

 성실신고 지원을 위한

2026 법인세 신고 안내

 국 세 청



CONTENTS

- I. 신고지원 방향
- II. 신고도움서비스
- III. 신고내용확인 사례

I. 신고지원 방향

- 01. 신고·납부 안내
- 02. 세정지원 안내
- 03. 공익법인 협력의무
- 04. 공제·감면 안내
- 05. 법인세 공제·감면 컨설팅
- 06. 연구·인력개발비 세액공제 사전 심사

I. 신고지원 방향

01. 신고·납부 안내

신고·납부 기한

□ 일반법인

3.31(화) 까지

- ① '25.12월에 사업연도가 종료된 영리법인
- ② 수익사업을 영위하는 비영리법인
- ③ 국내사업장을 가진 외국법인, 국내원천 부동산소득·부동산 양도소득이 있는 외국법인

□ 성실신고확인 대상 및 연결납세방식 적용법인

4.30(목) 까지

- ① 부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모 법인
 - ② 개인 성실신고확인대상 사업자 중 법인전환 사업자(전환내국법인)
 - ③ 전환내국법인이 그 전환에 따라 경영하던 사업을 현물출자·사업 양수도의 방식으로 인수한 타 내국법인
- ⇒ 법인세 신고 시 세무대리인이 확인하고 작성한 「**성실신고 확인서**」를 같이 제출

I. 신고지원 방향

01. 신고·납부 안내

전자 신고 ①

▣ 국세청 홈택스에서 3.1(일)부터 전자신고 가능

- 이용시간 : (신고) 06:00~24:00, (납부) 07:00~23:30
[세금신고] → [법인세신고] → [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 비영리법인은 간이서식에 의해 신고 가능
- 결산서류 등 부속서류 전자 제출 : [세금신고] → [법인세신고] → [신고부속·증빙서류제출]
- 신고편의를 위해 연결납세법인의 법인세 수정신고를 홈택스를 통해 전자신고 할 수 있도록 개선
- 법인세 전자신고 후에는 경정청구도 홈택스로 제출 : 법인세신고(정기, 중간예납, **경정청구**)

1. 신고지원 방향

01. 신고·납부 안내

전자 신고 ②

✓ '25년 귀속 법인세 신고서 첨부서류 분할 제출 안내

- ① 세무조정계산서 부속서류
- ② 결산서(결산보고서 및 부속 명세서)
- ③ 재무상태표 등 감사보고서

법인세 신고서 첨부서류 제출 안내

□ 제출 방법

①세무조정계산서 부속서류, ②결산서(결산보고서 및 부속명세서), ③재무상태표·포괄손익계산서·이익잉여금처분계산서·현금흐름표(감사보고서로 갈음 가능)를 아래 예시와 같이 첨부서류별로 분할하여 제출해 주시기 바랍니다.

※ 제출 예시

- (첨부1) 24년 귀속 000(주) '세무조정계산서 부속서류'
- (첨부2) 24년 귀속 000(주) '결산보고서'
- (첨부3) 24년 귀속 000(주) '감사보고서'

▶ 접속경로 : 세금신고 - 법인세신고 - 정기신고 - 신고부속·증빙서류 제출

확인하였습니다

닫기

하루동안 열지 않음

I. 신고지원 방향

01. 신고·납부 안내

납부 방법

▣ 간편결제 또는 신용카드 납부

- ① [홈택스] → [납부·고지·환급] → [납부할세액 조회·납부] → [납부하기]
- ② [금융결제원] → [지로업무] → [인터넷지로] 또는 [카드로택스]
- ③ 앱카드(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대), 페이코, 삼성·카카오·네이버페이
- ④ 은행 CD/ATM을 이용하여 신용(체크)카드 납부

▣ 계좌 이체

- 국세계좌인 전자납부번호(19자리, 0126으로 시작)이용 시 이체 수수료 없이 납부 가능

※ 인터넷 은행(토스뱅크, K뱅크), 증권사 계좌 이용 불가

- ✓ 농어촌특별세 납부 시 법인세와 구분 기재 납부

I. 신고지원 방향

01. 신고·납부 안내

분납 기한

▣ 납부할 법인세액(가산세 및 감면분 추가납부세액 제외)이 **1천만원 초과 시**
 납부기한의 다음 날부터 **1개월('26.4.30)**, **중소기업은 2개월('26.6.1)**이내에 **분납 가능**

▪ 분납할 세액

납부할 세액이 2천만원 이하인 경우



1천만원 초과 금액

납부할 세액이 2천만원 초과인 경우



50% 이하의 금액

▪ 농어촌특별세 분납할 세액의 경우 본세 분납의 예에 따라 납부
 ⇒ 법인세가 1천만원을 초과하지 않는 경우, **농특세가 500만원 초과 시 분납 가능**

① 농특세가 **1천만원 이하**인 경우 ⇒ 500만원을 초과하는 금액 분납 가능

② 농특세가 **1천만원 초과**하는 경우 ⇒ 농특세의 50% 이하 금액 분납 가능

I. 신고지원 방향

02. 세정지원 안내

수출기업 등 세정지원

▣ 수출기업에 대한 자금유동성 지원 및 업종별/지역별 중소·중견기업에 동일한 세정지원 실시

수출기업

- 수출액 비중 **30% 이상**
 - KOTRA, 무역협회 선정기업
- ※ 대상: 전년대비 매출액 감소한 중소·중견기업에 한함
※ 수출액 산정 범위: 직수출, 내국신용장, 구매확인서

업종별

- 공급과잉 및 美 경기침체로 경영난을 겪고 있는 **석유화학·철강·건설** 기업
- ※ 대상: 전년대비 매출액 감소한 중소·중견기업에 한함

지역별

- 고용위기+산업위기 선제대응지역의 **중소·중견기업**
[고용위기] 여수, 포항, 서산, 광주광산구, 울산남구
[산업위기] 여수, 포항, 서산, 광양
- ※ 고용위기 선제대응지역의 경우 납세자 신청 시 **최대 2년간** 납기연장 및 납부고지 유예 가능

법인세 납부기한 3개월 직권연장, 환급신청액 10일내 조기 지급

I. 신고지원 방향

03. 공익법인 협력의무

공익법인 납세협력 의무

의무이행 대상

3월

- 수익사업을 영위하는 경우

4월

- 출연재산이 있는 경우
- 자산 5억원 또는 수입+출연재산 3억원 이상
- 직전 사업연도 자산 100억원 이상 또는 직전 사업연도 수입+출연재산 50억원 이상 또는 출연재산가액 20억원 이상
- 모든 공익법인(종교 제외)
- 주식기준 초과보유 공익법인
- 기재부 지정 기부금단체
- 당연 지정 기부금단체(종교 제외)

6월

- 기부금 영수증을 발급한 경우

주요 납세협력의무

- 수익사업에 대한 법인세 신고
- 출연재산 보고서 등 제출
- 외부전문가 세무확인서 보고
- 외부회계감사 보고서 제출
- 결산서류 등 공시
- 주식보유 관련 의무 이행여부 신고
- 연간기부금 모금액 및 활용실적 공개
- 기부금 단체 의무 이행여부 보고
- 기부금 영수증 발급합계표 제출

I. 신고지원 방향

04. 공제·감면 안내

안내용 슬라이드자료

접근 경로 : [국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [신고 시 유의사항]

<p>CONTENTS</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 고용지원 2 투자촉진지원 3 중소기업지원 4 연구인력개발지원 5 기타지원 	<p>I 고용 지원</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 통합고용세액공제 02 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 03 고용유지중소기업 등에 대한 과세특례 	<p>II 투자촉진지원</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 통합투자세액공제 02 수도권 과밀억제권역 증설투자자에 대한 감면배제
<p>III 중소기업 지원</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 중소기업의 범위 02 중소기업관련 주요 공제·감면제도 03 중소기업에 대한 특별세액감면 04 창업중소기업 등에 대한 세액감면 05 상생결제 지급금액에 대한 세액공제 	<p>IV 연구·인력개발 지원</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 연구·인력개발비에 대한 세액공제 02 성과공유 중소기업 경영성과급에 대한 세액공제 03 내국법인의 벤처기업 등예의 출자에 대한 세액공제 	<p>V 기타지원</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세액감면 02 사회적기업 및 장애인 표준사업장에 대한 법인세등 감면 03 상가임대료를 인정한 임대사업자에 대한 세액공제 04 위기지역 창업기업에 대한 법인세 등의 감면 05 용역제공자에 관한 과세자료의 제출에 대한 세액공제

✔ 쉽고 간단하게, 한 눈에 볼 수 있도록 5가지 분류로 안내

1. 신고지원 방향

04. 공제·감면 안내

안내용 슷폼 (10편)

접근 경로 ① : [국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [법인세] → [동영상자료실]
접근 경로 ② : [국세청 공식 유튜브 ] → [Shorts]

<p>사업용 자산 구매? 시설 투자? 크렇다면 공제~</p> <p>#1. 통합투자세액공제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>R&D 비용 줄여주는 세액공제 50% 받아가세요~</p> <p>#2. 연구인력개발비 세액공제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>창업을 했다면 5년 동안 최대 100% 감면</p> <p>#3. 창업중소기업세액감면</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>창업 후 5년이 지나 가면 세액감면</p> <p>#4. 중소기업특별세액감면</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>그래서 중소기업은 어떤 기업이야?</p> <p>#5. 중소기업의 요건</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>
<p>모르면 못 받는데 고용으로 적원이 늘어났다면?</p> <p>#6. 통합고용세액공제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>“상시근로자” 그들은 관련 누구인가?</p> <p>#7. 상시근로자 집중 해부</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>착한 임대인이라면? 70% 세액공제</p> <p>#8. 상가임대료를 인하한 임대사업자 세액공제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>성실신고 확인 비용 뎌내는 건가요?</p> <p>#9. 성실신고확인비용 세액공제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>	<p>농어업경영체 등록확인서를 제출해~</p> <p>#10. 영농, 영어조합법인, 농업회사법인 법인세 면제</p>  <p>공감맨</p> <p>국세청</p>

I. 신고지원 방향

05. 법인세 공제·감면 컨설팅

법인세 공제·감면 컨설팅

▣ 세액공제·감면을 적용받고자 하는 중소기업인 법인사업자 누구나 신청 가능

[법인세 공제감면 컨설팅 절차 및 주요 내용]



컨설팅 신청대상

- 모든 중소기업
- 고용·투자 등의 의사결정 및 행위 개시
- 경정청구 사유



컨설팅 신청방법

- 사유발생한 날 이후 언제든지 신청서 및 관련서류 제출
- 홈택스, 우편·방문 신청 (지방청,세무서)



컨설팅 제공

- 공제·감면 가능항목 등 제공
- 신청한 날로부터 2개월 이내 서면으로 결과 안내



컨설팅 혜택

- 신고내용 확인 및 감면 사후 관리 제외
- 과소신고 가산세 면제

I. 신고지원 방향

06. 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 운영

연구·인력개발비 세액공제 사전심사 운영

도입 배경



R&D 세액공제는 조세절감 효과가 크나, 연구·인력개발 활동 여부, 공제 대상 비용의 범위 등에 대해 이견 발생



세무조사 등으로 잘못 신고된 것으로 확인되는 경우 (수년간 공제받은 세액 + 가산세) 추징 ⇒ 납세자의 부담 가중

'20년부터 세액공제 가능 여부를 국세청이 사전에 확인해 주는

'사전심사제도' 도입·시행

- ✓ (우선처리 대상 확대) 밸류업 표창 중소기업 및 국가전략기술 심사 신청 기업 우선처리(3종류 ⇒ 5종류)
- ✓ (신청 경로) 홈택스([증명·등록 신청] → [소득·법인세 관련 신청·신고] → [연구·인력개발비 세액공제 사전심사 신청]) 또는 우편, 세무서 방문접수

