

# 법 인 세

곽세은 세무사

# 기업회계기준과 세법의 차이

기업회계기준

수 익

-

비 용

손 익

<세무조정>

(+) 익금산입  
(-) 익금불산입

(+) 손금산입  
(-) 손금불산입

세 법

익 금

-

손 금

각사업연도소득

# 법인세 신고 및 납부

## 1. 신고기한

- 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내
- 12월 말 결산 법인 : **다음해 3월 말일까지** 신고 및 납부

## 2. 분 납

- 납부할 세액이 1천만원 초과시 분납 가능
- 금액 : 납부세액 2천만원 이하시 1천만원 초과한 금액  
납부세액 2천만원 초과시 세액의 50% 이하의 금액
- 분납 기한 : 납부기한 지난 날로부터 1개월 (중소기업은 2개월)

# 법인세 세율

연도	과세표준	법인세율
2017년	2억 이하	10%
	2억 초과	20%
	200억 초과	22%
2018년 이후	2억 이하	10%
	2억 초과	20%
	200억 초과	22%
	3000억 초과	25%

# 법인세 계산 구조

결산상 당기순이익

(+) 익금산입 및 손금불산입

(-) 손금산입 및 익금불산입

차가감소득금액

(+) 기부금한도초과액

(-) 이월기부금 손금산입

각 사업연도 소득금액

(-) 이월 결손금

법인세 과세표준

법인세 과세표준

X 세 율

산 출 세 액

(-) 공제 감면 세액

총 부담세액

(-) 기 납부세액

차감 납부세액

# 과목별 세무조정 1. 자산 평가

자산종류	기업회계기준	법인세법
(1) 고정자산	자산재평가 가능	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 천재지변 등으로 파손, 멸실 된 것</li> <li>- 시설 또는 기술의 낙후로 인해 폐기한 것 인정</li> </ul>
(2) 재고자산	시가 하락시 평가 가능	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 평가방법의 차이로 인한 손익 : 인정</li> <li>- 시가의 변동 등으로 인한 손익 : 인정x</li> <li>- 파손, 부패 등의 감모손실 인정</li> </ul>
(3) 유가증권	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 단기매매, 매도가능 : 공정가액법</li> <li>- 만기보유 : 원가법</li> <li>- 지분법적용 : 지분법</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 시가에 의한 평가 인정x</li> <li>- 파산, 부도 등의 경우 감액 인정.</li> </ul>
(4) 외화자산, 부채	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 화폐성 자산, 부채 : 환율로 재평가</li> <li>- 비화폐성 자산, 부채 : 재평가x</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 화폐성 자산, 부채의 외화 평가 손익 인정.</li> </ul>

# 과목별 세무조정 2. 접대비

- 업무와 관련하여 특정인에게 지출 : 접대비
- 업무와 관련하여 불특정다수인에게 제공 : 광고선전비
- 업무와 관련 없는 지출 : 기부금

## [ 접대비 한도액 ]

(1) 일반 접대비 : ① + ②

① 1,200만원 (중소기업 2,400만원) x 당해사업연도월수/12개월

② 수입금액기준

100억이하	20/10000
100~500억이하	2천만원+초과액x10/10000
500억 초과	6천만원+초과액x3/10000

(2) 문화 접대비 추가 한도액

min ( 문화 접대비 지출액, 일반 접대비 한도액x20% )

# 과목별 세무조정 2. 접대비

[ 접대비 신용카드 사용 ]

: 건당 1만원 , 경조사비는 20만원 초과인 접대비는 정규 증빙만 인정

- 법인의 경우 법인 카드만 인정. 임직원 개인카드는 인정되지 않음.  
(개인의 경우에는 임직원 개인카드 인정)
- 상품권의 경우 신용카드로 구입한 경우만 인정.
- 경조사비 20만원 이하의 경우 청첩장, 부고장 등 증빙 보관.



# 과목별 세무조정 3. 감가상각비

(1) 기본적으로 결산조정이 원칙.

업무용승용차는 5년 감가상각 의무화.

(2) 감가상각 의제

: 법인세 세액 면제, 감면 규정을 적용 받는 경우 감가상각범위액 만큼 감가상각 계상 해야함. 결산에서 하지 않더라도 신고조정 적용 가능.

