

보도 시점 2025. 2. 18.(화) 12:00 배포 2025. 2. 18.(화) 10:00

## 12월 결산법인 115만 곳, 다음 달 법인세 신고·납부

- 신고에 필요한 서류 미리 챙기고, 신고는 편리한 전자신고로 -

□ (신고개요) 2024년 12월에 사업연도가 종료된 법인은 3.31.까지 법인세를 신고·납부해야 하며, 3.1.부터 홈택스로 편리하게 전자신고 할 수 있습니다.

○ 성실신고확인 대상 법인\*이거나 연결납세방식을 적용받는 법인\*\*은 4.30.(수)까지 신고·납부할 수 있으며, 성실신고확인 대상 법인은 세무대리인이 확인하고 작성한 「성실신고확인서」를 함께 제출해야 합니다. 참고 1

\* ①부동산임대업 등을 주된 사업으로 하는 소규모 법인, ②성실신고확인 대상 개인사업자가 현물출자 등의 방법에 따라 법인으로 전환한 법인, ③②에 따른 법인이 경영하던 사업을 현물출자 등의 방법에 따라 인수한 다른 법인(법인세법 §60의2)

\*\* 지배종속관계에 있는 둘 이상의 법인이 관할 지방국세청장의 승인을 받아 모회사와 자회사를 하나의 과세단위로 보아 신고납부하는 방식(법인세법 §76의8)

○ 외부감사 대상 법인이 감사가 종결되지 않아 결산이 확정되지 않은 경우 신고기한 종료일 3일전까지 신고기한 연장을 신청하면 1개월 범위에서 연장할 수 있으며, 연장기간에 대한 이자상당액을 추가로 납부해야 합니다.

○ 한편, 동업기업 과세특례\*를 적용받는 법인은 3.17.(월)까지 「동업기업 소득계산 및 배분명세」를 신고해야 합니다. 참고 2

\* 동업기업을 도관으로 보아 동업기업에서 발생한 소득에 대해 동업기업에게는 과세하지 않고 동업자에게 귀속시켜 동업자별로 과세하는 제도(조세특례제한법 §100의14)

□ (신고대상) 영리법인은 물론 수익사업을 영위하는 비영리법인, 국내원천 소득이 있는 외국법인도 법인세를 신고·납부해야 합니다.

○ 이번에 신고해야 하는 12월 결산법인은 115만여 개로서 지난해 111만여 개보다 4만여 개가 증가하였습니다.

□ (신고방법) 신고 대상 법인은 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 3.1.(토)부터 파일 변환방식으로 전자신고 할 수 있습니다.

- 지난해 3월 법인세를 신고한 법인의 99.7%가 전자신고로 편리하게 신고를 마쳤으며, 전자신고 하는 경우 납부세액에서 2만원을 공제받을 수 있습니다.
- 특히, ①매출액이 없고 세무조정할 사항도 없는 법인과 ②이자소득만 있는 비영리법인은 홈택스의 간편신고를 통해서 쉽게 신고할 수 있습니다. **참고 3**

신고 경로 □ 홈택스 → 세금신고 → 법인세신고 → 정기신고 → 간편신고 또는 이자소득만 있는 비영리법인 신고

□ (세금납부) 납부할 세액은 3.31.까지 납부하여야 하며, 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우 분할하여 납부할 수 있습니다.

#### <분할납부 금액 및 기한>

##### 분할납부 금액

- ▶ 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우 → 1천만원 초과 금액
- ▶ 납부할 세액이 2천만원 초과인 경우 → 납부할 세액의 50% 이하 금액

##### 분할납부 기한

- ▶ 중소기업 : 납부기한의 다음 날부터 2개월 이내(올해는 6.2.까지)
- ▶ 일반기업 : 납부기한의 다음 날부터 1개월 이내(올해는 4.30.까지)

\* (예) 납부할 세액이 1,700만원인 중소기업의 경우 : 3.31.까지 1,000만원 납부, 6.2.까지 700만원 납부  
납부할 세액이 5,000만원인 일반기업의 경우 : 3.31.까지 2,500만원 납부, 4.30.까지 2,500만원 납부

□ (기타안내) 국세청(청장 강민수)은 납부기한 연장, 징수유예 등 세정지원 제도와 신고에 즉시 활용할 수 있는 신고도움서비스에 관한 내용을 순차적으로 안내할 예정입니다.

