

## 「2014년 12월 결산법인」 법인세 신고 안내

- 2015년 3월은 2014년 1월부터 2014년 12월까지의 사업실적에 대한 정기 법인세 신고의 달입니다. 2015년 3월 31일까지 성실하게 신고납부하여 주시기 바랍니다.
- 홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))를 이용하여 편리하게 법인세 전자 신고를 할 수 있으며(3. 11일 오픈)  
홈택스 서비스의 ‘쪽지함’을 통해 ‘전년도 중간예납세액’, ‘유형별·업종별 신고 시 유의할 사항’, ‘취약분야별 신고 시 유의할 사항’을 안내하고 있습니다.
- 국세청 홈페이지([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr)-신고납부-법인세)를 통해 신고시 유의할 사항 등 다양한 세무정보를 제공하고 있습니다.

### 〈홈택스를 통해 제공되는 다양한 정보 내용〉

- ◆ 신고 시 유의사항
- ◆ 신고에 도움이 되는 주요 세법해석 사례, 개정세법
- ◆ 주요 사후검증 예고항목
- ◆ 법인세 신고서식 상세화 안내
- ◆ 법인세 주요 공제감면, 세정지원 내용
- ◆ 법인세 신고절차
- ◆ 영리·비영리법인 신고안내, 연결납세제도
- ◆ 법인세 신고서식 및 첨부서류
- ◆ 법인세 신고안내 책자 등

## 【쪽지함 - 신고 시 유의할 사항 예시】

업종	항목	신고시 유의할 사항
전문건설 사업	1	업자(개인)에게 제공한 도급설비공사 수입금액을 포함하였는지 여부
	2	노무비 단가조정, 중복지급, 인원집계 착오로 노무비를 잘못 계상하였는지 여부
	3	공사 현장에서 발생한 부산물(고철 등) 매출이 수입금액에 포함되었는지 여부
	4	하도급 건설업자와 사실과 다르게 하도급계약을 체결하여 경비를 계상하였는지 여부
	5	장기도급공사 수입금액을 올바른 작업진행률에 따라 산정하였는지 여부
	6	정규증빙을 수취하지 않고 비용을 계상하였는지 여부
	7	접대성 경비를 복리후생비,광고선전비 등으로 잘못 계상하여 접대비 시부인계산에서 누락되었는지 여부
	8	도로공사시 흙파기에서 발생한 잔토매출이 수입금액에 포함되었는지 여부
	9	임원 또는 관계사에 대한 가지급금을 선급금으로 변칙회계 처리하였는지 여부
	10	규정에 의하지 않고 임원에게 지급한 고액 인건비를 일용근로자에 대한 인건비로 변칙 회계처리 여부
	11	실제 근무하지 않은 친족 등에 대한 인건비를 계상하였는지 여부
	12	거래처 부담 하자보수비 비용 계상여부
	13	장비 임차료 등 실물거래 없이 가공세금계산서 수취여부
	14	철구조물 공사 후 고철 등 부산물에 대한 매출신고 누락

❑ 세정운영 패러다임을 ‘사후적 관리’에서 ‘사전적 지원’으로 전환하여 납세자가 성실신고 하는데 필요한 분석정보와 과세자료를 신고전에 미리 제공하여 신고에 반영할 수 있도록 지원할 예정입니다.

- 특히 가공원가 계상, 법인신용카드 부당사용, 부당감면 등 실수하기 쉬운 항목은 전산분석하여 법인별 분석결과를 참고자료로 제공합니다.
- 또한 전자부품 등 업종별(90개)공통조사 사례, 합병·분할 등 특수거래 유형별(13개) 법인세 신고 시 유의사항을 제공합니다.

❑ 국세청에서는 계정과목별로 정규증명 수취의 적정여부를 스스로 검증할 수 있도록 『지출증명 수취명세서』 서식을 제공할 예정이며, 『지출증명 수취명세서』를 충실하게 작성하여 자발적으로 제출한 법인에 대해서는 구체적인 탈루가 있는 경우를 제외하고는 이와 관련된 사후적 부담을 최소화할 예정입니다.

※제출방법 : 전자신고[홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))]

[서면제출불가]

❑ 성실신고 지원에도 불구하고 불성실하게 신고한 법인에 대해서는 자진 시정기회를 부여하고 미소명 시 신속하게 사후검증을 실시하거나 조사의뢰할 예정입니다.

특히 외국납부세액, 연구인력개발세액공제 등 주요감면은 신고서 접수 즉시 부속서류를 확인하여 부당 공제감면에 엄정히 대응하도록 하겠습니다.

❑ 법인세 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 경우 별도의 신청없이 납부기한이 경과한 날부터 1개월(중소기업 2개월)이 되는 날까지 분납할 수 있습니다.

\* 금년도 분납기한 : 일반기업 4.30(목), 중소기업 6.1(월)

○ 참고로, 신용카드 납부전용 홈페이지([www.cardrotax.or.kr](http://www.cardrotax.or.kr))를 통해 한도없이 납부가능(직전:1천만 원 이하→개정:한도없음)

❑ 경영애로 중소기업에 대한 납기연장 등 적극적인 세정지원을 실시하고 정기신고 및 결손금소급공제에 의한 환급신고 법인은 신고내용 확인 후 환급금을 조기결정 하도록 하겠습니다.

❑ 궁금하신 사항은 국번 없이 [126](http://126.go.kr)(국세청고객만족센터)으로 전화주시면 성실히 답변드리도록 하겠습니다.