

 <b>국세청</b> National Tax Service	<b>보도참고자료</b>	2018 지방선거공약이행의 첫 단계! <b>하나된 열정 하나된 대한민국</b>
<b>보도일시</b>	2018. 2. 26. (월) 12:00부터 사용하여 주시기 바랍니다.	

생산 부서: 법인납세국 법인세과  
 배포 일자: 2018년 2월 26일

담당 과장	이현규 과 장	044) 204-3301
담당 자	조풍연 사무관	044) 204-3312

### 3월 법인세 신고 납세자 중심의 맞춤형 안내 최대한 제공 - 「자기검증 서비스」 등 납세편의를 위한 다양한 신고지원 서비스 제공 -

- 2017년 12월 결산법인은 4.2까지 법인세를 신고·납부해야 하며, 3.1.부터 홈택스를 통해 편리하게 전자신고할 수 있음.
  - 사업연도가 12월에 종료되는 공익법인도 출연재산 보고서와 결산서류 등을 4.2까지 관할세무서에 제출하여야 함.
- 국세청은 홈택스의 「법인세 신고도움 서비스」를 통해 맞춤형 신고 도움자료를 최대한 제공하고, 신고편의를 확대하여 성실 납세를 적극 뒷받침 할 계획임.
  - 법인세 신고서 제출단계에서 공제·감면 오류를 검증할 수 있는 ‘자기검증 서비스’ 등 새로운 신고지원 서비스를 제공하고,
  - 납세자가 놓치기 쉬운 세제혜택을 안내하는 ‘절세 Tip’과 업종·유형별 특성에 맞는 ‘맞춤형 안내자료’를 확대 제공할 계획임.
  - \* (안내자료) ’17년 25개 → ’18년 30개, (절세 Tip) ’17년 8개 → ’18년 15개
  - 또한, 지방청·세무서에 ‘공제·감면 전문상담팀’, ‘중소기업 전용 상담창구’를 운영하여 중소기업의 성실신고를 적극 지원하겠음.
- 아울러, 자연재해, 자금경색 등으로 어려움을 겪는 법인에 대해서는 납부기한 연장 등 적극적인 세정지원을 실시하겠음.

□ 2017년 12월에 사업연도가 종료된 영리법인과 수익사업을 영위하는 비영리법인, 국내 원천소득이 있는 외국법인은 4. 2.(월)까지 법인세를 신고·납부해야 함.

- 연결납세제도를 적용받는 법인은 연결모법인이 각 연결 법인의 소득을 통산하여 4. 30.(월)까지 신고·납부해야 함.
- 이번에 신고해야 할 12월 결산법인은 75만 개로 지난해 보다 4만 1천 개 증가\*하였음.

\* 신고대상 법인: ('17년) 710,315개 → ('18년) 751,070개

□ 신고대상 법인은 3. 1.부터 국세청 홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))를 통해 전자신고 서비스를 이용할 수 있으며,

- 매출액이 없는 법인은 세무조정할 사항이 없는 경우 홈택스의 간편전자신고시스템\*을 통해 간단하게 신고할 수 있음.

\* 법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력

- 또한, 이자소득만 있는 비영리법인도 홈택스를 통해 간편하게 신고서를 작성하여 제출할 수 있음.

□ 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 법인은 납부기한 다음 날부터 1개월(중소기업 2개월)까지 분납할 수 있음.

- 자연재해, 자금경색 등으로 경영에 어려움을 겪는 법인에 대해서는 납부기한 연장(최대 9개월) 등 세정지원을 하겠으며,
- 납세자와 소통을 강화하기 위해 신고간담회 등을 개최하여 세금문제로 어려움이 발생하지 않도록 최대한 지원하겠음.

## 2

## 납세편의를 위한 편리한 신고지원 서비스 제공

□ 납세편의를 위해 제공하는 신고 도움자료는 홈택스의 「법인세 신고도움 서비스\*」를 열람하여 편리하게 활용할 수 있음.

\* (접근 경로) 홈택스 > 조회/발급 > 세금신고납부 > 「법인세 신고도움 서비스」

- 「법인세 신고도움 서비스\*」는 3.1.부터 모든 신고대상 법인과 수입 세무대리인에게 제공할 예정임.

