의 5분의 1을 초과하지 아니할 것
- ③ 외부회계감사 이행 ④ 전용계좌 개설 및 사용
- ⑤ 결산서류 등 공시이행 ⑥ 장부의 작성·비치
- ⑦ 특수관계인 간 자기내부거래를 하지 아니할 것
- ⑧ 상증법 § 48 ⑩에 따른 광고·홍보를 하지 아니할 것

□ 성신평의법인에 대한 세제상 혜택

- 동일기업의 주식보유 제한비율 완화
: (일반공익법인) 5% → (성신평의법인) 10% 또는 20%
- 계열회사 주식보유 한도 완화
: (일반공익법인) 총자산가액의 30%~50% → (성신평의법인) 제한없음

참고 2 공익법인이 이행해야 하는 세법상 의무

□ 납세협력의무

의무사항	관련법령	내 용	의무위반 시 가산세
보고서 등 제출의무	상증법 § 48 ⑤, § 78 ③	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 출연재산이 있는 공익법인 • (제출) 결산에 관한 서류, 공익법인 출연재산 등 보고서 • (기한) 사업연도 종료일부터 3개월 이내 ☞ 홈택스(www.hometax.go.kr) > 신고납부 > 일반신고 > 공익법인보고서 제출 	<ul style="list-style-type: none"> • 미제출·불분명금액 관련 증여세액 x 1% (1억 원 한도)
결산서류 등 공시의무	상증법 § 50의3, § 78 ⑪	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 모든 공익법인(종교법인 제외) 다만, 자산총액 5억 원 미만인면서 수입금액과 그 사업연도에 출연받은 재산가액 합계액이 3억 원 미만인 경우 간편서식 가능 • (기한) 사업연도 종료일부터 4개월 이내 • (방법) 국세청 홈페이지 게재 ☞ 홈택스(www.hometax.go.kr) > 세금종류별 서비스 > 공익법인 공시 > 결산서류 등 공시 	<ul style="list-style-type: none"> • 시정 요구(1개월 이내 공시, 오류 시정)를 이행하지 않은 경우 - 자산총액 x 0.5%

장부의 작성· 비치 의무	상증법 § 51, § 78 ⑤	<ul style="list-style-type: none"> • 사업연도별로 출연받은 재산 및 공익사업 운용내용 등에 대한 장부 작성하고 관계 증명서류와 함께 10년간 보존 	<ul style="list-style-type: none"> • (수입금액+출연재산) × 0.07%
외부전문가 세무확인서 보고	상증법 § 50②, § 78 ⑤	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 자산총액 5억 원 이상 또는 수입금액과 그 사업연도에 출연받은 재산가액 합계액이 3억 원 이상인 경우 • (제출) 출연재산의 운용과 공익사업 운영내역 등을 2명 이상의 외부전문가로부터 세무확인을 받아 제출 • (기한) 사업연도 종료일부터 3개월 이내 	<ul style="list-style-type: none"> • MAX (①, ②) ① (수입금액 +출연재산) × 0.07% ② 100만원 (1억 원 한도)
외부회계감사를 받아야 할 의무	상증법 § 50 ③, § 78 ⑤	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 직전 사업연도 총자산가액 100억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액 합계액이 50억 원 이상 또는 출연재산가액이 20억 원 이상인 법인은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조 제7호에 따른 감사인에게 회계감사를 받아야 함 (종교·학교법인 제외) • (제출) 감사보고서 • (기한) 사업연도 종료일부터 3개월 이내 	<ul style="list-style-type: none"> • (수입금액+출연재산) × 0.07%
전용계좌 개설· 사용의무	상증법 § 50의2, § 78 ⑩	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 직접 공익목적사업과 관련하여 수입과 지출이 있는 경우 • (기한) 최초 공익법인에 해당하게 된 날부터 3개월 이내 개설신고 • (변경·추가) 사유발생일부터 1개월 이내에 신고 	<ul style="list-style-type: none"> • 미사용금액의 0.5% • 미신고시 MAX(①, ②) ① 공익수입금액 × 0.5% ② 대상거래금액 × 0.5%
공익법인 회계기준 적용의무	상증법 § 50의4	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 외부 회계감사의무, 결산서류 공시의무 이행시 기획재정부 「공익법인 회계기준 심의위원회」에서 정한 회계기준 적용(의료법인, 학교법인 제외) 	