Ex) 창업중소기업 세액감면, 중소기업특별세액감면 등

(3) 즉시 상각 의제 : 자산으로 잡지 않고 바로 비용처리

- 취득가액이 100만원 이하인 것
- 공구, 전기 및 가스기기, 시험기기, 영화필름, 어업용 어구, 비품, 시계, 전화기, 컴퓨터 및 주변기기, 간판은 금액상관 없이 손금.
- 건축물 등 유지보수에 들어간 수선비 지출액이 300만원 미만 또는 자산의 5%에 미달시.

# 과목별 세무조정 4. 기부금

## (1) 기부금 한도액

- ① 법정 기부금 : (차가감소득금액+기부금-이월결손금) x 50%
- ② 지정 기부금 : ( " -한도내법정,특례기부금) x 10%
- ③ 비지정 기부금 : 전액 손금불산입

## (2) 기부금의 이월공제 : 5년간 이월 공제 가능.

## (3) 기부금 의제

: 법인이 특수관계 없는 자에게 정당한 사유없이 자산을 30% 이상 고가양수, 저가양도시 비지정 기부금으로 봄.

특수관계 있는 경우 부당행위계산부인.

# 과목별 세무조정 5. 부당행위계산부인

- (1) 시가와의 차액이 3억원 이상 또는 5% 이상인 경우
- (2) 특수관계인 : 임원, 사실상 영향력 있는 자와 그 친족, 주주와 그 친족, 사용인 및 주주의 사용인, 30% 이상 출자 등
- (3) 법인의 시가 1억5천인 자산을 1억에 양도시 (저가양도)
  - 특수관계 있는 경우 : 익금산입 5천만원 (상여 또는 배당)
  - 특수관계 없는 경우 : 비지정기부금 5,000,000원 (기타사외유출)  
 $(150,000,000 \times 70\% - 100,000,000) = 5,000,000$

# 과목별 세무조정 6. 가지급금 인정이자

- (1) 특수관계자에게 무상 또는 낮은 이율로 금전 대여시  
그에 대한 **이자** 익금산입
- (2) 인정이자 대상 아닌 경우
  - 급료 가불금
  - 학자금 대여액
  - 사택의 임차금 무상 대여
- (3) 이자율 : 가중평균차입이자율(원칙), 당좌대출이자율(선택가능 4.6%)
- (4) 가지급금 적수로 계산하므로 기중에 갚더라도 일수 계산.
- (5) 1년 되는 날까지 회수하지 못하면 상여 처분.
- (6) 이자지급 약정 있는 경우, 약정일에 원천징수 의무 있음.  
(지급명세서 제출의무 있음)

# 과목별 세무조정 7.지급이자손금불산입

- ① 채권자가 불분명한 사채이자
- ② 수령자가 불분명한 채권, 증권이자, 할인액
- ③ 건설자금이자 : 특정차입금 (의무), 일반 차입금(선택)
- ④ 업무무관 가지급금, 업무무관 자산 관련 등 지급이자

- 업무무관자산

- 서화, 골동품, 업무에 사용하지 않는 자동차, 선박, 항공기
- 업무에 사용하지 않는 부동산

# 과목별 세무조정 8. 세금과 공과

1. 손금산입	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 각종 조세 : 주민세, 재산세, 종부세, 인지세, 자동차세, 면허세, 교육세 등</li> <li>② 공과금 : 사용자부담 국민연금, 교통유발부담금 등</li> <li>③ 법인 또는 등록된 조합, 협회에 납부하는 일반회비</li> <li>④ 부가세 중 간주임대료에 대한 부가세, 접대비 관련 매입 부가세, 면세 관련 매입 부가세 등</li> </ul>
2. 손금 불산입	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 각종 조세 : 법인세 및 법인지방세, 법인할 농어촌특별세, 자산재평가세.</li> <li>② 부가세 : 의무불이행 등으로 공제받지 못하는 부가세</li> <li>③ 벌금, 가산금 등 : 벌과금, 과태료, 가산세 등</li> </ul>
3. 자본적 지출	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 각종 조세 : 고정자산의 취득과 관련한 취득세, 등록세 등</li> <li>② 공과금 : 개발부담금, 농지전용부담금, 과밀부담금 등</li> <li>③ 부가세 : 승용차, 토지 등에 관련된 매입부가세</li> </ul>
4. 지정기부금	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 법인 또는 등록된 조합, 협회에 납부하는 특별회비</li> <li>② 법인 또는 등록된 조합이 아닌 임의의 단체에 납부하는 회비</li> </ul>

