

성실신고지원을 위한

# 법인세 신고안내

 국세청 법인세과





# 목차

Contents

VISION 국민의 국세청, 신뢰받는 국세행정

Part 1. 신고 지원 방향

Part 2. 신고도움 서비스

Part 3. 신고내용 확인 및 조사 추정사례

**I**  
**신고  
지원  
방향**



- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시





## ① 신고·납부 안내

- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

## I. 신고지원방향

### 신고납부기한

신고납부안내

#### ◆ 일반법인

- 22.12월에 사업연도가 종료된 영리법인
- 수익사업을 영위하는 비영리 법인
- 국내원천소득이 있는 외국법인

**3.31.(금) 까지**

#### ◆ 성실신고 확인대상\* 및 연결납세방식 적용법인

- \* ①부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모 법인과
- ②개인 성실신고확인대상 사업자 중 법인전환사업자

⇒ 법인세 신고 시 **세무대리인의 성실신고 확인서**를 같이 제출

**5.2.(화) 까지**

## I. 신고지원방향

### 신고화면개선

신고납부안내

#### 기납부세액

126. 중간예납세액		
127. 수시부과세액		
128. 원천납부세액	24	0
129. 간접투자회사등의 외국납부세액	25	0
130. 소계(126+127+128+129)	26	0
131. 신고납부전 가산세액	27	0
132. 합계(130+131)	28	0
134. 차감 납부할 세액(115-132)	30	0

②도움말 생성

\*수시부과세액 : '신고를 하지 아니하고 본점 등을 이전한 경우', '사업부진 기타의 사유로 휴업 또는 폐업상태에 있는 경우' 등 일정한 사유로 인해 과세기간 종료 전이나 신고기한 도래 전에 정부가 과세표준을 경정하여 부과한 세액

①커서이동

#### ■ 간편신고 미리채움 범위 확대

- 중간예납액 추가 제공

#### ■ 세법용어 도움말 제공

- 간편신고·이자소득만 있는 비영리법인
  - 신고서 작성 시 세법용어 설명 도움말 제공

## I. 신고지원방향

### 전자신고

신고납부안내



국세청 홈택스에서 **3.1.(수) 부터** 전자신고 가능

이용시간 : (신고) 06:00 ~ **24:00**, (납부) 07:00 ~ **23:30**

[신고/납부] → [세금신고] → [법인세] → [정기신고] → [신고서 작성] → [전송] → [접수증 확인]

- **영업실적 및 세무조정 사항이 없는 법인**(신고의무 있음) 은 간편 전자신고  
- 법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력
- **이자소득만 있는 비영리법인**은 간이서식에 의해 신고 가능
- 결산서류 등 **부속서류** 전자제출 : [신고/납부] → [세금신고] → [법인세] → [부속서류제출]



## I. 신고지원방향

### 납부방법

신고납부안내

#### ■ 간편결제 또는 신용카드 납부

- ① [홈택스] → [신고/납부] → [세금납부] → [국세납부] → [납부할세액 조회납부] 또는 [자진납부]
- ② [손택스] → [신고/납부] → [국세납부] → [납부할세액 조회납부] 또는 [자진납부]
- ③ [금융결제원] → [지로업무] → [인터넷지로] 또는 [카드로택스]
- ④ 은행 CD/ATM을 이용하여 신용(체크)카드 납부

#### ■ 계좌이체

국세계좌인 전자납부번호(19자리, 0126으로 시작) 이용하여 **이체수수료 없이 납부** 가능

\* 인터넷은행, 증권사 계좌 이용불가



## I. 신고지원방향

### 분납기한

신고납부안내

- 납부할 법인세액 (가산세 및 감면분 추가납부세액 제외)이 **1천만원 초과 시**  
납부기한의 다음 날부터 **1개월(23.5.2.)**, **중소기업은 2개월(23.5.31.)**이내에 **분납 가능**
- 분납할 세액
  - ┌ 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우 ⇒ 1천만원 초과 금액
  - └ 납부할 세액이 2천만원 초과하는 경우 ⇒ 50%이하의 금액

---

**(예시)** 납부할 세액이 1,500만원인 경우 분납할 수 있는 세액 500만원 이하



납부할 세액이 3,000만원인 경우 분납할 수 있는 세액 1,500만원 이하

1

**신고  
지원  
방향**

① 신고·납부 안내



② 다양한 신고도움자료 제공

③ 공제·감면 적극안내

④ 세정지원 방안

⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사

⑥ 공익법인 서류제출

⑦ 중소기업 신고편의 제공

⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시



## I. 신고지원방향

### 신고도움서비스

다양한 신고도움자료 제공

이용자가 편리하게 활용할 수 있도록 신고도움자료를 6개의 주제별로 분류하고 Tab형태 구성

주제별 탭(Tab)	제 공 자 료
주요안내	①주요지표 분석, ②주요안내사항(신고시 유의사항 · 절세 도움말 중 우선 안내항목)
기업 분석자료 (~21년 신고 분석자료)	①법인 기본사항, ②연도별 신고상황, ③주요 공제·감면 현황, ④기업 분석자료(판매관리비·지출증빙수취 현황)
신고 참고자료 (22년 자료)	①중간예납세액, ②부가가치세 신고자료, ③원천세 신고자료, ④국고보조금 수취내역, ⑤특정 용도의 신용카드 사용현황, ⑥주주현황 ⑦성실신고확인서 제출대상 법인 안내(추가)
신고시 유의사항	①법인별 유의사항, ②업종별 유의사항, ③계정과목별 유의사항
절세 도움말	① <b>핵심 절세도움말(추가)</b> , ②법인별 절세 도움말 ③업종별 절세 도움말
세법 도우미	①참고할 세법규정, ②주요 개정 세법,

**접근경로**

[홈택스, 손택스] → [신고/납부] → [법인세] → 『법인세 신고도움 서비스』

## I. 신고지원방향

### 신고도움서비스

다양한 신고도움자료 제공

다양한 대내외 자료를 빅데이터 분석기법을 활용하여 맞춤형 신고도움자료 최대한 제공

#### ■ 신고시 유의사항

##### ① 법인별 유의사항

┌개별분석 **57개** 항목, 32만개 법인

└취약분야 **46개** 항목

##### ② 업종별 유의사항 **133개** 항목

##### ③ 계정별 유의사항 **36개** 항목

#### ■ 절세 도움말 **35개** 항목

#### ■ 세법 도우미 **85개** 항목

#### 기업체질정보

2021년



주요지표	자체율	평균율
소득률	32%	12%
영업이익률	32%	12%
주요경비율	28%	12%
원가율	12%	21%
인건비비율	15%	28%

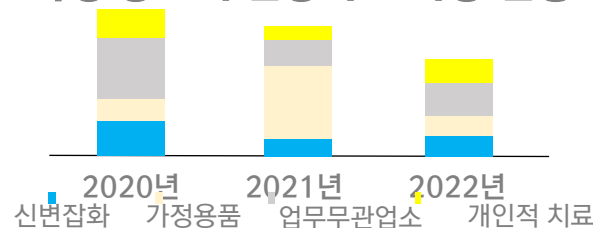
#### 주요 판매관리비 현황

2021년

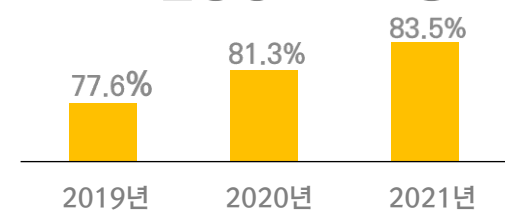


■ 복리후생비 ■ 접대비 ■ 광고선전비 ■ 차량유지비  
 ■ 지급수수료 ■ 외주용역비 ■ 기타판관비

#### 특정 용도의 신용카드 사용 현황



#### 지출증빙 수취 현황





## I. 신고지원방향

### 도움자료 확대

다양한 신고도움자료 제공

## 중소법인에게 실질적인 도움이 되는 적중도 높은 항목을 핵심 절세도움말로 안내 추가

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	<b>절세도움말</b>	세법도우미
------	---------	---------	----------	--------------	-------

### ▶ IV. 절세도움말

절세도움말 출력

#### 1. 핵심 절세도움말

일괄 상세보기 +

안내사항	안내내용	
지출증빙서류의 수위 및 보관 (법인세법§116, 법인세법시행령§158⑥)	<ul style="list-style-type: none"> <li>직전 사업연도의 수입금액이 30억원 이상으로서 법인세법 제116조에 따라 지출증명서류를 수취하여 보관한 법인은 지출증명서류 합계표를 작성하여 보관하여야 함</li> </ul>	상세 보기
투자·상생협력 촉진세제 신설 (조세특례제한법§100의32)	<ul style="list-style-type: none"> <li>기업소득환류세제 일몰종료, 투자·상생 협력촉진세제 신설</li> </ul>	상세 보기
비영리법인의 고정자산 처분수입 비과세 범위 조정 (법인세법시행령§3②)	<ul style="list-style-type: none"> <li>고정자산 처분수입 비과세 범의 조정</li> </ul>	상세 보기

## I. 신고지원방향

### 도움자료 확대

다양한 신고도움자료 제공

## 성실신고확인대상 법인 '신고 참고자료' 탭에 적용 대상 안내사항 추가

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세도움말	세법도우미
------	---------	---------	----------	-------	-------

### II. 신고 참고자료

신고 참고자료 출력

#### 1. 2022사업연도 중간예납세액 : 원(원단위 절사)

\* 가산세 제외 금액으로 기한후 신고, 결정·결정내역이 반영된 자료입니다.

#### 7. 성실신고확인서 제출대상 법인 안내

성실신고확인 대상에 해당하는 법인은 법인세법 제60조의2에 따라 법인세 신고 시 과세표준금액의 적정성 등을 세무대리인에게 확인받아 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 신고할 수 있습니다.

성실신고확인서 제출대상 안내는 직전연도(2021사업연도) 기준으로 판단하여 참고로 안내하는 것이므로 귀 법인이 2022사업연도 성실신고확인 대상에 해당하는지는 면밀히 검토하여 신고해 주시기 바랍니다.



## I. 신고지원방향

### 도움자료 확대

다양한 신고도움자료 제공

**모바일 안내 대상을 전체 중소기업으로 확대하고 주요항목은 대표자에게 모바일 제공**

[Web발신] 주식회사 000 대표이사 귀하  
안녕하세요 국세청입니다.

귀하의 성실한 납세에 깊이 감사드리며,  
'22년 12월 결산법인의 법인세 신고·납부와  
관련된 안내사항을 알려드립니다.

#### ■ 신고방법 :

전자신고 - 인터넷[홈택스]으로 신고  
홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))  
> 신고/납부 > 세금신고-법인세

아래 '열람하기 URL'를 누른 후 본인 인증을  
하시면 상세 안내문을 확인하실 수 있습니다.

#### ■ 열람기간 : 2023년 5월 2일까지

#### ○ 열람하기

<https://공공알림문자.org/mlcb?b=SMa0k0kaAakKD4x>(접속 무료)

### ① 문자수신→열람하기

#### 공공알림문자 서비스 본인확인

본인확인정보를 입력하세요.

이름

이름을 입력하세요.

전화번호

본인휴대폰번호를 입력하세요.

인증하기

#### ① PASS 인증하기

-PASS 가입자인 경우 PASS 인증하기 버튼을 눌러주세요.

-PASS 신규가입을 원하시는 경우 [여기를 클릭해 주세요](#).

#### ① 문자 인증하기

-PASS 가입자가 아닌 경우 문자인증하기로 전환됩니다.