기부금영수증 발급내역 작성· 보관·제출 의무	법법 § 112의2, 법법 § 75의4	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 기부금영수증을 발급하는 법인 • (제출) 기부금영수증 발급명세서 • (기한) 사업연도 종료일부터 6개월 이내 관할세무서에 제출, 5년간 보관 • 미작성·미보관시 불성실기부금 수령 단체 명단공개 대상(국기법 § 85의5) 	<ul style="list-style-type: none"> • 사실과 다르게 발급한 금액 × 5% • 명세서 미작성 금액 × 0.2%
계산서합계표 등 자료제출 의무	법법 § 120의3, 법법 § 121, 법법 § 75의8, 부법 § 54	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 계산서를 수취 또는 교부한 경우 • (제출) 매입처별 세금계산서합계표 및 매출·매입처별 계산서합계표 제출 • (기한) 매년 2월 10일까지 제출 • 국가·지방자치단체, 비영리법인(수익사업부분 제외)은 가산세 적용 제외 	<ul style="list-style-type: none"> • 미제출한 공급가액 × 0.5%

□ 출연재산 사용에 관한 의무사항

의무사항	관련법령	내 용	의무위반 시 가산세
출연재산을 직접 공익목적 사업에 사용	상증법 § 48 ②1호, 상증령 § 38	<ul style="list-style-type: none"> • 재산을 출연받은 때에는 출연받은 날부터 3년 이내에 직접 공익목적 사업 등에 전부 사용을 시작하고 이후 계속하여 사용하여야 함 	<ul style="list-style-type: none"> • 증여세 부과 공익목적사업 외 사용, 3년내 미사용 금액, 3년 이후 사용중단 금액
출연재산 매각대금을 직접 공익목적 사업에 사용	상증법 § 48 ②(4·5호), 상증령 § 38 ④·⑦, 상증법 § 78⑨	<ul style="list-style-type: none"> • 매각한 날이 속하는 사업연도의 종료일부터 1년 이내 30%, 2년 이내 60%, 3년 이내 90%에 상당하는 금액 이상을 직접 공익목적 사업에 사용하여야 함 	<ul style="list-style-type: none"> • 공익목적사업 외 사용, 90%에 미달 사용한 금액에 증여세 부과 • 1년 이내 30%, 2년 이내 60% 미달 사용 시 미달사용 금액의 10% 가산세 부과
출연재산 운용소득을 직접 공익목적 사업에 사용	상증법 § 48 ②3~5호, 상증령 § 38 ⑤·⑥, 상증법 § 78⑨	<ul style="list-style-type: none"> • 출연재산을 수익사업용 또는 수익용으로 운용하는 경우 그 운용소득의 70%(성실공익법인 80%)에 상당하는 금액 이상을 소득이 발생한 사업연도 종료일부터 1년 이내에 직접 공익목적사업에 사용하여야 함 	<ul style="list-style-type: none"> • 증여세 부과 $\text{출연재산평가액} \times \frac{\text{목적외사용금액}}{\text{운용소득금액}}$ • 가산세 부과 기준미달 사용한 금액 × 10%

