<bof>

1. [%1](#1 법인세 신고･납부)(#2 법인세 신고･납부)(#3 Corporate tax declaration and payment)[n]
   1. [%2](#1 법인세 신고･납부 절차)(#2 법인세 신고･납부 절차)(#3 Corporate tax declaration and payment procedure)[n]
      1. [1](#1 법인세 신고･납부 흐름)(#2 법인세 신고･납부 흐름)(#3 Flow of corporate tax declaration and payment)[n]
         1. [2](#1 $(신고납부절차요약))(#2 $(법인세 신고납부의 절차요약))(#3 $(Summary of corporate tax declaration and payment procedure))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 도표, 평행이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r3<n>}

* + - 1. [3](#1 $(세무조정계산서 작성흐름))(#2 $(세무조정계산서 작성흐름))(#3 $(Preparation for tax adjustment statement))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 도표이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r2<n>}

* + 1. [4](#1 법인세 세무조정)(#2 기업회계상 당기순이익에 기업회계와 법인세법의 차이를 가감조정하는 절차인 법인세 세무조정)(#3 Tax adjustment of corporate tax, the process of adjusting corporate income tax to account for the differences between corporate accounting and tax law in the net income in corporate accounting)[n]
       1. [5](#1 세무조정의 개념)(#2 세무조정의 개념)(#3 Concept of tax adjustment)[n]
          1. {1}(#1 기업이 일반적으로 공정･타당하다고 인정되는 기업회계기준에 의하여 작성한 재무제표상의 당기 순손익을 기초로 하여 세법의 규정에 따라 익금과 손금을 조정함으로써 정확한 과세소득을 계산하기 위한 일련의 절차를 말합니다.)(#2 기업이 일반적으로 공정･타당하다고 인정되는 기업회계기준에 의하여 작성한 재무제표상의 당기 순손익을 기초로 하여 세법의 규정에 따라 세법의 수익인 익금과 세법의 비용인 손금을 조정함으로써 법인세를 납부하기 위해 정확한 과세소득을 계산하기 위한 일련의 절차를 말합니다.)(#3 Tax adjustment is a series of procedures to calculate accurate taxable income for corporate tax payment, based on the net profit on financial statements prepared in accordance with generally accepted accounting standards generally recognized as fair and reasonable by businesses. This involves adjusting income and expenses according to tax regulations.) {r6<n>}
       2. [6](#1 세무조정의 종류)(#2 세무조정의 종류)(#3 Types of tax adjustment)[n]
          1. [7](#1 협의의 세무조정)(#2 작은 범위의 세무조정)(#3 Small-scope tax adjustment)[n]

{1}(#1 익금산입, 손금산입, 익금불산입, 손금불산입 사항을 가감하는 절차를 말합니다.)(#2 세법상 수익인 익금산입, 세법상 비용인 손금산입, 세법상 수익으로 보지 않는 익금불산입, 세법상 비용으로 보지 않는 손금불산입 사항을 가감하는 절차를 말합니다.)(#3 A process of adjusting the amounts included in the gross income, the amounts included in deductible expenses, the amounts not included in the gross income, and the amounts not included in deductible expenses.){r5<n>,r8<n>,r9<n>}

* + - * 1. [8](#1 광의의 세무조정)(#2 넓은 범위의 세무조정)(#3 Broad-scope tax adjustment)[n]

{1}(#1 과세소득과 과세표준의 산정에서부터 납부할 세액의 계산까지를 포함하는 절차를 말합니다.)(#2 기업회계와 세무회계의 차이를 조정한 과세소득과 세액 계산의 기준이 되는 과세표준의 산정에서부터 납부할 세액의 계산까지를 포함하는 절차를 말합니다.)(#3 It includes the process of adjusting the taxable income based on reconciling the differences between corporate accounting and tax accounting, as well as calculating the tax amount to be paid.){r5<n>,r7<n>,r9<n>}

* + - * 1. [9](#1 일반적인 세법상 세무조정)(#2 일반적인 세법상 세무조정)(#3 General tax adjustment under tax law)[n]

{1}(#1 일반적으로 세법상 세무조정이라 함은 광의의 세무조정을 말합니다.)(#2 일반적으로 세법상 세무조정이라 함은 세액계산까지 포함하는 넓은 의미의 세무조정을 말합니다.)(#3 Tax adjustment in the tax law typically referred to as tax adjustment in tax law, generally includes the calculation of tax liability.){r5<n>,r7<n>,r8<n>}