# 과목별 세무조정 9. 퇴직급여 및 충당금

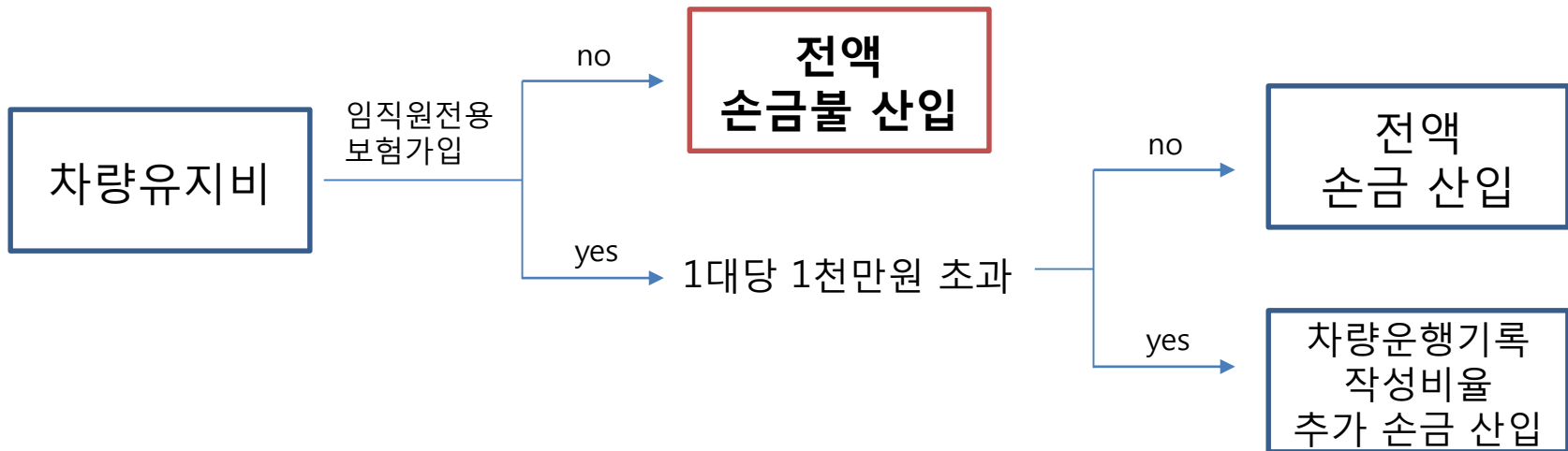
구분	사용인	임원
상여금	손금산입	지급규정초과분 손금불산입
퇴직금	손금산입	정관 한도, 정관 한도 없는 경우 세법상 한도 이내만 손금산입

- 퇴직금 중간 정산  
: 현실적 퇴직 사유(임원승진, 합병분할사업양도 등) 에만 손금산입가능.
- 퇴직 연금

구분	손금산입액
확정기여형	불입액 전액 손금산입
확정급여형	Min ① 당기말 현재 퇴직급여추계액 - 당기말 현재 퇴직급여 충당금 + 당기말 충당금 부인 누계 - 이미 손금산입한 퇴직연금 ② 당기말 현재 퇴직연금예치금 잔액 - 이미 손금 산입한 퇴직연금

# 과목별 세무조정 10. 차량유지비

- (1) 대상 승용차 : 부가세 매입세액 불공제 차량
- (2) 제한대상 비용 : 감가상각비, 임차료, 리스료, 유류비, 보험료, 수리비, 자동차세, 통행료, 승용차 금융리스에 대한 이자비용 등 일체의 비용.





# 과목별 세무조정 10. 차량유지비

(3) 감가상각 특례 : 강제상각. 5년 정액법.