### ② 본인인증



법인세 신고도움 서비스



#### ● 주요안내

#### ○ 2021사업연도 주요 지표 비교분석

주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	11.3	15.2
영업이익률	18.8	14.7
주요경비율	19.0	29.2
원가율	62.2	55.9
인건비 비율	2.9	7.3

#### ○ 종합분석

- 소득률과 영업이익률이 동종업종 평균보다 낮은 반면, 원가율과 인건비 비율이 동종 평균보다 높습니다. 원가 등 비용 절감요소가 있는지 살펴보세요

### ③ 신고 도움자료 조회

## I. 신고지원방향

### 홈택스 신고오류 검증서비스 확대

다양한 신고도움자료 제공

수정이 필요한 항목(**오류**)과 오류검토 참고 항목(**경고**)으로 구분하여 **8개 항목 추가**

#### ■ 오류 항목

- 주식등변동상황명세서 미제출

#### ■ 경고 항목

- |                  |                  |
|------------------|------------------|
| ① 기부금명세서 작성오류    | ② 중소기업등 기준검토     |
| ③ 벤처기업 미등록 법인    | ④ 당기순이익 중소법인     |
| ⑤ 업종코드 검증        | ⑥ 감면사후관리 항목 사전안내 |
| ⑦ 고용증가 법인에 대한 안내 |                  |



## I. 신고지원방향

### 자기검증용 검토서 제공

다양한 신고도움자료 제공

주요 탈루 유형, 실수하기 쉬운 항목을 **체크리스트** 형식으로 **제공**

#### 서식 1 | 지출증명서류 수취 검토서식

##### 1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑩ 수취 제외대상 금액	⑪ 차이 (③-④ -⑩)
① 코드	② 과목명	③ 금액	④ 계 (⑤+⑥+⑦ +⑧+⑨)	신용카드 등		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서	⑨ 계산서		
				⑤ 법인	⑥ 개인					
⑫ 소 계										

- 23년 '최저한세 적용 여부 검토서식 추가  
( '22년 21개 유형 → '23년 **22개 유형**)

#### 접근경로

[국세청 누리집] → [국세신고안내] →  
[법인신고안내] → [법인세] → [참고자료실]



① 신고·납부 안내

② 다양한 신고도움자료 제공



③ **공제·감면 적극안내**

④ 세정지원 방안

⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사

⑥ 공익법인 서류제출

⑦ 중소기업 신고편의 제공

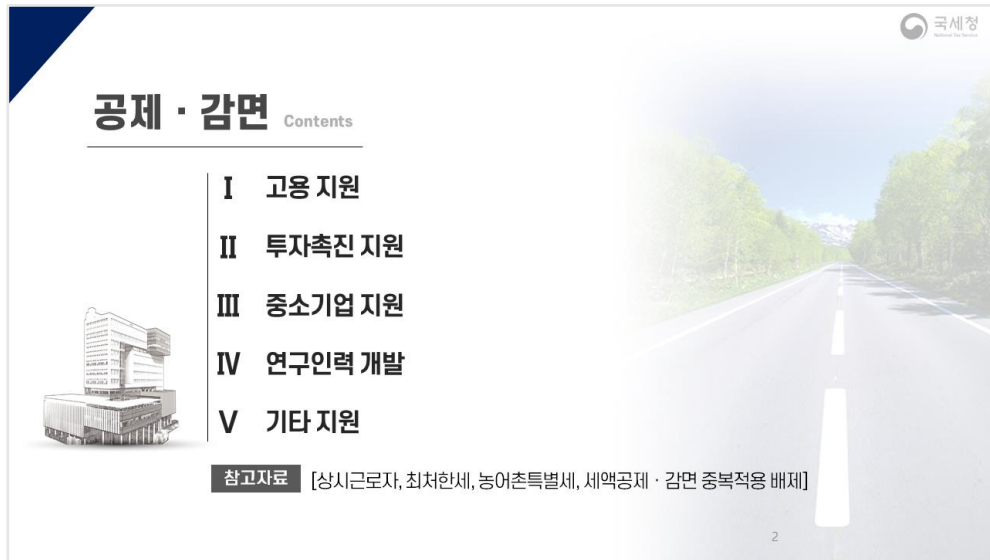
⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

## I. 신고지원방향

### 안내용 PPT 제공

공제감면 적극 안내

## 알아두면 유익한 18가지 공제·감면제도 안내



**[고용지원]** 고용증대세액공제, 중소기업 사회보험료 세액공제 등

**[투자촉진]** 통합투자세액공제, 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제

**[중소기업 지원]** 중소기업 특별세액감면, 창업중소기업 세액감면 등

**[연구인력 개발]** 연구인력개발비 세액공제,

성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제 등

**[참고자료]** 상시근로자 개념 및 제외대상 등

**접근경로** [국세청 누리집 [www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세]



## I. 신고지원방향

### 공제·감면 PPT

공제감면 적극 안내



## I

고용지원 조세특례 조세특례제한법 제29조의7

### 1. 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제

#### 제도개요

- 전년대비 상시근로자수가 증가한 경우 해당 과세연도부터 **2년(중소·중견기업 3년)**간 세액공제 적용

#### 적용대상·공제액

- (대상) 소비성서비스업\*을 제외한 **법인 사업자**

\* 호텔업 및 여관업(관광숙박업 제외), 주점업(외국인전용유흥음식점 및 관광유흥음식점업 제외)

- (공제액) 전년대비 상시근로자 수 증가인원 × 다음의 금액

구 분	중소기업		중견기업		대기업	
	수도권	지방	수도권	지방	수도권	지방
청년 등* 상시근로자	1,100만원	1,300만원	800만원	900만원	400만원	500만원
그 외 상시근로자	700만원	770만원	450만원		-	

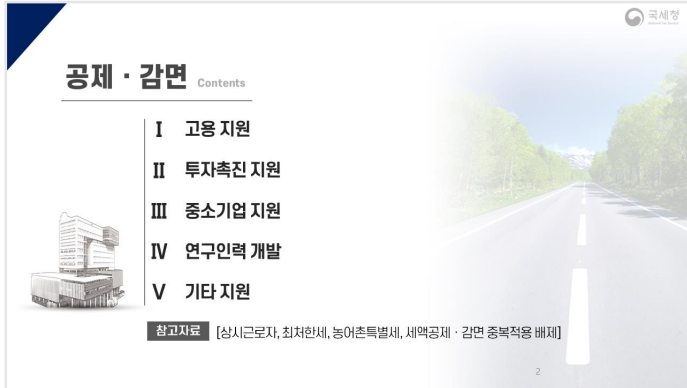
\* 청년(15세 ~ 29세), 노령자(60세 이상), 장애인, 상이자, 5.18민주화운동부상자, 고엽제후유증환자로서 장애등급 판정 받은자

#### 사후관리

- 최초로 공제받은 과세연도(1차 연도) 종료 후 **2년 이내에 1차 연도 대비 상시근로자수가 감소한 경우**
  - ① 감소한 과세연도부터 **세액공제 적용배제**, ② 감소한 과세연도에 **감소인원 × 1인당 해당 공제액을 추가납부**

## I. 신고지원방향

## 공제·감면 PPT



## II

투자촉진 지원 조세특례 조세특례제한법 제24조

### 1. 통합투자세액공제 (기존 10개 투자세액공제를 통합)



#### 제도개요

- 사업용 자산에 투자하는 경우 투자일이 속하는 과세연도에 세액공제 적용

#### 적용대상·공제액

- (대상) 소비성서비스업, 부동산임대 및 공급업 외 법인(과세특례 적용 조합법인 제외) 사업자  
– 기계장치 등 사업용 유형자산(토지, 차량 등 조특칙 별표1 제외), 특정 시설·업종 관련 유·무형자산에 투자
- (공제액) {당해연도 투자액 × 공제율} + {(당해연도 투자액 - 직전3년 평균 투자액) × 3%(국가전략 4%)}

구 분	중소기업	중견기업	대기업
공제율(일반)	10%	3%	1%
공제율(신성장기술)	12%	5%	3%
공제율(국가전략) '21.7월 투자분부터~	16%	8%	6%

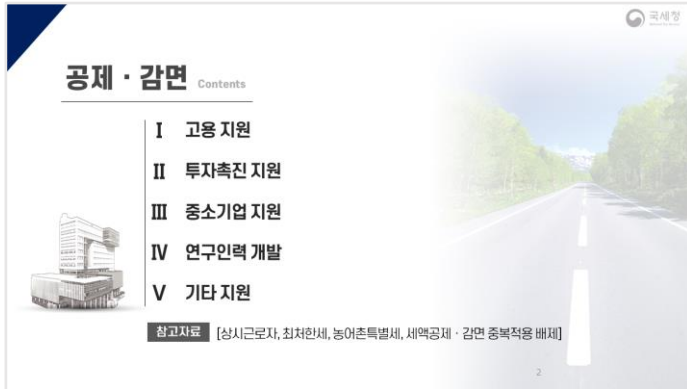
\* ((당해연도 투자액 - 직전3년 평균 투자액) × 3%(국가전략 4%)) 은 (당해연도 투자액 × 공제율) 의 2배 한도 적용

#### 사후관리

- 투자완료일로부터 2년 내(특정 시설·업종 유·무형자산 중 건축물 등 5년)에 해당 자산을 처분·임대한 경우
- 투자완료일로부터 5년 내에 해당 자산을 다른 목적으로 전용한 경우
  - ▶ 사유발생시 세액공제 받은 과세연도에 세액공제액과 이자상당액(日 0.025%, 2022.2.15. 이후 0.022%)을 가산하여 납부

## I. 신고지원방향

## 공제·감면 PPT



### III

중소기업 지원 조세특례 조세특례제한법 시행령 제2조

### 1. 중소기업의 범위



#### 제도개요

- 조세특례지원법상 중소기업에 해당할 경우 다양한 조세특례의 혜택을 적용 가능



#### 중소기업의 요건

- 아래의 요건에 모두 해당하는 기업

- ① **업종기준** : 소비성서비스업(호텔업 및 여관업, 주점업 관광진흥법에 따른 관광숙박업, 유흥음식점제외)을 주된 사업으로 영위하지 않을 것
- ② **규모기준** : 매출액이 업종별로 중소기업기본법시행 별표1의 규정에 의한 규모기준 이내일 것
- ③ **독립성기준** : 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제31조 및 제33조에 따른 공시대상기업집단 등에 속하지 않고 중소기업기본법 시행령 제3조에 따른 독립성 기준에 적합할 것
- ④ **졸업기준** : 위 ①, ②, ③ 요건을 모두 충족하는 경우에도 자산총액이 5천억원 이상인 경우에 중소기업에 해당하지 않음



#### 유예제도

- 규모의 확대로 중소기업에 미해당 시 해당연도와 그 다음 3개 과세연도까지 중소기업으로 간주(최초1회)
- 중소기업기본법 개정에 따라 중소기업에 미해당시 해당연도와 그 다음 3개 과세연도까지 중소기업으로 간주



## I. 신고지원방향

## 공제·감면 PPT



### IV

연구인력개발 조세특례 조세특례제한법 제10조

### 1. 연구·인력개발비에 대한 세액공제

#### 제도개요

- 연구 및 인력개발비를 지출한 경우 해당 과세연도에 세액공제 적용

#### 적용대상·공제액

- (대상) 연구·인력 개발비를 지출한 법인 사업자
- (공제액) 조세특례제한법 시행령 별표6의 해당비용 × 다음의 공제율

구 분		중소기업		중견기업		대기업
		일반중소	유예기업	일반중견	코스닥중견	
일반 (선택)	당기분	25%	~3년차 15%, ~5년차 10%	8%		~2%
	증가분		50%	40%		25%
신성장·원천기술			30%~40%	20%~30%	25%~40%	20%~30%
국가전략기술 (*21.7월 지출분부터)			40%~50%	30%~40%		30%~40%

#### 사후관리

- 기업부설 연구소, 연구개발(창작) 전담부서의 인증이 취소된 경우
  - ▶ 해당사유 발생일이 속하는 과세연도부터 세액공제 배제

## I. 신고지원방향

### 공제·감면 PPT



## V

기타지원 조세특례 조세특례제한법 제85조의6

### 1. 사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세 등 감면



#### 제도개요

- 사회적기업 또는 장애인 표준사업장으로 인증받은 경우 해당 과세연도부터 5년간 세액감면 적용



#### 적용대상 · 감면액

- (대상) 고용노동부가 인증한 법인 사업자
- (감면액) 산출세액 × (감면대상 소득 ÷ 과세표준) × 다음의 감면율

구분	사회적기업	장애인 표준사업장
최초 소득발생연도부터 3년간	100%	100%
그 다음 2년간	50%	50%
감면 한도	1억원 + 취약계층*상시근로자수 × 2천만원	1억원 + 장애인 상시근로자수 × 2천만원