* + 1. [10](#1 세무조정의 절차상 특성에 따른 구분)(#2 세무조정의 절차상 특성에 따른 구분)(#3 Classification based on the procedural characteristics of tax adjustment)[n]
       1. [11](#1 결산조정 사항)(#2 결산조정 사항)(#3 Closing adjustments)[n]
          1. {1}(#1 사업연도 말의 결산을 통하여 장부에 반영하여야 하는 사항)(#2 사업연도 말에 계정의 기록을 계산·정리하는 결산을 통하여 비용을 장부에 계상한 경우에만 세무상 손금으로 인정되는 사항)(#3 Items recognized as deductible expenses only when expenses are recorded in the books through year-end closing, which occurs at the end of the fiscal year when accounts are calculated and organized.) {r5<n>,r12<n>,r13<n>}
       2. [12](#1 신고조정 사항)(#2 신고조정 사항)(#3 Declaration adjustments)[n]
          1. {1}(#1 결산서상 당기순손익의 기초가 되는 회사장부에 계상함이 없이 법인세 과세표준 및 세액신고서에만 계상해도 되는 사항)(#2 결산서상 당기순손익의 기초가 되는 회사장부에 계상함이 없이 세무조정을 통해 법인세 과세표준 및 세액신고서에만 계상해도 되는 사항)(#3 Items that can be recorded only in the corporate tax return and tax assessment without being recorded in the company's ledger, as long as they are adjusted through tax adjustment and serve as the basis for the net loss or gain on the year-end financial statements.) {r5<n>,r11<n>,r13<n>}
       3. [13](#1 결산조정과 신고조정의 구분이유)(#2 결산조정과 신고조정의 구분이유)(#3 Differentiation between closing adjustments and declaration adjustments)[n]
          1. {1}(#1 결산조정과 신고조정을 구분하는 이유는 양자간에 조정절차상의 차이가 있을 뿐만 아니라 조정형태에 따라 각 사업연도의 소득금액이 달라지기 때문입니다.)(#2 결산시 장부에 수익이나 비용으로 계상한 경우에 세법상 익금과 손금으로 인정해주는 결산조정과 세무조정 과정에서 조정하는 신고조정을 구분하는 이유는 양자간에 조정절차상의 차이가 있을 뿐만 아니라 조정형태에 따라 각 사업연도의 소득금액이 달라지기 때문입니다.)(#3 The reason for distinguishing between closing adjustment in the process of adjusting profit and loss recognized in the books when settling the accounts, and declaration adjustment is not only because there are differences in adjustment procedures between the two, but also because the income amount for each fiscal year can vary depending on the adjustment method.) {r5<n>,r11<n>,r12<n>}
    2. [14](#1 기업회계와 세무회계의 차이)(#2 기업회계와 세무회계의 차이)(#3 Differences between corporate accounting and tax accounting)[n]
       1. {1}(#1 법인의 결산상 당기순손익과 법인세를 계산하는 각 사업연도 소득간의 차이를 말하는 것입니다.)(#2 기업회계의 법인의 결산상 당기순손익과 세무회계의 법인세를 계산하는 각 사업연도 소득간의 차이를 말하는 것입니다.)(#3 Refers to the differences between the net income on a corporation's financial statements in corporate accounting and the calculation of corporate tax in tax accounting for each fiscal year.){r17<n>,r18<n>,r15<n>}
    3. [15](#1 $(세무조정흐름))(#2 $(세무조정흐름))(#3 $(Tax adjustment flow))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 직사각형, 도표이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r17<n>}

* + 1. [16](#1 세무조정의 가감항목)(#2 세무조정의 가감항목)(#3 Tax adjustment items)[n]
       1. [17](#1 기업회계와 세무회계의 차이)(#2 기업회계와 세무회계의 차이)(#3 Differences between corporate accounting and tax accounting)[n]
          1. {1}(#1 기업회계와 세무회계의 차이는 다음 항목들을 가∙감하여 조정하게 됩니다.)(#2 기업회계와 세무회계의 차이는 다음 항목들을 가∙감하여 조정하게 됩니다.)(#3 Differences between corporate accounting and tax accounting are adjusted by considering the following items.){e18<n>,r14<n>}
       2. [18](#1 세무조정사항)(#2 세무조정사항)(#3 Tax adjustment items)[T,r17<n>,r14<n>,r10<n>]
          1. [19](#1 익금산입 항목)(#2 세무상 수익인 익금산입 항목)(#3 Items included in gross income that is recognized as income in tax law)[n]