- 신고에 필요한 수익·비용 내역 등 증빙서류와 공제·감면을 받을 수 있는 항목을 미리 챙겨서 세제혜택을 빠짐없이 받으시길 바라며, 성실하게 납세의무를 이행해 주시는 납세자들에 깊이 감사드립니다.

담당 부서	법인납세국 법인세과	책임자	과 장	황동수 (044-204-3301)
		담당자	사무관	이희범 (044-204-3312)

## 참고 1

## 성실신고확인제도 및 연결납세제도 개요

- (성실신고확인제도) 소규모 법인 등에 대한 세원투명성 및 과세형평성 제고를 위해 세무대리인에게 신고내용의 적정성 여부를 확인받아 법인세 신고 시 성실신고확인서를 제출하는 제도(법인세법 §60의2)

### <적용대상 법인>

① 다음의 소규모 법인 요건에 모두 해당하는 내국법인

- ▶ 지배주주 및 특수관계자 지분합계가 전체의 50% 초과
- ▶ 해당 사업연도에 부동산임대업을 주된 사업으로 하거나 이자소득·배당소득·부동산(권리) 임대 수입금액의 합계액이 매출액의 50% 이상
- ▶ 해당 사업연도의 상시근로자 수가 5명 미만

② 성실신고확인대상인 개인사업자가 현물출자 등의 방법에 따라 법인 전환 후 사업연도 종료일 현재 3년 이내 내국법인('18.2.13. 이후 법인 전환부터 적용)

③ ②에 따라 전환한 내국법인이 경영하던 사업을 현물출자 등의 방법으로 인수한 다른 내국법인(전환 후 3년 이내로서 인수한 사업을 계속 경영하는 경우에 한함)

○ (신고기한) 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내

○ (세액공제) 성실신고 확인비용의 60%를 법인세에서 공제(150만원 한도)

○ (가 산 세) 성실신고확인서를 제출하지 아니한 경우에는 산출세액\*의 5%와 수입금액의 0.02% 중 큰 금액을 가산세로 부과

\* 토지등 양도소득에 대한 법인세액 및 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례 제외

- (연결납세제도) 모회사와 자회사\*를 하나의 과세단위로 보아 소득·결손을 통산하여 법인세를 과세함으로써 조직형태(사업부 또는 자회사)에 관계없이 세 부담이 동일하게 유지되도록 하는 제도(법인세법 §76의8)

\* '24.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터는 지분 90% 이상을 보유하는 경우로 적용대상 확대

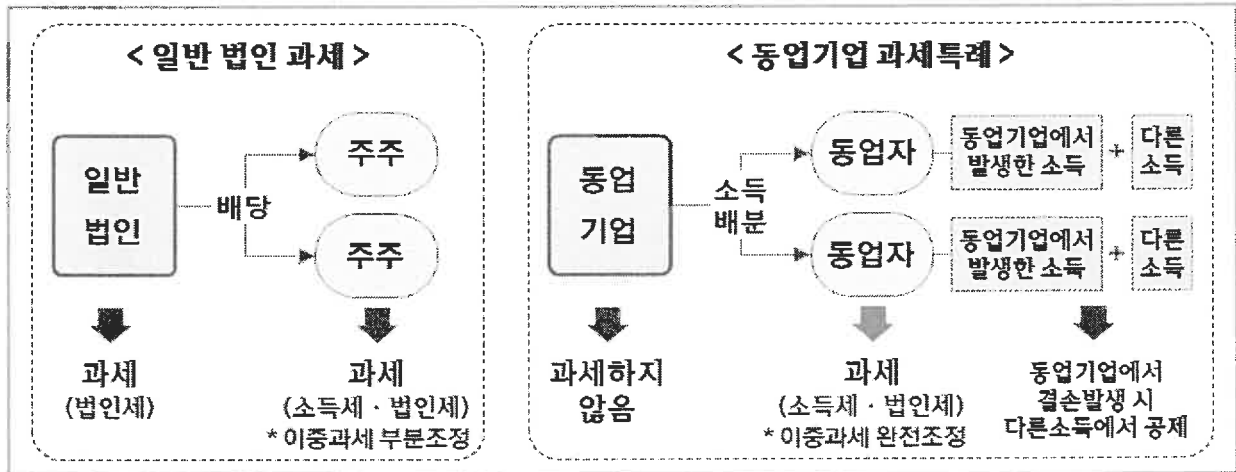
○ (적용방법) 모법인 관할 지방국세청장의 승인을 받아 적용하되 일정 사유\* 발생시 승인 취소되거나 포기할 수 있으며, 이 경우 5년간 재적용 제한