\* 사회적기업 육성법 시행령 제2조에 따른 취약계층으로 55세 이상 고령자, 장애인 및 북한이탈 주민 등이 해당



#### 사후관리

- 사회적 기업 인증 취소, 장애인 표준사업장 기준 미달 또는 부정하게 지원받은 경우
  - ▶ 해당사유 발생일이 속하는 과세연도부터 감면 배제 및 이자상당액(日 0.025%, 2022.2.15. 이후 0.022%)을 가산하여 납부

## I. 신고지원방향

### 공제·감면 관련 콘텐츠 10종

공제감면 적극 안내

### 숏폼(short form) 콘텐츠 10편



순번	제 목	순번	제 목
1	중소기업이 알아두면 유익한 공제·감면	6	통합투자세액공제
2	중소기업의 범위	7	고용증대 세액공제
3	창업중소기업 등에 대한 세액감면	8	상시근로자 범위와 계산
4	중소기업에 대한 특별세액감면	9	중소기업 사회보험료 세액공제
5	R&D세액공제	10	조합법인 등에 대한 법인세 과세특례

**접근경로** [국세청 누리집 [www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세]



**I**  
**신고  
지원  
방향**

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안**
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

## I. 신고지원방향

### 수출기업에 대한 세정지원

세정지원 방안

## 국세청 · KOTRA · 관세청 간 업무협업을 통한 수출기업 적극지원

### 직권연장

### 납부기한 3개월 연장

- 수출비중\* 50% 이상 중소기업  
\* '21 · '22년 기준(조세범 등 부적격자 배제)
- KOTRA · 관세청 통보 수출기업  
\* 납세협력프로그램 등 성실 중소기업 등

### 검증제외


- 신고내용확인 제외로 검증부담 축소

### 기타지원

- 환급금 조기지급, 경정청구 조기처리
- 사전심사, 공제감면 컨설팅 신속처리



**I**  
**신고  
지원  
방향**

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
-  ⑤ **연구·인력개발비 세액공제 사전심사**
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시



## I. 신고지원방향

### 연구·인력개발비 세액공제 사전심사

연구인력개발비 세액공제 사전심사

연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 **내국인이 신청하면**  
국세청이 세액공제 적정여부를 **사전에 확인**해주는 제도 (2020년부터 시행)




세무상 불확실성 해소, 가산세 부담 완화로 연구·인력개발 활동에 전념할 수 있도록 지원

- (신청방법) 내국법인과 거주자는 법인세(소득세) 신고 전까지 **홈택스**, 우편, 방문 접수를 통해 신청
- (신청대상) 연구·인력개발에 사용된 **인건비, 재료비 등의 비용**이 세액공제 대상에 해당되는지, 수행한 연구과제가 세액공제 대상 연구개발에 해당되는지 등을 신청

#### 접근경로

[홈택스] → [신청/제출] → [일반세무서류 신청] → 민원명 찾기에서 ["연구"]로 조회 → [인터넷 신청]

**I**  
**신고  
지원  
방향**

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
-  ⑥ **공익법인 서류제출**
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

## I. 신고지원방향


### 공익법인 협력의무

공익법인 서류제출

- **‘출연재산 등에 대한 보고서’, ‘외부전문가 세무확인서’, ‘외부회계감사 보고서’ 등 5.2.까지 제출**
  - 제출기한 변경 : (종전) 3월말 → (‘22년부터) 4월말
  - 접근경로** [홈택스] → [신고/납부] → [일반신고] → [공익법인 보고서 제출]
- **모든 공익법인(종교단체 제외) 은 재무상태표, 운영성과표 등의 결산서류를 5.2.까지 공시**
  - 접근경로** [홈택스] → [세금종류별서비스] → [공익법인공시] → [공시/공개 등록하기]
- **‘공익법인 등 의무이행 여부 보고서’를 관할 세무서에 5.2.까지 제출**
  - 제출처 변경 : (종전) 주무관청에 제출 → (‘22년부터) 국세청에 제출



**I**  
**신고  
지원  
방향**

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
-  **⑦ 중소기업 신고편의 제공**
- ⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시

## I. 신고지원방향

### 전용 상담팀 운영

중소법인 신고편의제공

- **중소법인·성실신고 확인 사업자 전용 상담팀** ⇒ **세무서**  
상담팀장과 법인별 안내담당이 신고지원항목을 설명하고 신고반영 방법 등을 안내
- **세액공제·감면 전문 상담팀** ⇒ **지방청**  
중소법인이 반복적으로 잘못 신고하는 사례를 선제적으로 안내
- **세무상담 핫라인 운영(2~3월)** ⇒ **본청·지방청**  
'중소기업협동조합 컨설팅 지원단', '노란우산경영지원단'과 핫라인을 개설하여 상담서비스 제공

## I. 신고지원방향

### 세무상담 핫라인

중소법인 신고편의제공

‘중소기업협동조합 컨설팅 지원단’, ‘노란우산 경영지원단’과 핫라인을 개설하여 상담서비스 제공

| (총괄) 본청 법인4팀장 김영주 |



2~3월

소 속	성 명	전 화	소 속	성 명	전 화
본 청	정지선	044-204-3323	대전청	김동혁	042-615-2466
본 청	신연주	044-204-3324	광주청	김득수	062-236-7486
본 청	김현섭	044-204-3325	대구청	황석현	053-661-7468
서울청	최상연	02-2114-2926	부산청	박미영	051-750-7446
중부청	김유정	031-888-4846	인천청	배경은	032-718-6486



**I**  
**신고  
지원  
방향**

- ① 신고·납부 안내
- ② 다양한 신고도움자료 제공
- ③ 공제·감면 적극안내
- ④ 세정지원 방안
- ⑤ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사
- ⑥ 공익법인 서류제출
- ⑦ 중소기업 신고편의 제공



**⑧ 성실신고와 연계한 신고내용확인 실시**

## I. 신고지원방향

### 성실신고와 연계한 신고내용 확인 실시

신고내용 확인

- **신고 전**

납세자가 자발적으로 성실신고할 수 있도록 실질적으로 도움이 되는 자료를 최대한 제공

- **신고 후**

신고 도움자료의 반영 여부 등 법인세 신고내용을 검토하여 특정 항목·유형의 오류 또는 누락 혐의가 있는 법인에 대하여 서면으로 신고내용의 적정여부를 확인



“성실신고가 최선의 절세입니다.”





① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자가검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목





## ① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자가검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 신고도움서비스 접근경로

신고도움서비스 접근경로

The screenshot shows the Hometax website interface. The top navigation bar includes 'Home tax. 국세청홈택스', '조회/발급', '민원증명', '신청/제출' (marked with a red circle 1), '신고/납부' (highlighted with a red box), and '상담/제보'. A dropdown menu for '신고/납부' is open, showing '신고/납부' and '전자고지조회'. The main content area is titled '신고/납부' and includes a section for '신고/납부 이용시간'. On the right, a list of '세금신고' (Tax Declarations) is shown, with '법인세' (Corporate Tax) highlighted by a red box and a red arrow (marked with a red circle 2). Below this, a section titled '법인세 신고' (Corporate Tax Declaration) is highlighted with a yellow box. It contains a '세금신고' tab and a '신고도움서비스' (Declaration Help Service) button, which is highlighted with a red box and a red arrow (marked with a red circle 3). The '신고도움서비스' button is located in the '법인세 신고' section, which also includes options for '신고내역 조회 (접수증·납부서)', '신고 부속·증빙서류 제출', and '삭제내역 조회'.

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 바로 제공

신고도움서비스 접근경로

법인사업자

접근경로

홈택스 로그인

→ 『법인세 신고도움 서비스』

세무대리인

접근경로

홈택스 로그인 → 팝업창

→ 『법인세 신고도움 서비스』

#### 「12월 결산법인 법인세」 신고 안내

「법인세 신고도움 서비스」를 통해 개별 안내자료, 최근 신고상황, 신고 시 유의할 사항 등 종합적인 정보를 조회할 수 있으니 법인세 신고에 활용하시기 바랍니다.

법인세 신고도움 서비스  
바로가기

※ 접근경로 : 조회/발급-세금 신고 납부-법인세 신고도움 서비스

※ 자료에 대한 구체적인 상담은 「법인세 신고도움 서비스」 화면에 기재된 담당자에게 하시기 바랍니다.

※ 「법인세 신고안내 교육자료(동영상·PPT)」 바로가기

닫기

☐ 오늘 하루 보지 않기  
☐ 더이상 보지 않기





① 신고도움서비스 접근경로



② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자가검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

우선 안내 항목 ↓	최근 3년간 분석자료 ↓	신고대상 사업연도 자료 ↓	주요 신고오류·추징항목 ↓	세제혜택 ↓	세법규정 ↓
주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세 도움말	세법 도우미
① 주요지표 분석  ② 주요안내사항 - '신고시 유의사항'과 - '절세 도움말' 중 우선 안내 항목	① 법인 기본사항  ② 연도별 신고상황  ③ 공제·감면 현황  ④ 기업분석자료 - 주요 판매관리비 현황 - 지출증빙수취 현황	① 중간예납세액 ② 부가가치세 신고자료 ③ 원천세 신고자료 ④ 국고보조금 수취내역 ⑤ 신용카드 사용현황 ⑥ 주주현황 ⑦ <b>성실신고확인대상 법인 안내(추가)</b>	① 법인별 유의사항 - 개별분석 - 취약분야  ② 업종별 유의사항  ③ 계정과목별 유의사항	① <b>핵심 절세도움말(추가)</b>  ② 법인별 절세 도움말  ③ 업종별 절세 도움말	① 참고할 세법규정  ② 주요 개정 세법

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

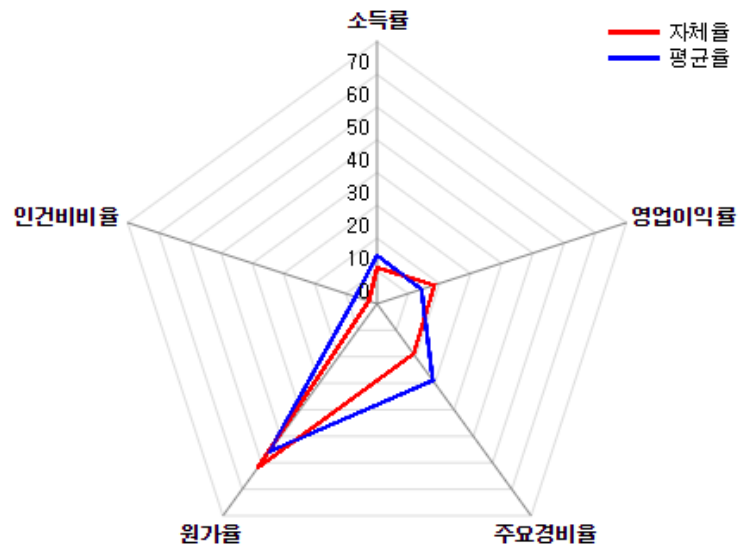
신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

2021사업연도 주요 지표 비교분석 ( (주) 그라비티 )

주요안내 출력



주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	11.3	15.2
영업이익률	18.8	14.7
주요경비율 (판매비와 관리비)	19.0	29.2
원가율	62.2	55.9
인건비비율	2.9	7.3

<종합분석> 소득률과 영업이익률이 동종업종 평균보다 낮은 반면, 원가율과 인건비 비율이 동종 평균보다 높습니다. 원가 등 비용 절감요소가 있는지 살펴보세요

\* 평균율은 동종업종 영위 법인 중 수입금액 1~10억원구간 법인의 평균입니다.