\* 연도별 신고상황, 신고 시 참고할 자료, 법인별 신고 시 유의사항, 절세Tip 등

- 또한, 국세청 누리집에서도 신고절차, 신고서식 등 유용한 정보를 제공하고 있음.

\* (접근 경로) 국세청 누리집([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)) > 성실신고지원 > 법인세

□ 올해부터 '자기검증 서비스' 등 편리하고 다양한 서비스를 새롭게 개발하여 제공함으로써 성실신고를 적극 지원할 계획임.

- 공제·감면 자기검증 서비스 제공

- 신고 후 검증하던 것을 신고서 제출 단계에서 공제·감면의 적정 여부를 사전에 점검할 수 있는 자기검증 서비스 제공

- 법인세 신고도움 365일 조회 서비스 제공

- 법인세 신고도움 자료를 신고기간(3월) 동안 제공하였으나, 자가진단에 활용하도록 365일 조회 서비스 제공

- 세무대리인의 수입납세자 일괄조회 서비스

- 세무대리인이 사업자번호로 개별조회하였으나, 수입납세자의 자료를 한번에 조회하는 수입납세자 일괄조회 서비스 제공

- 신고도움 서비스 화면 개선

- 숫자로 제공하였던 연도별 수입금액, 소득률 변동상황을 한눈에 볼 수 있도록 시각화(그래프) 된 화면 제공

## 3

## 납세자 중심의 맞춤형 안내 확대

□ 국세청은 납세자의 성실신고에 실질적인 도움이 되도록 신고도움 서비스를 통해 다양한 안내자료를 제공할 예정입니다.

- 이를 위해 납세자의 업종·유형별 특성에 맞는 사전안내 자료\*를 확대 제공하고,

\* ('17년) 25개 항목, 15만 개 법인 → ('18년) 30개 항목, 18만 개 법인

＜ 주요 사전안내 항목(예시) ＞

- 지출증빙 없는 경비 분석자료
- 법인의 신용카드 사용액 중 사적 사용
- 업무용 승용차 관련 비용처리

- 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등을 안내하는 '맞춤형 절세 Tip\*'도 확대 제공함.

\* ('17년) 8개 항목, 47만 개 법인 → ('18년) 15개 항목, 56만 개 법인

＜ 주요 맞춤형 절세 Tip 항목(예시) ＞

- 중소기업특별세액감면을 신청하지 않은 중소기업
- 청년 정규직 근로자 고용을 증대시킨 기업
- 고용창출투자세액 공제, 청년창업 감면대상에 해당하는 중소기업

- 또한, 주요 탈루 유형, 실수하기 쉬운 항목을 법인 스스로 신고 전에 검토할 수 있도록 자기검증용 검토서\*(12종)를 제공함.

\* 지출증명서류 수취 검토서식, 신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식 등

\*\* (접근 경로) 국세청 누리집([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)) > 성실신고지원 > 법인세 > 04 참고자료실

□ 지방청에 「공제·감면 전문상담팀」을 운영하여 중소기업들이 놓치기 쉬운 각종 공제·감면에 대해 전문적으로 상담하고,

- 각 세무서에는 「중소기업 전용 상담창구」를 설치하여 법인세 신고와 관련한 세무상담을 실시할 계획임.

## 4

## 공익법인의 출연재산 등 보고 및 결산서류 공시

- ☐ 2017년 12월에 사업연도가 종료된 공익법인\*은 4.2까지 출연재산 등에 대한 보고서, 외부전문가 세무확인서, 주무관청에 제출한 결산서류 등을 관할세무서에 제출하여야 함.

\* 사회복지·의료·학교법인, 학술연구·장학·예술문화단체 등

- 「출연재산 등에 대한 보고서」, 「외부전문가 세무확인서」는 홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))를 통해 간편하게 제출할 수 있음.