II. 신고도움 서비스

- 01. 화면 안내
- 02. 주요 개선사항
- 03. 주요 안내항목
- 04. 자기검증 검토서식
- 05. 오류 검증항목

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

화면 안내

 접근 경로 : [세금 신고] → [법인세 신고] → [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

법인세 신고안내 교육자료
(동영상·PPT) 바로가기

※ 접근경로 : 세금신고>법인세 신고>신고도움 서비스

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

닫기

오늘 하루 보지 않기

더이상 보지 않기

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

화면 안내

접근 경로 : [세금 신고] → [법인세 신고] → [신고도움 서비스]

The screenshot shows the HomeTax website interface. At the top left is the HomeTax logo. A search bar is located at the top center. On the right side, there are icons for '나의 홈택스', '나의 메뉴', and '전체메뉴'. Below the search bar is a horizontal navigation menu with several items: '계산서·영수증·카드', '증명·등록·신청', '① 세금신고', '납부·고지·환급', '지급명세·자료·공익법인', '장려금·연말정산·기부금', '상담·불복·제보', and '세무대리·납세관리'. The '① 세금신고' item is highlighted with a red box. Below this menu, there is a left sidebar with a list of tax categories: '신고서 조회/삭제/부속서류', '부가가치세 신고', '② 법인세 신고', '원천세 신고', '개별소비세 신고', '인지세 신고', '주세 신고', '증권거래세 신고', '종합부동산세 신고', '교육세 신고', and '교통에너지환경세 신고'. The '② 법인세 신고' item is highlighted with a red box. The main content area is titled '법인세 신고' and contains three buttons: '법인세신고(정기, 중간예납)', '③ 신고도움 서비스', and '중간예납 세액 조회'. The '③ 신고도움 서비스' button is highlighted with a red box. Below these buttons is a dropdown menu labeled '신고도움자료 조회'.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

신고도움 서비스

- ✓ 이용자가 편리하게 활용할 수 있도록 신고도움자료를 6개의 주제별로 분류하고 탭(Tab)형태 구성

주요안내	기업 분석자료	신고 참고자료	신고시 유의사항	절세도움말	세법도우미
주제별 탭(Tab)	제 공 자 료				
주 요 안 내	①주요지표 분석 ②주요안내사항(신고 시 유의사항·절세 도움말 중 우선 안내항목)				
기업 분석자료 (~25년 신고 분석자료)	①법인 기본사항 ②연도별 신고상황 ③주요 공제·감면 현황 ④기업 분석자료(판매관리비·지출증빙수취 현황)				
신고 참고자료 (25년 자료)	①중간예납세액 ②부가가치세 신고자료 ③원천세 신고자료 ④국고보조금 수취내역 ⑤특정 용도의 신용카드 사용현황 ⑥주주현황 ⑦성실신고확인서 제출대상 법인 안내				
신고시 유의사항	①법인별 유의사항 ②업종별 유의사항 ③계정과목별 유의사항				
절 세 도 움 말	①핵심 절세 도움말 ②법인별 절세 도움말 ③업종별 절세 도움말				
세 법 도 우 미	①참고할 세법규정 ②주요 개정 세법				

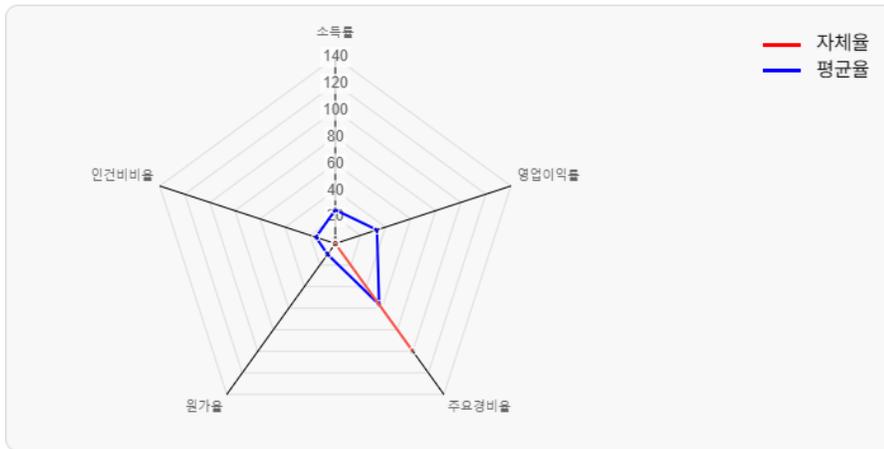
II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

2024사업연도 주요 지표 비교분석 (한국지역정보개발원)

주요안내 출력



주요지표	자체율(%)	평균율(%)
소득률	3.3	25.3
영업이익률	-74.7	33.2
주요경비율 (판매비와 관리비)	174.7	56.5
원가율	0	10
인건비비율	0	15.5

<종합분석> 소득률과 영업이익률이 동종업종 평균보다 낮은 반면, 주요 경비율은 동종업종 평균보다 높습니다. 불필요한 경비가 지출되는지 점검해보세요

*평균율은 동종업종 영위 법인 중 수입금액 10~30억원 구간 법인의 평균입니다

이건 꼭 알아주세요!

<신고 시 유의사항>

더보기

특정 항목의 신용카드 사용액이 있는 법인의 신고 시 유의사항	법인의 신용카드 사용액 중 업무와 관련성이 없어 세무조사나 신고내용 확인 시 추정되는 주요 유형은 아래와 같습니다. 2023년 귀 법인의 신용카드 결제 내역 중 이와 같은 유형에 해당하는 금액을 알려드리니 업무 관련 여부를 검토하여 신고하시기 바랍니다. 1. 신변잡화 구입 추정액 : 9백만원 2. 가정용품 구입 추정액 : 14백만원 3. 업무무관업소 이용 추정액 : 98백만원 4. 개인적 치료 추정액 : 0백만원 5. 해외 사용액 : 0백만원
-----------------------------------	--

※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

○ 1. 기업 분석자료

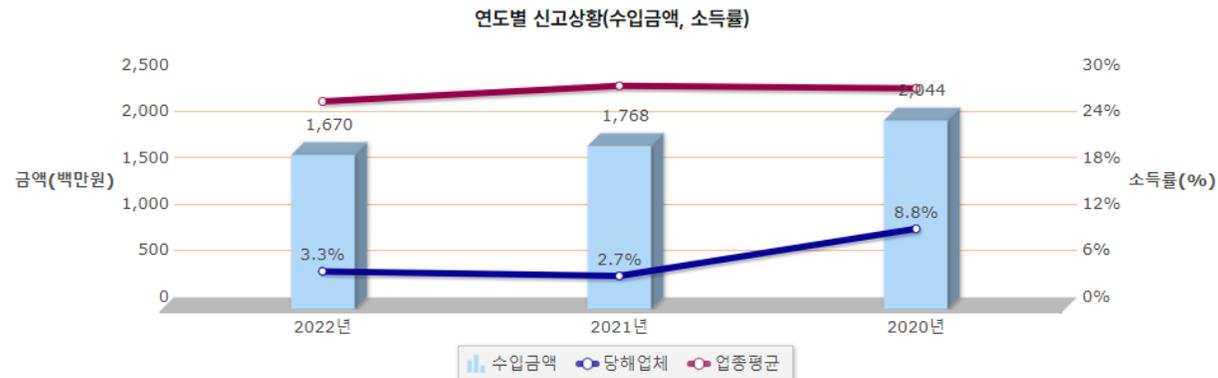
기업 분석자료 출력

• 1. 법인 기본사항

법인명	한국지역정보개발원	대표자	이***	비영리법인
법인구분	내국법인	사업연도	2024.01.01 ~ 2024.12.31	
법인종류	비영리 그외 일반법인			
업태	부동산업	주업종코드	701201	
세금포인트	18.00	종목	부동산 임대업	

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

• 2. 연도별 신고상황



※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

II. 신고 참고자료

신고 참고자료 출력

1. 2025사업연도 중간예납세액 : 원(원단위 절사)

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

2. 부가가치세 신고자료(2025년)

> (1) 부가가치세 신고내용

(단위 : 백만원)

과세기간	매출		매입	
	과세	면세	과세	면세
2025.1기	844	233,872	93,175	900
2025.2기	726	12,428	140,935	1,341

※ 부가가치세 신고내역으로 수정신고, 고지 등 변동사항은 반영되지 않은 자료입니다.

> (2) 전자세금계산서 발행금액 등

(단위 : 백만원)

기간	합계	전자세금계산서 발행금액	신용카드 등 매출전표금액 (공급대가)	현금영수증 발행금액 (공급대가)
2025년	2,512	1,503	820	189

※ 위 합계액이 부가가치세 매출액보다 큰 경우에는 법인세 신고 시 수입금액을 반드시 확인하시기 바랍니다.

※ 신용카드 등 매출금액 = 신용카드 + 직불카드 + 신용카드결제대행금액 + 선불전자지급금액(구매전용카드 제외)

3. 원천세 신고자료(2025년 귀속)

(단위 : 명, 원)

합계	근로소득	일용근로소득	사업소득	기타소득
지급인원	3,318	0	0	1,296
총지급액	19,809,623,192	0	0	453,667,944

※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

III. 신고 시 유의사항

[신고 시 유의사항 출력](#)

1. 법인별 유의사항

(단위 : 백만원, 건, 명, %)

안내사항	안내 내용
고유목적사업준비금 설정·사용하는 법인	<p>고유목적사업준비금은 이자(비영업대금이익 제외)·배당소득의 경우 100%, 그 밖의 수익사업소득금액(이월결손금 차감 후 소득)의 50%(80%, 100%)에 대해서 손금산입이 가능합니다.</p> <p>고유목적사업준비금으로 수익용자산을 취득하는 등 고유목적사업 외의 용도로 사용하는 경우는 사유발생일에 익금산입 하여야 하고, 고유목적사업준비금을 손금에 산입한 사업연도의 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 등에 사용하지 아니한 경우(5년 내에 사용하지 아니한 잔액으로 한정 5년이 되는 날에 익금에 산입하여야 합니다.)</p> <p>2025 사업연도 손금산입액계 : 236백만원</p>

2. 업종별 유의사항

안내사항	안내 내용
부동산 임대업을 영위하는 법인의 신고 시 유의사항	<ul style="list-style-type: none"> - 미등록사업자, 종교단체 등에 임대한 경우 임대료 수입금액이 적정하게 계상되었는지 여부 - 대표이사 등 특수관계인이 개인적으로 부담할 비용을 법인의 경비로 처리하였는지 여부 - 실제 근무하지 않은 특수관계인에게 인건비를 지급한 것으로 회계처리하였는지 여부 - 특수관계인에게 부동산을 무상임대한 경우 부당행위계산부인 적용 여부 - 인건비가 발생하지 않음에도 복리후생비, 차량유지비 등을 계상하지 않았는지 여부

※ 직전 사업년도 법인세 신고서상 기재된 주업종코드에 의함.