### ✓ 기업체질정보 제공

소득률, 영업이익률, 주요경비율, 원가율 등 주요 경영지표를 동종업종 평균과 비교하여 방사형 차트로 제공



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

#### ▶ 이걸 꼭 알아두세요!

##### <신고시 유의 사항>

더보기

특성화고 등 졸업자 병역 이행 후 복직  
기업 세액공제 확대  
(조세특례제한법 §29의2)

○대상기업을 중견기업까지 확대하고, 공제율을 인상  
- 복직 후 2년간 인건비의 (중소기업) 30%, (중견기업) 15% 세액공제  
\* 2018.1.1 이후 복직시키는 분부터 적용

##### <신고시 유의 사항>

더보기

중소기업 투자세액공제대상 확대  
(조세특례제한법 §5)

○적용대상을 중견기업까지 확대  
- 중견기업 공제율 : 수도권 1%, 비수도권 2%  
※ 단, 중견기업은 고용감소시 적용 배제  
\* 2018.1.1. 이후 투자하는 분부터 적용



#### ✓ 주요 안내사항

다양한 도움자료 중 꼭 알아야 할 「신고시 유의사항」, 「절세 도움말」의 주요 안내자료를 첫 화면에 우선 안내

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

#### > 이것만은 꼭!

<핵심절세도움말>

더보기

지출증빙서류의 수취 및 보관  
(법인세법§116, 법인세법시행령§158  
⑥ )

- 직전 사업연도의 수입금액이 30억원 이상으로서 법인세법 제116조에 따라 지출증명서류를 수취하여 보관한 법인은 지출증명서류 합계표를 작성하여 보관하여야 함
  - 사업연도가 1년 미만인 법인의 경우 30억원에 해당 사업연도의 월수를 곱하고12로 나누어 산출한 금액)



#### ✓ 주요 안내사항

「절세 도움말」 중 해당 법인에 적용될 확률이 높은 항목은 「**핵심절세도움말**」로 추가 안내

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

**기업 분석자료**

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

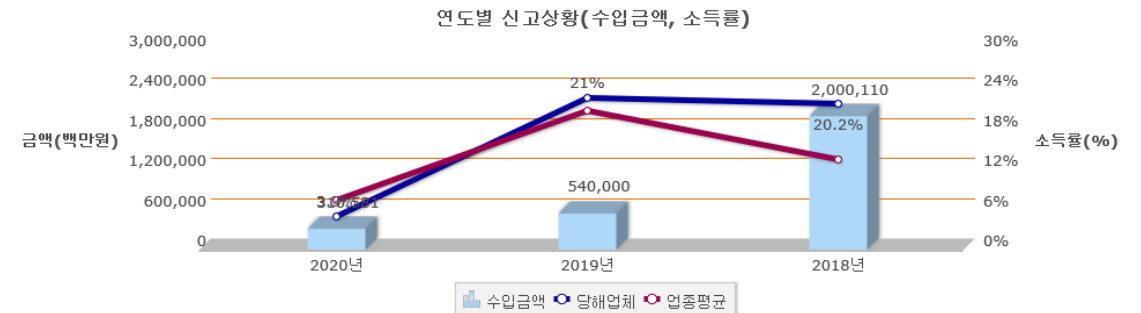
#### 1. 법인 기본사항

법 인 명	(주) 2023국세	대 표 자	김성실	중소영리법인
법 인 구 분	내국법인	사 업 연 도	2022.01.01. ~ 2022.12.31.	
법 인 종 류	영리 기타 중소기업			
업 태	제조업	주업종코드	343000	
세금포인트	11,106.81	종 목	자동차용 기타 신품 부품제조업	

#### 2. 연도별 현황

##### <최근 3개년의 정기신고 내역>

수입금액 / 당기순손익 / 각 사업연도 소득금액 / 과세표준금액 / 산출세액 /  
공제감면세액 / 총부담세액 / 소득률 / 매출총이익률 / 영업이익률



✓ **이전 신고 내역을 분석한 자료** 제공

전년도에 신고한 법인기본사항, 과거 3개 연도에 정기신고한 내역을 제공



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

**기업 분석자료**

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

### 3. 주요 공제·감면 현황

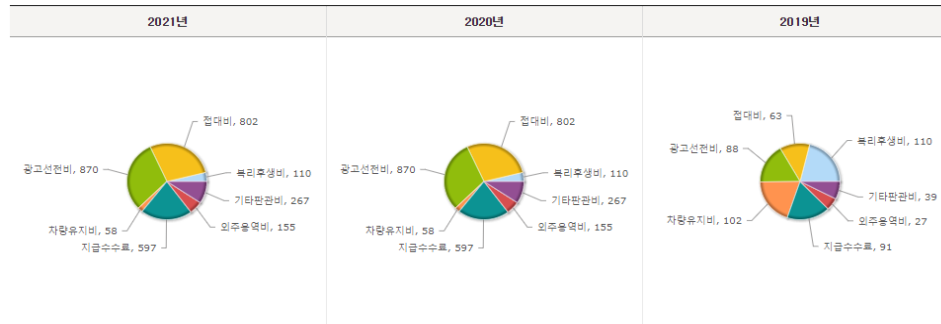
- 2021사업연도 총 공제·감면세액 : 37,282만원

(단위 : 원)

구 분	최저한세적용여부	공제·감면명	공제·감면세액
세액공제	여	고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	206,705,000
세액감면	여	중소기업에 대한 특별세액감면	100,000,000
세액공제	부	일반 연구·인력개발비세액공제(최저한세 적용제외)	66,118,974

### 4. 기업 분석자료

최근 3년간 판매관리비 지출 금액

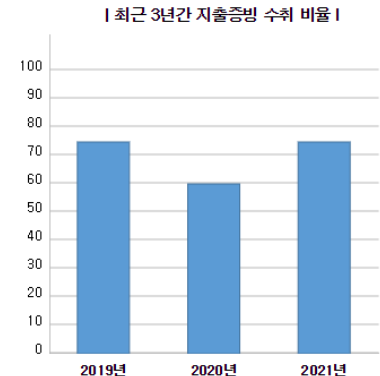


#### <주요 판매관리비 현황>

복리후생비 / 접대비 / 광고선전비  
차량유지비 / 지급수수료  
외주용역비 / 기타판관비

#### <지출증빙 수취현황>

수취대상금액  
증빙수취금액  
증빙수취비율



✓ **이전 신고 내역을 분석한 자료 제공**

전년도 신고 시 적용 받은 공제감면 중 세액 상위 3개 및 최근 3년간의 주요 판매관리비 및 지출증빙수취 현황을 제공

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

1. 2022 사업연도 중간예납세액 : 51.002.980원

2. 2022년 부가가치세 신고자료

<부가가치세 신고내용>

(단위 : 백만원)

과세기간	매 출		매 입	
	과 세	면 세	과 세	면 세
2022.1기	5,458	0	2,828	7
2022.2기	4,547	0	3,496	1

<전자세금계산서 발행금액 등>

(단위 : 백만원)

기 간	합 계	전자세금계산서 발행금액	신용카드 등 매출전표 금액 (공급대가)	현금영수증 발행금액 (공급대가)
2022년	10,005	10,005	0	0



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

2022 사업연도의 중간예납세액, 2022.1기~2기 부가가치세 신고내용과 전자세금계산서 발행금액을 제공

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

### 3. 2022년 귀속 원천세 신고자료

(단위 : 백만원)

합 계	근로소득	일용근로소득	사업소득	기타소득
지급인원	126	220	13	1
총지급액	8,719	2,773	121	150

### 4. 국고보조금 수취내역(2022년 집행)

(단위 : 원)

보조금 수취법인		집행기관		교부자금명	지급금액
사업자번호	법인명	사업자번호	부서명		
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	21,300,000
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	8,100,000
111-81-12121	(주) 2022국세	000-00-00000	한국장애인고용공단	장애인고용장려금	300,000



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

고용관련 공제 시 참고할 수 있는 2022년 원천세 신고자료와 2022년 집행된 국고보조금 내역을 제공



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

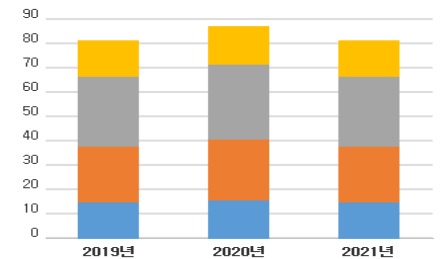
세법 도우미

#### 5. 특정용도의 신용카드 사용현황(2022년 사용)

(단위 : 백만원)

합 계	신변잡화구입	가정용품구입	업무무관업소이용	개인적치료	해외사용액	
					2020년 총사용액	2021년 총사용액
208	101	86	1	0	12	8

! 최근 3년간 특정 용도의 신용카드 사용금액 !



■ 신변잡화 ■ 가정용품 ■ 업무무관업소 ■ 개인적치료

#### 6. 2021.12.31. 결산법인 주주현황

전체 주주현황 내려받기

(단위 : 주, %)

구 분	사업연도(종료일)	주주명	주민등록번호	주식수	지분율	지배주주와의 관계코드	지배주주와의 관계
1	2021-12-31	김성실	680301-1234567	8,000	44.4	00	본인
2	2021-12-31	박도움	700405-2345678	5,000	27.8	01	배우자



✓ 신고대상 사업연도의 참고자료 제공

2022 중 신변잡화 구입 등 특정용도의 신용카드 사용현황(3년간 추이 그래프)과 2022초 주주현황을 제공

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

세법 도우미

#### 7. 성실신고확인서 제출대상 법인 안내

성실신고확인 대상에 해당하는 법인은 법인세법 제60조의2에 따라 법인세 신고 시 과세표준금액의 적정성 등을 세무대리인에게 확인받아 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 **신고할 수 있습니다.**

성실신고확인서 제출대상 안내는 직전연도(2021사업연도) 기준으로 판단하여 참고로 안내하는 것이므로 귀 법인이 2022사업연도 성실신고확인 대상에 해당하는지는 면밀히 검토하여 신고해 주시기 바랍니다.

[법인세 신고도움 서비스 및 법인세 전자신고 설문 참여](#)



✓ **신고대상 사업연도의 참고자료 제공**

성실신고확인대상으로 개별안내한 법인에게 **신고 시 유의사항 안내**

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

**신고시 유의사항**

절세 도움말

세법 도우미

#### 1. 법인별 유의사항

안내사항	안내내용
상품권을 매입한 법인의 신고 시 유의사항	2022년에 귀 법인이 신용카드로 결제한 상품권 구입금액은 아래와 같습니다. 구매한 상품권 사용 시 사용자 및 귀속자가 확인되지 않으면 업무무관 비용으로 손금불산입(대표자 상여처분)하여야 하며, 귀속자가 확인되는 경우에는 귀속자에 따라 소득처분 하여야 하니 신고 시 유의하시기 바랍니다. ○ 상품권 구매금액 : 153백만원

#### 2. 업종별 유의사항

안내사항	안내내용
화랑을 운영하는 법인의 신고 시 유의사항	- 미술품 등을 구입 후 판매하면서 발생하는 수입금액을 적정하게 계상하였는지 여부 - 미술품 등을 위탁판매하고 수취한 수수료를 수입금액으로 적정하게 계상하였는지 여부 - 전시회 등 대관료 수입금액을 적정하게 계상하였는지 여부

#### 3. 계정과목별 유의사항

계정과목명	안내내용
차량유지비	법인의 차량을 업무와 관련없이 사적으로 사용한 경우가 있는지 확인 후 신고하시기 바랍니다.



