<bof>

1. [%1](#1 납부세액의 계산)(#2 납부할 세액의 계산)(#3 Calculation of the tax payable)[n]
   1. [1](#1 산출세액의 계산)(#2 법인세 과세표준금액에서 세율을 적용하여 법인세 산출세액의 계산)(#3 Calculation of corporate tax payable amount by applying the tax rate to the corporate tax base)[n]
      1. [2](#1 법인세 산출세액)(#2 법인세 과세표준금액에서 세율을 적용하여 법인세 산출세액)(#3 Corporate tax payable amount by applying the tax rate to the corporate tax base)[n]
         1. [3](#1 법인세 산출세액의 정의)(#2 법인세 산출세액의 정의)(#3 Definition of corporate tax payable amount)[n]
            1. {1}(#1 법인세 산출세액이란 법인세 과세표준금액에 세율을 적용하여 계산한 금액을 말합니다)(#2 법인세 산출세액이란 법인세 과세표준금액에 세율을 적용하여 계산한 금액을 말합니다)(#3 Corporate tax payable amount refers to the amount calculated by applying the tax rate to the corporate tax base.){e4<이때>,e5<n>}
         2. [4](#1 법인세 산출세액 산식)(#2 법인세 산출세액 산식)(#3 Formula for calculating corporate tax payable amount)[n]
            1. {1}(#1 법인세 산출세액＝과세표준×세율)(#2 법인세 산출세액＝과세표준×세율)(#3 Corporate tax payable amount = Tax base × Tax rate){e3<이때>,e5<n>}
      2. [5](#1 법인세율(법법§55))(#2 법인세 계산에 적용할 세율(법법§55))(#3 Tax rate applied to corporate tax calculation (Law §55))[n]
         1. [6](#1 $(법인세율(법법§55)))(#2 $(법인세 계산에 적용할 세율(법법§55)))(#3 $(Tax rate applied to corporate tax calculation (Law §55)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

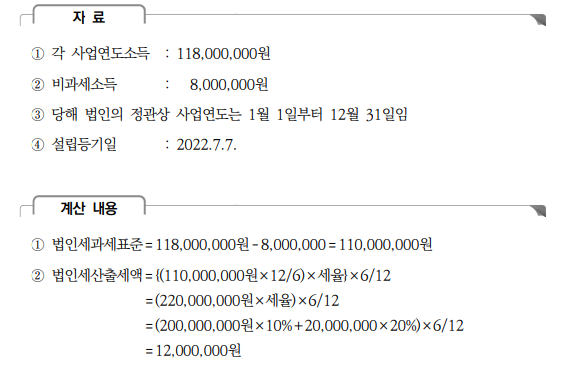
자동 생성된 설명{e3<n>,e4<n>}

* + - 1. [7](#1 $(사업연도가 1년 미만인 경우 산출세액 계산))(#2 $(사업연도가 1년 미만인 경우 산출세액 계산))(#3 $(Calculation of tax payable amount for business years less than 1 year))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 라인, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e2<n>}

* + 1. [8](#1 $(산출세액 계산 사례))(#2 $(산출세액 계산 사례))(#3 $(Examples of tax payable amount calculation))[n]