{1}(#1 기업회계상 수익이 아니나 세무회계상 익금으로 인정하는 것)(#2 기업회계상 수익이 아니나 세무회계상 수익으로 인정하는 것)(#3 It is not recognized as income for corporate accounting purposes, but it is recognized as income for tax accounting purposes.) {n}

* + - * 1. [20](#1 익금불산입 항목)(#2 세무상 수익이 아닌 익금불산입 항목)(#3 Items not included in the gross income that are not recognized as expenses in tax law)[n]

{1}(#1 기업회계상 수익이나 세무회계상 익금으로 보지 않는 것)(#2 기업회계상 수익이나 세무회계상 수익으로 보지 않는 것)(#3 It is recognized as income for corporate accounting purposes, but it is not recognized as income for tax accounting purposes.) {n}

* + - * 1. [21](#1 손금산입 항목)(#2 세무상 비용인 손금산입 항목)(#3 Items included in deductible expenses that are recognized as expenses in tax law)[n]

{1}(#1 기업회계상 비용이 아니나 세무회계상 손금으로 인정하는 것)(#2 기업회계상 비용이 아니나 세무회계상 비용으로 인정하는 것)(#3 It is not recognized as an expense for corporate accounting purposes, but it is recognized as an expense for tax accounting purposes.) {n}

* + - * 1. [22](#1 손금불산입 항목)(#2 세무상 비용이 아닌 손금불산입 항목)(#3 Items not included in deductible expenses that are not recognized as expenses in tax law)[n]

{1}(#1 기업회계상 비용이나 세무회계상 손금으로 보지 않는 것)(#2 기업회계상 비용이나 세무회계상 비용으로 보지 않는 것)(#3 It is recognized as an expense for corporate accounting purposes, but it is not recognized as an expense for tax accounting purposes.) {n}

* + 1. [23](#1 세무조정이 필요한 이유)(#2 세무조정이 필요한 이유)(#3 Reasons for the necessity of tax adjustment)[n]
       1. {1}(#1 세법의 규정도 원칙적으로 기업회계기준을 존중하고 있으나 조세정책 또는 사회정책적인 목적에서 예외적으로 기업회계기준과 다소 다른 규정(예：지급이자의 손금불산입 등)을 두고 있기 때문입니다. 따라서, 정확한 과세소득의 계산을 위해서는 기업의 모든 거래를 성실하게 기장하고 올바르게 결산서를 작성해야 함은 물론 관련 세법의 내용을 충실히 이해하여야 합니다.)(#2 세법의 규정도 원칙적으로 기업회계기준을 존중하고 있으나 조세정책 또는 사회정책적인 목적에서 예외적으로 기업회계기준과 다소 다른 규정(예：차입금 이자비용 중 세법상 비용으로 인정해주지 않는 지급이자의 손금불산입 등)을 두고 있기 때문입니다. 따라서, 정확한 과세소득의 계산을 위해서는 기업의 모든 거래를 성실하게 기장하고 올바르게 결산서를 작성해야 함은 물론 관련 세법의 내용을 충실히 이해하여야 합니다.)(#3 While tax regulations generally follow corporate accounting standards, certain exceptions, such as non-inclusion of paid interest in deductible expenses, are made for tax policy or social policy purposes. Therefore, for accurate calculation of taxable income, it is essential to diligently record all transactions, prepare accurate financial statements, and have a thorough understanding of relevant tax laws.){r14<n>}
    2. [24](#1 세무조정계산서 관련예규)(#2 세무조정계산서 관련예규)(#3 Regulations regarding tax adjustment statements)[n]
       1. {1}(#1 =세무조정계산서 첨부(통칙 60-0…4))(#2 =세무조정계산서 첨부(통칙 60-0…4))(#3 =Attachment of Tax Adjustment Statement (Common Provisions 60-0...4)) { r3<n>,r5<n>,r18<n>}
       2. {2}(#1 =세무조정계산서 작성의 범위(통칙 60-97…4))(#2 =세무조정계산서 작성의 범위(통칙 60-97…4))(#3 =Scope of preparation of Tax Adjustment Statement (Common Provisions 60-97...4)){ r3<n>,r5<n>,r18<n>}
    3. [25](#1 결산 조정)(#2 법인이 익금이나 손금을 인정받기 위하여 장부에 수익이나 비용으로 계상하고 결산에 반영하는 결산 조정)(#3 Closing adjustment accounted as income or expenses in order to be recognized in the gross income or in deductible expenses in the books and reflected in the financial statements)[n]
       1. [26](#1 기업회계와 세무회계의 차이발생 이유)(#2 기업회계와 세무회계의 차이발생 이유)(#3 Reasons for differences between corporate accounting and tax accounting)[n]
          1. {1}(#1 기업회계와 세무회계의 차이는 양 회계의 목적과 기능에 의하여 발생합니다. 그러나 세법에서는 특정한 손비에 대하여는 법인의 내부적 의사결정 즉, 결산확정에 의하여 손금으로 계상하여야만 손금으로 인정하는 항목이 있습니다.)(#2 기업회계와 세무회계의 차이는 양 회계의 목적과 기능에 의하여 발생합니다. 그러나 세법에서는 특정한 손비에 대하여는 법인의 내부적 의사결정 즉, 결산확정에 의하여 손금으로 계상하여야만 손금으로 인정하는 항목이 있습니다.)(#3 Differences between corporate accounting and tax accounting arise from the objectives and functions of both accounting methods. However, there are specific items in the tax law where certain expenses are recognized as expenses only based on the corporation's internal decision, i.e., upon finalization of the financial statements.){r10<n>}
       2. [27](#1 $(결산조정항목))(#2 $(법인이 익금이나 손금을 인정받기 위하여 장부에 수익이나 비용으로 계상하고 결산에 반영하는 결산조정 항목))(#3 $(Recording closing adjustment items as income or expenses to be recognized in gross income or as deductible expenses in financial statements))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e26<n>}