✓ 신고내용확인이 중점적으로 실시되는 **주요 신고오류 및 추징항목** 사전안내 제공

**빅데이터·과세인프라**를 활용하여 정밀 분석한 **개별분석자료**와 소규모 법인이 자주 실수하는 사례 등



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료


신고 참고자료

신고시 유의사항

**절세 도움말**

세법 도우미

#### 1. 핵심 절세도움말

안내사항	안내내용	
지출증빙서류의 수취 및 보관 (법인세법§116, 법인 세법시행령§158⑥)	<p>직전 사업연도의 수입금액이 30억원 이상으로서 법인세법 제116조에 따라 지출증명서류를 수취하여 보관한 법인은 지출 증명서류 합계표를 작성하여 보관하여야 함</p> <p style="text-align: center;">〈법령내용〉</p> <p>○직전 사업연도의 수입금액이 30억원 이상으로서 법인세법 제116조에 따라 지출증명서류를 수취하여 보관한 법인은 지 출증명서류 합계표를 작성하여 보관하여야 함 - 사업연도가 1년 미만인 법인의 경우 기준금액은 30억원에 해당 사업연도의 월수를 곱하고 12로 나누어 산출한 금액으 로 함</p>	<p>상세보기</p> 



✓ 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등 **세제혜택 안내**

중소법인에게 실질적인 도움이 되는 **적중도 높은 항목을 핵심 절세도움말로 추가 안내**

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

**절세 도움말**

세법 도우미

### 2. 법인별 절세도움말

안내사항	안내내용
청년 창업중소기업에 대한 세제지원 확대 안내	<p>청년이 대표자로 창업한 중소기업 중 일정한 요건에 해당하는 기업은 감면사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도 포함 최대 5년까지 창업 지역에 따라 법인세의 100%(수도권과밀억제권역 외) 또는 50%(수도권과밀억제권역)에 상당하는 세액이 감면됨을 알려드리니 세액감면 요건에 해당하는지를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.</p> <p style="text-align: center;"><b>&lt;제도개요&gt;</b></p> <p>○적용대상 : 대표자가 창업당시 15세 이상 34세 이하*인 중소기업 * 연령 적용시 병역이행기간은 차감(최대 6년)하고, 창업시 최대주주 등에 해당할 것</p> <p>○감면비율 : 일반 창업중소기업에 비해 확대된 세정지원 ① 수도권과밀억제권역 : 50% , ② 수도권과밀억제권역외의 지역 : 100%</p> <p>○ 사후관리: 감면기간 중에 대표자가 '최대주주요건'을 충족하지 못하게 될 경우 잔여기간에 대한 감면을 변경 (100%→50%) 또는 감면 실효(50%→0%)</p>

상세보기



✓ 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등 **세제혜택 안내**

법인별·업종별 절세도움말에 **상세보기** 기능을 추가하여 적용대상, 공제금액 등의 **제도개요**를 자세히 제공

## II. 신고도움서비스

### 화면 구성

신고도움서비스 화면설명

주요안내

기업 분석자료

신고 참고자료

신고시 유의사항

절세 도움말

**세법 도우미**

#### 1. 참고할 세법규정

안내사항	안내내용
업무용승용차 관련비용의 손금불산입 등 특례 (법인세법§27의2)	업무전용자동차보험에 가입하였으나 운행기록 등을 작성·비치하지 않은 경우 해당 업무용승용차의 업무사용비율은 업무용승용차 관련비용이 1,500만원* 이하인 경우에는 100%, 1,500만원을 초과 하는 경우에는 1,500만원을 업무용승용차 관련비용으로 나눈 비율입니다. * 사업연도 1년 미만, 사업연도 중 일부기간 보유·임차한 경우 별도로 산출한 금액으로 함

#### 2. 주요 개정세법

안내사항	안내내용
법인의 주택 양도시 추가세율 상향 및 추가세율 적용대상 조정 (법인세법§55의2)	○ 개인, 법인간 세부담 차이를 이용한 조세회피 방지를 위해 주택을 취득하기 위한 권리(조합원입주권, 분양권)를 적용대상에 추가 - (세율) 법인세율(10~25%) + 10% → 법인세율(10~25%) + 20% * 2021.1.1. 이후 양도하는 분부터 적용



✓ **신고 시 참고할 세법규정 안내**

**신고 도움자료와 연관된 세법규정과 최근 주요 개정세법을 법인 유형(중소/중견/일반)에 따라 제공**





① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명



③ 주요 안내항목

④ 자가검증용 검토서식


⑤ 오류검증 서비스 항목

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 신고 시 유의사항

주요안내 항목

- 빅데이터·과세인프라를 활용하여 분석한  
유형별·업종별 개별분석자료를 최대한 제공
- 1인 주주 법인 등 세무전담인력이 부족한  
소규모법인이 자주 잘못 신고하는 사례 안내

 개별분석 (22년) 50개 항목 → (23년) **57개 항목**  
 취약분야 (22년) 43개 항목 → (23년) **46개 항목**  
 업종별 (22년) 130개 항목 → (23년) **133개 항목**  
 계정과목별 (22년) 34개 항목 → (23년) **36개 항목**

순번	개별분석항목
1	특정 항목의 신용카드 사용액이 있는 법인
2	지출증빙서류를 과소하게 수취한 것으로 보이는 법인
3	상품권을 과다 매입한 법인
4	대표이사·주주의 가족에게 인건비를 지급한 법인
5	소송비용을 계상한 법인
6	고액 업무용승용차 관련비용 지출 법인
7	임직원전용자동차보험을 미가입한 법인
8	법인카드 사적사용이 추정되는 법인
9	1인 주주 법인 등 기업자금 변칙사용혐의가 있는 소규모 법인
10	업무용승용차 관련비용 명세서에 차종 등을 불명확하게 기재한 법인
11	부동산 보유 및 부동산업을 영위하는 법인
12	특정시설물 이용권 취득 법인

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 개별분석 항목

주요안내 항목

순번	개별분석항목	순번	개별분석항목
13	특수관계 있는 개인으로부터 유가증권을 매입한 법인	25	법인세 추납액 등이 있는 법인
14	사업소득 과다계상 혐의가 있는 법인	26	영업권 등에 대한 보상금을 수령한 법인
15	국외특수관계인에게 자금을 대여한 법인	27	공정거래위원회가 부과한 과징금이 있는 법인
16	국외특수관계인에게 이자를 지급하는 법인	28	부가가치세 대손세액공제를 받은 법인
17	특수관계인으로부터 특허권 등을 취득한 법인	29	의제매입세액 등을 공제받은 법인
18	주택 등을 양도한 법인	30	장애인고용부담금을 지출한 법인
19	비사업용 토지를 양도한 법인	31	주택임대 법인 중 임대수입을 누락 혐의 법인
20	자료상 등 불성실 사업자와 거래한 법인	32	종합합산 과세대상 부동산 보유 법인
21	이자·배당·사용료 등 국외원천소득 수취 법인	33	연구소·전담부서가 없거나 취소된 법인
22	서화·골동품을 매입한 법인	34	국고보조금을 받은 법인
23	주주(지분) 변동사항이 있는 법인	35	부당하게 창업중소기업 등 세액감면한 법인(감면기간 만료)
24	건설자금이자 계상 누락 혐의 법인	36	부당하게 중소기업특별세액 감면한 법인



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 개별분석 항목

주요안내 항목

순번	개별분석항목	순번	개별분석항목
37	중소기업특별세액 감면한도 초과 법인	48	상가임대료를 인하한 법인의 신고 시 유의사항
38	해외 임가공 제조업체 중 중소기업특별세액감면 법인	49	중소기업이 아닌 것으로 추정되는 법인
39	사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인	50	외화수취내역이 있는 미디어콘텐츠창작업 영위 법인(23년 신설)
40	영농·영어조합법인 등 감면 적용 법인(해산명령 등을 받은 법인)	51	가상자산을 거래하는 법인의 신고 시 유의사항(23년 신설)
41	창업에 해당하지 않는 법인	52	결제대행업을 영위하는 법인의 신고 시 유의사항(23년 신설)
42	가지급금 인정이자를 과소계상한 것으로 추정되는 법인	53	고용증대 세액공제 등 공제 후 고용 감소한 법인(23년 신설)
43	주택을 보유한 법인	54	세액공제 이월액이 있는 법인(23년 신설)
44	주주 등 인건비를 연구인력개발비로 계상한 법인	55	중소기업 유예 적용 법인(23년 신설)
45	위탁연구개발비의 수탁사가 연구소·전담부서 미등록된 법인	56	화물운송업을 영위하는 법인(23년 신설)
46	농업회사법인 감면소득 범위 안내	57	수익사업을 영위하는 비영리법인(23년 신설)
47	미환류소득에 대한 법인세 재계산이 필요한 법인		

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 취약분야

주요안내 항목

순번	취약분야항목	순번	취약분야항목
1	합병법인	13	총당금(총당부채)를 설정한 법인
2	분할법인	14	고유목적사업준비금 설정·사용하는 법인
3	외국납부세액공제 관련	15	당기순이익 과세법인
4	부동산을 양도한 비영리 법인	16	세무조사 이후 신고소득률이 감소한 법인
5	대손금을 손금 산입한 법인	17	고액 수선비 계상 법인
6	유가증권평가손실이 있는 법인	18	가지급금인정이자 계산시 당좌대출이자율을 적용한 법인
7	감자 등의 대가를 수취한 법인	19	국내사업장이 있는 외국법인의 신고 시 유의사항
8	이월결손금이 있는 법인	20	계열사 간 용역거래를 하는 법인
9	기타 수익사업을 영위하는 비영리법인	21	유동화전문회사 등 소득공제
10	유보처분 금액이 있는 법인	22	광고선전비를 계상한 법인
11	국제거래명세서 제출 안내	23	업무용승용차를 사업연도 중 취득·처분한 법인
12	연구·인력개발비 세액공제를 받는 법인	24	건축물을 감가상각하는 법인

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 취약분야

주요안내 항목

순번	취약분야항목	순번	취약분야항목
25	법인전환 후 신고소득률이 하락한 법인	37	R&D 세액공제를 받는 법인이 유의할 사항
26	특허권 등을 취득·대여한 법인	38	연구개발 활동 부인 유형
27	임원퇴직금을 지급한 법인	39	겸직 연구원의 R&D 세액공제 배제
28	해외시장개척비 등을 계상한 법인	40	재료비 등 부당 R&D 세액공제 배제
29	가지급금 회수금액 과다 계상한 법인	41	인력개발비 R&D 세액공제 배제 안내
30	부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모법인	42	디지털 플랫폼 분야 기업에 대한 성실신고 안내(23년 신설)
31	법인 성실신고확인 대상 법인	43	자기주식 보유 법인의 신고 시 유의사항(23년 신설)
32	세액감면 적용후 감가상각비를 계상하지 않은 법인	44	가지급금을 자기주식 취득대금과 상계하는 법인(23년 신설)
33	고액의 가수금을 장기보유 또는 일시 변제한 법인	45	지역특구에 대한 사후관리 규정 신설(23년 신설)
34	동일 고용에 대해 공제 신청시 법인이 유의할 사항	46	중소기업특별세액감면 적용 시 유의사항(23년 신설)
35	고액의 사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인		
36	국외특수관계자에 대한 매출채권을 보유한 법인		



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 업종별

주요안내 항목

순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종
1	발전업	14	외국인전용관광기념품판매	27	토목시설물 건설업	40	폐차장	53	철강업
2	연예인매니지먼트업	15	상품 종합 도매업	28	인력공급업	41	배합사료 제조 및 판매	54	골재 채취업
3	학습지 출판·도소매업	16	제화 제조업	29	플라스틱제품 제조업	42	차량용 연료 도소매	55	해면어업
4	정기항공운송업	17	상품 종합 수출업	30	세탁업	43	주형및금형제조업	56	수산물 유통업
5	온라인정보 제공업	18	통신기기 소매업	31	유무선통신장비제조업	44	전문직별 공사업	57	보험대리 및 중개업
6	목욕업	19	대부업	32	섬유염색 가공업	45	전자상거래업	58	기반조성관련전문공사
7	스키리조트업	20	기타금융업	33	전문직별공사업	46	레미콘 제조업	59	건설업
8	보습학원	21	캠핑장 운영업	34	택시운송업	47	버스운송업	60	변호사업
9	통신장비도매업	22	종합병원	35	납골당	48	소사장제	61	의류 소매업
10	직물도매업	23	지류 도매업	36	인삼식품,차류등가공업	49	부동산 개발 및 공급업	62	자동차부품 제조업
11	소프트웨어 개발·공급	24	운송관련 서비스업	37	가금류가공업	50	침구류 등 제조업	63	수산양식업
12	건축 및 조경 설계	25	1차 금속제품 도매업	38	액체연료도매업	51	의료, 정밀 및 과학기기	64	수산물 가공업
13	수입자동차 판매업	26	조명기구 제조업	39	스포츠용품 소매업	52	주거용 건물 건설업	65	농업

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 업종별

주요안내 항목

순번	업종	순번	업종	순번	업종	순번	업종
66	석유화학업	80	운동용품 도매업	94	조경건설업	108	부동산 중개업
67	제약업	81	산업플랜트 건설업	95	택배업	109	부동산 관리업
68	일반교습학원	82	전자집적회로 제조업	96	주류 도매업	110	광고대행업
69	인쇄업	83	화장품 도매업	97	치과병원	111	기타 도급업
70	제지업	84	여행사업	98	한방병원	112	생수 등 제조업
71	기계제조업	85	호텔업	99	예식장업	113	케이블 제조업
72	물류창고업	86	골프장운영업	100	장례식장 및 장의관련	114	식품 첨가물 제조업
73	건축자재 도매업	87	애완동물용품 도매업	101	무인모텔 등 여관업	115	안경 등 도소매업
74	가전제품도소매업	88	프랜차이즈	102	기타관광숙박시설	116	응급환자이송
75	식자재 도매업	89	건설기계장비 임대업	103	가전제품 수리업	117	주택 임대업
76	도장공사업	90	부동산 임대업	104	도매 및 상품중개업	118	변리사업
77	화장품,세제등제조업	91	실내인테리어업	105	주택신축판매업	119	스크린골프장
78	요업원료 제조업	92	과일 및 채소 도매업	106	경영컨설팅 서비스업	120	유학알선업
79	석재가공업	93	중고 자동차 판매업	107	학술,연구개발용역	121	재건축·재개발조합
						122	아파트입주자대표회의
						123	엔지니어링업
						124	급식업
						125	SNS마켓업
						126	미디어콘텐츠창작업
						127	기계시설장비등대여업
						128	화랑
						129	숙박 공유업
						130	시계 및 귀금속 도매업
						131	가상자산거래업(신설)
						132	구독경제(신설)
						133	결제대행업(신설)