{1}{e2<n>,e7<n>}

* 1. [10](#1 공제･감면세액의 계산)(#2 공제･감면세액의 계산)(#3 Calculation of deduction and exemption amount)[n]
     1. [11](#1 면제(감면)세액)(#2 면제(감면)세액)(#3 Exemption (deduction) amount)[n]
        1. [12](#1 $(면제(감면)세액(1)))(#2 $(법인세 감면, 세액 감면(1)))(#3 $(Corporate tax deduction, tax deduction (1)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [13](#1 $(면제(감면)세액(2)))(#2 $(법인세감면, 비과세, 세액감면(2)))(#3 $(Corporate tax deduction, tax exemption, tax deduction (2)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [14](#1 $(면제(감면)세액(3)))(#2 $(법인세 면제, 세액감면))(#3 $(Corporate tax exemption, tax deduction (3)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [15](#1 $(면제(감면)세액(4)))(#2 $(법인세 감면(4)))(#3 $(Corporate tax deduction (4)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [16](#1 $(면제(감면)세액(5)))(#2 $(법인세감면, 법인세 면제))(#3 $(Corporate tax deduction, corporate tax exemption))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [17](#1 법인세가 면제되는 사업과 기타의 사업을 겸영하는 경우의 구분 경리)(#2 법인세가 면제되는 사업과 기타의 사업을 겸영하는 경우의 구분하여 장부에 계상)(#3 Distinguish and record businesses subject to corporate tax exemption from other businesses when operating them concurrently)[n]
         1. {1}(#1 법인세가 면제되는 사업과 기타의 사업을 겸영하는 경우에는 법인세법 시행령§156 및 같은 법 시행규칙 §75②에 따라 구분 경리하여야 합니다. 개별손익･공통손익 등의 계산(법인세법 기본 통칙 113－156…6))(#2 법인세가 면제되는 사업과 기타의 사업을 겸영하는 경우에는 법인세법 시행령§156 및 같은 법 시행규칙 §75②에 따라 구분하여 장부에 계상하여야 합니다. 개별손익･공통손익 등의 계산(법인세법 기본 통칙 113－156…6))(#3 When operating a business subject to corporate tax exemption concurrently with other businesses, they should be distinguished and recorded in the books of accounts in accordance with Corporate Tax Act Enforcement Decree Article 156 and the same Act Enforcement Rule Article 75(2). Calculate individual and common profits (Corporate Tax Act General Provisions 113-156...6).){e18<n>}
      2. [18](#1 이월결손금･비과세소득･소득공제 등이 있는 경우의 면제소득계산)(#2 이월결손금･비과세소득･소득공제 등이 있는 경우의 면제소득계산)(#3 Calculation of exempted income in cases with carryforward losses, tax-exempt income, income deductions)[n]
         1. [19](#1 면제사업에서 발생한 것이 분명한 경우)(#2 면제사업에서 발생한 것이 분명한 경우)(#3 When it is clear that it arises from exempted activities)[n]

{1}(#1 면제사업에서 발생한 것이 분명한 경우에는 면제소득에서 차감)(#2 면제사업에서 발생한 것이 분명한 경우에는 면제소득에서 차감)(#3 In cases where it is clear that it arises from exempted activities, it is deducted from exempt income.){e17<n>,e20<n>}

* + - * 1. [20](#1 면제사업에서 발생한 것인지의 여부가 불분명한 경우)(#2 면제사업에서 발생한 것인지의 여부가 불분명한 경우)(#3 Cases where it is unclear whether the income arises from exempted operations)[n]

{1}(#1 소득금액에 비례하여 안분계산한 금액을 공제)(#2 소득금액에 비례하여 안분계산한 이월결손금･비과세소득･소득공제를 공제)(#3 Deduct proportional carryforward loss, tax-exempt income, and income deductions calculated based on income amount){e17<n>,e19<n>}

* + - 1. [21](#1 감면(면제)세액의 범위에 있어서 100%, 50%, 30%라는 비율의 의미)(#2 감면(면제)세액의 범위에 있어서 100%, 50%, 30%라는 감면비율의 의미)(#3 Meaning of the reduction rates of 100%, 50%, and 30% in the range of reduction (exemption) tax amount)[n]
         1. {1}(#1 법인의 각사업연도 소득에 대한 감면(면제)비율을 말하는 것이 아니라 당해 감면(면제)사업소득에 대한 감면(면제)비율을 뜻합니다.)(#2 법인의 각사업연도 소득에 대한 감면(면제)비율을 말하는 것이 아니라 과세표준 대비 당해 감면(면제)사업소득에 대한 감면(면제)비율을 뜻합니다.)(#3 It refers not to the reduction (exemption) rate for the income of each corporate fiscal year but rather to the reduction (exemption) rate for the income from the reduction (exemption) business compared to the tax base.){e(12<n>,13<n>,14<n>,15<n>,16<n>)}
      2. [22](#1 $(감면(면제)세액의 계산산식))(#2 $(감면(면제)세액의 계산산식))(#3 $(Calculation formula for reduction (exemption) tax amount))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e21<n>}