\* 연결가능자법인에 대한 연결납세방식 미적용, 연결법인에 수시부과사유가 있는 경우 등

○ (신고납부) 모법인이 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내 법인세 신고·납부를 이행하고, 자법인은 연대납세의무를 부담

## 참고 2 동업기업 과세특례 제도

- (동업기업 과세특례) 동업기업을 도관으로 보아 동업기업에서 발생한 소득을 동업기업에게 과세하지 않고 동업자에게 귀속시켜 동업자별로 과세하는 제도



- (적용대상) 민법에 따른 조합, 상법에 따른 합자·익명조합과 합명·합자 회사, 법무법인·특허법인 등 전문적 인적용역을 제공하는 법인 등

\* 동업기업 과세특례를 적용받으려는 최초 과세연도 개시일 이전에 관할 세무서장에게 신청

- (신고방법) 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날이 속하는 달의 15일\*까지 「동업기업 소득계산 및 배분명세」를 신고

\* 이번 신고의 경우 3.15.이 토요일에 해당하여 3.17.(월)까지 신고할 수 있음

- 홈택스 접속 → 지급명세서·자료·공익법인 → 과세자료 제출 → 소득·법인세 관련 자료제출 → '동업기업 소득계산 및 배분명세 신고/내역조회'

The screenshot shows the HomeTax portal interface. At the top, there is a search bar and navigation links. The main content area is titled '동업기업 소득계산 및 배분명세 신고' (Partnership Income Calculation and Distribution Statement Reporting).

Below the title, there are two steps: 'Step 1. 일반신고' (General Reporting) and 'Step 2. 자료제출' (Data Submission). The 'Step 2. 자료제출' button is highlighted.

Under 'Step 2. 자료제출', there are three sub-steps:

1. 과세자료 제출신청서 작성 (Tax Data Submission Application Form Filing)
2. 과세자료 제출 (Tax Data Submission)
3. 과세자료 제출확인 (Tax Data Submission Confirmation)

Below these steps, there is a section titled '동업기업 소득금액 계산서 및 배분명세서 신고서' (Partnership Income Tax Calculation Form and Distribution Statement Reporting Form).

At the bottom right, there is a button labeled '과세자료제출 (과세자료제출)' (Tax Data Submission).

### 참고 3 무실적 법인 등을 위한 홈택스 간편신고 안내

#### □ 매출액이 없고 세무조정할 사항도 없는 법인

○ 법인 기본정보 → 표준재무상태표 → 표준손익계산서 → 이익잉여금처분 (결손금처리) 계산서 → 세액조정계산서 입력 후 신고서 제출

■ 홈택스 접속 → 세금신고 → 법인세 신고 → 정기신고 → '간편신고(정기신고)'

HomeTax

법인세 신고

신고내역 조회 (접수중, 일부서) | 신고 부속·증빙서류 제출 | 삭제내역 조회

신고서작성 | 법인세 소득세 등 신고 및 과세하는 조목

정기신고 | 간편 신고(정기신고) | 이자소득만 있는 비영리법인 신고 | 간편 신고(기한후) (무실적전용) | 파일 변환신고 (외계프로그램)

#### □ 이자소득만 있는 비영리법인

○ 법인 기본정보 → 법인세 과세표준 및 세액신고서 → 원천납부세액 → 고유목적사업준비금 조정명세서 → 가산세액 계산서 입력 후 신고서 제출

■ 홈택스 접속 → 세금신고 → 법인세 신고 → 정기신고 → '이자소득만 있는 비영리법인'

HomeTax

법인세 신고

신고내역 조회 (접수중, 일부서) | 신고 부속·증빙서류 제출 | 삭제내역 조회

신고서작성 | 법인세 소득세 등 신고 및 과세하는 조목

정기신고 | 간편 신고(정기신고) | 이자소득만 있는 비영리법인 신고 | 간편 신고(기한후) (무실적전용) | 파일 변환신고 (외계프로그램)