주식 출연 제한	상증법 § 48①, 상증령 § 37	<ul style="list-style-type: none"> • 내국법인의 의결권 있는 주식 등을 출연받은 경우 동일한 내국법인의 의결권 있는 발행주식총수 등의 5%(10%, 20%) 초과 금지 	<ul style="list-style-type: none"> • 증여세 부과 초과하는 가액에 부과
주식 취득 제한	상증법 § 16②, 상증법 § 48②2호, 상증령 § 37	<ul style="list-style-type: none"> • 출연받은 재산으로 내국법인의 의결권 있는 주식 등을 취득하는 데 사용하는 경우 동일한 내국법인의 의결권 있는 발행주식 총수 등의 5%(10%, 20%) 초과 금지 	<ul style="list-style-type: none"> • 증여세 부과 초과부분을 취득하는데 사용한 재산의 가액
주식 매각 의무	상증법 § 49, 상증법 § 78④	<ul style="list-style-type: none"> • '96. 12. 31. 현재 동일한 내국법인에 대한 발행주식총수 등의 100분의 5를 초과하여 주식 등을 보유하고 있는 경우 일정기한까지 매각하여야 함 <ul style="list-style-type: none"> - 5%~20% 이하 : 3년 이내('99. 12. 31.) 처분 - 20% 초과 : 5년 이내('01. 12. 31.) 처분 	<ul style="list-style-type: none"> • 가산세 부과 5% 초과 보유주식의 매사업연도말 현재의 시가×5%(부과기간 : 10년) • 성실공익법인 등은 제외
계열주식 보유한도	상증법 § 48⑨, 상증법 § 78⑦	<ul style="list-style-type: none"> • 총재산가액 중 특수관계에 있는 내국법인의 주식 등의 가액이 30%(50%*) 초과 금지 * 외부감사, 전용계좌 개설·사용, 결산서류 공시 이행하는 경우 	<ul style="list-style-type: none"> • 가산세 부과 30%(50%) 초과 보유주식의 매사업연도말 현재의 시가×5% • 성실공익법인 제외
출연재산 일정비율 의무사용	상증법 § 48②7호, 상증법 § 78 ⑨	<ul style="list-style-type: none"> • 총자산가액 5억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액 합계 액이 3억 원 이상인 공익법인, 성실공익법인 <ul style="list-style-type: none"> - 원칙 : 출연재산가액 1% 이상 - 동일주식 10% 초과 : 출연재산가액 3% 이상 	<ul style="list-style-type: none"> • 가산세 부과 (사용기준금액-직접 공익목적 사용금액) × 10%
출연자 등의 이사 취임시 지켜야 할 일	상증법 § 48 ⑧, 상증법 § 78 ⑥	<ul style="list-style-type: none"> • 출연자 또는 그의 특수관계인이 공익법인 등(의료법인 제외)의 현재 이사 수의 1/5을 초과하여 이사가 되거나, 그 공익법인 등의 임직원으로 취임 금지 	<ul style="list-style-type: none"> • 가산세 부과 기준 초과한 이사 등과 관련하여 지출된 직·간접경비 상당액 전액



특정기업의 광고 등 행위 금지	상증법 § 48 ⑩, 상증법 § 78 ⑧	• 특수관계에 있는 내국법인의 이익을 증가 시키기 위하여 정당한 대가를 받 지 아니하고 광고·홍보 금지	• 가산세 부과 - 신문, 잡지 등 ☞ 광고, 홍보 비용 - 팜플렛·입장권 등 ☞ 행사비용 전액
자기내부거래 시 지켜야 할 일	상증법 § 48 ③, 상증령 § 39	• 출연받은 재산을 출연자 및 그의 특수 관계자가 정당한 대가를 지급하지 않 고 사용·수익 금지	• 증여세 부과 - 무상사용 ☞ 출연재산가액에 부 과 - 낮은 가액으로 사용 ☞ 차액이 증여가액
특정계층에만 공익사업의 혜택 제공 금지	상증법 § 48② 8호, 상증령 § 38⑧ 2호	• 출생지·직업·학연 등 특정계층에만 혜 택이 제공되는 경우 출연받은 재산을 공익목적에 사용하지 않은 것으로 봄	• 증여세 부과 특정계층에 제공된 재 산가액·이익이 증여 가액
공익법인 해산 시 지켜야 할 일	상증법 § 48② 8호, 상증령 § 38⑧ 1호	• 공익사업을 종료하고 해산 시 그 잔여 재산을 국가·지방자치단체 또는 유사 한 공익사업을 영위하는 공익법인에 귀속시켜야 함	• 증여세(법인세) 부과 국가 등에 귀속하지 않은 재산가액
기부금영수증 발급내역 작성·보관 및 제출의무	법법§ 112 의2, 법법§ 75 의4	• (대상) 기부금영수증을 발급하는 법인 • (제출) 기부금영수증 발급명세서 • (기한) 사업연도 종료일부터 6개월 이 내 관할세무서에 제출, 5년간 보관 * 미작성·미보관시 불성실기부금 수령 단체 명단공개 대상(국기법§ 85의5)	• 사실과 다르게 발급한 금액 × 5 % • 명세서 미작성 금액 × 0.2%