* + 1. [39](#1 신고 조정)(#2 신고 조정)(#3 Declaration adjustment) [n]
       1. [40](#1 신고조정의 정의)(#2 신고조정의 정의)(#3 Definition of declaration adjustment)[n]
          1. {1}(#1 신고조정은 결산조정과는 달리 결산확정에 의한 손금산입을 필요로 하지 않고 세무조정계산서에서 익금과 손금을 가감 조정하여 과세표준을 계산할 수 있는 항목입니다.)(#2 신고조정은 장부에 수익과 비용을 계상하는 결산조정과는 달리 결산확정에 의한 장부에 비용으로 계상이 필요하지 않고 세무조정계산서에서 익금과 손금을 가감 조정하여 과세표준을 계산할 수 있는 항목입니다.)(#3 Declaration adjustment is an item that does not require recognition as expenses in the books based on finalization but allows for the adjustment of income and expenses in the tax adjustment statement to calculate the taxable base.) {r10<n>}
       2. [41](#1 신고조정 항목)(#2 신고조정 항목)(#3 Declaration adjustment Items)[T,r40<n>]
          1. {1}(#1 =무상으로 받은 자산의 가액과 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액 중 이월결손금 보전에 충당하여 익금에 산입하지 아니한 금액(법법§18･6호))(#2 =무상으로 받은 자산의 가액과 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액 중 이월결손금을 감소시키거나 소멸시키는데 사용하여 익금에 산입하지 아니한 금액(법법§18･6호))(#3 =Amount not included in the gross income used to reduce or eliminate carried-over deficit from the decrease in liabilities due to the valuation of assets received for free and the exemption or extinguishment of debts (Law §18-6).) {n}
          2. {2}(#1 =퇴직보험료･퇴직연금 부담금 등(법령§44의2))(#2 =기업이 근로자가 퇴직할 때 퇴직금을 안정적으로 지급할 수 있도록, 퇴직금 재원을 적립하기 위하여 드는 보험료인 퇴직보험료･ 사용자가 근로자의 퇴직금을 외부 금융 기관에 적립하고 근로자의 퇴직 시 일시금 또는 연금 형태로 지급하는 퇴직연금 부담금 등(법령§44의2))(#3 =Premiums for retirement insurance paid to ensure stable payment of retirement benefits when employees retire, as well as retirement pension borne by the employer who deposits employees' retirement benefits with external financial institutions and pays them as lump sum or annuity upon the employee's retirement (Law §44-2).) {n}
          3. {3}(#1 =국고보조금･공사부담금･보험차익으로 취득한 유형･무형자산가액의 손금 산입(법령§64 ~ §66))(#2 =산업을 진흥하고 특정한 사업을 육성하기 위하여 국고에서 보조해 주는 국고보조금･ 공사부담금･ 납입한 보험료와 보험사로부터 지급받은 보험 금액의 차이에서 생기는 이익인 보험차익으로 취득한 유형･무형자산가액의 손금 산입(법령§64 ~ §66))(#3 =Assets acquired through government subsidies which are used to promote industries and foster specific businesses, construction costs, and the difference between paid insurance premiums and tangible and intangible insurance proceeds, are included in deductible expenses (Law §64-66)){n}
          4. {4}(#1 =자산의 평가손실의 손금불산입(법법§22))(#2 =자산의 평가손실의 손금불산입(법법§22))(#3 =Non-inclusion of impairment loss on assets' value in deductible expenses (Law §22).){n}
          5. {5}(#1 =제 충당금･준비금 등 한도초과액의 손금불산입)(#2 =여러가지 충당금･준비금 등 한도초과액의 손금불산입)(#3 =Non-inclusion of various provisions and reserves exceeding the limit in deductible expenses){n}
          6. {6}(#1 =감가상각비의 손금불산입(법법§23))(#2 =감가상각비의 손금불산입(법법§23))(#3 =Non-inclusion of depreciation expenses in deductible expenses (Law §23)) {n}
          7. {7}(#1 =건설자금이자의 손금불산입(과다하게 장부계상한 경우의 손금산입) (법법§28①(3)))(#2 =사업용 고정자산의 매입·제작·건설에 소요되는 차입금 이자인 건설자금이자의 손금불산입(과다하게 장부계상한 경우의 손금산입) (법법§28①(3)))(#3 =Non-inclusion of construction funding interest, which is the interest on borrowed funds used to purchase, manufacture, or construct business fixed assets in deductible expenses (included in deductible expenses when in excess in the books) (Law §28-1(3))){n}