- 감가상각비 800만원 초과시 초과금액 손금불산입
- 이후 감가상각비 800만원 미달연도 추인
- 추인 안된 금액은 처분시 추인

(4) 처분 손실 특례

- 처분 손실이 800만원 초과시 10년간 이월하여 매년 800만원씩 손금산입
- 남은 금액은 10년이 속하는 사업연도 전액 손금산입

# 법인세 계산 구조

결산상 당기순이익

(+) 익금산입 및 손금불산입

(-) 손금산입 및 익금불산입

차가감소득금액

(+) 기부금한도초과액

(-) 이월기부금 손금산입

각 사업연도 소득금액

(-) 이월 결손금

법인세 과세표준

법인세 과세표준

X 세 율

산 출 세 액

(-) 공제 감면 세액

총 부담세액

(-) 기 납부세액

차감 납부세액

# 세액 감면 1. 중소기업특별세액감면

## (1) 업종

작물재배업, 축산업, 어업, 임업, 광업, 제조업, 하수·폐기물처리(재활용 포함)·원료재생 및 환경복원업, 건설업, 도매, 소매업, 운수업 중 여객운송업, 출판업, 영상,오디오기록물 제작 및 배급업,광고업, 그 밖의 과학기술서비스업, 포장 및 충전업, 인력공급및고용알선업,콜센터 및 텔레마케팅서비스업, 직업기술학원, 물류산업,주문자상표부착방식에 따른 수탁생산업, 자동차정비공장을 운영업,선박관리업, 관광사업(카지노, 관광유흥음식점 및 외국인전용유흥음식점업 제외),노인복지시설 운영사업, 재가장기요양기관운영업, 전시산업,에너지절약전문기술운영업,건물및산업설비청소업, 경비및경호서비스업, 시장조사및여론조사업, 사회복지서비스업, 무형재산권임대업, 연구개발지원업, 개인간병인및유사서비스업, 사회교육시설·직원훈련기관·기타기술및직업 훈련학원,도서관·사적지 및 유사여가관련서비스업, 주택임대관리업, 신·재생에너지발전사업,도매및소매업, 의료기관운영업(의원, 치과의원, 한의원은 당해수입금액에서 요양급여비용이 80%이상차지하고,당해종합소득금액이 1억원이하인 경우만 해당),지식기반 산업(엔지니어링사업등)

## (2) 감면율

구분	업종	수도권	수도권외
소기업	도매,소매,의료업	10%	10%
	그외 업종	20%	30%
중기업	도매, 소매, 의료업	-	5%
	지식기반산업	10%	15%
	그외 업종	-	15%

# 세액 감면 2. 창업중소기업, 창업벤처

## (1) 요건

- 수도권 과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 중소기업
- 창업 후 3년 이내 벤처기업으로 확인 받은 창업벤처 중소기업
- 창업 후 4개년도 지나지 않은 에너지신기술중소기업
- 제조업 등 감면 대상업종이어야 함.

## (2) 세금 감면

- 법인세(소득세) : 창업일로 부터 5년간 50% 감면  
청년 창업(2017~2018)의 경우 3년간 75%, 2년간 50% 감면
- 취득세 : 창업일로부터 4년 이내 취득하는 사업용 자산 취득세 75% 감면
- 재산세 : 창업일로부터 5년간 해당사업에 직접 사용하는 사업용 재산의  
재산세 50% 감면

# 세액 감면 3. 고용지원 조세특례

## 1. 정규직 근로자 전환 세액공제

: 16.6.30 현재 비정규직을 2017년 중에 정규직으로 전환시  
1인당 700만원(중견기업500만원) 세액공제

## 2. 청년고용증대세액공제

- 직전년도 대비 청년 정규직 근로자수 증가시  
증가인원 x 중소기업 1,000만원 (중견 700, 그외 300)
- 상시근로자 증가인원 한도
- 2년이내 감소시 추징

## 3. 사회보험료 세액공제

- 상시근로자수가 전년도보다 증가시 증가한 근로자에 대한 사회보험료  
100%(청년, 경력단절여성) , 50%(그 외) , 75% (신성장서비스업 청년 외) 세액공제

# 토지 등 양도소득에 대한 법인세

- 비사업용 토지와 주택 양도시 양도차익의 10% 추가 과세

- 비사업용 토지

: 논,밭,과수원 등 농업을 주된 사업으로 하지 않는 법인이 소유하는 토지  
임야/목장용지/ 주택 부속토지 중 5배,10배 초과한 토지 등

- 주택

: 민간매입임대, 공공매입임대 등 제외  
임원 및 사용인에게 제공하는 사택 제외  
저당권 실행 또는 채권변제 대신 취득한 주택등 제외

# 법인지방소득세 신고 및 납부

- 신고 및 납부 기한

: 사업연도 종료일로 부터 4월 이내  
12월말 결산 법인의 경우 4월 말일까지.

- 국세에서 완전 독립하여 과세표준, 세율, 세액공제 등 규정이 신설됨.
- 위택스 (서울은 이택스) 에서 별도로 신고.