\* (접근 경로) 국세청 홈택스> 신고납부> 일반신고> 「공익법인보고서 제출」

< 제출 의무 공익법인 및 제출할 서류 >

제출 의무 공익법인	제출할 서류
① 재산을 출연받은 공익법인	① 출연재산 등에 대한 보고서(8종) [상증법시행규칙 별지 제23~26호 및 부표]
② '17년 자산가액 5억 원 이상 또는 수입금액과 출연재산가액의 합계가 3억 원 이상인 공익법인	② 외부전문가의 세무확인서(7종) [상증법시행규칙 별지 제32호 및 부표]
③ 법령에 따라 주무관청에 결산서류를 제출하는 공익법인	③ 주무관청에 제출한 결산서류 (대차대조표, 손익계산서 등)
④ 출연재산을 3년 이내 공익목적에 미사용한 공익법인	④ 주무부장관이 미사용 사유를 인정 한 관련서류

- ☐ 자산가액이 5억 원 이상이거나 수입금액과 출연재산 가액의 합계가 3억 원 이상인 공익법인(종교법인 제외)은 4.30.까지 결산서류를 홈택스에 공시하여야 함.

- 의무공시대상에 해당되지 않는 공익법인도 결산서류를 자율적으로 공시할 수 있음.

- ☐ 공익법인이 공시사항 등을 편리하게 작성할 수 있도록 전년도 신고자료를 미리 채워주는 '미리채움(Pre-filled) 서비스'를 제공함.

- 지방청·세무서의 공익법인 전문상담팀을 통해 출연재산 보고와 공시 서류 작성 등에 관한 도움을 받을 수 있음.

## 5 편리한 세금 납부 지원

☐ 국세청은 올해부터 납세자가 세무서 방문 없이 스마트폰이나 가까운 은행에서 편리하게 세금을 납부할 수 있음.

- 국민, 농협 등 18개 은행 CD/ATM기를 통해 국세를 신용(체크)카드로 납부할 수 있으며, 간편결제 서비스도 이용가능함.

구 분	명 단
CD/ATM기 이용가능 은행 (18개)	○ 광주은행, 국민은행, 기업은행, 농협은행, 농협중앙회, 대구은행, 부산은행, 산림조합중앙회, 새마을금고중앙회, 수협은행, 수협중앙회, 신용협동조합중앙회, 신한은행, SC제일은행, 우정사업본부, 전북은행, 제주은행, KEB하나은행
간편결제 서비스 제공업체(7개)	○ 페이코, 6개 카드사(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대)

\* (접근 경로) 국세청 홈택스(앱) → 신고/납부 → 납부방법 선택(간편결제)

## 6 성실신고는 최선의 절세입니다.

☐ 국세청은 법인세 신고 전에 실질적으로 도움이 되는 안내 자료를 제공하여 성실신고 지원 노력을 다하는 한편,

- 사전 안내자료의 신고반영 여부를 정밀 검토하여 불성실하게 신고한 법인에 대하여는 엄정한 검증을 실시할 계획임.

☐ ‘성실신고가 최선의 절세’라는 인식을 가지고 성실하게 신고하여 주실 것을 부탁드립니다.

붙임: 법인세 신고 안내 참고자료

## 법인세 신고 안내 참고자료

### I. 법인세 신고도움 서비스 주요 내용

- ① 법인세 신고도움 서비스 접근 경로 ..... 8
- ② '18년 법인세 신고지원 서비스 개선 내용 ..... 9
- ③ 업종·유형별 사전안내 [예시] ..... 12
- ④ 절세 Tip [예시] ..... 12
- ⑤ 국세청 누리집에서 제공하는 주요 내용 ..... 13
- ⑥ 자기검증 지원을 위해 제공하는 서식 ..... 14
- ⑦ 공익법인 신고도움 서비스 ..... 15