          8. {8}(#1 =손익의 귀속 사업연도의 차이로 발생하는 익금산입･손금불산입과 손금산입･익금불산입 (법법§40))(#2 =손익의 귀속 사업연도의 차이로 발생하는 익금산입･손금불산입과 손금산입･익금불산입 (법법§40))(#3 =Inclusion in the gross income, inclusion in deductible expenses, non-inclusion in the gross income, and non-inclusion in deductible expenses, arising from differences in the business year of income and expenses accrual (Law §40).){n}
          9. {9}(#1 =조세특례제한법에 의한 준비금(당해 사업연도의 이익처분 시 당해 준비금을 적립한 경우에 한함))(#2 =조세특례제한법에 의한 준비금(당해 사업연도의 이익처분 시 당해 준비금을 적립한 경우에 한함))(#3 =Reserves under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (limited to cases where the reserve is accumulated when disposing of income for the fiscal year)){n}
    2. [42](#1 법인세 외부조정 신고제도란?)(#2 법인세 외부조정 신고제도란?)(#3 What is the Corporate Tax External Adjustment Declaration System?) [n]
       1. [43](#1 외부조정 신고제도 목적)(#2 외부 전문가로부터 세무조정계산서를 받아 법인세를 신고･납부하는 외부조정 신고제도 목적)(#3 The purpose of the External Adjustment Declaration System is to receive tax adjustment calculations from external experts and declare and pay corporate taxes)[n]
          1. {1}(#1 조세감면을 받는 법인 등과 외부회계감사 대상법인 등은 기업회계와 세무회계의 차이가 많이 발생하므로 정확한 과세소득을 자체적으로 계산하기가 쉽지 않습니다. 이러한 법인이 정확하고 성실한 납세의무 이행을 위하여 법인세를 신고･납부함에 있어 세무사(공인회계사 및 변호사 포함)로 부터 세무조정계산을 받아 신고하도록 하는 제도를 “외부조정 신고제도”라 합니다.)(#2 조세감면을 받는 법인 등과 외부회계감사 대상법인 등은 기업회계와 세무회계의 차이가 많이 발생하므로 정확한 과세소득을 자체적으로 계산하기가 쉽지 않습니다. 이러한 법인이 정확하고 성실한 납세의무 이행을 위하여 법인세를 신고･납부함에 있어 외부 전문가인 세무사(공인회계사 및 변호사 포함)로부터 세무조정계산을 받아 법인세를 신고하도록 하는 제도를 “외부조정 신고제도”라 합니다.)(#3 Corporations that receive tax exemptions and other audit-targeted corporations often encounter significant differences between corporate accounting and tax accounting, making it difficult for them to calculate their taxable income accurately on their own. To ensure accurate and diligent tax compliance for such corporations, a system has been established called the "External Adjustment Reporting System," which requires them to receive tax adjustment calculations from external experts, including tax accountants (including certified public accountants and lawyers), when declaring and paying corporate taxes.) {r45<n>}
       2. [44](#1 가산세부과)(#2 본래 부과된 금액에 일정 비율로 세금을 더 부과하는 가산세부과)(#3 Penalty tax imposed by adding a certain percentage of tax to the originally assessed amount) [n]
          1. {1}(#1 외부조정 신고대상 법인이 이를 이행하지 아니하는 경우 무신고가산세가 부과됩니다(법법§60⑤, 법법§60⑨, 국세기본법§47의2①).)(#2 외부조정 신고대상 법인이 이를 이행하지 아니하는 경우 법인세를 신고하지 않는 것으로 보아 무신고가산세가 부과됩니다(법법§60⑤, 법법§60⑨, 국세기본법§47의2①).)(#3 In the event that the external adjustment declaration target corporation does not comply, it will be considered as not filing a corporate tax return, and a non-filing penalty tax will be imposed (Law §60-5, Law §60-9, Framework Act On National Taxes §47-2(1))){r43<n>}
       3. [45](#1 법인세 외부조정 신고대상 법인)(#2 법인세를 외부전문가로부터 세무조정계산서를 받아 법인세를 신고･납부하는 외부조정 신고대상 법인)(#3 Corporations subject to external adjustment declaration, receiving tax adjustment statements for declaring and paying corporate taxes from external experts)[n]
          1. [46](#1 외부조정 신고대상 법인)(#2 외부조정 신고대상 법인)(#3 Corporations subject to external adjustment declaration)[n]