3. 계정과목별 유의사항

계정과목명	안내 내용

※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

○ IV. 절세도움말

[절세도움말 출력](#)
[일괄 상세보기 +](#)

▶ 1. 법인별 절세도움말

안내사항	안내 내용
상가임대료를 인하는 법인의 세액공제	부동산임대사업자가 2020년 1월1일부터 2024년 12월 31일까지의 기간 중 소상공인 임차인에게 상가임대료를 인하는 경우 임대료 인하액의 70%에 해당하는 금액이 법인세에서 공제됨을 알려드리니 요건에 해당하는지를 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제96조의3)
근로소득을 증대시킨 기업에 대한 안내	중소·중견기업의 상시근로자(임원, 최대주주, 총급여 7천만원 이상인 자 등 제외) 수가 2022사업연도에 비해 2023 사업연도가 증가하거나 같은 경우 일정한 요건(2023사업연도 평균임금 증가율이 직전 3년 평균임금 증가율의 평균보다 클 것 등) 충족 시 세액공제를 적용받을 수 있음을 알려드리니 공제요건에 해당하는지 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제29조의4)
중소기업에 적용 가능한 공제·감면을 받을 수 있는 법인에 대한 안내	중소기업에 해당하는 경우에는 아래와 같은 공제·감면을 적용받을 수 있습니다. ① 중소기업 창업 시 : 창업중소기업세액감면 ② 중소기업 유지 시 : 중소기업특별세액감면
소기업에 감면율 우대 안내	중소기업이 제조업 등 감면대상 사업을 영위하는 경우 중소기업특별세액감면을 적용받을 수 있으며 특히 기업규모가 작은 소기업에 대해서는 중기업에 비해 감면율을 우대하여 적용하므로 감면 요건을 검토하여 법인세를 신고하시기 바랍니다.(조세특례제한법 제7조)

※ 절세도움말을 신고에 반영할 경우에는 반드시 관련 세법령 및 해석사례 등을 검토하여 적용 요건을 확인하시기 바랍니다.
 ※ 알아두면 유익한 공제감면 제도 안내 (<https://www.nts.go.kr>)

▶ 2. 업종별 절세도움말

안내사항	안내 내용
------	-------

[일괄 상세보기 +](#)

※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

01. 화면 안내

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

○ V. 세법도우미

세법도우미 출력

• 1. 참고할 세법규정

안내사항	안내 내용
비영리내국법인의 고유목적사업준비금의 손금산입(법인세법 §29)	비영리내국법인이 각 사업연도의 결산을 확정할 때 그 법인의 고유목적사업이나 일반기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 손비로 계상한 경우에는 다음 구분에 따른 금액의 합계액(제2호에 따른 수익사업에서 결손금이 발생한 경우에는 제1호 각 목의 금액의 합계액에서 그 결손금 상당액을 차감한 금액을 말한다)의 범위에서 그 계상한 고유목적사업준비금을 해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입할 수 있습니다.
상가임대료를 인정한 법인의 세액공제 안내(조세특례제한법 §96의3)	부동산임대사업을 영위하는 기업이 상가건물에 대한 임대료를 임차인으로부터 2020년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 인하여 지급받은 경우 임대료 인하여액의 70%에 해당하는 금액을 법인세에서 공제받을 수 있습니다.
근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액(조세특례제한법 §29의4)	상시 근로자(임원, 최대주주, 총급여 7천만원 이상인 자 등 제외)의 '22 과세연도의 평균임금 증가율이 직전 3개 과세연도의 평균임금 증가율의 평균보다 크고, '22 과세연도의 상시근로자가 '21과세연도에 비해 크거나 같은 경우 세액공제를 적용받을 수 있습니다.
중소기업특별세액감면 소기업 우대(조세특례제한법 §7)	중소기업이 제조업 등 감면대상 사업을 영위하는 경우 중소기업특별세액감면을 적용받을 수 있으며 특히 기업규모가 작은 소기업에 대해서는 중기업에 비해 감면율을 우대하여 적용 받을 수 있습니다. *(감면율) : 중기업(5~15%) 소기업(10~30%)

• 2. 주요 개정세법

안내사항	안내 내용
------	-------

※ 세법도우미를 신고에 반영할 경우에는 반드시 관련 세법령 및 해석사례 등의 원본을 검토 후 적용하시기 바랍니다.

※ 본 신고도움 서비스의 메뉴 및 항목 예시이며 실제 안내 내용과 다를 수 있습니다.

II. 신고도움 서비스

02. 주요 개선사항

신고도움 자료 정교화

- ✔ 주택 양도관련 (양도일자, 소재지) 구체적인 거래내역신고 도움자료 제공

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

III. 신고 시 유의사항

[신고 시 유의사항 출력](#)

주택 등을 양도한 법인의 신고 시 유의사항

법인이 일정한 주택, 조합원입주권 및 분양권을 양도한 경우 ① 각 사업연도 소득에 대한 법인세 이외에 ② 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 추가 납부하여야 하오니 신고 시 유의하시기 바랍니다.

1. 양도일자 : 0000.00.00., 소재지 : 00도 00시 00구 00번지
2. 양도일자 : 0000.00.00., 소재지 : 00도 00시 00구 00번지

※ 최대 5개의 주택등 양도내역을 안내

II. 신고도움 서비스

02. 주요 개선사항

전자신고 개선

✓ 쉽고 편리한 카드형 디자인으로 재구성 및 계정과목 검색기능 제공

현행 화면	15.기타유동부채(직접기재)	283		VI.기타포괄손익누계액	361		
	II.비유동부채	284		1.매도가능증권평가손익	362		
	1.사채	285		2.해외사업환산손익	363		
	(현재가치할인차금)	286		3.자본법자본변동	364		
	2.전환사채등신종사채	287		4.파생상품평가손익	365		
	(현재가치할인차금)	288		5.재평가잉여금	366		
개선 화면	부채와 자본총계						
	코드 383 금액						
I.유동부채		코드	금액	II.비유동부채		코드	금액
1.매입채무		230		1.사채		285	
가.외상매입금		231		(현재가치할인차금)		286	
나.지급어음		232		2.전환사채등신종사채		287	
다.기타매입채무		233		(현재가치할인차금)		288	
2.단기차입금		234		3.장기차입금		289	

■ 무실적 법인 및 이자소득만 있는 비영리 법인의 간편신고 편의성 개선

① 카드형 디자인

- 계정과목 그룹화로 신고내용 확인 용이
- 계정과목 검색기능 추가

② 접기기능 추가

- 계정과목별 합계 등 한눈에 확인 용이

II. 신고도움 서비스

02. 주요 개선사항

오류검증 서비스

✓ 수정이 필요한 항목(오류)과 검토참고 항목(경고,안내)으로 구분

- 메시지유형에 따른 신고서 제출 가능 여부 안내

- 오류 : 신고서 제출 불가능(신고서 내 반드시 수정해야 할 오류 존재)
- 경고, 안내 : 신고서 제출 가능(신고서 내 재확인 필요한 부분 존재)
- 오류내역의 메시지유형에 따라 오류는 최대 101건, 경고 및 안내는 최대 100건까지 표시
- '26년 **오류 항목 22개, 경고·안내 항목 28개** ⇒ **총 50개(+5개)**

✓ (예시) 오류내역

서식명	메시지 유형	항목명	내용검증 오류내역
소득공제신청서	오류	실제배당금액	(15)실제배당액(50)은 (16)소득공제 해당 여부가 여(Y)인 경우, [3. 소득공제액의 이월] 당해연도 (20)사업연도(20251231)의 (21)당기분 공제가 가능 금액 (100)과 같아야 함

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

주요 안내항목

- ✓ 빅데이터·과세인프라를 활용하여 분석한 유형별·업종별 개별분석자료를 최대한 제공
- ✓ 1인 주주 법인 등 세무전담인력이 부족한 소규모법인이 자주 잘못 신고하는 사례 안내
- ✓ 놓치기 쉬운 공제·감면 등 혜택을 상황에 맞게 알려주는 ‘맞춤형 절세도움말’ 확대 안내

신고도움자료 확대 제공 현황

구분	제공 현황	증감
개별 분석 자료	(’25) 67개 유형, 38만개 법인 → (’26) 71개 유형, 40만개 법인	+4개 유형
공통 분석 자료	(’25) 56개 유형, 72만개 법인 → (’26) 58개 유형, 75만개 법인	+2개 유형
업종별 유의 사항	(’25) 139개 유형, 59만개 법인 → (’26) 142개 유형, 60만개 법인	+3개 유형
계정과목별 유의 사항	(’25) 40개 유형, 4만개 법인 → (’26) 42개 유형, 6만개 법인	+2개 유형
절세도움말	(’25) 40개 유형, 91만개 법인 → (’26) 44개 유형, 93만개 법인	+4개 유형
세법도우미	(’25) 88개 유형, 87만개 법인 → (’26) 88개 유형, 89만개 법인	-

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

개별 분석항목 ①

순번	개별 분석항목
1	고가의 회원권·레저용 선박을 보유 중인 법인
2	주택을 특수관계인이 사용 중인 것으로 추정되는 법인
3	계열사간 상표권 사용계약이 있을 것으로 추정되는 법인
4	'24사업연도 중 주식을 취득한 법인(주식보유기간 3개월 미만)
5	사업연도 1년 미만인 사업자 과세표준 환산
6	중소기업특별세액 감면을 착오 적용 법인(수도권 밖 소재 중소기업)
7	미환류소득 계산 시 임금증가액 가중치 착오 적용 법인
8	지출증명서류를 과소하게 수취한 것으로 보이는 법인
9	상품권을 매입한 법인
10	소송비용을 계상한 법인
11	법인카드 사적사용 혐의가 있는 법인
12	1인주주 등 소규모 법인

순번	개별 분석항목
13	'25사업연도 중 특정시설물 이용권을 취득한 법인
14	주택 등을 양도한 법인
15	비사업용 토지를 양도한 법인
16	이자배당사용 등 국외원천소득 수취 법인
17	서화·골동품을 매입한 법인
18	영업권 등에 대한 보상금을 수령한 법인
19	부가가치세 대손세액공제를 받은 법인
20	의제매입세액 등을 공제받은 법인
21	종부세 종합합산 과세대상 토지 보유법인
22	국고보조금 또는 정부출연금 받은 법인
23	외화수취내역이 있는 미디어콘텐츠창작업 영위법인
24	고유목적사업준비금 설정·사용하는 법인

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

개별 분석항목 ②

순번	개별 분석항목
25	유류비 구입에 법인카드를 과다 사용한 법인
26	대표이사·주주의 가족에게 인건비를 지급한 법인
27	특수관계가 있는 개인으로부터 유가증권을 매입한 법인
28	용역수수료 과다계상 혐의가 있는 법인
29	국외특수관계인에 자금을 대여한 법인
30	국외특수관계인에게 이자를 지급한 법인
31	특수관계인으로부터 특허권 등을 취득한 법인
32	가지급금 인정이자를 과소계상한 것으로 추정되는 법인
33	고액 업무용승용차 관련비용을 지출하는 법인
34	임직원전용자동차 혐을 미가입한 법인
35	업무용승용차 관련비용 명세서를 제출한 법인
36	부동산법인 등의 신고 시 유의사항 안내

순번	개별 분석항목
37	자료상 등 불성실 사업자와 거래내역이 있는 법인
38	주주·지분 변동사항이 있는 법인
39	건설자금이자의 당기 비용화 법인
40	법인세 추납액 등이 있는 법인
41	공정거래위원회가 부과한 과징금이 있는 법인
42	장애인고용부담금을 지출한 법인
43	주택을 보유한 법인
44	주택임대 법인 중 임대수입을 누락한 혐의 법인
45	연구소·전담부서가 없거나 취소된 법인
46	부당하게 창업중소기업 등 세액감면한 법인(감면기간 만료)
47	부당하게 중소기업특별세액 감면한 법인(수도권 소재 중소기업)
48	중소기업특별세액 감면한도 초과 법인