* + - 1. [23](#1 예 규)(#2 예 규)(#3 Established rules)[n]
         1. [24](#1 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당하는지 여부)(#2 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당하는지 여부)(#3 Whether it corresponds to income other than income generated from crop cultivation)[n]

{1} (#1 감면대상소득의 범위에는 축산업자들로부터 위탁을 받아 가축 분뇨처리 대행을 통해 발생하는 소득은 포함되지 않은 것이나, ｢비료관리법｣에 따른 비료를 생산하거나 판매하여 발생한 소득은 포함되는 것임(서면-2022-법인-1041,2022.12.6.))(#2 감면대상소득의 범위에는 축산업자들로부터 위탁을 받아 가축 분뇨처리 대행을 통해 발생하는 소득은 포함되지 않은 것이나, ｢비료관리법｣에 따른 비료를 생산하거나 판매하여 발생한 소득은 포함되는 것임(서면-2022-법인-1041,2022.12.6.))(#3 In the scope of the income subject to reduction (exemption), income generated through the production or sale of fertilizers under the Fertilizer Control Act is included, but income generated through handling livestock waste on behalf of livestock farmers is not included (Written Opinion-2022-Corporation-1041, December 6, 2022)){n}

* + - * 1. [25](#1 창업중소기업에 대한 세액감면 적용 여부)(#2 청년창업중소기업에 대한 세액감면 적용 여부)(#3 Application of tax reduction for youth startup small businesses) [n]

{1}(#1 청년창업중소기업에 대한 세액감면을 적용받던 법인이 청년대표자 요건을 충족하지 못하게 되어 잔여기간 감면이 중단된 후 변경된 대표자가 기존 법인의 업종과 동일한 업종을 영위하는 법인을 새로이 설립하는 경우에도 대표자가 청년대표자 요건을 충족하더라도 신규 설립 법인이 사업의 승계, 확장 등에 해당하는 경우에는 청년창업에 해당하지 않는 것임(서면-2022-법인-4398, 2022.11.17.))(#2 중소기업 창업 당시 대표자가 만 15세 ~ 만 34세 이하인 청년창업중소기업에 대한 세액감면을 적용받던 법인이 청년대표자 요건을 충족하지 못하게 되어 잔여기간 감면이 중단된 후 변경된 대표자가 기존 법인의 업종과 동일한 업종을 영위하는 법인을 새로이 설립하는 경우에도 대표자가 청년대표자 요건을 충족하더라도 신규 설립 법인이 사업의 승계, 확장 등에 해당하는 경우에는 청년창업에 해당하지 않는 것임(서면-2022-법인-4398, 2022.11.17.))(#3 If a corporation that received tax reduction for youth startup small businesses is newly established for the same business as the previous corporation after the remaining period reduction is discontinued due to the youth representative not meeting the requirements, when the new corporation engages in business succession, expansion of the previous corporation, the new corporation is not eligible for youth startup tax reduction, even if the youth representative meets the requirements (Written Opinion-2022-Corporation-4398, November 17, 2022).){n}

* + - * 1. [26](#1 형식적인 폐업신고 시 조특법§6①에 따른 감면을 계속 적용받을 수 있는지 여부 등)(#2 폐업신고는 하였으나 폐업후에도 기존의 사업을 그대로 영위하는 경우 조특법§6①에 따른 세액감면을 계속 적용받을 수 있는지 여부 등)(#3 Whether it is possible to continue to apply tax reduction under Article 6(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation when filing for closure but continuing the same business after closure)[n]