### II. 중소기업 조세지원 및 해외진출기업 신고 참고자료 .. 17

# I

## 법인세 신고도움 서비스 주요 내용

### 1 법인세 신고도움 서비스 접근 경로

#### 1. 홈택스 로그인 후 '법인세 신고도움 서비스' 클릭



#### 2. 홈택스 로그인 후 '조회/발급' → '세금 신고 납부' → '법인세 신고도움 서비스' 클릭



## 2 '18년 법인세 신고지원 서비스 개선 내용

### ○ 공제·감면 자기검증 서비스

⇒ 신고서 제출 단계에서 오류메세지를 통해 공제·감면의 적정 여부를 스스로 체크할 수 있는 서비스

신고서 오류내역 조회

메시지유형 설명
  
- 오류 : 오류가 존재하는 경우에는 신고서 제출이 불가능함
  
- 경고/안내 : 신고서를 수정하여야 하는 경우도 있어 확인하도록 안내하는 것으로 신고서 제출은 가능함

신고내용

과세년월	2017년 1월	신고구분	경기(확정)
신고서종류	법인세 일반정기확정(내국세,농특세) 신고서	신고유형	경기신고

오류내역

서식명	메시지유형	항목명	내용검증 오류내역
법인세 과세표준 및 세액신고서	오류	법인종류코드	2013년 귀속부터 중소기업일 경우 중소기업등기준검토표 서식의 중소기업적정여부를 Y(여)...
법인세 과세표준 및 세액조정계산서	오류	최저한세 적용대상 공제감면세액	[자기검증서비스] 코드(17)최저한세 적용 대상공제감면세액(6000000)이 0을 초과하는 경우...
공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)	오류	공제감면코드	[자기검증서비스] 투자세액공제 [코드(131)] 적용시 투자자산명세서(M10010) 제출이 필...
공제감면세액 및 추가납부세액합계표(갑)	오류	공제감면코드	[자기검증서비스] 투자세액공제 [코드(136)] 적용시 투자자산명세서(M10010) 제출이 필...

### ○ 신고도움 365일 조회 서비스

⇒ 법인세 신고도움 자료를 365일 연중 조회할 수 있는 서비스  
(사업연도 입력란에 2016, 2017을 입력 후 과년도 자료도 조회 가능)

조회/발급
세금신고납부
법인세 신고도움 서비스
2 세금계산서 건별발급

- 2017년 법인세 성실신고를 도와드리는 「법인세 신고도움 서비스」 -

사업자등록번호
130 - 81 -
사업연도
2016
조회하기
출력

2017년 법인세 신고 안내자료

유의사항

1. 본 자료는 법인세 신고안내를 위해 제공되는 자료로 법인세 신고용도로만 활용하시기 바랍니다.  
2. 본 자료는 정기 신고사항을 기준으로 작성된 것으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않았습니다.  
※ 법인세 신고 및 신고안내 자료에 대한 문의처 : 청주세무서 재산법인납세과 법인팀 (☎)

1. 기본사항

법 인 명	주식회사	대 표 자	
법인구분	외국인투자법인	사업연도	2016.01.01 ~ 2016.12.31
법인종류	영리 기타 일반 중견법인	주업종코드	343000
업 태	제조업	종 목	기타 자동차 부품 제조업
세금포인트			

\* 전년도에 신고한 기본사항입니다. 주업종코드 등 변경사항이 있는 경우 다시 한 번 확인하여 정확히 신고하시기 바랍니다.

- 9 -

## ○ 세무대리인 수임납세자 일괄조회 서비스

⇒ 홈택스에서 세무대리인이 수임납세자의 법인세 신고도움 자료 제공 목록과 내용을 입력없이 원클릭으로 일괄조회하는 화면 제공 (수임사업자 리스트 조회 후 업체 선택만으로 수임업체 자료 조회 가능)

HomeTax 국세청홈택스    조회/발급    민원증명    신청/제출    신고/납부    상담/제보    세무대리인    10 민원신청 처리결과조회

≡ 조회/발급    세금신고납부    법인세 신고도움 서비스    10 민원신청 처리결과조회

- 2018년 법인세 성실신고를 도와드리는 「법인세 신고도움 서비스」 -

사업자등록번호  -  -  사업연도 2017    수임사업자등록상황    조회하기    출력

2018년 법인세 신고 안내자료

◆ 유의사항

- 본 자료는 법인세 신고안내를 위해 제공되는 자료로 법인세 신고용도로만 활용하시기 바랍니다.
- 본 자료는 정기 신고사항을 기준으로 작성된 것으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않았습니다.

