



안세회계법인 • 829-7575

세 계 재 경 Answer

... 2021/4/5

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營戰略

법인세금신고서 작성시 : 익금·손금·세무조정 이외에도 실행할 사항과 가산세 등 불이익

항목	신고 · 제출 · 검토 · 작성할 내용 등	불이행 가산세 등
자본금변동	주주 등 명세서, 주식변동상황명세서 : 연간 주식양도 증여, 상속, 증자, 감자 등 변경사항의 필수 기재	해당자본금 × 1%
지급명세서	상 · 하반기 6개월단위 근로소득, 사업소득, 일용소득 간이명세서 작성제출	지급액 × 1%
전자계산서	부가세 과세거래(전자세금계산서 발행) 아닌 면세거래인 경우는 전자계산서 발행(단, 토지 · 건축물 등 등기되는 경우는 계산서 발행면제)	공급가액 × 1%
해외법인명세서	해외현지법인(출자지분 10% 이상)의 거래명세서(투자액, 재무상황, 영업소, 해외부동산투자, 투자운용과 처분자료, 내국법인과 손실, 직접손실 등)	과태료 5천만원
증빙서류 수취보관	모든 거래관련 증빙서류를 5년간 보관+5년전 결손금 공제 시 추가 1년 보관	비용금액 × 2%
양도소득 과세특례	비사업용토지, 주택보유양도시 일반법인세+추가법인세 납부	이익 × 10% 추가
연결납세보고	모법인이 자회사를 완전지배시, 하나의 과세단위로 소득 통산함	-
성실신고확인	부동산 임대주사업법인등은 일반법인세신고서+성실신고확인서 4월 내 제출	산출세액 × 5%
법인주식 양도신고	법인경영자와 임직원은 주주 변동시 양도세 신고사항 안내(상장, 비상장, 특정주식 등)	-
전산조직명세서	장부 · 증거서류의 일부나 전부를 전산조직으로 작성, 정보보존장치로 보존	-