{1} (#1 조세특례제한법§32에 따라 개인사업자에서 법인으로 전환하면서 ｢청년창업중소기업에 대한 세액감면｣을 개인사업자로부터 승계받은 법인이, 영업권 매각 및 상호변경을 위하여 폐업신고를 하고, 그 직후 폐업취소요청을 한 경우로서 폐업신고 전･후에도 기존의 사업을 그대로 영위하는 경우에는 ｢청년창업중소기업에 대한 세액감면｣을 남은 기간 동안 계속하여 적용 받을 수 있음(서면-2022-법규법인-1521, 2022.11.07.))(#2 조세특례제한법§32에 따라 개인사업자에서 법인으로 전환하면서 ｢청년창업중소기업에 대한 세액감면｣을 개인사업자로부터 승계받은 법인이, 영업권 매각 및 상호변경을 위하여 폐업신고를 하고, 그 직후 폐업취소요청을 한 경우로서 폐업신고 전･후에도 기존의 사업을 그대로 영위하는 경우에는 실질과세에 따라 ｢청년창업중소기업에 대한 세액감면｣을 남은 기간 동안 계속하여 적용 받을 수 있음(서면-2022-법규법인-1521, 2022.11.07.))(#3 When a corporation that received "Tax Reduction for Youth Startup Small Businesses" under Article 32 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation transitions from an individual business owner to a corporation, and subsequently files for closure for the sale of business rights or a change in trade name and requests the cancellation of the closure, the tax reduction for youth startup small businesses can continue to be applied during the remaining period (Written Opinion-2022-Corporation-1521, November 7, 2022).){n}

* + - * 1. [27](#1 창업중소기업 세액감면의 적용요건 중 기산연도 판단시 소득의 의미)(#2 창업중소기업 세액감면의 적용요건 중 기산연도 판단시 소득의 의미)(#3 Meaning of income when determining the base year for applying tax reduction for youth startup small businesses) [n]

{1}(#1 조세특례제한법§6①에 따른 창업중소기업 세액감면의 기산연도 판단시 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도”에서 “소득”은 소득금액을 의미함(기획재정부 조세특례제도과 -745, 2022.11.01.))(#2 조세특례제한법§6①에 따른 창업중소기업 세액감면을 적용하는 시작하는 연도 판단시 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도”에서 “소득”은 소득금액을 의미함(기획재정부 조세특례제도과 -745, 2022.11.01.))(#3 When determining the starting year for applying tax reduction for youth startup small businesses under Article 6(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation, "income" in the "taxable year when income first arises from the relevant business" refers to the income amount (Ministry of Economy and Finance, Tax Exemption and Reduction Division -745, November 1, 2022).){n}

* + - * 1. [28](#1 사업자등록전 발생한 소득도 창업중소기업 세액감면대상 소득에 포함되는지 여부)(#2 사업자등록전 발생한 소득도 창업중소기업 세액감면대상 소득에 포함되는지 여부)(#3 Whether income generated before business registration is included in the income subject to tax reduction for youth startup small businesses) [n]

{1}(#1 창업 후 최초로 소득이 발생한 과세연도에 해당 사업에서 발생한 소득이라면, 사업자등록 전에 발생한 소득에 대해서도 「조세특례제한법」제6조의 창업중소기업 세액감면이 적용되는 것임(기획재정부 조세특례제도과-742, 2022.11.01.))(#2 창업 후 최초로 소득이 발생한 과세연도에 해당 사업에서 발생한 소득이라면, 사업자등록 전에 발생한 소득에 대해서도 실질과세에 따라 「조세특례제한법」제6조의 창업중소기업 세액감면이 적용되는 것임(기획재정부 조세특례제도과-742, 2022.11.01.))(#3 If income generated before business registration is income generated in the first taxable year after startup, it is subject to tax reduction for youth startup small businesses based on substantial taxation (Ministry of Economy and Finance, Tax Exemption and Reduction Division-742, November 1, 2022)){n}