※ 법인세 신고 및 신고안내 자료에 대한 문의처 :

1. 기본사항

법 인 명	대 표 자
법인구분	사업연도
법인종류	주업종코드
업 태	종 목
세금포인트	

\*전년도에 신고한 기본사항입니다. 주업종코드 등 변경사항이 있는 경우 다시 한 번 확인하여 정확히 신고하시기 바랍니다.

납세자등록상황 - Internet Explorer

https://ver-teht.hometax.go.kr/websquare/popup.html?w2xPath=/ul/rn/a/b/a/b/UTERNA008.xml&popupID=UTERNA0131&w2xHome=/ul/ National Tax Service [KR]

수임사업자등록상황

\* 세무대리인 관리번호 T9    \* 신고도움서비스자료 여부 -전제-    \* 사업연도 2017    조회하기

※ \* 신고도움서비스자료 : 'Y'일때 수임 동의된 법인사업자중 신고도움서비스자료가 등록된 사업자목록 조회  
'N'일때 수임 동의된 법인사업자목록 전체 조회

사업자등록번호	상 호	수임일자	동의일자	신고도움서비스 자료여부
220-81-		1999-07-01	2014-05-20	Y
114-86-		2010-01-01	2014-04-07	Y
135-86-		2014-10-07	2014-11-13	Y
220-81-		2000-04-17	2014-05-19	Y
220-86-		2002-02-01	2014-04-24	N
106-86-		2014-09-01	2014-09-24	Y
104-81-		2005-12-01	2014-04-04	Y
264-81-		2012-10-01	2014-06-24	Y
211-88-		2010-01-01	2014-12-23	Y
101-81-		2006-01-01	2014-04-03	Y

1 2 3 4 5 6    총 56건(1/6)

닫기

## ○ 법인세 신고도움 서비스 화면 개선 (그래프)

⇒ 숫자로 제공되던 연도별 수입금액, 소득률 변동상황을 한 눈에 볼 수 있도록 시각화(그래프)된 화면으로 구현  
(연도별 수입금액 증감상황과 업종평균 소득률을 비교분석 가능)



## \* '17년 수정전 신고도움 서비스 화면 (참고)

☰ 조회/발급    세금신고납부    법인세 신고도움 서비스    3 세무계산서 질/분기별...

● II. 연도별 신고상황

(단위 : 백만원)

구분	2015년	2014년	2013년
수입금액	807	944	579
당기순이익	15	2	-190
각사업연도 소득금액	17	4	-170
공제감면세액	0	0	0
총부담세액	0	0	0
소득률			
당해업체(%)	2.2	0.4	-29.3
업종평균(%)	14.4	11.6	10.5
매출			
총이익률			
당해업체(%)	57.9	31.8	36.1
업종평균(%)	52.7	50.7	49.0
영업			
이익률			
당해업체(%)	2.3	0.7	-33.2
업종평균(%)	11.5	11.3	11.3

\* 과거연도에 정기신고한 내용이며, 신고 이후 수정신고, 경정 등으로 인한 변동사항은 반영되지 않았습니다.  
\* 소득률 = 각사업연도 소득금액/수입금액 [법인세 신고 기준]  
매출총이익률 = 매출총이익 / 매출액, 영업이익률 = 영업이익 / 매출액 [순익계산서 기준]