# 결산서 보는 법

- 소득금액조정합계표

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과 목	②금 액	③소득처분		④과 목	⑤금 액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
대손충당금(당기)	104,980	유보	400	대손충당금(전기)	8,415	유보	100
미회수된 미수이자(임원)	10,000	상여	100	미수이자(당기)	50,000	유보	100
미수수익(전기)	10,000	유보	400	FVOCI평가이익	30,000	유보	100
FVOCI평가이익	30,000	기타	600	FVPL 이자수익	50,000	유보	100
FVPL평가손실	100,000	유보	400	종속기업투자주식 처분이익	100,000	유보	100
관계기업투자주식 평가손실	300,000	유보	400				
가지급인정이자 (B)	1,569	상여	100				
가지급인정이자 (C)	4,985	기타사외유출	500				
가지급인정이자 (D)	4,600	배당	200				
가지급소득처분 (D)	4,600	배당	200				
지급이자손금불산 입	12,335	기타사외유출	500				



# 결산서 보는 법

- 공제감면세액합계표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제8 호서식( 갑 )] ( 개정 2017. 03. 10 개정)

( 3쪽 중 제 1 쪽 )

사업 연도	2018.01.01 ~ 2018.12.31	공제감면세액 및 추가납부세액합계표( 갑 )	법 인 명	테스트
			사업자등록번호	

1. 최저한세 적용제외 공제감면세액

① 구 분		② 근 거 법 조 항	코 드	③ 대 상 세 액	④ 감 면 ( 공 제 ) 세 액
세 액 감 면	㉔ 해외자원개발투자배당 감면	조세특례제한법 제22조	103		
	㉕ 수도권권과밀억제권역의 지역이전 중소기업 세액감면 ( 수도권 밖으로 이전 )	조세특례제한법 제63조	169		
	㉖ 공장의 수도권 밖 지역이전 세액감면	조세특례제한법 제63조의2제2항제1호	108		
	㉗ 본사의 수도권 밖 지역이전 세액감면	조세특례제한법 제63조의2제2항제2호	109		
	㉘ 영농조합법인 감면	조세특례제한법 제66조	104		
	㉙ 영어조합법인 감면	조세특례제한법 제67조	107		
	㉚ 농업회사법인 감면( 농업소득 )	조세특례제한법 제68조	11B		
	㉛ 행정중심복합도시 등 공장이전에 대한 조세감면	조세특례제한법 제85조의2 제3항	11A		
	㉜ 해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면( 철수방식 )	조세특례제한법 제104조의24	11F		
	㉝ 해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면( 유지방식 )	조세특례제한법 제104조의24제1항제2호	11H		
	㉞ 고도기술수반사업 외국인투자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2제1항제1호	186		
	㉟ 외국인투자지역내 외국인투자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2제1항제2호또는제2호의5	187		
	㊱ 경제자유구역내 외국인투자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2제1항제2호의2	188		
	㊲ 경제자유구역 개발사업시행자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2 제1항제2호의3	157		
	㊳ 제주투자진흥기구의 개발사업시행자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2 제1항제2호의4	158		
	㊴ 기업도시 개발구역내 외국인투자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2 제1항제2호의5	159		
	㊵ 기업도시 개발사업의 시행자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2 제1항제2호의7	160		
	㊶ 새만금사업지역내 외국인투자 세액감면	조세특례제한법 제121조의2 제1항제2호의8	11J		