* + - * 1. [29](#1 수도권안으로 이전하였다가 재이전시 감면적용)(#2 수도권안으로 이전하였다가 수도권 밖으로 재이전시 재이전일이 속하는 과세연도부터 남은 감면적용)(#3 When relocating from within the metropolitan area to outside the metropolitan area and subsequently relocating back, the remaining exemption is applied starting from the tax year in which the re-relocation date falls)[n]

{1} (#1 ｢조세특례제한법｣ 제6조제1항에 따른 세액감면을 적용받던 창업중소기업이 수도권과밀 억제권역으로 사업장을 이전하였다가 수도권과밀억제권역 외의 지역으로 재이전하는 경우에는 재이전일이 속하는 과세연도부터 남은 감면기간동안 세액감면을 적용받을 수 있음(서면-2021-법령해석법인-4426, 2021.12.17.))(#2 ｢조세특례제한법｣ 제6조제1항에 따른 세액감면을 적용받던 창업중소기업이 수도권과밀 억제권역으로 사업장을 이전하였다가 수도권과밀억제권역 외의 지역으로 재이전하는 경우에는 재이전일이 속하는 과세연도부터 남은 감면기간동안 세액감면을 적용받을 수 있음(서면-2021-법령해석법인-4426, 2021.12.17.))(#3 When a corporation that received tax reduction under Article 6(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation for youth startup small businesses relocates its business from the metropolitan area to outside the metropolitan area after receiving tax reduction for the same line of business for 3 years or more, it can continue to apply tax reduction during the remaining period starting from the year in which the relocation occurred (Written Opinion-2021-Corporation-4426, December 17, 2021)){n}

* + - * 1. [30](#1 법인의 창업일은 법인설립등기일임)(#2 법인의 창업일은 법인설립등기일임)(#3 The date of incorporation is the date of registration of its establishment)[n]

{1} (#1 창업중소기업 세액감면 적용 시 법인의 경우 창업일은 법인설립등기일이며, 창업 당시 세액감면 대상 업종으로 창업하지 않은 경우에는 세액감면 적용 불가함(사전-2021- 법령해석법인-1540, 2021.11.11.))(#2 창업중소기업 세액감면 적용 시 법인의 경우 창업일은 법인설립등기일이며, 창업 당시 세액감면 대상 업종으로 창업하지 않은 경우에는 세액감면 적용 불가함(사전-2021- 법령해석법인-1540, 2021.11.11.))(#3 In the case of a corporation, the date of incorporation for applying tax reduction for youth startup small businesses is the date of registration of the corporation, and if the corporation did not engage in tax-reduced industries at the time of establishment, tax reduction cannot be applied (Written Opinion-2021-Corporation-1540, November 11, 2021)){n}

* + - * 1. [31](#1 창업중소기업 등의 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도”의 의미)(#2 창업중소기업 등의 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도”의 의미)(#3 Meaning of "the taxable year when income first arises from the relevant business" for youth startup small businesses) [n]

{1}(#1 ｢조세특례제한법｣ 제6조제1항의 규정에 의한 창업중소기업 등의 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 날이 속하는 과세연도”라 함은 감면대상 사업에서 소득이 최초로 발생한 날이 속하는 과세연도를 말하는 것으로, 감면대상소득계산시 이자수익･유가증권처분이익･ 유가증권처분손실 등은 포함하지 아니하는 것임(사전-2021-법령해석소득-0773, 2021.10.27.))(#2 ｢조세특례제한법｣ 제6조제1항의 규정에 의한 창업중소기업 등의 “해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 날이 속하는 과세연도”라 함은 감면대상 사업에서 소득이 최초로 발생한 날이 속하는 과세연도를 말하는 것으로, 감면대상소득계산시 이자수익･유가증권처분이익･ 유가증권처분손실 등은 포함하지 아니하는 것임(사전-2021-법령해석소득-0773, 2021.10.27.))(#3 The term "the taxable year when income first arises from the relevant business" under Article 6(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation refers to the taxable year in which income first arises from the relevant business that is the subject of reduction. It does not include interest income, gains or losses from securities transactions when calculating income subject to reduction (Written Opinion-2021-Legal Interpretation Income-0773, October 27, 2021)){n}