### 3 업종·유형별 사전안내 [예시]

- 납세자의 성실신고에 실질적인 도움이 되도록 업종·유형별 특성에 맞는 사전안내 자료 제공

#### V. 법인별 신고시 유의사항


안내사항	내용
특정한 항목의 신용카드 사용금액이 있는 법인이 신고 시 유의할 사항	법인의 신용카드 사용액 중 세무조사나 사후검증 시 업무와 관련성이 없어 추정되는 주요 유형은 아래와 같습니다. 2017년 귀 법인의 신용카드 결제 내역 중 이와 같은 유형에 해당하는 금액을 알려드리니 업무 관련 여부를 검토하여 신고하시기 바랍니다. 1. 신변잡화 구입 추정액: 4백만 원 2. 가정용품 구입 추정액: 1백만 원 3. 업무무관업소 이용 추정액: 42백만 원 4. 개인적 치료 추정 비용: 1백만 원 5. 해외사용액: 50백만 원
업무용승용차 취득·보유법인이 신고시 유의할 사항	'16년 이후 취득한 업무용승용차 감가상각이 의무화(정액법, 5년) 되었고, '16년부터 임직원전용 자동차보험 가입시 관련비용의 일정금액(1천만 원)을 손금으로 인정하고, 운행기록부 작성시 업무사용비율에 따라 손금인정되나 사적관련비용은 귀속자에게 소득처분하여야 하오니 신고시 유의하시기 바랍니다. 1. 업무용승용차 내역: 10대 2. 관련 총비용: 151백만 원
지출증명서류를 과소 수취한 것으로 보이는 법인이 신고 시 유의할 사항	'16사업연도 손익계산서와 원가명세서의 증빙수취 대상 계정과목 금액과 귀 법인이 제출한 정규증빙 수취금액의 차이 발생 금액을 알려드리니 정규증빙 수취여부를 확인하여 신고하시기 바랍니다. 1. 수취대상금액(①): 170,865백만 원 2. 증빙수취금액(②): 78,292백만 원 3. 차이금액(①-②): 92,573백만 원 4. 증빙수취비율(②/①): 45.8%

### 4 절세 Tip [예시]

- 납세자가 놓치기 쉬운 세제혜택을 안내

#### VII. 절세 Tip

안내사항	내용
중소기업특별세액감면을 신청하지 않은 중소기업에 대한 세제혜택 안내	귀 법인은 '16사업연도 법인세 신고서상 중소기업이면서 중소기업특별세액 감면을 신청하지 않은 것으로 확인되어 안내하오니 세액감면 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제7조)
청년 정규직 근로자 고용을 증대시킨 기업에 대한 세제지원 안내	소비성서비스업을 영위하는 법인을 제외한 기업이 고용한 해당 과세연도 청년 정규직 근로자의 수가 직전 과세연도보다 증가한 경우에 증가한 청년 정규직 인원에 대하여 일정액을 법인세에서 세액공제 하오니, 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제29조의5)
중소기업의 고용창출에 대한 세제지원 확대 안내	'17.1.1.이후 개시하는 과세연도부터 신성장서비스업을 영위하는 중소기업 또는 경력단절여성을 고용하는 중소기업은 증가한 고용인원에 대한 사회보험료 세액공제액이 상향되었음을 알려드리오니 요건에 해당하는지 여부를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제30조의4)

법인세 신고 안내	대분류	세부항목
	신고시 유의사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2018년 법인세 신고 시 달라지는 사항</li> <li>○ 법인세 신고시 유의할 사항</li> <li>○ 주요 해석사례</li> <li>○ 법인세 신고 보도자료</li> </ul>
	법인세 신고절차	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 세무조정이란?</li> <li>○ 법인세 신고기한</li> <li>○ 법인세 신고시 꼭 제출해야 할 서류</li> <li>○ 법인세 전자신고  홈택스로 연결</li> </ul>
	영리법인 신고안내	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 무실적법인의 간편 전자신고</li> <li>○ 창업한 중소기업 법인</li> <li>○ 결손금소급공제 환급신청</li> <li>○ 토지 등 양도소득 있는 법인</li> </ul>
	비영리법인 신고안내	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 고유목적사업준비금의 손금산입</li> <li>○ 이자소득만 있는 비영리법인</li> <li>○ 사업소득이 없는 비영리법인의 자산양도소득</li> <li>○ 조합법인 등에 대한 당기순이익 과세법인</li> </ul>
	법인세 공제·감면	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 법인세 공제·감면 사항</li> <li>○ 세법상 중소기업이란?</li> <li>○ 법인세감면 적정여부 자기 점검하기</li> </ul>
	동업기업 과세특례	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 동업기업이란?</li> <li>○ 동업기업 과세특례 의의</li> <li>○ 동업기업 과세특례 적용 신청</li> <li>○ 동업기업의 소득계산 및 배분명세 신고</li> <li>○ 동업자의 납세의무</li> <li>○ 동업기업 과세특례 관련 서식</li> </ul>
	연결납세제도	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 연결납세제도란?</li> <li>○ 연결납세방식 적용대상 법인</li> <li>○ 연결납세방식 적용법인의 법인세 신고 및 납부</li> <li>○ 연결납세방식 관련 서식</li> </ul>