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

개별 분석항목 ③

순번	개별 분석항목
49	해외 임가공 제조업체 중 중소기업특별세액감면법인
50	고액의 가수금을 장기보유 또는 일시 변제한 법인
51	중소기업특별세액감면 배제 업종 적용 법인
52	농업회사법인 감면소득 범위
53	투자상생협력 촉진을 위한 과세특례 대상 법인
54	가지급금을 자기주식 취득대금과 상계하는 법인
55	중소기업이 아닌 것으로 추정되는 법인
56	고용증대 세액공제 등 공제 후 고용 감소한 법인
57	세액공제 이월액이 있는 법인
58	중소기업 유예 적용 법인
59	정부과제 수행 과정에서 민간부담금을 지출한 법인
60	농어업경영체 미등록 법인

순번	개별 분석항목
61	위탁 및 공동연구개발비가 발생한 법인
62	주식등변동상황명세서 오류 법인
63	소득부인자료 안내
64	현금영수증 미발급 가산세 안내
65	주식매수선택권 주식보상비용
66	산학협력단 연구개발비 발생 법인
67	겸직 연구원의 인건비 R&D세액공제 배제
68	신성장 원천기술 및 국가전략기술 연구개발 비용 범위 확대
69	중소기업 핵심인력 성과보상기금에 납입하는 비용
70	창업감면 업종에 해당하지 않는 법인
71	세무조사 적출 관련 신고 유의사항

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

공통 분석항목 ①

순번	공통 분석항목
1	합병법인
2	분할법인
3	외국납부세액공제 관련
4	부동산을 양도한 비영리법인
5	대손금을 손금 산입한 법인
6	유가증권평가손실이 있는 법인
7	감자 등의 대가를 수취한 법인
8	이월결손금이 있는 법인
9	기타 수익사업을 영위하는 비영리법인
10	유보처분 금액이 있는 법인(유보잔액 차이발생)
11	국제거래명세서 제출 안내
12	R&D명세서, 부표 부실기재 또는 미제출 법인

순번	공통 분석항목
13	총당금(총당부채)를 설정한 법인
14	가상자산을 거래하는 법인의 신고시 유의사항
15	당기순이익과세법인
16	세무조사 이후 신고소득률이 감소한 법인
17	고액 수선비를 계상한 법인
18	가지급금 인정이자 계산시 당좌대출이자율 적용 법인
19	국내사업장이 있는 외국법인
20	계열사 간 용역거래를 하는 법인
21	유동화전문회사등 소득공제
22	광고선전비를 계상한 법인
23	업무용승용차를 사업연도 중 취득·처분한 법인
24	건축물을 감가상각하는 법인

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

공통 분석항목 ②

순번	공통 분석항목
25	개인에서 법인으로 전환한 법인에 대한 안내
26	특허권 등을 취득·대여한 법인
27	임원퇴직금을 지급한 법인
28	해외시장개척비 등을 계상한 법인
29	가지급금 회수금액 과다 계상한 법인
30	부동산임대업 등을 주업으로 하는 소규모법인
31	성실신고확인 대상 법인
32	세액감면 적용 후 감가상각비를 계상하지 않은 법인
33	동일 고용에 대한 공제신청시 유의사항
34	사회적기업 등에 대한 감면을 적용하는 법인
35	고객의 사회적기업 등에 대한 감면을 받는 법인
36	국외특수관계자에 대하여 매출채권 보유 법인

순번	공통 분석항목
37	R&D 세액공제를 받는 법인이 유의할 사항
38	R&D 사전심사 시 빈번하게 부적격 판정된 유형 안내
39	재료비 등에 대한 R&D 세액공제 유의할 사항
40	인력개발비에 대한 R&D 세액공제 유의할 사항
41	디지털플랫폼 분야 기업에 대한 성실신고 안내
42	상가임대료를 인하한 법인의 신고 시 유의사항
43	지역특구에 대한 사후관리 규정 안내
44	중소기업특별세액감면 적용시 유의사항
45	거래가격 조정신고서 제출 안내
46	외국법인 국내지점의 내부거래 관련 자료 제출 안내
47	신고서 오류발생 오류 안내
48	창업중소기업세액감면 적용시 유의사항

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

공통 분석항목 ③

순번	공통 분석항목
49	국내복귀기업 선정 취소 법인의 감면 적용 시 유의사항
50	외화평가손익을 계상한 법인
51	건강보험료·국민연금보험료 납부내역이 있는 법인
52	공유숙박업(551007)을 영위하는 법인의 유의사항
53	성과공유 중소기업 경영성과급에 대한 세액공제율 인하 안내
54	신고내용 확인 대상 법인에 대한 유의사항
55	통합투자세액공제 대상에서 임대용 자산 배제
56	지분율 10% 초과 주주인 임원에게 지급한 인건비
57	지점 또는 등록이 취소된 연구개발특구 입주 법인
58	인건비 공통비용 구분경리 및 연구개발 인력 인건비 명세서 제출

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

계정과목별 안내 ①

순번	계정과목
1	수입금액 전액을 신고에 반영하였는지 확인이 필요함
2	특수관계인에 대한 매출채권을 지연회수 하였는지 확인이 필요함
3	현지법인 대여금 등의 부당 대손처리, 채무 대위 변제액에 대한 채권 누락, 매출채권 지연회수에 따른 정상이자 미수취 등에 대한 확인이 필요함
4	특수관계인 대여금 등 가지급금에 대한 인정이자 및 지급이자 조정여부에 대한 확인이 필요함
5	법인의 자산을 업무목적 외 사용(사적사용 포함)하였는지 여부 등 확인이 필요함
6	유·무형자산의 감가상각 내용연수 적정성 및 당기 손금 처리 여부 등의 확인이 필요함
7	수입금액 전액을 신고에 반영하였는지 확인이 필요함

순번	계정과목
8	특수관계인간 거래가 부당행위계산 부인 대상인지 확인이 필요함
9	임원 등이 사적으로 사용한 비용이 있는지 확인이 필요함
10	적격증빙 수취 없이 비용처리 하였는지에 대한 확인이 필요함
11	판매비와 관리비 중 업무무관비용이나 적격 증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
12	판매비와 관리비 중 기업업무추진비(접대비) 관련 비용이 포함되었는지 여부에 대한 확인이 필요함
13	복리후생비 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
14	실제 근무하지 않거나 특수관계인에게 인건비를 과다지급 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

계정과목별 안내 ②

순번	계정과목
15	지급수수료, 출장비 등 비용 중 법인의 업무와 관련이 없거나 적격 증빙 없이 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
16	사업용 고정자산의 매입·건설 등 기간 중 발생한 특정차입금 이자를 당기 비용처리 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
17	감가상각 대상자산에 지출한 수선비 중 자본적 지출액을 당기 손금처리 하였는지에 대한 확인이 필요함
18	임원에게 지급한 중간정산 퇴직금의 지급사유가 현실적 퇴직에 해당하는지 여부에 대한 확인이 필요함
19	지급규정 없이 지급한 임원, 주주 등에 대한 인건비를 손금산입 하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
20	업무와 관련없는 자산에 대한 유지보수비용, 지급이자 등을 손금에 산입하였는지 여부에 대한 확인이 필요함
21	주식 고가 취득, 후원금 등 비일반기부금 성격의 지출액이 있는지 확인이 필요함

순번	계정과목
22	계열사가 공동으로 사용하는 ERP, 관리부서 등에서 발생하는 공동경비를 과다 부담 하였는지 확인이 필요함
23	특수관계인 채권, 회수채권 등 총당금 설정제외 대상이 포함되었는지 확인이 필요함
24	임의포기채권, 대손시기 미도래 채권 등이 대손금에 포함되었는지 확인이 필요함
25	작업진행을 계산 오류, 소송에 따른 채무 미확정 등에 따른 손익의 귀속시기에 대한 확인이 필요함
26	벌과금, 과태료 등의 손금산입 여부에 대한 확인이 필요함
27	현실적 퇴직에 포함되지 않는 임원 퇴직금, 과다 지급한 임원 급여 등으로 인하여 퇴직급여총당금이 과다 설정되었는지에 대한 확인이 필요함
28	최근 1억원 이상 익금산입 등 세무조정 사항을 반영하였는지 확인이 필요함

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

계정과목별 안내 ③

순번	계정과목
29	매입원가를 실제 거래금액 보다 과다 계상여부와 적격증빙을 통해 비용처리 하였는지 확인이 필요함
30	이익잉여금 처분에 의한 우리사주, 성과배분상여금, 벤처기업·상장법인·부품소재 전문기업의 스톡옵션 등을 손금에 산입하였는지 확인이 필요함
31	내국법인이 비사업용 토지를 양도한 경우에는 법인세를 추가하여 납부하였는지 확인이 필요함
32	비거주자, 외국법인이 국내에서 사업의 전부 또는 일부를 수행하는 장소가 있는 경우에는 국내사업소득으로 신고하였는지 확인이 필요함
33	법인 차량을 사적으로 사용하는 경우가 있는지 확인이 필요함
34	영업자가 조직한 조합 또는 협회의 회비를 손금산입했는지 확인이 필요함
35	당기 비용처리한 자본적 지출액을 감가상각비에 포함하여 시부인 계산여부 검토 필요함

순번	계정과목
36	수정신고 등으로 감소한 이월결손금을 감소 전 금액 기준으로 공제하였는지 검토 필요함
37	법인자금 유출을 위해 자기주식 취득 명목으로 가지급금과 상계하는 방식으로 회계처리하지 않았는지 검토 필요
38	고유목적사업준비금 손금한도 및 용도외 사용시 익금 산입 검토 필요
39	업무전용자동차보험 가입 여부 및 차량운행일지 작성여부 확인이 필요함
40	외화평가손익 세무조정 누락여부 검토 필요
41	특수관계인과 거래하면서 상표권 사용료를 시가보다 낮거나 높은 가액으로 거래하는등 부당행위 검토 필요
42	세액공제 대상이 되는 간접외국납부세액 익금산입 누락 여부 확인이 필요함

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

절세 도움말 ①

순번	절세 도움말
1	중소기업으로 추정되는 법인에 대한 안내
2	청년창업 중소기업 세액감면 대상 중소기업 법인
3	인력개발비에 대한 R&D세액공제 범위 확대
4	중복공제 허용되는 중소기업특별세액감면 법인
5	위기지역 내 창업기업에 대한 세액감면 안내
6	문화비로 지출한 기업업무추진비 손금산입 특례 적용 확대 안내
7	이월된 기부금이 있는 법인
8	생계형 창업중소기업 세제지원
9	국가식품클러스터에 입주한 기업에 대한 세제 지원
10	일반기부금을 지출한 사회적 기업
11	근로소득을 증대시킨 기업에 대한 안내

순번	절세 도움말
12	농업경영체법에 따른 농업회사법인
13	농업경영체법에 따른 영농조합법인
14	농업경영체법에 따른 영어조합법인
15	국내복귀기업에 대한 세액감면 안내
16	영상콘텐츠 제작비용 세액공제 대상 확대 - OTT제작자
17	수도권 밖 본사 이전 법인에 대한 안내
18	통합고용세액공제 신설
19	새만금투자진흥지구 창업기업 등 세액감면
20	중견기업으로 추정되는 법인에 대한 안내
21	소기업 적정 감면율 우대 적용 안내
22	용역제공자에 관한 과세자료를 제출한 법인의 세액공제

II. 신고도움 서비스

03. 주요 안내항목

절세 도움말 ②

순번	절세 도움말
23	전자상거래사이트를 통한 석유제품 공급법인 세제혜택 안내
24	소형주택 임대기업 세제혜택 안내
25	성실신고 확인대상 기업 세제혜택 안내
26	기회발전특구 입주기업 세제혜택 안내
27	지역특구감면 법인 감면한도 확대 안내
28	연구개발특구 입주기업 세제혜택 안내
29	중소기업 유예기간 확대
30	통합투자세액공제 점감구조 도입
31	해운기업 법인세 과세표준 특례 재설계
32	중기업 규모 출판업 지원 확대 안내
33	국가전략기술 반도체 투자에 대한 세액공제율 상향 안내