* + - * 1. [32](#1 개인사업자 폐업 후 동일업종 법인설립 등)(#2 개인사업자 폐업 후 동일업종 법인설립을 창업에 해당하지 않음)(#3 No qualification for startup exists if a business was already operating the same business at the time of establishment after closing an individual business)[n]

{1}(#1 개인사업자가 폐업 후 폐업전의 업종과 동일업종으로 A법인을 설립하는 경우 및 A법인이 100% 출자하여 A법인과 동일한 대표자 및 동일업종으로 다른 지역에 B법인을 설립하는 경우 창업에 해당하지 않음(서면-2021-법령해석법인-1262, 2021.06.08.))(#2 개인사업자가 폐업 후 폐업전의 업종과 동일업종으로 A법인을 설립하는 경우 및 A법인이 100% 출자하여 A법인과 동일한 대표자 및 동일업종으로 다른 지역에 B법인을 설립하는 경우 창업에 해당하지 않음(서면-2021-법령해석법인-1262, 2021.06.08.))(#3 If an individual business owner closes the business and subsequently establishes a corporation in the same line of business, and if Corporation A, which is 100% invested by the individual, establishes a new Corporation B in the same line of business and in a different area, tax reduction is not applicable even if the business was established as a startup (Written Opinion-2021-Legal-Corporation-1262, June 8, 2021)){n}

* + - * 1. [33](#1 수도권 밖의 모법인으로부터 도매사업 인수 및 영업사원 승계 후 3년 내에 수도권 밖으로 이전 시, 감면대상소득 산정방법)(#2 수도권 밖의 모법인으로부터 도매사업 인수 및 영업사원 승계 후 3년 내에 수도권 밖으로 이전 시, 감면대상소득 산정방법)(#3 How the income of the corporation subject to reduction is calculated when inheriting a wholesale business and transferring employees within 3 years of relocating outside the metropolitan area) [n]

{1}(#1 수도권과밀억제권역에 본사를 두고 3년 이상 의료기기 도소매업을 영위하던 내국법인이 수도권 밖에서 동일업종을 영위하고 있는 모법인으로부터 도매사업과 관련 자산 및 주요 거래처 등을 인수하면서 해당 사업의 영업사원을 승계하는 등 사실상 사업을 양수한 후 해당 사업 양수일부터 3년 내에 본사를 수도권 밖으로 이전하는 경우 모법인으로부터 양수한 사업에서 발생하는 소득은 ｢조세특례제한법｣(2017.12.19. 법률 제15227호로 개정되기 전의 것) 제63조의2【법인의 공장 및 본사를 수도권 밖으로 이전하는 경우 법인세 등 감면】의 적용대상에 해당하지 않으므로 해당 소득은 같은 조 제2항제2호가목에 따른 ‘해당 과세연도의 과세표준’에 포함되지 않으며, 해당 영업사원은 같은 호 나목 및 다목의 이전본사근무인원 및 법인전체근무인원에서 제외되는 것임(서면-2020-법령 해석법인-3826, 2021.03.11.))(#2 수도권과밀억제권역에 본사를 두고 3년 이상 의료기기 도소매업을 영위하던 내국법인이 수도권 밖에서 동일업종을 영위하고 있는 모법인으로부터 도매사업과 관련 자산 및 주요 거래처 등을 인수하면서 해당 사업의 영업사원을 승계하는 등 사실상 사업을 양수한 후 해당 사업 양수일부터 3년 내에 본사를 수도권 밖으로 이전하는 경우 모법인으로부터 양수한 사업에서 발생하는 소득은 ｢조세특례제한법｣(2017.12.19. 법률 제15227호로 개정되기 전의 것) 제63조의2【법인의 공장 및 본사를 수도권 밖으로 이전하는 경우 법인세 등 감면】의 적용대상에 해당하지 않으므로 해당 소득은 같은 조 제2항제2호가목에 따른 ‘해당 과세연도의 과세표준’에 포함되지 않으며, 해당 영업사원은 같은 호 나목 및 다목의 이전본사근무인원 및 법인전체근무인원에서 제외되는 것임(서면-2020-법령 해석법인-3826, 2021.03.11.))(#3 A domestic corporation that has been engaged in the medical device wholesale business for more than 3 years in the metropolitan area and the over-congested area, relocates its business premises from outside the metropolitan area, and within 3 years of relocating, it acquires assets related to the wholesale business and major trading partners from the parent corporation, essentially taking over the business. In this case, income generated from the business taken over from the parent corporation is not included in the "tax base of the relevant taxable year" under Article 63-2 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (as amended before Law No. 15227 on December 19, 2017), so it is not included in the "tax base of the relevant taxable year" and the relevant business workers are excluded from the number of workers for the year, and the number of workers for the entire corporation (Written Opinion-2020-Legal-Corporation-3826, March 11, 2021).){n}