\* (접근 경로) 국세청 누리집(www.nts.go.kr) > 성실신고지원 > 법인세

## 6 자기검증 지원을 위해 제공하는 서식

### □ 자기검증 검토서식 확대 제공

- 법인세 신고 시 실수하기 쉬운 항목을 법인 스스로 검토할 수 있도록 하기 위하여 자기검증용 검토서식을 확대 제공

\* ('17년) 10개 항목 → ('18년) 12개 항목

#### < 자기검증 검토서식 >

- 지출증명서류 수취 검토서식
- 신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식
- 가지급금 인정이자 등 세무조정 검토서식
- 업무무관가지급금 등 지급이자 검토서식
- 중소기업 요건 자체 검토서식
- 중소기업특별세액감면 검토서식
- 연구·인력개발비세액공제 검토서식
- 연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식
- 고용창출투자세액공제 검토서식
- 외국납부세액공제 주요사항 검토서식
- 업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식('18년 추가)
- 창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식('18년 추가)

\* (접근 경로) 국세청 누리집([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)) > 성실신고지원 > 법인세 > 04 참고자료실

## 7 공익법인 신고도움 서비스

### 공익법인 전문상담팀 운영

- 국세청은 공익법인의 출연재산 보고와 결산서류 공시를 지원하기 위해 ‘공익법인 전문상담팀’을 설치하였음.
- 가까운 지방국세청, 세무서의 공익법인 전문상담팀에서 보고·공시 서류 작성에 대한 도움과 세법 상담을 받을 수 있음.

\* 공익법인 전문상담팀 연락처

(세무서 전문상담팀 연락처: 국세청 홈택스 - 공익법인 공시 - 공지사항)

지역별	연락처
서울지방국세청 법인납세과	☎ 02) 2114-2943~4
중부지방국세청 법인납세과	☎ 031) 888-4854~5
대전지방국세청 법인납세과	☎ 042) 615-2468
광주지방국세청 법인납세과	☎ 062) 236-7468
대구지방국세청 법인납세과	☎ 053) 661-7467, 7483
부산지방국세청 법인납세과	☎ 051) 750-7445

- 아울러, 지방국세청과 세무서에서 3월초 공익법인을 대상으로 세법상 의무사항 등을 상세히 안내하는 간담회를 개최할 예정임.

\* 공익법인 세무정보 안내 홍보물 제공

The image displays four brochures related to public interest corporation (공익법인) tax matters. The first brochure on the left provides an overview of tax obligations, including reporting and payment procedures. The second brochure in the center details reporting and assistance information, including contact numbers for regional tax offices. The third brochure on the right introduces public interest corporations and provides a summary of their tax information. The fourth brochure on the far right provides a detailed overview of public interest corporation tax matters, including reporting and payment procedures.

## □ 미리채움(Pre-filled) 서비스

- 공익법인이 출연재산 보고 및 결산서류 공시 내용을 편리하게 작성할 수 있도록 '미리채움(Pre-filled) 서비스'를 제공함.
- \* 홈택스 입력단계에서 직전년도 신고내용을 자동으로 채워주는 서비스를 제공해 신고과정에서 발생하는 오류를 축소하고, 작성시간을 단축시킴.
- \* [신고/납부] - [공익법인 보고서 제출], [공익법인 공시] - [결산서류 등 공시] 화면에서 '전기자료 불러오기' 선택

## □ 의무이행 여부 안내 서비스

- 공익법인이 결산서류 공시 화면에 접속하면 출연재산 보고서·기부금영수증 발급명세 제출 여부 등을 스스로 확인할 수 있음.
- \* [공익법인 공시] - [공익법인 결산서류 등 공시] - (자동팝업)
- \* 최근 2개년 보고·공시 의무 등 이행여부에 대한 안내 제공

사업연도	출연재산보고서 제출 여부	결산서류 의무공시 여부	결산서류 자율공시 여부	기부금영수증 발급명세서 제출 여부
2017년	부	부	부	부
2016년	부	부	부	부

의무이행 대상자	기부금 등 출연재산 있는 공익법인	출자산 5억원 또는 수입금액 등 3억원 이상인 공익법인 단, 종교단체는 공시의무 없음	기부금영수증을 발급한 기부금단체
의무이행 기한	3개월 내	4개월 내	6개월 내
제출·공시방법	홈택스 전자제출 또는 세무서 수동제출	홈택스 전자공시	홈택스 전자공시

\* 이 화면은 공익법인(기부금단체)의 최근 2개년 보고·공시의무 등 이행여부에 대한 안내 서비스입니다.