순번	절세 도움말
34	임직원외 교육훈련 소요비용 R&D 세액공제 안내
35	고용이 증가한 기업에 대한 세액공제 안내
36	특허권 등 대여소득 세액감면 대상 중소기업 법인
37	기술이전소득에 대한 세액감면 대상 종견·중소기업
38	사회적기업, 장애인 표준사업장 해당 법인
39	창업벤처중소기업에 대한 세액감면 안내
40	상생결제를 활용하여 대금을 지급하는 법인
41	상생협력기금 출연대상 기업 세제혜택 안내
42	문화산업전문회사 출자기업 세제혜택 안내
43	우수선화주 인증기업 세제혜택 안내
44	전통시장 법인신용카드 사용내역

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

자기검증 검토서



접근 경로 : [국세청 누리집] → [국세신고안내] → [법인신고안내] → [신고시 유의사항]

✓ 법인세 신고 전 실수하기 쉬운 세무조정과 공제·감면 적용가능 여부를 체크리스트로 확인 가능

자기검증 검토서 명세(25개)

▪ 지출증명서류 수취	▪ 성실신고 확인제도	▪ 최저한세 적용 여부
▪ 신용카드 등 사용내역	▪ 외국납부세액공제	▪ 기부금 세무조정
▪ 업무무관 가지급금 인정이자	▪ 중소기업 요건	▪ 통합고용세액공제
▪ 업무무관 가지급금 지급이자	▪ 중소기업특별세액감면	▪ 공제·감면 중복 여부
▪ 대손금 요건	▪ 창업중소기업 감면	▪ 부당행위계산 부인
▪ 기업업무추진비 세무조정	▪ R&D 세액공제	▪ 영상콘텐츠 세액공제 (신규)
▪ 업무용승용차 관련비용	▪ R&D 세액공제 인건비	▪ 인건비 관련 주요사항 검토 (신규)
▪ 이월결손금 공제	▪ R&D세액공제 위탁개발	
▪ 토지 등 양도소득	▪ 통합투자세액공제	

II. 신고도움 서비스

검토서식 ①

▣ 영상콘텐츠 세액공제 검토서식 ('26년 신규)

검토 사항		적합 여부
대상자	내국인인 영상제작자로서 실질적인 영상콘텐츠 제작자인지 여부	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요
영상 제작자 요건	다음의 요건 중 3개 이상의 요건 해당 여부 ① 작가와의 계약을 직접 체결 ② 주요 출연자와의 계약 체결 담당 ③ 주요 스태프(연출, 촬영 등) 중 2가지 이상 분야의 책자와의 계약 체결 담당 ④ 제작비의 집행 및 관리와 관련된 모든 의사 결정 담당	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요
공제 대상 콘텐츠	① 방송편성의 단위가 되는 방송프로그램 - 오락, 다큐멘터리, 텔레비전방송으로 방송된 애니메이션 ② 「영화 및 비디오물의 진흥에 관한 법률」 제2조제1호에 따른 영화로서 영화상영관에서 7일 이상 연속하여 상영된 것 ③ 온라인 동영상 서비스 비디오물로 「영화 및 비디오물의 진흥에 관한 법률」 제50조 및 50조의2에 따른 등급분류를 받고 온라인 동영상 서비스를 통해 시청에 제공된 비디오물	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요
공제 대상 비용	영상콘텐츠 제작을 위하여 국내외에서 발생한 비용 중 인건비 등 조특규칙 [별표 8의9]에 따른 비용	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요

04. 자기검증 서식

검토 사항		적합 여부															
공제 제외 비용	① 국가등 특정단체로부터 출연금등의 자산을 지급받아 영상 콘텐츠 제작비용으로 사용한 금액 ② 광고 및 홍보비용, 기업업무추진비, 퇴직급여충당금 등 ③ 배우출연료가 가장 많은 배우 5인의 배우출연료 합계액이 제작비용 합계액의 30%를 초과하는 경우 해당 초과 금액 ④ 기존 세액공제 받은 영상콘텐츠를 활용하여 다른 영상콘텐츠를 제작하는 비용	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요															
공제율	위의 요건을 충족하였을 경우 기업규모에 따라 정해진 비율에 해당하는 금액을 법인세에서 공제 (%) <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구분</th> <th colspan="3">공제율</th> </tr> <tr> <th>대</th> <th>중</th> <th>소</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기본공제율</td> <td>5</td> <td>10</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>추가공제율</td> <td>10</td> <td>10</td> <td>15</td> </tr> </tbody> </table> ※ 추가공제율 요건 촬영제작에 든 비용 중 국내 지출비율 80% 이상 & 아래 요건 중 3가지 이상 충족한 경우 ① 작가 및 스태프 인건비 중 내국인 지급비율이 80% 이상 ② 내국인 배우 출연료 비율이 80% 이상 ③ 후반제작 비용 중 국내 비율이 80% 이상 복제권, 공연권, 방송권, 전송권, 배포권 및 2차적저작물작성권 중 영상콘텐츠 제작자가 보유한 권리의 수가 3개 이상	구분	공제율			대	중	소	기본공제율	5	10	15	추가공제율	10	10	15	<input type="checkbox"/> 예 <input type="checkbox"/> 아니요
구분	공제율																
	대	중	소														
기본공제율	5	10	15														
추가공제율	10	10	15														

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

검토서식 ②

▣ 인건비 관련 주요사항 검토서식 ('26년 신규)

검 토 사 항		적합 여부
인건비	<ul style="list-style-type: none"> 임직원에게 근로 제공의 대가로 지급되는 급여·상여·퇴직급여 등에 해당하는지 여부 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
급여	<ul style="list-style-type: none"> 지배주주*(그와 특수관계에 있는 자 포함)인 임직원에게 정당한 사유없이 동일직위에 있는 지배주주등 외의 임직원에게 지급하는 금액을 초과하여 보수를 지급하지는 않았는지(법령 § 43③) * 발행주식총수의 1% 이상의 주식을 소유한 주주등으로서 그와 특수관계에 있는 자와의 소유주식 합계가 당해 법인의 주주등 중 가장 많은 경우 당해 주주등 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> 비상근임원에게 급여를 지급하는 경우, 부당행위계산부인 대상에 해당하지는 않는지(법령 § 43④) 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
상여	<ul style="list-style-type: none"> 임원에게 지급하는 상여금 중 정관·주주총회·사원총회 또는 이사회회의 결의에 의하여 결정된 급여지급기준에 의한 금액을 초과하여 지급하지는 않았는지(법령 § 43②) 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> 이익처분에 의해 지급하는 상여금에 해당하지 않는지(법령 § 43①) * 합명회사, 합자회사의 노무출자사원에게 지급하는 보수는 이익처분에 의한 상여임 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> 법인세법에 의하여 상여로 처분한 금액(인정상여)은 아닌지 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> 상여금 귀속사업연도 적정 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 상여금을 지급할 의무가 확정되는 날이 속하는 사업연도의 손금 (법인의 자금사정 등으로 미지급한 상여금은 그 지급이 확정된 사업연도의 손금으로 산입) 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>

검 토 사 항		적합 여부
퇴직급여	<ul style="list-style-type: none"> 현실적으로 퇴직한 임직원에게 지급한 퇴직급여에 해당하는지 여부 ❖ 현실적인 퇴직에 포함하지 않는 경우 <ol style="list-style-type: none"> 1. 임원이 연임된 경우 2. 법인의 대주주 변동으로 인하여 계산의 편의 등으로 전 직원에게 퇴직급여를 지급하는 경우 3. 외국법인의 국내지점 직원이 본점(분국)으로 전출하는 경우 4. 정부투자기관 등이 민영화됨에 따라 전 직원의 사표를 일단 수리한 후 재채용하는 경우 5. 퇴직급여를 중간정산하기로 하였으나 이를 실제로 지급하지 아니한 경우 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> 임원에게 지급하는 퇴직급여의 경우 아래 금액을 초과하지는 않는지 <ol style="list-style-type: none"> ① 정관에 퇴직급여로 지급할 금액이 정해진 경우 정관에 정해진 금액 ② 정관에 지급액이 정해지지 않은 경우 다음의 금액 $\text{임원퇴직급여 한도액} = \text{퇴직 직전 1년간의 총급여액} \times 10\% \times \text{근속연수}$ 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>

II. 신고도움 서비스

검토서식 ③

▣ 부당행위계산 부인 대상 검토서식

04. 자기검증 서식

검 토 사 항		적합 여부
부당행위계산 부인	• 영리·비영리내국법인 및 외국법인 중 국내에 법인세 납세의무가 있는 법인 여부	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
	• 조세법72에 따른 당기순이익 과세를 적용받는 조합법인에 해당하지 아니하는 법인	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>
특수 관계인과의 거래	• 거래 행위 당시(거래 성립 시기)를 기준으로 특수관계 여부 	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>

검 토 사 항		적합 여부											
경제적 합리성 결여	• 해당 거래가 객관적으로 경제적 합리성을 결여한 거래인지 여부 - 법령888①에 규정한 부당행위계산의 유형에 해당하더라도 그 거래행위가 건전한 사회통념이나 상관에 비추어 경제적 합리성이 있는 경우에는 부당행위계산 부인 미적용	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>											
	• 시기와 거래가액의 차이 발생 여부 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>세부 유형(법령888①)</th> <th>기준금액 요건</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">자산금전 등의 거래</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 제1호 자산의 고가 매입 또는 현물출자 제3호 자산의 무상·저가 양도 또는 현물출자 제6호 금전, 그 밖의 자산·용역을 무상 또는 저가로 대부, 제공 제7호 금전, 그 밖의 자산 용역을 고가로 차용, 제공받은 경우 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 (단, 주권상장법인이 발행한 주식을 거래한 경우는 기준금액 요건 미적용) ㉢ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥3억원 ㉣ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥시가×5% </td> </tr> <tr> <td>기타거래</td> <td>제9호 중 자산,금전 등의 거래와 유사거래</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">조세 부담 감소</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 제8호 특수관계법인간 불공정 합병(단, 합병대가를 주식 등 외의 재산으로 지급받은 경우에는 이익규모 요건만 적용) 제8호 불공정 증자 중 신주 저가 고가 발행 & 실권주 미배정 제8호 불공정 감자 제8호의2 현물출자에 따른 이익의 분배 중 신주 고가 인수, 법인의 조직변경 등에 따른 이익의 분배 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 ㉢ 이익규모 3억원 이상 ㉣ 이익률 30% 이상 </td> </tr> <tr> <td>예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table>	구 분	세부 유형(법령888①)	기준금액 요건	자산금전 등의 거래	<ul style="list-style-type: none"> 제1호 자산의 고가 매입 또는 현물출자 제3호 자산의 무상·저가 양도 또는 현물출자 제6호 금전, 그 밖의 자산·용역을 무상 또는 저가로 대부, 제공 제7호 금전, 그 밖의 자산 용역을 고가로 차용, 제공받은 경우 	<ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 (단, 주권상장법인이 발행한 주식을 거래한 경우는 기준금액 요건 미적용) ㉢ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥3억원 ㉣ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥시가×5% 	기타거래	제9호 중 자산,금전 등의 거래와 유사거래		조세 부담 감소	<ul style="list-style-type: none"> 제8호 특수관계법인간 불공정 합병(단, 합병대가를 주식 등 외의 재산으로 지급받은 경우에는 이익규모 요건만 적용) 제8호 불공정 증자 중 신주 저가 고가 발행 & 실권주 미배정 제8호 불공정 감자 제8호의2 현물출자에 따른 이익의 분배 중 신주 고가 인수, 법인의 조직변경 등에 따른 이익의 분배 	<ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 ㉢ 이익규모 3억원 이상 ㉣ 이익률 30% 이상
구 분	세부 유형(법령888①)	기준금액 요건											
자산금전 등의 거래	<ul style="list-style-type: none"> 제1호 자산의 고가 매입 또는 현물출자 제3호 자산의 무상·저가 양도 또는 현물출자 제6호 금전, 그 밖의 자산·용역을 무상 또는 저가로 대부, 제공 제7호 금전, 그 밖의 자산 용역을 고가로 차용, 제공받은 경우 	<ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 (단, 주권상장법인이 발행한 주식을 거래한 경우는 기준금액 요건 미적용) ㉢ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥3억원 ㉣ 시가-거래가액(또는 거래가액-시가)≥시가×5% 											
	기타거래	제9호 중 자산,금전 등의 거래와 유사거래											
조세 부담 감소	<ul style="list-style-type: none"> 제8호 특수관계법인간 불공정 합병(단, 합병대가를 주식 등 외의 재산으로 지급받은 경우에는 이익규모 요건만 적용) 제8호 불공정 증자 중 신주 저가 고가 발행 & 실권주 미배정 제8호 불공정 감자 제8호의2 현물출자에 따른 이익의 분배 중 신주 고가 인수, 법인의 조직변경 등에 따른 이익의 분배 	<ul style="list-style-type: none"> ㉠ 또는 ㉡ 충족 ㉢ 이익규모 3억원 이상 ㉣ 이익률 30% 이상 											
	예 <input type="checkbox"/> 아니오 <input type="checkbox"/>												