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 계정과목별

주요안내 항목

순번	계정과목	검토 항목
1	수입금액	수입금액 전액을 신고에 반영하였는지 확인
2	매출채권	특수관계인에 대한 매출채권을 지연회수 하였는지 확인
3	해외특수관계인과의 거래분	현지법인 대여금 등의 부당 대손처리, 채무 대위 변제액에 대한 채권 누락, 매출채권 지연회수에 따른 정상이자 미수취 등에 대한 확인
4	대여금	특수관계인 대여금 등 가지급금에 대한 인정이자 및 지급이자 조정여부에 대한 확인
5	유형자산	법인의 자산을 업무목적 외 사용(사적사용 포함)하였는지 여부 등 확인
6	유·무형자산	유·무형자산의 감가상각 내용연수 적정성 및 당기 손금 처리 여부 등의 확인
7	매출·매입거래	특수관계인간 거래가 부당행위계산 부인 대상인지 확인
8	판매비와 관리비	임원 등이 사적으로 사용한 비용이 있는지 확인
9	판매비와 관리비	적격증빙 수취 없이 비용처리 하였는지에 대한 확인
10	판매비와 관리비	판매비와 관리비 중 업무무관비용이나 적격 증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
11	판매비와 관리비	판매비와 관리비 중 접대비 관련 비용이 포함되었는지 여부에 대한 확인
12	판매비와 관리비	판매비와 관리비 중 접대비 관련 비용이 포함되었는지 여부에 대한 확인



## Ⅱ. 신고도움서비스

### 계정과목별

주요안내 항목

순번	계정과목	검토 항목
13	인건비	실제 근무하지 않거나 특수관계인에게 인건비를 과다지급 하였는지 여부에 대한 확인
14	재료비	재료비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
15	지급수수료, 출장비 등	지급수수료, 출장비 등 비용 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
16	이자비용	사업용 고정자산의 매입·건설 등 기간 중 발생한 특정차입금 이자를 당기 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인
17	수선비 등	감가상각 대상자산에 지출한 수선비 중 자본적 지출액을 당기 손금처리 하였는지에 대한 확인
18	임원퇴직금	임원에게 지급한 중간정산 퇴직금의 지급사유가 현실적 퇴직에 해당하는지 여부에 대한 확인
19	인건비	지급규정 없이 지급한 임원, 주주 등에 대한 인건비를 손금산입 하였는지 여부에 대한 확인
20	이자비용, 유지보수비용	업무와 관련없는 자산에 대한 유지보수비용, 지급이자 등을 손금에 산입하였는지 여부에 대한 확인
21	기부금	주식 고가 취득, 후원금 등 비지정기부금 성격의 지출액이 있는지 확인
22	공동경비	계열사가 공동으로 사용하는 ERP, 관리부서 등에서 발생하는 공동경비를 과다 부담 하였는지 확인
23	대손충당금	특수관계인 채권, 회수채권 등 충당금 설정제외 대상이 포함되었는지 확인
24	대손금	임의포기채권, 대손시기 미도래 채권 등이 대손금에 포함되었는지 확인

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 계정과목별

주요안내 항목

순번	계정과목	검토 항목
25	손익 귀속시기	작업진행률 계산 오류, 소송에 따른 채무 미확정 등에 따른 손익의 귀속시기에 대한 확인
26	세금과공과	벌과금, 과태료 등의 손금산입 여부에 대한 확인
27	퇴직급여충당금	현실적 퇴직에 포함되지 않는 임원 퇴직금, 과다 지급한 임원 급여 등으로 인하여 퇴직급여충당금이 과다 설정되었는지에 대한 확인
28	경정내역	최근 1억원 이상 익금산입 등 세무조정 사항을 반영하였는지 확인
29	매출·매입거래	매입원가를 실제 거래금액 보다 과다 계상여부와 적격증빙을 통해 비용처리 하였는지 확인
30	성과배분 상여금	이익잉여금 처분에 의한 우리사주, 성과배분상여금, 벤처기업·상장법인·부품소재 전문기업의 스톡옵션 등을 손금 산입하였는지 확인
31	비사업용 토지	내국법인이 비사업용 토지를 양도한 경우에는 법인세를 추가하여 납부하였는지 확인
32	고정사업장	비거주자, 외국법인이 국내에서 사업의 전부 또는 일부를 수행하는 장소가 있는 경우에는 국내사업소득으로 신고하였는지 확인
33	차량유지비	법인 차량을 사적으로 사용하는 경우가 있는지 확인
34	협회비	영업자가 임의로 조직한 조합 또는 협회의 회비를 손금산입했는지 확인
35	감가상각비	당기 비용처리한 자본적 지출액을 감가상각비에 포함하여 시부인 계산여부 검토 필요(23년 신설)
36	이월결손금	수정신고 등으로 감소한 이월결손금을 감소 전 금액 기준으로 공제하였는지 검토 필요(23년 신설)

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 절세도움말

주요안내 항목

- 납세자가 놓치기 쉬운 공제 감면 등 세제혜택을 법인별 상황에 맞게 알려주는 '맞춤형 절세도움말'을 확대 안내

(예시)

- 영상콘텐츠 제작 법인 ➡ '22.1.1. 이후 발생하는 국외 영상 콘텐츠 제작비용에 대해서도 법인세 세액공제 안내
- 고용증가법인 ➡ 고용증대세액공제 확대 안내

 절세도움말 (22년) 32개 항목 → (23년) 35개 항목

순번	절세도움말항목
1	특허권 등 대여소득에 대한 세액감면 대상 중소기업
2	기술이전소득에 대한 세액감면 대상 중견·중소기업
3	청년 창업중소기업 세액감면 대상에 해당하는 중소기업
4	사회적기업·장애인 표준사업장에 해당하는 법인
5	연구·인력개발비 세액공제 범위가 확대된 법인
6	중소기업특별세액감면 적용 중소기업
7	신성장 서비스업을 창업한 중소기업
8	R&D비용 세액공제를 적용하는 중소·중견기업
9	위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면 안내
10	성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 안내
11	창업벤처중소기업에 대한 세액감면 안내
12	문화접대비 손금산입 특례 적용 대상 확대 안내

## II. 신고도움서비스

### 절세도움말

주요안내 항목

순번	절세도움말항목
13	이월된 기부금이 있는 법인
14	상가임대료를 인하한 법인의 세액공제
15	생계형 창업중소기업 세제 지원
16	국가식품클러스터 입주기업에 대한 세제 지원
17	감가상각 기준내용연수가 단축된 업종을 영위하는 중견·중소기업
18	지정기부금을 지출한 사회적기업
19	고용증대세액공제 확대 안내
20	'20년 고용감소법인에 대한 신고 안내
21	근로소득을 증대시킨 기업에 대한 안내
22	농업경영체로 등록한 농업회사법인
23	농업경영체로 등록한 영농조합법인
24	어업경영체로 등록한 영어조합법인

순번	절세도움말항목
25	정규직 근로자로 전환시킨 법인에 대한 안내
26	육아휴직자를 복직시킨 법인에 대한 안내
27	중소기업으로 추정되는 법인에 대한 안내
28	고용이 증가한 기업에 대한 세액공제 안내(핵심절세)(23년 신설)
29	중소기업특별세액 적용에 대한 안내(핵심절세) (23년 신설)
30	이월세액공제확인이 필요한 법인에 대한 안내(핵심절세) (23년 신설)
31	국내복귀기업에 대한 세액감면 안내(23년 신설)
32	영상콘텐츠를 제작하는 법인(23년 신설)
33	수도권 밖 본사 이전 법인(23년 신설)
34	상생결제를 활용하여 대금을 지급하는 법인(23년 신설)
35	알뜰주유소를 운영하는 법인(23년 신설)





① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목



④ 자가검증용 검토서식

⑤ 오류검증 서비스 항목

## Ⅱ. 신고도움서비스

### 검토서식

자기검증용 검토서식

1	지출증명서류 수취 검토서식	12	업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식
2	신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식	13	창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식
3	가치급금 인정이자 등 세무조정 검토서식	14	성실신고확인제도 검토서식
4	업무무관가치급금 등 지급이자 검토서식	15	이월결손금 공제 검토서식
5	중소기업 요건 자체 검토서식	16	대손금 요건 검토 서식
6	중소기업특별세액감면 검토서식	17	사회보험료 세액공제 검토서식
7	연구·인력개발비세액공제 검토서식	18	접대비 세무조정 검토 서식
8	연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식	19	경력단절여성 세액공제 검토 서식
9	연구·인력개발비세액공제 대상 위탁 및 공동연구개발 검토서식	20	통합투자세액공제 검토 서식
10	고용중대기업 세액공제 검토서식	21	토지등 양도소득에 대한 법인세 검토서식
11	외국납부세액공제 주요사항 검토서식	22	최저한세 적용여부 검토서식 (23년 신설)

**접근경로** [국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [참고자료실]

## II. 신고도움서비스

### 지출증명서류 수취 검토서식

자기검증용 검토서식

#### 1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑩ 수취 제한대상 금액	⑪ 차이 (③-④ -⑩)
① 코드	② 과목명	③ 금액	④ 계 (⑤+⑥+⑦ +⑧+⑨)	신용카드 등		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서	⑨ 계산서		
				⑤ 법인	⑥ 개인					
⑫ 소 계										

#### 2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액						⑫ 수취 제한대상 금액	⑬ 차이 (⑮-⑫ -⑫)
⑬ 코드	⑭ 과목명	⑮ 금액	⑫ 계 (⑬+⑭ +⑮+⑯+⑰)	신용카드 등		⑬ 현금 영수증	⑭ 세금 계산서	⑰ 계산서		
				⑬ 법인	⑭ 개인					
⑮ 소 계										

#### 3. 표준손익계산서 부속명세서(제조·공시원가 등) 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목				지출증명서류 수취금액					⑮ 수취 제한대상 금액	⑯ 차이 (⑮-⑮ -⑮)
⑮ 구 분	⑮ 코드	⑮ 과목 명	⑮ 금액	⑮ 계 (⑮+⑮+⑮+ ⑮+⑮)	신용카드 등		⑮ 현금 영수증	⑮ 세금 계산서		
					⑮ 법인	⑮ 개인				
⑮ 소 계										

#### 4. 합계금액

⑮ 합 계 (1+2+3)											
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



## II. 신고도움서비스

### 신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식

자기검증용 검토서식

#### 1. 계정과목별 신용카드 사적사용 여부 검토

(단위 : 원)

사용 내역			사적사용 여부 검토				적정 여부	
사용일자	계정과목	금 액	귀속자	사용 내용	금 액	사용구분		
2021.7.20	교통여비	2,300,000	대표자	국외출장	1,000,000	⑧	Y	N
			대표자	면세점 지출	1,300,000	④	Y	N
소 계								

##### \* 사용구분

- ① 쇼핑물 구입 ② 신변잡화 구입 ③ 가정용품 구입 ④ 업무무관 경비 지출  
⑤ 개인적 치료 이용 ⑥ 공휴일 사용 ⑦ 기타 사유 ⑧ 업무관련(정상)

#### 2. 상품권·기프트카드·선불카드 등 사용금액 적정 여부 검토

(단위 : 원)

사용 내역			수령자 검토					적정 여부	
사용일자	계정과목	금 액	수령자 소명가능	성 명	구 분	직 책	금 액		
2021.9.20.	복리후생비	1,000,000	가능	유상무	④	대리	1,000,000	Y	N
2021.10.2.	복리후생비	500,000	가능	이직원	②	인턴	500,000	Y	N
소 계									