## II

## 중소기업 조세지원 및 해외진출기업 신고 참고자료

### 1 중소기업에 대한 조세지원

□ 정부는 국민경제의 주역인 중소기업의 경쟁력을 강화하기 위해 세제와 세정측면에서 다양한 방식으로 지원하고 있음.

○ 중소기업 기준을 모든 업종(소비성서비스업\*을 제외)으로 확대하여, 2017.1.1. 이후 고용·투자하거나, 지출하는 분부터 적용함.

\* 유흥주점·단란주점업 및 호텔·여관업(관광유흥, 관광숙박 제외)

- 중소·중견기업에 한해 고용창출투자세액 공제율을 상향하고, 청년고용 증대, 정규직 전환 등 중소기업의 고용증대와 관련한 공제세액을 확대하여 일자리 창출을 지원함.

□ 이외에도 중소기업을 지원하는 다양한 조세지원제도가 있으니 법인세 신고 시 다시 한번 점검해 주시기 바람.

- ◆ (중소기업만 적용) 창업중소기업에 대한 법인세 감면, 중소기업 특별세액감면, 지방이전 중소기업 세액감면, 중소기업투자세액공제 등
- ◆ (중소기업에 유리하게 적용) R&D세액공제, 고용창출투자세액공제, R&D설비·에너지절약시설·환경보전시설 투자세액공제, 최저한세 등

□ 아울러, 대내외 경제여건 악화로 경영에 어려움을 겪고 있는 생산적 중소기업\*, 사회적기업, 장애인표준사업장 등에 대하여는

\* 외형 100억 원 이하의 수출 또는 제조·광업·수산업을 주업으로 영위하는 법인

○ 납기연장\* 신청세액이 1억 원 이하인 경우 납세담보를 면제하는 등 세법이 허용하는 범위 내에서 최대한 세정지원 하겠음.

\* (신청 경로) 국세청 홈택스> 신청/제출> 일반세무서류 신청> 민원명 찾기> '납부기한' 입력> 민원사무명 「납부기한연장 승인신청」> 인터넷 신청 클릭

## 2 해외현지기업 관련자료 제출

□ 해외직접투자를 한 내국법인은 법인세 과세표준 신고기한까지 아래의 해외현지기업\* 관련자료를 제출하여야 함.

\* 내국법인이 10% 이상 직접 또는 간접으로 소유한 특수관계 있는 해외자회사 및 해외손회사

○ 법정신고기한 및 추가제출 요구기한까지 해외현지법인명세서 등을 미(거짓)제출한 경우 각각 1천만 원 이하의 과태료가 부과됨.

### < 제출대상 자료 >

- 해외직접투자의 명세
- 해외직접투자를 받은 외국법인의 재무상황  
※ 해외직접투자를 받은 외국법인이 투자한 외국법인의 재무상황을 포함
- 해외직접투자를 한 내국법인의 손실거래  
※ 해외직접투자를 받은 외국법인과 거래에서 발생한 손실거래로 한정
- 해외직접투자를 받은 외국법인의 손실거래  
※ 해외직접투자를 한 내국법인과 거래에서 발생한 손실거래는 제외
- 해외 영업소의 설치현황

## 3 해외현지법인에 대한 지급보증 정상수수료를 조회

□ 내국법인과 국외특수관계인 간 지급보증 용역거래의 가격에 대한 정상가격 중 하나인 '국세청장이 정하는 바에 따라 산출한 수수료율'을 홈택스\*를 통해 안내

\* (조회 경로) 국세청 홈택스 > 조회/발급 > 기타조회 > 지급보증정상가격 조회

\* 정상가격이 조회되지 않는 경우 각 관할 지방국세청(법인납세과)에 문의