II. 신고도움 서비스

검토서식 ④

▣ 지출증명서류 수취 검토서식

1. 표준대차대조표 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액					⑤ 수취 제외대상 금액	⑥ 차이 (③-④- ⑤)
① 코 드	② 과 목명	③ 금 액	④ 계 (③+⑥+⑦ +⑧+⑨)	신용카드 등		⑦ 현금 영수증	⑧ 세금 계산서		
				⑩ 법 인	⑪ 개 인				
총 소 계									

2. 표준손익계산서 계정과목별 지출증명서류 수취금액

계정과목			지출증명서류 수취금액					⑤ 수취 제외대상 금액	⑥ 차이 (④-⑤- ⑥)
③ 코 드	④ 과 목명	⑤ 금 액	⑦ 계 (④+⑤ +⑥+⑧+⑨)	신용카드 등		⑧ 현금 영수증	⑨ 세금 계산서		
				⑪ 법 인	⑫ 개 인				
총 소 계									

04. 자기검증 서식

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

계정과목			지출증명서류 수취금액					⑤ 수취 제외대상 금액	⑥ 차이 (④-⑤- ⑥)
③ 구 분	④ 코 드	⑤ 과 목명	⑥ 금 액	⑦ 계 (③+④+⑤+ ⑥+⑧)	신용카드 등		⑧ 현금 영수증		
					⑪ 법 인	⑫ 개 인			
총 소 계									

4. 합계금액

합 계									
합 계 (1+2+3)									

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

검토서식 ⑤

▣ 신용카드 및 상품권 등 사용내역 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		
2024.7.20	교통여비	2,300,000	대표자	국외출장	1,000,000	㉞	㉟	N
			대표자	면세점 지출	1,300,000	㉜	Y	㉝
소 계								

* 사용구분

- ① 쇼핑물 구입 ② 신변잡화 구입 ③ 가정용품 구입 ④ 업무무관 경비 지출
- ⑤ 개인적 치료 비용 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		
2024.9.20.	복리후생비	1,000,000	가능	유상무	㉠	대리	1,000,000	Y ㉡	
2024.10.2.	복리후생비	500,000	가능	이직원	㉡	연턴	500,000	㉟ N	
소 계									

* 수령자 구분 항목

- ① 임원 ② 직원 ③ 주주 ④ 거래처 ⑤ 고객 ⑥ 기타

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

검토서식 ⑥

▣ 업무무관 가지급금 등 지급이자 검토서식

검 토 사 항		적합 여부	
대 차 대표 등 계상현황	• 특수관계인에 대한 대여금을 선급금, 선급수수료 등 타계정으로 회계 처리하였는지 여부	예	아니오
	• 차입금을 표준대차대표상 선수금, 예수금 등 타계정으로 회계처리 하였는지 여부	예	아니오
	• 지급이자를 표준손익계산서상 임차료, 지급수수료 등 타계정으로 회계 처리하였는지 여부	예	아니오
손 금 불산입 대 상 지급이자	<ul style="list-style-type: none"> • 업무무관부동산 등 차입금이자조정명세서상 지급이자에 아래 지급 이자가 포함 되었는지 여부 <ul style="list-style-type: none"> - 금융어음 할인료, 미지급이자, 금융리스료 중 이자상당액, 사채할인 발행차금 상각액, 전환사채의 만기보유자에게 지급하는 상환할증금, 회사정리계획인가결정에 의해 면제받은 미지급이자 * 법인세법 집행기준 28-0-2 참조 	예	아니오
업무무관 가지급금	• 명칭 여하에 불구하고 특수관계인에게 업무와 관련이 없는 자금의 대여액을 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부	예	아니오
	<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계인과의 거래에서 발생한 외상매출금 등의 회수가 지연되어 해당 매출채권이 실질적인 소비대차로 전환된 것으로 인정되는 경우를 '업무무관가지급금'에 포함 하였는지 여부 * 법인세법 집행기준 28-53-2 참조 	예	아니오

검 토 사 항		적합 여부	
업무무관 부동산	• 법인의 업무에 직접 사용하지 않은 부동산 중 유예기간이 경과한 부동산을 '업무무관부동산'에 포함하였는지 여부	예	아니오
	<ul style="list-style-type: none"> • 유예기간 중 업무에 직접 사용하지 아니하고 영도한 부동산을 '업무 무관부동산'에 포함하였는지 여부 - 다만 기획재정부령이 정하는 부동산매매업을 주업으로 하는 법인은 제외 	예	아니오
업무무관 통 산	• 장식·환경미화 목적 등으로 여러 사람이 볼 수 있는 공간이 아닌 곳에 있는 서화·골동품을 '업무무관통산'에 포함하였는지 여부	예	아니오
	• 업무에 직접 사용하지 않는 자동차·선박·항공기를 '업무무관통산'에 포함하였는지 여부	예	아니오

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

검토서식 ⑦

▣ 업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식

검 토 사 항		적합 여부
① 업무용 승용차 범 위	○ 개별소비세법 제1조제2항제3호에 해당하는 승용자동차에 해당하는지 여부 ※ 제외대상 - 부가령819 각 호에 해당하는 업종 또는 「여성전문금융업법」 제2조제9호에 따른 시설대여업에서 사업상 수익을 얻기 위하여 직접 사용하는 승용자동차 - 한국표준산업분류표 중 장례식장 및 장의관련 서비스업을 영위하는 법인이 소유하거나 임차한 운구용 승용차 - 「자동차 관리법」 제27조제1항 단서에 따른 국토교통부장관의 허가를 득한 자율주행자동차	예 아니오
② 관련비용	○ 업무용승용차 관련비용은 적정인지 - 업무용승용차에 대한 감가상각비, 임차료, 유류비, 보험료, 수선비, 자동차세, 통행료 및 금융리스부채에 대한 이자비용 등	예 아니오
③ 업무전용 자동차보험	○ 업무전용 자동차보험에 가입하였는지 여부 - 해당 법인이 업무전용 자동차보험에 가입하지 아니한 경우 전액 손금불인정 * 일부기간 가입 : 가입일수 비율만큼은 손금산입 검토대상에 포함	예 아니오
④ 법인업무용 자동차번호판	○ 국토부 고시 대상 법인 업무용 자동차의 전용번호판 부착여부 - 법인 전용판 부착 대상 차량이 해당 번호판 미부착시 해당 차량 관련비용 전액 손금불인정 * 취득가액 8천만원이상 자가-리스-렌트(대여기간 1년 이상인 경우 한정)	예 아니오
⑤ 업 무 사용금액	○ 운행기록부를 성실하게 작성·비치하였는지 여부 - 해당 법인의 사업장 방문, 거래처 방문, 회의 참석, 판촉 활동, 출·퇴근 등 실제 업무용 사용여부	예 아니오
	○ 업무전용자동차보험을 가입하고 업무사용비율을 적정하게 계산하였는지 여부	예 아니오
	○ 업무용승용차 관련비용 손금인정 한도액 계산 적정여부 - 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 활할계산 여부 - 해당 사업연도 1년 미만 여부 - 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령842② 규정 해당 여부	예 아니오

검 토 사 항		적합 여부
⑥ 감가상각비 (상 당 액)	○ 감가상각비(상당액) 계산 적정여부 - '16.1.1. 이후 개시하는 사업연도에 취득하는 업무용승용차에 대해 5년 정액법으로 균등 강제 상각 하였는지 - 리스차량 : 리스료 중 보험료·자동차세·수선유지비를 차감한 잔액 - 렌트차량 : 렌트료의 70%	예 아니오
	○ 감가상각비(상당액) 한도액 계산 적정여부 - 보유·임차기간에 따른 손금산입 한도액 활할계산 여부 - 해당 사업연도 1년 미만 여부 - 부동산임대업을 주업으로 하는 등 법령842② 규정 해당 여부	예 아니오
	○ 감가상각비(상당액) 한도초과액 손금산입 적정여부	예 아니오
⑦ 소득처분	○ 소득처분 적정여부 - 사적 사용이 확인된 법인 소유 업무용 승용차의 감가상각비 등 관련비용은 사용자에게 소득처분	예 아니오
⑧ 매각손실	○ 업무용승용차 처분에 따른 매각손실 발생 여부	예 아니오
	○ 매각손실 한도초과액 손금산입 적정여부	예 아니오

II. 신고도움 서비스

04. 자기검증 서식

검토서식 ⑧

▣ 토지 등 양도소득에 대한 법인세 검토서식

검 토 사 항		적합 여부
과세대상	<ul style="list-style-type: none"> 비사업용 토지(법인이 토지를 소유하는 기간 중 법령892의3 에서 정하는 기간 동안 법법855의2② 각 호에 해당하는 토지) 주택 및 별장(법법855의2①, 법령892의2②) 조합원입주권과 분양권(2021.1.1.이후 양도분부터 적용) 	예 / 아니오
세율	<ul style="list-style-type: none"> 비사업용 토지(10%) 주택 및 별장(2021.1.1.이후 양도분 20%) 조합원입주권과 분양권(20%) 미등기자산(40%) 	예 / 아니오
적용제외	<ul style="list-style-type: none"> 2009.3.16.~ 2012.12.31. 기간 중 취득한 자산의 양도소득은 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 규정을 적용하지 않음(법률 제9673호 부칙4조) 토지를 취득 한 후 법령에 따른 부득이한 사유가 있는 경우는 비사업용 토지로 보지 않을 수 있음(법법855의2③, 법령892의11③, 법칙846의2③) 	예 / 아니오
비과세	<ul style="list-style-type: none"> 법법855의2②, 법령892의2② 각 호에 해당하는 경우 * 단, 미등기 토지 등의 양도 시는 과세 	예 / 아니오