##### \* 수령자 구분 항목

- ① 임원 ② 직원 ③ 주주 ④ 거래처 ⑤ 고객 ⑥ 기타



## II. 신고도움서비스

### 가치급금 인정이자 등 세무조정 검토서식

자기검증용 검토서식

검 토 사 항			적합 여부	
가 치 급 금  인 정 이 자  세 무 조 정	특수 관계인	<ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계인 해당 여부 - 법령§2 (정의)</li> </ul>	예	아니오
	특수 관계인의 가치급금	<ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계인의 가치급금 해당 여부 단, 아래의 경우에는 가치급금의 범위에서 제외 (법칙§44)</li> <li>① 미지급소득에 대한 소득세 대납액</li> <li>② 국외투자법인에 종사하는 자의 급여 등 대납액</li> <li>③ 우리나라주조합에 대하여 주식취득자금</li> <li>④ 퇴직금전환금</li> <li>⑤ 귀속불분명에 대한 대표자 상여처분에 대한 소득세 대납액</li> <li>⑥ 직원에 대한 급여의 가불금·경조사비·학자금</li> <li>⑦ 중소기업의 직원에 대한 주택구입·전세자금 대여액</li> </ul>	예	아니오
	적용 이자율	<ul style="list-style-type: none"> <li>당좌대출이자율(원칙 : 가중평균) 적용대상 여부 (법령§89③)</li> <li>- 단, 당좌대출이자율을 시가로 선택한 경우에는 3년간 계속하여 적용</li> </ul>	예	아니오
	가치급금 인정이자	<ul style="list-style-type: none"> <li>적정 인정이자 익금산입 여부(법령§89⑤⑥)</li> <li>- 익금산입 요건 : 시가와 장부상 이자계상액의 차액 <math>\geq</math> 3억원 또는 시가<math>\times</math>5%(법령§88③)</li> </ul>	예	아니오

미수이자 회수여부	<ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계가 소멸되지 아니한 경우로서 가치급금의 이자를 이자 발생일이 속하는 사업연도종료일부터 1년이 되는 날까지 회수하지 아니한 경우 미수이자에 대해 익금산입 소득처분(상여 등) 하였는지 여부(법령§11(9))</li> </ul>	예	아니오
가치급금 회수여부	<ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계가 소멸되는 날까지 회수하지 아니한 가치급금에 대해 익금산입 소득처분(상여 등) 여부(법령§11(9))</li> </ul>	예	아니오
지급이자 손금부인	<ul style="list-style-type: none"> <li>법법§28에 따라 업무무관 가치급금에 대해 지급이자 손금불산입 세무조정을 하였는지 여부</li> </ul>	예	아니오

## II. 신고도움서비스

### 업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식

자기검증용 검토서식

검 토 사 항	적합 여부
① 업무용 승용차 범 위	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 개별소비세법 제1조 제2항 제3호에 해당하는 승용자동차에 해당하는지 여부</li> <li>※ 제외대상 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 부가가치세법 시행령 제19조 각 호에 해당하는 업종 또는 여산전문금융업법 제2조 제9호에 따른 시설대여업에서 사업상 수익을 얻기 위하여 직접 사용하는 승용자동차</li> <li>- 한국표준산업분류표 중 장례식장 및 장의관련 서비스업을 영위하는 법인이 소유하거나 임차한 운구용 승용차</li> <li>- 자동차 관리법 제27조 제1항 단서에 따른 국토교통부장관의 허가를 득한 자율주행자동차</li> </ul> </li> </ul>
② 관련비용	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 업무용승용차 관련비용은 적정한지 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 업무용승용차에 대한 감가상각비, 임차료, 유류비, 보험료, 수선비, 자동차세, 통행료 및 금융리스부채에 대한 이자비용 등</li> </ul> </li> </ul>
③ 업무전용 자동차보험	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 업무전용 자동차보험에 가입하였는지 여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 해당 법인이 업무전용 자동차보험에 가입하지 아니한 경우 전액 손금불인정</li> <li>* 일부기간 가입 : 가입일수 비율만큼은 손금산입 검토대상에 포함</li> </ul> </li> </ul>
④ 업 무 사용금액	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 운행기록부를 성실하게 작성·비치하였는지 여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 해당 법인의 사업장 방문, 거래처 방문, 회의 참석, 판촉 활동, 출·퇴근 등 실제 업무용 사용여부</li> </ul> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 업무전용자동차보험을 가입하고 업무사용비율을 적정하게 계산하였는지 여부</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 업무용승용차 관련비용 손금인정 한도액 계산 적정여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 월할계산 여부</li> <li>- 해당 사업연도 1년 미만 여부</li> <li>- 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령§42② 규정 해당 여부</li> </ul> </li> </ul>

검 토 사 항	적합 여부
⑤ 감가상각비 (상 당 액)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 감가상각비(상당액) 계산 적정여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- '16.1.1. 이후 개시하는 사업연도에 취득하는 업무용승용차에 대해 5년 정액법으로 균등 강제 상각 하였는지</li> <li>- 리스차량 : 리스로 중 보험료·자동차세·수선유지비를 차감한 잔액</li> <li>- 렌트차량 : 렌트료의 70%</li> </ul> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 감가상각비(상당액) 한도액 계산 적정여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 월할계산 여부</li> <li>- 해당 사업연도 1년 미만 여부</li> <li>- 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령§42② 규정 해당 여부</li> </ul> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 감가상각비(상당액) 한도초과액 손금산입 적정여부</li> </ul>
⑥ 소득처분	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 소득처분 적정여부 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 사적 사용이 확인된 법인 소유 업무용 승용차의 감가상각비 등 관련비용은 사용자에게 소득처분</li> </ul> </li> </ul>
⑦ 매각손실	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 업무용승용차 처분에 따른 매각손실 발생 여부</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 매각손실 한도초과액 손금산입 적정여부</li> </ul>

## II. 신고도움서비스

### 토지 등 양도소득에 대한 법인세 검토서식

자기검증용 검토서식

검 토 사 항		적합 여부	
과세대상	<ul style="list-style-type: none"> <li>비사업용 토지(법인이 토지를 소유하는 기간 중 법인세법시행령§92의3에서 정하는 기간 동안 법인세법 §55의2② 각 호에 해당하는 토지)</li> <li>주택 및 별장(법법§55의2①, 법령§92의2②)</li> <li>조합원입주권과 분양권(2021.1.1.이후 양도분부터 적용)</li> </ul>	예	아니요
	<ul style="list-style-type: none"> <li>비사업용 토지(10%)</li> <li>주택 및 별장(2021.1.1.이후 양도분 20%)</li> <li>조합원입주권과 분양권(20%)</li> <li>미등기자산(40%)</li> </ul>	예	아니요
	<ul style="list-style-type: none"> <li>2009.3.16.~ 2012.12.31. 기간 중 취득한 자산의 양도소득은 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 규정을 적용하지 않음(법률 제9673호 부칙4조)</li> <li>토지를 취득 한 후 법령에 따른 부득이한 사유가 있는 경우는 비사업용 토지로 보지 않을 수 있음(법법§55의2③, 법령§92의11③, 법칙§46의2③)</li> </ul>	예	아니요

검 토 사 항		적합 여부	
비사업용 토지 소유기간 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>지목 본래 용도 외 등으로 사용한 기간이 소유기간별로 아래 ①~②(또는③) 모두에 해당하는 경우 비사업용 토지에 해당 (단, 법령§92의11① 각 호에 해당하는 경우 일정한 기간 동안 법인세법 §55의2② 각 호에 해당하지 아니하는 토지로 보아 비사업용 토지 해당 여부를 판정)</li> </ul>	예	아니요
	3년 미만 <ul style="list-style-type: none"> <li>① 소유기간에서 2년을 차감한 기간을 초과하는 기간 * 단, 소유기간이 2년 미만인 경우 적용 제외</li> <li>② 소유기간의 40*(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간</li> </ul>	예	아니요
	3년이상 ~ 5년미만 <ul style="list-style-type: none"> <li>① 소유기간에서 3년을 차감한 기간을 초과하는 기간</li> <li>② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간</li> <li>③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간</li> </ul>	예	아니요
	5년 이상 <ul style="list-style-type: none"> <li>① 양도일 직전 5년 중 2년을 초과하는 기간</li> <li>② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간</li> <li>③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간</li> </ul>	예	아니요
	<ul style="list-style-type: none"> <li>토지 등 양도소득(법법§55의2⑥) = 양도금액 - 양도당시의 장부가액 * 단, 비영리법인이 1990.12.31.이전 취득한 토지는 법법§55의2⑥ 참조</li> <li>20이상의 토지 등을 양도 시 법법§55의2⑥에 따른 계산금액을 합산</li> </ul>	예	아니요
양도소득 과속시기	<ul style="list-style-type: none"> <li>일반적인 양도시기 및 취득시기는 법령§68① 규정을 준용</li> <li>장기할부조건(법령§68④)의 경우 법령§68①3 규정에 의함</li> </ul>	예	아니요





① 신고도움서비스 접근경로

② 신고도움서비스 화면설명

③ 주요 안내항목

④ 자가검증용 검토서식



⑤ 오류검증 서비스 항목



## Ⅱ. 신고도움서비스

### (경고) 오류검토 참고 항목, (오류) 미수정 제출불가

오류검증서비스 항목

순번	검증 항목	순번	검증 항목
1	중소기업 관련 공제감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부	20	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 여부
2	중복적용이 금지된 공제. 감면세액의 중복 여부	21	사업연도 개시일 전 10년 경과 이월결손금 공제 여부
3	최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세율 착오 적용 여부 등	22	중소기업세액감면 적용 대상 업종 해당 여부
4	공제감면의 적용 한도 초과 여부	23	작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과 여부
5	공제감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부	24	지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부
6	투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」 제출 여부	25	토지등 양도소득 산출명세서 제출 여부
7	일몰 도래된 공제감면 적용 여부	26	업무용승용차의 5년 정액법 감가상각 여부
8	일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제감면 적용 여부	27	농업경영체 미등록법인의 부당감면 여부
9	소규모 임대업 주업법인 또는 승용차 일부기간 보유시 비용한도 계산 적정 여부	28	수도권과밀억제권역 소재 청년창업중소기업 100% 감면 여부
10	일반기업의 접대비 기본한도 과다 계상, 접대비조정명세서 미제출 여부	29	수도권과밀억제권역 내 지식기반사업 업종 미해당 법인의 감면 여부
11	법정기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감, 기부금 차기이월액의 과다 계상 여부	30	사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세 감면기간(5년) 초과 여부
12	특수관계 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 제출 여부	31	주식 등 변동이 있었으나 주식등변동상황명세서를 미제출(오류) (23년 신설)
13	국고보조금이 있는 법인의 「국고보조금등 상당액 손금산입명세서」 제출 여부	32	기부금명세서상 사업자(주민등록)번호를 잘못 입력하였는지 여부(23년 신설)
14	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당공제 여부	33	과세표준 신고서와 중소기업등 기준검토표 상 중소기업 일치 여부(23년 신설)
15	감면한도액 1억 원 초과여부, 한도액 계산시 상시 근로자 수 감소분 차감 여부	34	벤처기업 미등록법인이 창업벤처기업 중소기업 감면을 적용하였는지 여부(23년 신설)
16	중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용 여부	35	당기순이익 과세특례 적용 대상 법인에 해당하는지 여부(23년 신설)
17	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고 여부	36	삭제변경되어 허용되지 않는 업종코드로 신고하였는지 여부(23년 신설)
18	신고대상자의 미환류소득 신고 누락여부 및 전기이월과 당기 계상액 차이 여부	37	전산사후관리항목에 해당하는 사항은 신중한 검토를 사전 안내(23년 신설)
19	사업연도 1년 미만인 경우 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부	38	고용이 증가한 법인이 고용증대세액공제를 놓치지 않도록 사전안내(23년 신설)

III

# 신고내용확인 및 조사 추징 사례

Ⅲ. 신고내용확인

상법을 위반한 자기주식의 취득

신고내용확인 및 조사사례

**상법을 위반하여 취득한 자기주식은 업무무관 가지급금에 해당함에도  
업무무관 가지급금 인정이자·지급이자 세무조정 누락**

제조업을 영위하는 중소기업인 (주)□□은 상법의 규정을 위반하여 취득한 자기주식에 대해  
인정이자·지급이자 세무조정 누락, 대주주 홍길동은 의제배당(누진세율)이 아닌 양도소득(10%)으로 신고