참고 3 출연재산 등에 대한 보고서 제출서류

□ 제출대상 및 서류 목록

구분	출연재산 보고서제출대상	외부전문가 세무확인대상
대상 법인	출연받은 재산이 있는 모든 공익법인	총자산가액 5억 원 이상이거나 수입금액 과 출연받은 재산가액의 합계액이 3억 원 이상인 공익법인

제출 대상 서류	1. 공익법인 출연재산 등에 대한 보고서 2. 출연재산·운용소득·매각대금의 사용 계획 및 진도 내역서 3. 출연받은 재산의 사용명세서 4. 출연재산 매각대금 사용명세서 5. 운용소득의 사용 명세서 6. 주식(출자지분)보유명세서 7. 이사 등 선임명세서 8. 특정기업광고 등 명세서	1. 공익법인 등의 세무확인서 2. 공익법인 등의 세무확인 결과 집계표 3. 출연자 등 특수관계인 사용수익명세서 4. 수혜자 선정 부적정명세서 5. 재산의 운용 및 수익사업내역 부적정명세서 6. 장부의 작성·비치 의무 불이행 등 명세서 7. 보유부동산 명세서
	- 주무관청에 제출한 결산서류가 있는 경우 함께 제출(서면제출) - 외부전문가 세무확인대상 공익법인은 일반공익법인이 제출하는 서식 외에 세무확인서, 세무확인결과 집계표 등을 추가제출 하여야 함 - 외부전문가 세무확인서 등 제출제외 공익법인은 일반공익법인이 제출하는 보고서 제출하여야 함	
제출 방법	- 홈택스(www.hometax.go.kr) > 신고/납부 > 일반신고 > '공익법인 보고서제출' - (제출기한) 사업연도 종료일로부터 3개월 이내	
제출 제외 법인	-	1. 총자산가액 5억 미만인면서 수입금액, 출연받은 재산가액의 합계액이 3억 미만인 공익법인 2. 불특정다수인으로부터 출연받은 공익법인(출연자 등이 5%미만 출연) 3. 국가 또는 지방자치단체가 출연하여 설립한 공익법인으로 감사원의 회계검사를 받는 공익법인

참고 4 신고도움서비스 제공

□ 공익법인의 세법상 의무사항 전반에 대한 맞춤형 신고도움 자료를 제공하여 성실신고를 사전 지원

번호	신고도움서비스 내용
①	•특수관계가 있는 임직원에게 급여를 지급한 공익법인에 대한 안내
②	•종합합산부동산 보유 등 출연재산 공익목적사업 등에 미사용한 안내
③	•출연재산 3년내 직접 공익목적사업 미달사용 안내



④	•출연재산 매각대금을 직접 공익목적사업에 미달사용 안내
⑤	•출연재산 운용소득을 직접 공익목적사업에 미달사용 안내
⑥	•부동산 양도 이력이 있는 공익법인에게 매각대금의 사용의무 안내
⑦	•특수관계인과의 중요한 거래내역은 재무제표 주석으로 기재 하도록 안내
⑧	•전용계좌 미개설 공익법인에 대한 전용계좌개설·신고의무 안내
⑨	•폐업·해산협의 법인에 대한 잔여재산 사용시 유의사항 안내
⑩	•외부전문가 세무확인서 제출의무 안내
⑪	•외부회계감사 의무대상에 대한 공시의무 안내
⑫	•주식 5% 초과 보유자에 대한 성실공익법인 요건 준수안내
⑬	•성실공익법인 등의 출연재산 의무사용 안내
⑭	•총자산 대비 주식 보유비율 30% 초과법인에 대해 의무사항 안내
⑮	•공시대상기업집단 소속 공익법인의 출연재산 매각대금 사용제한 안내
⑯	•고가자산의 공익목적 사용의무에 대한 안내
⑰	•기부금영수증 발급명세 작성·보관·제출의무 안내
⑱	•결산서류 등 의무공시 시 성실하게 서식을 작성하도록 안내

○ (조회경로) 홈택스 > 신고/납부 > 공익법인 보고서 제출 > 신고도움자료 확인

참고 5 주요 세법개정 내용

□ 주식초과보유 공익법인의 의무이행 신고제 도입

- (개정내용) 내국법인의 의결권 있는 주식을 5% 초과 출연·취득하거나, 계열법인 주식가액이 총재산가액의 30%를 초과하는 공익법인 등은 요건 충족 여부를 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 관할 지방국세청장에게 신고
- (적용시기) '21. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터