검 토 사 항		적합 여부	
비사업용 토지 소유기간 검토	<ul style="list-style-type: none"> 지역 분례 용도 외 등으로 사용한 기간이 소유기간별로 아래 ①~②(또는③) 모두에 해당하는 경우 비사업용 토지에 해당 (단, 법령892의11① 각 호에 해당하는 경우 일정한 기간 동안 법법 855의2② 각 호에 해당하지 아니하는 토지로 보아 비사업용 토지 해당 여부를 판정) 	예 / 아니오	
	3년 미만	<ul style="list-style-type: none"> ① 소유기간에서 2년을 차감한 기간을 초과하는 기간 * 단, 소유기간이 2년 미만인 경우 적용 제외 ② 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간 	예 / 아니오
	3년이상 - 5년미만	<ul style="list-style-type: none"> ① 소유기간에서 3년을 차감한 기간을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간 	예 / 아니오
	5년 이상	<ul style="list-style-type: none"> ① 양도일 직전 5년 중 2년을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 소유기간의 40(20)% 에 상당하는 기간을 초과하는 기간 	예 / 아니오
양도소득 계산	<ul style="list-style-type: none"> 토지 등 양도소득(법법855의2⑥) = 양도금액 - 양도당시의 장부가액 * 단, 비영리법인이 1990.12.31.이전 취득한 토지는 법법855의2⑥ 참조 20이상의 토지 등을 양도 시 법법855의2⑥에 따른 계산금액을 합산 	예 / 아니오	
양도소득 귀속시기	<ul style="list-style-type: none"> 일반적인 양도시기 및 취득시기는 법령868① 규정을 준용 장기할부조건(법령868③)의 경우 법령868①③ 규정에 의함 	예 / 아니오	

II. 신고도움 서비스

검토서식 ⑨

☐ 중소기업에 대한 특별세액감면 검토서식

04. 자기검증 서식

검 토 사 식		적합 여부		
중소기업 기준	[서식5] 중소기업 여부 검토표를 충족하는지 여부	예	아니오	
업종 기준	조특법제7①1호에 열거된 업종을 영위하는지 여부 직물재배업, 축산업, 어업, 광업, 제조업, 건설업, 도소매업, 출판업, 방송업, 전기통신업, 연구개발업, 광고업, 전문디자인업 등 열거된 업종에 한정	예	아니오	
소기업 기준	매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 [별표3] 규모기준 이내인지 여부	예	1번 이동	
		아니오	2번 이동	
감면율	1번 소기업	수도권 내	도매 및 소매업, 의료업, 통관대리 및 관련 서비스업	10%
			제조업 등	20%
	수도권 외		도매 및 소매업, 의료업	10%
			통관대리 및 관련서비스업	15%
		제조업 등	30%	

검 토 사 식			적합 여부		
감면율	2번 중기업	수도권 외	도매 및 소매업, 의료업	5%	
			통관대리 및 관련서비스업	7.5%	
			제조업 등	15%	
감면대상 소득	이자수익·유가증권처분이익·유가증권처분손실 등 감면대상 소득에 해당하지 않는 소득이 포함되었는지 여부			예	아니오
한도액	감면한도액을 초과하여 적용하지 않았는지 여부 ① 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 감소한 경우 ⇒ 1억원 - 감소한 상시근로자 수×5백만원 ② 그 밖의 경우 : 1억원			예	아니오

II. 신고도움 서비스

검토서식 ⑩

▣ 통합고용세액공제 검토서식

04. 자기검증 서식

검 토 사 항		적합 여부						
대상자	• 내국법인에 해당하는지 여부	예 아니오						
업종 요건	• 소비성서비스업을 제외한 업종을 영위하는지 여부 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 소비성서비스업(조특령§29③) 호텔업 및 여관업(관광진흥법에 따른 관광숙박업은 제외), 주점업(관광진흥법에 따른 외국인전용유희음식점 및 관광유희음식점)은 제외 </div>	예 아니오						
고용 요건	• 상시근로자 수가 증가하였는지 여부 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> $\text{상시근로자 수} = \frac{\text{해당 기간의 매월 말 현재 상시 근로자 수의 합}}{\text{해당 기간의 개월 수}}$ </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">① 상시근로자* 수</td> <td style="width: 20%;">명</td> </tr> <tr> <td>② 직전 과세연도 상시근로자 수</td> <td>명</td> </tr> <tr> <td>③ 증 감(①-②)</td> <td>명</td> </tr> </table> <p>* 상시근로자는 근로기준법에 따라 근로계약을 체결한 근로자로 조특령 §23③ 각호에 해당하는 사람은 제외</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> ① 근로계약기간이 1년 미만인 근로자 ② 「근로기준법」 제2조 제1항 제8호에 따른 단시간근로자 ③ 법령§42① 각 호의 어느 하나에 해당하는 임원 ④ 해당 기업의 최대주주 또는 최대출자자와 그 배우자 ⑤ 제4호에 해당하는 자의 직계존비속(배우자 포함) 및 국기령§1의2①에 따른 친족관계인 사람 ⑥ 소득령§196에 따른 근로소득원천징수부에 의하여 근로소득세를 원천징수한 사실이 확인되지 아니하고, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 금액의 납부사실도 확인되지 아니하는 자가 「국민연금법」 제3조 제1항 제1호 및 제12호에 따른 부담금 및 기여금 나, 「국민건강보험법」 제69조에 따른 직장가입자의 보험료 </div>	① 상시근로자* 수	명	② 직전 과세연도 상시근로자 수	명	③ 증 감(①-②)	명	예 아니오
① 상시근로자* 수	명							
② 직전 과세연도 상시근로자 수	명							
③ 증 감(①-②)	명							

검 토 사 항		적합 여부																	
기본 공제	• 위의 요건을 충족하였을 경우 고용증가인원 1인당 다음 금액을 공제하였는지 여부 (만원) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <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> </thead> <tbody> <tr> <td>그 외 상시근로자</td> <td>850</td> <td>950</td> <td>450</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>청년정규직, 장애인, 60세 이상 등</td> <td>1,450</td> <td>1,550</td> <td>800</td> <td>400</td> </tr> </tbody> </table> <p>* 청년정규직 근로자란 15세이상 34세 이하로써 기간제·단시간 근로자, 파견근로자, 청소년유해업소 근무 청소년 등을 제외한 근로자 * 장애인근로자란 「장애인복지법」의 적용을 받은 장애인과 「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자</p>	구 분	중소기업		중견기업	대기업	수도권	지방	그 외 상시근로자	850	950	450	-	청년정규직, 장애인, 60세 이상 등	1,450	1,550	800	400	예 아니오
구 분	중소기업		중견기업	대기업															
	수도권	지방																	
그 외 상시근로자	850	950	450	-															
청년정규직, 장애인, 60세 이상 등	1,450	1,550	800	400															
추가 공제	• 직전 과세연도보다 상시근로자 수 감소하지 않은 경우 1인당 다음의 금액을 공제하였는지 여부 (만원) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>중소기업</th> <th>중견기업</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>정규직근로자, 육아휴직 복귀자</td> <td>1,300</td> <td>900</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	중소기업	중견기업	정규직근로자, 육아휴직 복귀자	1,300	900	예 아니오											
구 분	중소기업	중견기업																	
정규직근로자, 육아휴직 복귀자	1,300	900																	

II. 신고도움 서비스

05. 오류검증 항목

오류검증 항목

- ✓ 법인세 신고서 작성시 발생가능한 오류를 사전 점검할 수 있도록 안내 → 홈택스 제공

오류 검증 서비스('25년 45개 → '26년 50개)

구분	제공현황
오류	(중간예납 과다신고) '25.8월 중간예납 신고금액과 '26.3월 확정 신고서 상 기납부세액이 다른 경우 검증(오류)
	(사회적기업등에 대한 감면 한도) 상시근로자 수 계산 시 취약계층 또는 장애인의 상시근로자 수만 포함하여 계산하도록 검증(오류)
	(중복공제·감면 배제) 창업중소기업 등에 대한 세액감면과 통합고용세액공제를 동시에 적용시 검증(오류)
경고	(중소기업 유예 재차 적용) 과거 중소기업 유예를 받은 이력이 있는 법인이 중소기업 유예 재차 적용 시 검증(경고)
	(과세표준 미환산) 사업연도가 1년 미만인 법인이 과세표준을 환산하지 않은 경우 검증(경고)

II. 신고도움 서비스

05. 오류검증 항목

오류 항목

✔ 오류검증 항목 ('25년 19종 → '26년 22종, +3종), 미수정 시 신고 불가

순번	개별분석항목
1	최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세율 착오 적용 여부 등
2	중복 적용이 금지된 공제·감면세액을 중복으로 계상
3	공제·감면의 적용 한도 초과
4	공제·감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부
5	투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」 미제출
6	법령 일몰이 도래된 공제·감면 항목 적용
7	중소기업 관련 공제·감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부
8	일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제·감면 적용
9	접대비 기본한도 과대 계상, 접대비 조정 명세서 미제출
10	법정 기부금의 손금한도 계산시 이월결손금 차감, 기부금 차기 이월액의 과다 계상 여부
11	감면한도 초과, 한도 계산시 상시근로자 수 감소 미차감
12	신고대상자의 미환류소득 신고 누락, 전기 이월액과 당기 계상액 간의 차이 발생

순번	개별분석항목
13	사업연도 1년 미만시 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부
14	사업연도 개시일 전 10년이 경과한 이월결손금 공제
15	토지 등 양도소득에 대해 법인세를 추가 납부하였으나 이에 대한 산출명세서 미제출
16	주식 등 양도에 따른 변동이 있는 것으로 신고하였으나 명세서 미제출
17	최저한세 적용대상과 적용제외 공제감면이 동시에 있는 경우 적용제외 공제감면 우선 적용 방지
18	신고법인구분이 외국법인지점(02)인 경우 공제감면을 받을 수 없는 항목 검증
19	창업감면 세액계산서 상 ㉔창업벤처중소기업을 선택한 경우 감면율을 50%만 적용하도록 검증
20	'25.8월 중간예납 신고금액과 '26.3월 확정신고서 상 기납부세액이 다른 경우 검증
21	상시근로자 수 계산 시 취약계층 또는 장애인의 상시근로자 수만 포함하여 계산하도록 검증
22	창업중소기업 등에 대한 세액감면과 통합고용세액공제를 동시에 적용시 검증

II. 신고도움 서비스

05. 오류검증 항목

경고 항목

✓ 경고 항목 ('25년 26종 → '26년 28종, +2종), 신고 시 참고 사항

순번	개별분석항목
1	소규모 임대업 주업 법인, 승용차 일부기간 보유시 관련 비용 인정 한도 계산 미적정
2	특수관계인에 대한 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 미제출
3	보조금을 받은 법인의 손금산입명세서 미제출
4	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부당공제
5	중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용
6	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고
7	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 누락
8	중소기업에 적용대상 외의 업종이 중소기업 관련 세액감면 적용
9	작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과
10	지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부
11	5년 정액법으로 강제상각 해야하나 감가상각비를 미기재
12	농어업경영체미등록 법인이 농업회사법인 등에 대한 감면 적용
13	수도권 내에 창업한 경우 50% 감면해야하나 100% 감면
14	사회적기업·장애인표준사업장이 감면기간(5년)을 초과하여 감면

순번	개별분석항목
14	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고
15	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 누락
16	벤처기업 미등록 법인이 창업벤처기업 중소기업 감면 적용시 안내
17	당기순이익 과세특례 적용 가능한 법인이 아닌 경우 안내
18	법인세 정기신고 당시 삭제 변경되어 유효한 업종만 적용
19	전산사후관리항목에 해당하는 사항은 신중한 검토를 사전 안내
20	고용이 증가한 법인이 고용증대세액공제를 놓치지 않도록 안내
21	자기자본 500억원 미만 법인의 경우 신고 의무는 없으나 이월된 차기환류적립금에 대해서는 신고 안내
22	사회보험료세액공제 계산 시 산재보험료율은 천분위이나 백분위로 착오 신고하는 것을 방지
23	수도권과밀억제권역 소재 중소기업 중소기업특별세액감면(조특법 제7조)을 받지 않도록 검증
25	상시근로자 수 증가하지 않은 경우에 가중치 적용받지 않도록 안내
26	소기업이 아닌 법인이 소기업 감면율을 적용받지 않도록 검증
27	과거 중소기업 유예를 받은 이력이 있는 법인이 중소기업 유예 재차 적용 시 검증
28	사업연도가 1년 미만인 법인이 과세표준을 환산하지 않은 경우 검증