합계B/S상 자기주식 증감, 대주주 양도소득세 신고내역 등 분석  
**업무무관 가지급금** 및 대주주 **의제배당** 과세로 소득세·법인세 등 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용확인

주식 우회양도를 통한 가지급금 편법 정리

신고내용확인 및 조사사례

대표자의 가지급금 정리를 위해 **주식**을 배우자를 통해 **우회양도**하여  
**주식대금과 가지급금을 상계**하는 방식으로 **법인자금 부당유출**



합계B/S상 자기주식 증감, 증권거래세 신고내역 등 분석

**업무무관 가지급금** 및 대주주 **의제배당** 과세로 소득세·법인세 등 0억원 추징



Ⅲ. 신고내용확인

이월결손금 과다공제

신고내용확인 및 조사사례

실제 영위하는 업종과 다른 업종으로 신고하면서 **이월결손금 공제한도**를 **초과**하여 적용

부동산 시행사(부동산업)인 (주)□□는 법인세 신고시 건설업(중소기업)으로 이월결손금 100% 공제하여 신고



손익계산서, (분양공사)원가명세서, 전자세금계산서 분석  
부동산업 적용하여 **이월결손금 한도초과 부인** 법인세 등 0억원 추징

Ⅲ. 신고내용확인

대표이사 가족 인건비 지급

신고내용확인 및 조사사례

실제로 법인에 근무하지 않는 **대표이사 가족**에게 **인건비**를 **허위지급**하여 법인세 탈루

의료기기 도매업을 영위하는 (주)□□는 해외 장기체류 임원(대표이사 배우자)에게 인건비 지급한 것으로 처리



해외거래처, 출입국 기록, 해외자녀 유학 등을 분석  
**가공으로 계상한 인건비를 손금불산입** 하여 법인세 등 0억원 추징

Ⅲ. 신고내용확인

R&D 세액공제 부담공제

신고내용확인 및 조사사례

연구전담요원이 아닌 **해외장기 체류자**의 인건비를 R&D 세액공제 적용하여 법인세 탈루

이차전지 제조 법인 (주)□□는 해외에 장기 체류하는 연구원의 인건비를 R&D 세액공제 인건비에 포함하여 신고



전담요원이 아닌 연구원의 출입국 내역 분석

**해외 장기 체류자 인건비**에 대해 **세액공제 부인**하여 법인세 등 0억원 추징

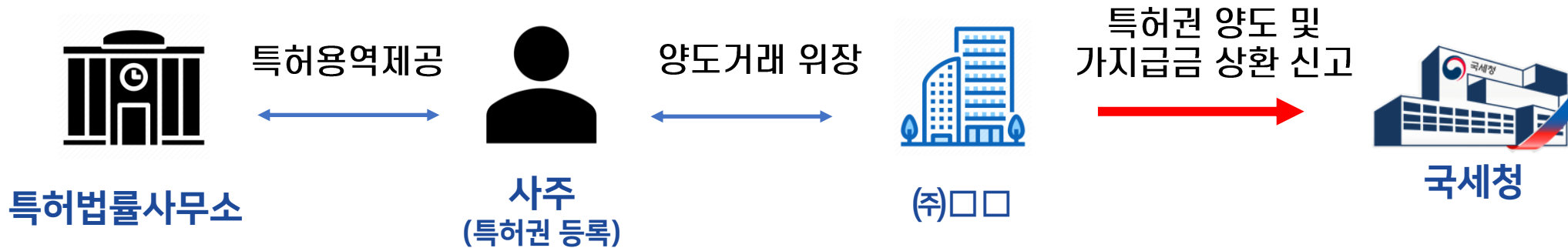
Ⅲ. 신고내용확인

특허권 등의 양도로 법인자금 부당유출

신고내용확인 및 조사사례

법인소유의 **특허권**을 **개인이 취득·등록**한 후 단기간 내 **법인에게 양도**하면서  
법인자금을 부당유출 또는 가지급금 정리

(주)□□는 특허권을 사주 명의로 출원하고 단기간내 양도(사주→법인)로 위장하여 사주의 가지급금 상환



기타소득지급명세서 0억원 이상 법인 분석

**특허권 허위 양도대금**이 법인자금 부당유출로 확인되어 법인세 등 0억원 추징



Ⅲ. 신고내용확인

법인의 업무무관자산 계상

신고내용확인 및 조사사례

**고가의 특정시설물(콘도, 골프)이용권을**  
사주 등 특수관계인이 **개인적 사용 목적**으로 취득하여 법인자금 유출

(주)□□는 고가의 콘도회원권을 접대 및 복리후생 목적으로 취득, 업무관련 자산으로 계상



시설물 숙박내역 등을 수집·분석

**업무무관 자산**에 대해 매입세액불공제 · 관리비용 부인하여 법인세 등 0억원 추징

### Ⅲ. 신고내용확인

## 최저한세 적용대상 공제감면세액의 농특세

신고내용확인 및 조사사례

**최저한세 적용대상 공제감면 세액을 우선 공제해야하나  
공제 순서를 임의로 적용하여 농어촌특별세 신고누락**

(주)□□는 최저한세 적용제외 대상 공제감면 세액을 우선 공제하여 신고



(주)□□

- ① 최저한세 적용 대상 감면 적용하여 홈택스 전송
- ③ 오류메세지를 반영하지 않고 공제순서를 임의변경 신고
- ② 홈택스 오류검증서비스를 통해 농어촌특별세 신고 대상 안내



국세청



공제감면세액 및 추가납부세액합계표 등 법인세 신고서 분석  
**최저한세 적용대상 공제감면 세액의 농어촌특별세 0억원 추정**

Ⅲ. 신고내용확인

업무무관 가지급금 인정이자·지급이자

신고내용확인 및 조사사례

**특수관계인에 대한 업무무관 가지급금**을 변칙회계처리하여  
업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 세무조정 누락

건설업을 영위하는 (주)□□는 표준 B/S에 장단기 대여금 계상액은 없으나  
합계 B/S의 장단기대여금 증감액은 계산하여 신고



(연말) 가지급금 회수처리, (익년초) 가지급금 발생



대차대조표, 소득금액조정합계표 등 분석

**가지급금 인정이자 및 지급이자 손금불산입**으로 법인세 등 0억원 추정

Ⅲ. 신고내용확인

취득원가 과다 계상하여 분양차익 과소신고

신고내용확인 및 조사사례

**물적분할**시 승계한 **자산의 취득원가**를 **과다계상**하여  
분양차익을 과소계상하고 **관련비용(감가상각비)**를 과다계상

주식회사 ○○는 물적분할하여 (주)□□를 설립하면서 관련 사업부문 자산·부채를 포괄승계



관련 예규·판례를 수집·분석

**자산 취득원가 과다계상 관련** 분양차익·관련비용 경정하여 법인세 등 0억원 추징



Ⅲ. 신고내용확인

법인 신용카드 사적사용

신고내용확인 및 조사사례

법인 신용카드를 **사적** 또는 **접대목적**에 **사용**하고  
복리후생비 등으로 분산 계상하여 법인세 탈루

광고업을 영위하는 (주)□□는 법인 신용카드를 사적·접대목적으로 사용하고 타계정에 분산 계상



신용카드 사용·해명 자료를 검토

**업무와 관련없는 사용액**을 손금불산입, 상여 처분하여 법인세 등 0억원 추징

Ⅲ. 신고내용확인

외국납부세액 이월공제 과다신고

신고내용확인 및 조사사례

**국외원천소득에 대응하는 직간접 비용을 차감하지 않고  
한도초과액을 계산 후 외국납부세액 이월공제하여 법인세 탈루**

전기업을 영위하는 (주)□□는 해외현지법인을 운영, 외국납부세액 한도초과 전액을 이월공제 신고함



외국정부

세액납부



(주)□□  
(전기업 법인)

외국납부세액공제  
이월공제



국세청



국외원천소득과 그에 대응하는 직간접 경비 검토

**직간접으로 대응하는 비용에 상당하는 외국납부세액공제 한도초과액 0억원 이월배제**

Ⅲ. 신고내용확인

업무용승용차 관련비용

신고내용확인 및 조사사례

업무전용자동차보험 미가입 차량 및 운행기록부 미작성 차량에 대한 관련비용

바이오디젤연료 제조업을 영위하는 (주)□□는 다수의 고가차량을 보유, 관련비용 전액 비용처리 신고



(주)□□  
(고가차량 다수 보유)

(업무전용자동차보험 미가입) 관련비용 전액 비용처리



국세청



업무전용 자동차 보험 가입증명서류·차량운행 기록부 검토

업무전용 자동차보험 미가입차량에 대한 비용 손금 부인하여 법인세 0억원 추징

Ⅲ. 조사사례

인플루언서 현금매출 누락 등

신고내용확인 및 조사사례

인플루언서 ○○○는 한정판매 인기의류를 판매하면서 **계좌이체를 유도**하여 **수입금액을 누락**하고 법인전환 시 **영업권을 법인에게 무상이전**

- ① 의류판매 관련 현금매출 수입금액 누락, ② 법인전환 시 영업권 법인 무상이전,  
③ 친인척 인건비 허위기급, ④ 법인주식 자녀 무상이전으로 영업권 편법 증여



인건비 허위기급



인플루언서  
(특허권 등록)

영업권 무상이전



법인전환



**현금매출 신고 누락, 영업권 편법 증여 혐의** 등 엄정 조사

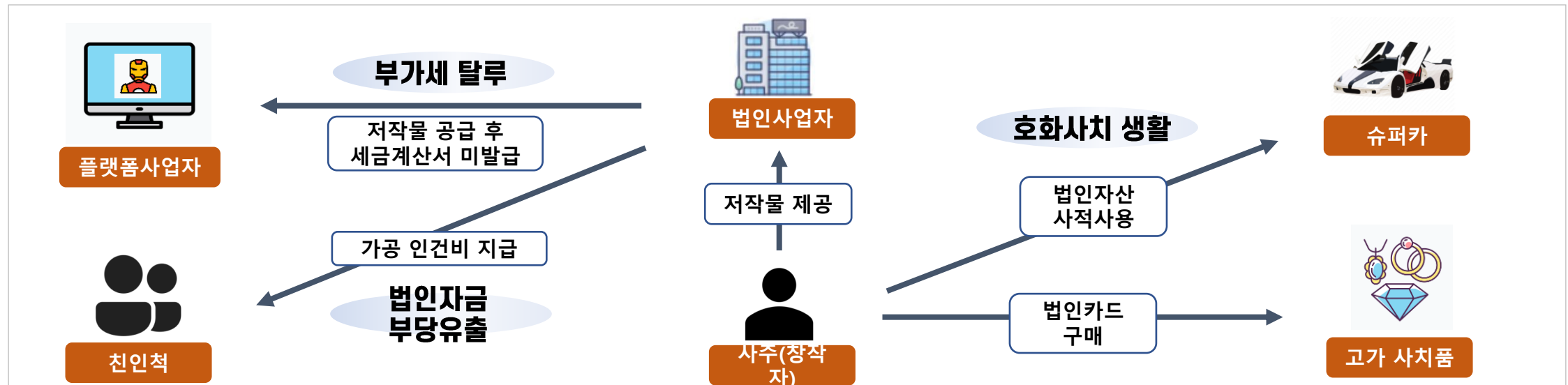


### Ⅲ. 조사사례

## 웹툰 작가, 탈루 소득으로 고가 사치품 구매

신고내용확인 및 조사사례

웹툰 연재를 면세 신고하여 **탈루한 소득**으로 **고가 사치품**을 **구매**하고  
**친인척**에게 **가공 인건비**를 지급



**부가가치세 누락, 법인자금 유출 혐의 등 엄정 조사**

### Ⅲ. 조사사례

## 민간수주 매출누락, 용역비 허위지급 건설업체

신고내용확인 및 조사사례

민간수주 매출을 신고 누락하고 가족소유 기업에 원재료비 과다지급,  
용역비 허위지급한 관급공사 전문 지역토착 건설업체



**매출누락, 원가 과다계상 혐의** 등 엄정 조사

성실신고지원을 위한

**법인세** 신고안내

# 감사합니다

 국세청 법인세과