구분	종 전	변 경
	성실공익법인 확인 [상속세및증여세법 § 16②(2)]	의무이행 여부 신고 [상속세및증여세법 § 48⑪]
개요	주식 기준을 초과 보유하는 공익법인은 5년마다 주무관청을 통해 관할 지방국세청장에게 성실공익법인 확인 신청	주식 기준을 초과 보유하는 공익법인은 요건 충족 여부를 관할 지방국세청장에게 신고

요건	① 운용소득을 80%사용 ② 자기내부거래 금지 ③ 이사 1/5 초과 취임 금지 ④ 계열법인 광고·홍보 금지 ⑤ 외부 회계감사의무 ⑥ 전용계좌 개설·사용 ⑦ 결산서류 공시 ⑧ 장부 작성·비치	①~④ 좌동 - 출연재산가액의 1% 이상 사용의 무* 추가 (* '22년 귀속부터 적용)
제재	■ (요건 미충족시) 주식 5% 초과분에 대해 증여세 부과	■ (요건 미충족시) 주식 5% 초과분에 대해 증여세 부과 ■ (미신고 가산세 신설) 자산총액의 0.5%

□ 출연재산의 공익목적 사용의무 위반 명확화

- (개정내용) 출연받은 재산은 출연받은 날로부터 3년 이내에 공익목적사업 등에 전부 사용해야 하고, 3년 이후에도 직접 공익목적사업 등에 계속 사용
- (적용시기) '21. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터

법 령	종 전	변 경
상속세 및 증여세법 § 48②(1)	공익목적 외 사용하거나, 출연받은 날부터 3년 이내에 공익목적 등에 미사용한 경우	(추가) 3년 이후 공익목적 등에 계속 사용하지 않는 경우

□ 출연재산 의무지출 대상 확대

- (개정내용) 총자산가액 5억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액 합계액 3억 원 이상인 공익법인(종교단체 제외)은 매년 수익용 재산의 1% 이상을 공익목적사업에 의무지출
- (적용시기) '21. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터

법 령	종 전	변 경
상속세 및 증여세법 § 48②(7)	지분율 5%(10%)를 초과하여 주식을 보유한 성실공익법인 수익용 자산의 1%(3%)	(추가) 총자산 5억 원 또는 수입금액 등 3억 원 이상인 법인 - 수익용 자산의 1%

□ 공익법인의 납세협력 의무 완화

- (개정내용) 매년 기부금 모금액 및 활용실적을 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 해당



법인 및 국세청 홈페이지에 공개

- (적용시기) '21. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도부터

법령	종전	변경
법인세법 시행령 § 38⑧	기부금 모금액 및 활용실적 공개기한 사업연도 종료일로부터 3개월 이내	사업연도 종료일로부터 4개월 이내

* 상증법 § 50의3①2호에 따라 '기부금 수입 및 지출명세서'를 표준서식으로 공시한 경우 의무를 이행한 것으로 인정

□ 공익법인 지정추천 신청기한 신설

- (개정내용) 비영리법인 등은 추천신청서를 분기 마지막 달의 전전 달 10일까지, 국세청은 추천서를 분기 마지막 달의 직전 달 10일까지 제출
- (적용시기) '21. 1. 1. 이후 공익법인으로 지정하는 분부터 적용

법령	종전	변경
법인세법 시행규칙 § 19	기부금대상 공익법인 지정절차 - (비영리→국세청) 별도 기한 없음 - (국세청→기재부) 분기 종료일 2개월 전까지	추천신청 및 추천기한 설정 - 해당 분기의 마지막 달의 전전 달 10일까지 - 해당 분기의 마지막 달의 직전 달 10일까지

□ 공익법인 등의 의무이행 여부 보고기한 연장

- (개정내용) 의무이행 보고기한을 사업연도 종료일로부터 4개월 이내로 변경
- (적용시기) '21. 1. 1. 당시 사업연도 종료일로부터 3개월이 지나지 않은 경우부터

법령	종전	변경
법인세법 시행규칙 § 19, § 19의2	보고기한 - 사업연도 종료일로부터 3개월 이내	사업연도 종료일로부터 4개월 이내

참고 6 기부금대상 공익법인(舊지정기부금단체) 지정추천과 의무이행 점검

□ 공익법인 관리 일원화 (법인세법 시행령 § 39)