{1}(#1 외부조정 신고를 하여야 할 법인을 법인세법 시행령에서 다음과 같이 정하고 있습니다. (법령§97의2①)(단, 조특법§72에 따른 당기순이익과세를 적용받는 법인은 제외))(#2 외부조정 신고를 하여야 할 법인을 법인세법 시행령에서 다음과 같이 정하고 있습니다. (법령§97의2①)(단, 조특법§72에 따른 당기순이익에 특례세율을 적용하여 과세를 적용받는 법인은 제외))(#3 The entities required to make external adjustment declarations are defined in the Corporate Tax Act Enforcement Decree as follows (Law §97-2(1)) (However, corporations that apply special tax rates to current net income according to the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation §72 are excluded).){e47<n>}

* + - * 1. [47](#1 외부조정 신고의무 법인)(#2 외부조정 신고의무 법인)(#3 Corporations obligated to make external adjustment declarations)[T,e46<n>]

{1}(#1 =직전 사업연도의 수입금액이 70억원 이상인 법인 및 ｢주식회사 등의 외부감사에 관한 법률｣ §4에 따라 외부의 감사인에게 회계감사를 받아야 하는 법인)(#2 =직전 사업연도의 수입금액이 70억원 이상인 법인 및 ｢주식회사 등의 외부감사에 관한 법률｣ §4에 따라 외부의 감사인에게 회계감사를 받아야 하는 법인)(#3 =Corporations with income amounts of KRW 7 billion or more in the preceding fiscal year and corporations subject to external audits by external auditors according to the "Act On External Audit Of Stock Companies) {n}

{2}(#1 =직전 사업연도의 수입금액이 3억원 이상인 법인으로서 법§29부터 §31까지, §45 를 적용받는 법인)(#2 =직전 사업연도의 수입금액이 3억원 이상인 법인으로서 법§29(비영리내국법인의 고유목적사업준비금의 손금산입)부터 §31(비상위험준비금의 손금산입)까지, §45(합병 시 이월결손금 등 공제 제한)를 적용받는 법인)(#3 =Corporations with income amounts of KRW 300 million or more in the preceding fiscal year and applying provisions from §29 (Inclusion of Reserve Funds for Proper Purpose Business in Deductible Expenses for Non-Profit Domestic Corporation) to §31 (Inclusion of Contingency Reserve Funds in Deductible Expenses) and §45 (Restriction on Deduction of Losses Carried Forward upon Merger)){n}