* + - * 1. [34](#1 수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세액 감면 여부)(#2 수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세액 감면 여부)(#3 Whether a tax reduction is applicable to a company that moves its factory outside the metropolitan area) [n]

{1}(#1 수도권과밀억제권역 안에 소재하는 공장시설을 수도권 밖으로 이전하기 위하여 조업을 중단한 날부터 소급하여 2년 이상 계속 조업한 실적이 있는 중소기업이 선이전 후양도 방식으로 공장시설을 수도권 밖으로 이전하는 경우 공장이전일 이후 해당 공장에서 최초로 소득이 발생하는 과세연도부터 같은 법 제63조에 따른 감면이 적용되는 것임 (서면-2021-법인-0102, 2021.03.05.))(#2 수도권과밀억제권역 안에 소재하는 공장시설을 수도권 밖으로 이전하기 위하여 조업을 중단한 날부터 소급하여 2년 이상 계속 조업한 실적이 있는 중소기업이 선이전 후양도 방식으로 공장시설을 수도권 밖으로 이전하는 경우 양도하기 공장시설을 양도하기 전일지라도 공장이전일 이후 해당 공장에서 최초로 소득이 발생하는 과세연도부터 같은 법 제63조에 따른 감면이 적용되는 것임 (서면-2021-법인-0102, 2021.03.05.))(#3 When a small or medium-sized enterprise with a record of uninterrupted operation for two or more years, starting from the date of cessation of operations, in order to relocate factory facilities located within the metropolitan area and restricted development zone outside the metropolitan area, relocates its factory facilities outside the metropolitan area through a pre-relocation transfer method after the relocation, starting from the taxable year, income is first generated in that factory after the factory relocation date, the reduction as per the same Article 63 of the law is applied (Written Opinion-2021-Corporate-0102, March 5, 2021).){n}

* + - * 1. [35](#1 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당하는지)(#2 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당하는지)(#3 Whether it qualifies as income other than income from crop cultivation) [n]

{1}(#1 농업회사법인이 육계를 매입하여 절단･포장 등의 가공 후 유통하여 발생하는 소득은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 과세연도 분부터 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당함(서면-2019-법령해석법인-2673, 2020.11.5.))(#2 농업회사법인이 육계를 매입하여 절단･포장 등의 가공 후 유통하여 발생하는 소득은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 과세연도 분부터 작물재배업에서 발생하는 소득 외의 소득에 해당함(서면-2019-법령해석법인-2673, 2020.11.5.))(#3 Income generated by agricultural companies purchasing and processing broilers for distribution after cutting and packaging is considered income other than income from crop cultivation, starting from the taxable year beginning after January 1, 2019. (Written Opinion-2019-Legislative Interpretation Corporation-2673, November 5, 2020.)){n}