- 공익법인 지정추천 및 의무이행 점검 기관 변경(주무관청 → 국세청)

* (지정추천) '21.1.1. 이후 지정하는 분부터 적용

- (의무이행) '21.1.1. 이후 개시하는 사업연도에 대한 사후관리 분부터 적용
- (지정추천) '21년부터 지정 신청한 단체가 공익법인 지정 요건*을 충족하는지 국세청이 검토하여 기획재정부에 지정 추천
 - * 수입을 공익목적에 사용하고 수혜자 불특정 다수, 기부금 모금·활용실적 공개 등 5개
- (의무이행 점검) 현재는 주무관청이 기부금단체 의무이행을 점검하고 있으나, '22년부터는 국세청에서 직접 점검

□ 법령에 의해 기부금단체로 인정되었던 단체

- '21년부터 지정추천을 통해 기획재정부장관으로부터 지정을 받아야 기부금대상 공익법인의로서 지위를 유지

- ① '18.2.13. 전에 인허가 받은 학술연구장학기술진흥·문화예술환경보호단체
- ② '18.2.13. 전에 구 법인세법 시행규칙 별표6의2로 지정됐던 기부금단체
- ③ '18.1.1. 전에 구 법인세법 시행규칙 별표6의7로 지정됐던 단체 중 지정기한이 만료되는 단체

□ 기부금대상 공익법인 의무이행 (법인세법 시행령 § 39⑤)

- ① 다음의 요건을 충족할 것 (기재부장관이 지정·고시한 공익법인만 해당)
 - (가) 정관의 내용상 수입을 공익을 위해 사용할 것 등
 - (나) 해산시 잔여재산을 국가 등에 귀속하는 내용을 정관에 포함
 - (다) 홈페이지를 개설하고 기부금을 공개하는 내용을 정관에 포함
- ② 수입을 공익을 위해 사용할 것 등
- ③ 매년 기부금 모금액과 활용실적을 단체의 홈페이지와 홈페이지에 각각 공개
- ④ 선거운동을 한 사실이 없을 것(해당법인 또는 그 대표자)
- ⑤ 수익사업 지출을 제외한 지출액의 100분의 80 이상 직접 고유목적사업에 지출
- ⑥ 공익목적사업용 전용계좌를 개설하여 사용할 것
- ⑦ 결산서류 등을 공시할 것
- ⑧ 공익법인 회계기준에 따라 외부 회계감사를 받을 것



참고 7 공익법인 주요 탈루 사례

사례 1. 성실공익법인 요건을 충족하지 못하여 동일 주식 5% 초과 보유에 대한 가산세 부과

□ 기본사항

- ○○○재단
- ○○○○계열

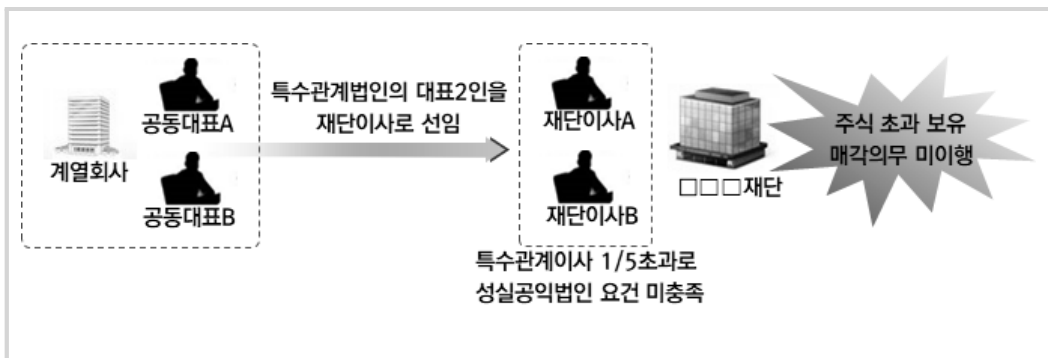
□ 관련법령: 「상속세 및 증여세법」 § 49, § 78④

- (5% 초과 보유주식에 대한 매각의무) '96.12.31. 현재 공익법인이 동일한 내국법인 주식을 5% 초과 보유하는 경우, '99.12.31까지* 처분하여야 하며 위반시 5% 초과분에 대한 가산세 부과