# 결산서 보는 법

- 법인세 과세표준 및 세액 조정 계산서

① 각사업연도소득계산	㉔ 결산서상당기순손익		01	157,869,550
	소득조정 금 액	㉕익금산입	02	3,542,100
		㉖손금산입	03	332,540
	㉗ 차가감소특금액 ( ㉕+ ㉖- ㉗ )		04	161,079,110
	㉘ 기부금한도초과액		05	14,650
	㉙ 기부금한도초과이월액 손금산입		54	
	㉚ 각사업연도소득금액 ( ㉘+ ㉙- ㉙ )		06	161,093,760
② 과세표준 계산	㉛ 각사업연도소득금액 ( ㉚ = ㉚ )			161,093,760
	㉜ 이월결손금		07	
	㉝ 비과세소득		08	
	㉞ 소득공제		09	
	㉟ 과세표준 ( ㉛- ㉜- ㉝- ㉞ )		10	161,093,760
	㊱ 선택표준이익		55	
③ 산출세액 계산	㊲ 과세표준( ㉟ + ㉟ )		56	161,093,760
	㊳ 세율		11	10
	㊴ 산출세액		12	16,109,376
	㊵ 지점유보소득 (법인세법 제96조)		13	
	㊶ 세율		14	
	㊷ 산출세액		15	
	㊸ 합계( ㊲ + ㊷ )		16	16,109,376
④ 납부할세액 계산	㊹ 산출세액( ㊸ = ㊸ )			16,109,376
	㊺ 최저한세 적용대상 공제감면세액		17	256,540
	㊻ 차감세액		18	15,852,836
	㊼ 최저한세 적용제외 공제감면세액		19	
	㊽ 가산세액		20	
	㊾ 가감계( ㊹- ㊺+ ㊼ )		21	15,852,836
	기납부세액	㊿중간에납세액	22	6,897,850
		㊿수시부과세액	23	
		㊿원천납부세액	24	
		㊿간접과세소득납부세액	25	
		㊿소계( ㊿+ ㊿+ ㊿+ ㊿ )	26	6,897,850
		㊿신고납부전가산세액	27	
		㊿합계( ㊹+ ㊿ )	28	6,897,850

	㉔ 감면분추가납부세액		29	
	㉕ 차감납부할세액 ( ㉔- ㉔+ ㉔ )		30	8,954,986
⑤ 토지등 양도 소득에 대한 법인세 계산	양도 소득	㉖ 등기자산	31	
		㉗ 미등기자산	32	
	㉘ 비과세소득		33	
	㉙ 과세표준 ( ㉖+ ㉗- ㉙ )		34	
	㉚ 세율		35	
	㉛ 산출세액		36	
	㉜ 감면세액		37	
	㉝ 차감세액( ㉛- ㉜ )		38	
	㉞ 공제세액		39	
	㉟ 동업기업법인세배분액 (가산세 제외)		58	
	㊱ 가산세액 (동업기업배분액 포함)		40	
	㊲ 가감계 ( ㉛- ㉛+ ㉛+ ㉛ )		41	
	기납 부세액	㊳수시부과세액	42	
		㊴( )세액	43	
		㊵계( ㉛+ ㉛ )	44	
	㊶차감납부할세액( ㉛- ㉛ )		45	
⑥ 미환류 소득 법인세	㉗ 과세대상 미환류소득		59	
	㉘ 세율		60	
	㉙ 산출세액		61	
	㉚ 가산세액		62	
	㉛ 이자상당액		63	
	㉜ 납부할세액( ㉙+ ㉚+ ㉛ )		64	
⑦ 세 액 계	㉕ 차감납부할세액계 ( ㉕+ ㉕+ ㉕ )		46	8,954,986
	㉖ 사실과 다른회계처리 경정세액공제		57	
	㉗ 분납세액 계산범위액 ( ㉕- ㉕- ㉕- ㉕+ ㉕ )		47	
	분납 할 세액	㉘ 현금납부	48	
		㉙ 물납	49	
		㉚ 계( ㉘+ ㉙ )	50	
		㉛ 현금납부	51	8,954,986
	차감 납 부 세액	㉜ 물납	52	
		㉕ 계( ㉘+ ㉙ ) ㉕ = ( ㉕- ㉕- ㉕ )	53	8,954,986

# 법인세 신고도움 서비스

(연도별 신고 상황 ) 최근 3년간 신고 내역, 업종 평균 소득률 등  
(신고시 참고할 자료) 부가세 신고 내용, 각종 매출현황 등  
(업종별 신고 시 유의사항) 업종별 공통적인 탈루 유형 등  
(법인별 신고 시 유의사항) 해당 법인의 개별적 분석자료  
(맞춤형 안내사항) 최근 3년간 세무조사 · 사후검증 결과 주요 적출사항  
목차 바로가기  
(절세 Tip ) 공제 · 감면제도 등 세제혜택

- 조회방법

[홈택스] → [조회/발급] → [ 세금신고납부 ] → [ 법인세 신고도움 서비스 ]

# 아이퀘스트 세무프로그램 연동

세무사가 사용하는 '세무사랑' 프로그램으로 자료연동 가능



1. 부가서비스 - 세무사랑으로 자료보내기

2. 세무사의 세무사랑 ID 입력

3. 기간 선택 후 내보내기.

# 들어주셔서 감사합니다