{3}(#1 =｢조세특례제한법｣에 따른 조세특례(같은 법§104의8에 따른 조세특례는 제외한다)를 적용받는 법인)(#2 =｢조세특례제한법｣에 따른 조세특례(같은 법§104의8에 따른 조세특례는 제외한다)를 적용받는 법인)(#3 =Corporations subject to special tax exemptions according to the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (excluding those subject to special tax exemptions according to the same law §104-8)) {n}

{4}(#1 =직전 사업연도의 수입금액이 3억원 이상인 법인으로서 해당 사업 연도 종료일 현재 법 및 ｢조세특례제한법｣에 따른 준비금 잔액이 3억원 이상인 법인)(#2 =직전 사업연도의 수입금액이 3억원 이상인 법인으로서 해당 사업 연도 종료일 현재 법 및 ｢조세특례제한법｣에 따른 준비금 잔액이 3억원 이상인 법인)(#3 =Corporations with income amounts of KRW 300 million or more in the preceding fiscal year and with reserve balances of KRW 300 million or more as of the end of the relevant fiscal year in accordance with the law and the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation) {n}

{5}(#1 =해당 사업연도 종료일부터 2년 이내에 설립된 법인으로서 해당 사업연도 수입금액이 3억원 이상인 법인)(#2 =해당 사업연도 종료일부터 2년 이내에 설립된 법인으로서 해당 사업연도 수입금액이 3억원 이상인 법인)(#3 =Corporations established within 2 years from the end of the relevant fiscal year and with income amounts of KRW 300 million or more in the relevant fiscal year){n}

{6}(#1 =직전 사업연도의 법인세 과세표준과 세액에 대하여 법§66③ 단서에 따라 결정 또는 경정 받은 법인)(#2 =직전 사업연도의 법인세 과세표준과 세액에 대하여 법§66③ 단서에 따라 과세관청의 처분으로서 세법상 과세표준과 세액을 정부가 확정하는 절차인 결정 또는 납세의무자가 신고한 내용 또는 과세관청이 결정한 내용에 오류가 있을 때 세무서장 또는 지방국세청장이 이를 시정하기 위하여 행하는 행정처분인 경정 받은 법인)(#3 =A corporate entity that has received an administrative disposition from the tax office or local tax office, pursuant to Section 66(3) of the law, for the determination or correction of the corporate tax assessment and amount, which is the procedure for the government to finalize, or when there are errors in the content declared by the taxpayer or determined by the tax office for the corporate tax assessment and amount for the immediately preceding fiscal year.) {n}

{7}(#1 =해당 사업연도 종료일부터 소급하여 3년 이내에 합병 또는 분할한 합병법인, 분할법인, 분할신설법인 및 분할합병의 상대방 법인)(#2 =해당 사업연도 종료일부터 소급하여 3년 이내에 합병 또는 분할한 합병법인, 분할법인, 분할신설법인 및 분할합병의 상대방 법인)(#3 =Merged corporations, divided corporations, newly established corporations through division, and the other party corporations in mergers or divisions within 3 years retroactively from the end of the relevant fiscal year) {n}

{8}(#1 =국외에 사업장을 가지고 있거나 법§57⑤에 따른 외국자회사를 가지고 있는 법인)(#2 =국외에 사업장을 가지고 있거나 법§57⑤에 따라 내국법인이 의결권 있는 발행주식총수 또는 출자총액의 100분의 10이상을 출자한 외국자회사를 가지고 있는 법인)(#3 =Corporations with overseas branches or foreign subsidiary companies in which a domestic corporation, according to Law §57-5, holds more than 10% of the total number of issued shares with voting rights or the total capital amount) {n}

{9}(#1 =정확한 세무조정을 위하여 세무사가 작성한 세무조정계산서를 첨부하려는 법인)(#2 =정확한 세무조정을 위하여 세무사가 작성한 세무조정계산서를 첨부하려는 법인)(#3 =Corporations seeking to attach tax adjustment statements prepared by tax professionals for accurate tax adjustments){n}

{10}(#1 =해당 사업연도에 설립된 법인의 경우에는 해당 사업연도의 수입금액을 1년으로 환산한 금액을 직전 사업연도의 수입금액으로 봅니다)(#2 =해당 사업연도에 설립된 법인의 경우에는 해당 사업연도의 수입금액을 1년으로 환산한 금액을 직전 사업연도의 수입금액으로 봅니다)(#3 =In the case of corporations established in the relevant fiscal year, the income amount for the relevant fiscal year is converted to an annual basis and treated as the income amount for the preceding fiscal year.) {n}

<boe>