Ⅲ. 신고내용 확인 사례

01. 신고내용 확인 방향

02. 신고내용 확인 주요 추징사례

Ⅲ. 신고내용 확인 사례

01. 신고내용 확인 방향

신고내용 확인 방향



신고 전

- 납세자가 자발적으로 성실신고 할 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 정밀하게 확인**

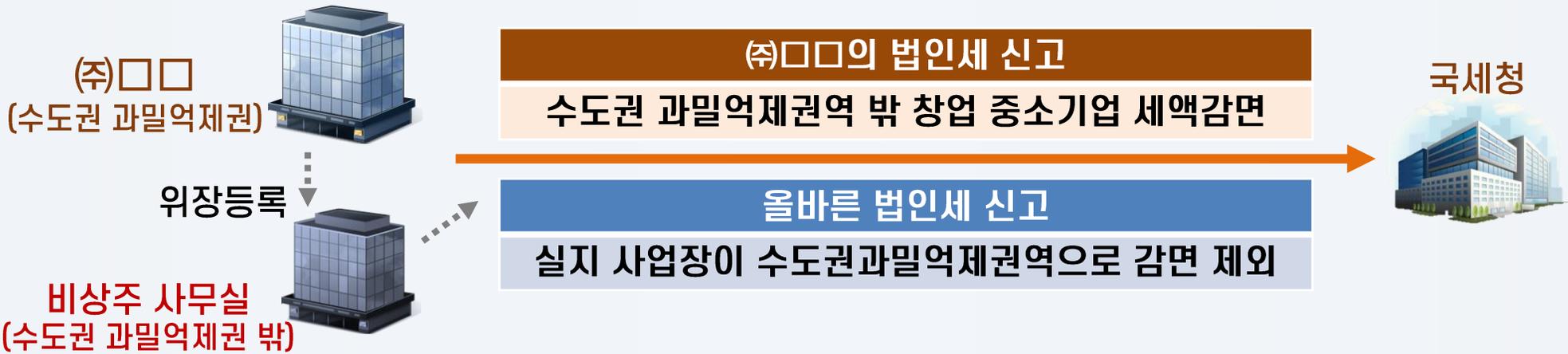
III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



비상주 공유오피스를 이용한 창업중소기업 세액감면 부당 적용

도소매업을 영위하는 (주)□□는 실질 사업장이 아닌 수도권과밀억제권역 밖의 공유오피스를 임차하여 사업자등록후 창업중소기업 세액감면을 적용 법인세를 신고함



✓ 수도권 과밀억제권역 밖 소재 비상주 공유오피스 위장등록 창업중소기업 세액감면 부인

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



고용증대세액공제 과다 적용

도소매업을 영위하는 (주)□□는 본점 사업장을 수도권 밖에 등록하고 수도권내 지점사업장의 고용에 대해 수도권밖의 공제세액을 적용하여 법인세를 신고함

(주)□□
(수도권 밖)



+

지점법인
(수도권 안)



(주)□□의 법인세 신고

본지점 전체 상시근로자 증가 인원 * 수도권밖 공제액

올바른 법인세 신고

+ 본점 상시근로자 증가 인원 * 수도권밖 공제액
+ 지점 상시근로자 증가 인원 * 수도권내 공제액

국세청



※ 중소기업의 상시근로자 1인당 세액공제액(청년) : 수도권 내 1,100만원 / 수도권 밖 1,200만원

✓ 수도권 밖에 본점을 두고 있는 법인이 과다 적용한 고용증대세액공제 부인

Ⅲ. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



법인 소유 및 임차 주택을 특수관계인에게 무상 임대

투자자문업을 영위하는 (주)□□이 임차한 주택을 최대주주와 그 가족에게 무상으로 임대하고 관련 비용을 손금에 산입하여 법인세를 신고함



✓ 주택유지비용 및 임대료 시가상당액 손금불산입 최대주주 배당 소득처분

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



업무용승용차 관련 비용 부당공제

프랜차이즈업을 영위하는 (주)□□는 슈퍼카와 캠핑카를 보유하고 있으며, 해당 차량 전액을 업무관련 비용으로 손금산입하여 법인세를 신고함

(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

고가의 업무용 승용차를 사주일가가 사적으로 사용하고 감가상각비 등 비용 손금산입

올바른 법인세 신고

사적경비 손금불산입 귀속자에게 소득처분

국세청



✓ 특수관계인의 사적비용 손금불산입 및 대표자 상여로 소득처분

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



법인카드 사적 사용비용 경비처리

영상콘텐츠개발업을 영위하는 (주)□□의 대표이사 ○○○는 법인 신용카드를 해외여행 및 골프장등 사적으로 사용하고 복리후생비로 계상하여 법인세를 신고함

(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

법인카드 사적 사용금액 및 지출증빙 없는 가공원가 비용처리

국세청



올바른 법인세 신고

법인카드 사적사용 및 가공원가 손금불산입 귀속자 소득처분

✓ 업무무관 법인카드 사용금액 및 지출증빙 없는 경비 손금불산입 소득처분

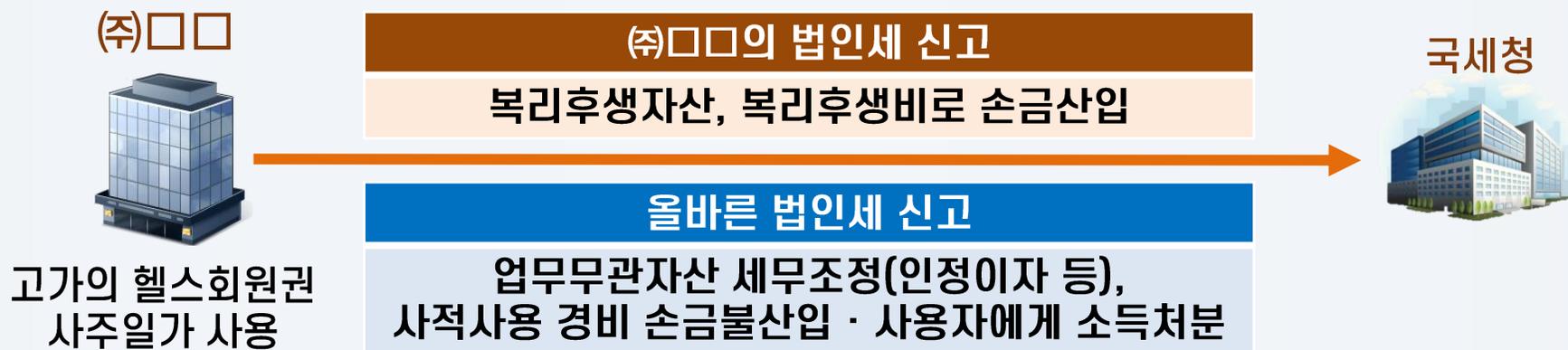
III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



고가의 헬스회원권을 사주일가가 사적사용

서비스업을 영위하는 (주)□□는 고가의 회원권을 사주일가가 사용하고
지출비용을 복리후생비로 처리하고 추가세무조정 없이 법인세를 신고함



✓ 사주일가가 사용한 고가의 헬스회원권은 업무무관자산으로 세무조정하고
지출한 경비는 사용자에게 소득처분

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



공제·감면 적용순서 착오로 농어촌특별세 신고누락

제조업을 영위하는 (주)□□는 전년도에 공제받지 못하고 이월된 고용증대세액공제보다 위기지역 창업기업감면을 먼저 적용하여 법인세를 신고함

(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

- ① 최저한세 적용제외 공제·감면 우선 적용하여 홈택스 전송
- ② 오류메시지를 반영하지 않고 공제순서를 임의 변경 신고

국세청



올바른 법인세 신고

최저한세 적용 대상 공제·감면을 우선 적용

(참고) 홈택스 오류 검증 서비스를 통해 자기검증 서비스 제공



오류메시지 동일한 사업장에 대하여 최저한세 적용대상 감면코드와 최저한세 적용제외 감면코드는 동시에 선택할 수 없습니다. 하나만 선택해서 적용하시기 바랍니다.

✓ 최저한세 적용대상인 고용증대세액공제를 먼저 적용하여 세액을 재계산
농어촌특별세 수정신고

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



세액공제 이월액 과다신고

제조업을 영위하는 (주)□□는 전년도에 공제받지 못한 고용증대 세액공제와 해당연도에 발생한 R&D세액공제를 적용하여 법인세를 신고함

(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

- ① 전년도에 공제받지 못한 고용증대 세액공제 경정청구로 법인세 환급
- ② 당해연도 법인세 신고 시 착오로 고용증대 세액공제 중복 적용

올바른 법인세 신고

당해연도에 발생한 R&D 세액공제만 적용

국세청



✓ 이중으로 공제받은 세액공제를 차감하고 법인세 재계산

III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



수도권 중기업의 중소기업특별세감면 과다 신고

수도권에서 전문·과학 및 기술서비스업을 영위하는 중기업 (주)□□은
중소기업특별세액감면을 적용하여 법인세를 신고함

(주)□□



(주)□□의 법인세 신고

중소기업특별감면세액 적용

올바른 법인세 신고

중소기업특별감면세액 배제

국세청



✓ 수도권 소재 중기업에 해당하여 중소기업특별세액감면 부인

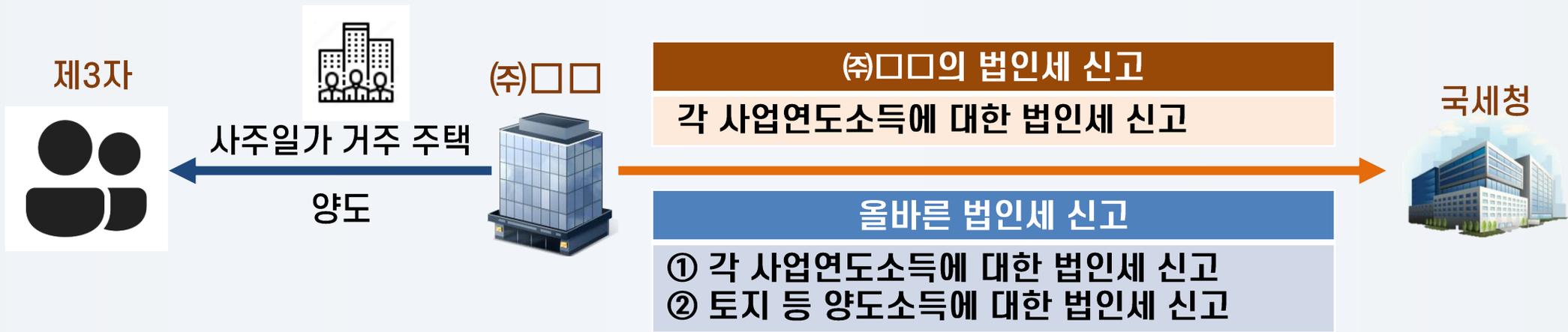
III. 신고내용 확인 사례

02. 신고내용 확인 주요 추정사례



주택 양도 후 법인세 토지 등 양도소득 추가납부 누락

서비스업을 영위하는 (주)□□은 사주일가가 거주하던 주택을 양도하고
각 사업연도소득에 대한 법인세만 신고함



✓ 재산세 과세내역, 전입신고 내역 등을 분석하여 사주일가가 거주하던 주택의 양도분에 대해 법인세 추정

감사합니다.

 국세청 법인세과