* 20% 초과 보유시 '01.12.31.까지 처분

- 단, 성실공익법인 등은 주식 기준 5%를 초과하여 보유 가능

□ 의무위반 내용



- ○○○재단은 '△△년'에 계열회사 대표를 재단이사로 선임하면서 성실공익법인 요건인 특수관계인 이사기준 1/5을 충족하지 못하였으나
- 내국법인 주식을 매각하지 않고, 5% 기준을 초과하여 계속 보유

□ 조치사항

- 5% 초과 보유주식의 시가 000억 원에 대한 가산세 000억 원 추정

사례 2. 공익법인이 특수관계인인 계열사 퇴직 이사를 임직원으로 채용하여 급여 등 직·간접 경비를 부당하게 지출

□ 기본사항

- □□□재단
- □□계열

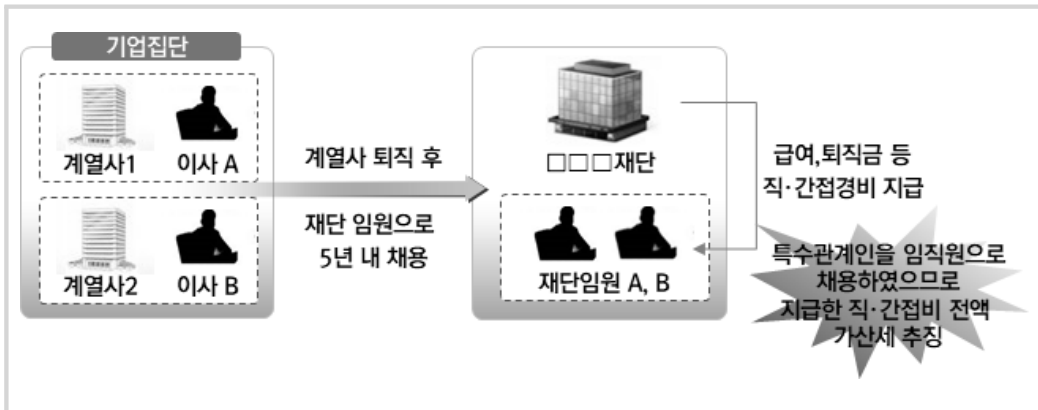
□ 관련법령: 「상속세 및 증여세법」 §48⑧, §78⑥

- (특수관계인 임직원 채용 제한) 출연자 또는 그 특수관계인은 상증령 §38⑪에 따른 공익법인의 임직원 취임 금지

※ 상증령 § 38⑪

1. 출연자와 제2조의2제1항제3호의 관계에 있는 자가 이사의 과반수를 차지하거나 재산을 출연하여 설립한 비영리법인
2. 출연자와 제2조의2제1항제4호의 관계에 있는 자가 재산을 출연하여 설립한 비영리법인
3. 출연자와 제2조의2제1항제5호 또는 제8호의 관계에 있는 비영리법인

□ 주요 탈루내용



- □□□재단은 계열사 이사로 퇴직 후 5년이 경과하지 않은 특수관계인을 임직원으로 채용하여 급여·퇴직금 및 복리후생비 등을 부당하게 지급

□ 조치사항

- 특수관계인에게 지급한 급여 등 직·간접 경비 전액에 대하여 가산세 0억 원 추징



사례 3. 공익법인이 출연자의 특수관계인인 계열사에 출연받은 재산을 부당하게 저가로 임대하여 자기내부거래 위반

□ 기본사항

- 재단□□
- □□□계열

□ 관련법령: 「상속세 및 증여세법」 § 48③, 같은법 시행령 § 39

- (자기내부거래 금지) 공익법인이 출연받은 재산, 출연받은 재산을 원본으로 취득한 재산 등을 특수관계인이 정당한 대가를 지급하지 않고 사용·수익 금지

□ 주요 탈루내용



- 재단□□은 출연받은 토지에 신축한 건물을 사주일가가 지배하는 계열사에 저가로 임대하여 출연재산에 대한 증여세 추징

□ 조치사항

- 정상대가와 저가임대료의 차액에 해당하는 출연재산가액 00억 원에 대한 증여세 00억 원 추징