* + - * 1. [36](#1 본점과 종된사업장의 소재지 및 업종이 다를 경우 창업중소기업 등에 대한 세액공제 적용 여부)(#2 본점과 본점과 사업자등록번호가 같은 지점인 종된사업장의 소재지 및 업종이 다를 경우 창업중소기업 등에 대한 세액공제 적용 여부)(#3 Whether tax deductions for startup SMEs apply when the location and business type of a branch establishment, which is a closed business with the same business registration number as the head office, are different from the head office)[n]

{1} (#1 법인이 창업중소기업 등에 대한 세액감면 대상 업종과 그 외 업종을 함께 영위할 경우, 감면요건은 구분기장한 세액감면 대상 업종의 총자산 및 매입자산을 기준으로 판단하는 것이며 창업 당시 수도권과밀권역 외에 본점을 두더라도 지점이 수도권과밀권역 내에 있다면 이는 수도권과밀권역 내에서 창업한 것으로 보는 것임(서면-2018-법인-3405, 2020.09.28.))(#2 법인이 창업중소기업 등에 대한 세액감면 대상 업종과 그 외 업종을 함께 영위할 경우, 감면요건은 구분하여 기장한 세액감면 대상 업종의 총자산 및 매입자산을 기준으로 판단하는 것이며 창업 당시 수도권과밀권역 외에 본점을 두더라도 지점이 수도권과밀권역 내에 있다면 이는 수도권과밀권역 내에서 창업한 것으로 보는 것임(서면-2018-법인-3405, 2020.09.28.))(#3 When a corporation engages in both eligible industries for corporate tax reduction and other industries simultaneously, the eligibility requirements shall be assessed separately based on the total assets and purchase assets of the eligible industry specified at the time of establishment, and even if the main office is located outside the metropolitan area and the over-congested area, if a branch is located within the metropolitan area and the over-congested area, it shall be considered as established within the metropolitan area and the over-congested area. (Written Opinion-2018-Corporation-3405, September 28, 2020.)){n}

* + - * 1. [37](#1 기금계정이 본사 지방이전 감면 대상에 해당하는지 여부)(#2 용도의 수입/지출내역을 관리하기 위한 기금계정이 본사 지방이전 감면 대상에 해당하는지 여부)(#3 Whether a fund account established to manage income and expenses of a designated purpose qualifies for a tax reduction due to the relocation of the headquarters to outside the metropolitan area)[n]

{1}(#1 AA공사의 인적･물적 설비로 관리･운용되는 BB기금은 해당 기금의 업무를 전담하고 있는 이전본사 근무인원을 산정할 수 없어 ｢조세특례제한법｣ 제63조의2 규정에 따른 법인세를 감면받을 수 없는 것임(서면-2019-법인-0090, 2020.9.18.))(#2 AA공사의 인적･물적 설비로 관리･운용되는 BB기금은 해당 기금의 업무를 전담하고 있는 이전본사 근무인원을 산정할 수 없어 ｢조세특례제한법｣ 제63조의2 규정에 따른 법인세를 감면받을 수 없는 것임(서면-2019-법인-0090, 2020.9.18.))(#3 BB Fund managed with the personnel and physical facilities of AA Corporation is ineligible for corporate tax reduction under Article 63-2 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation, as it is impossible to calculate the number of employees in the previous headquarters responsible for the business of the said fund. (Written Opinion-2019-Corporation-0090, September 18, 2020.)){n}

* + - * 1. [38](#1 공장을 지방으로 이전하는 경우 지방이전에 대한 법인세 감면 등 적용 여부)(#2 공장을 지방으로 이전하는 경우 지방이전에 대한 법인세 감면 등 적용 여부)(#3 Whether corporate tax reduction and other reductions apply when a factory is relocated to outside the metropolitan area)[n]

{1} (#1 본사와 공장이 수도권과밀억제권역 내 동일 소재지에 있는 법인이 공장만 수도권 밖으로 이전하는 경우에도 조세특례제한법 제60조에 따른 공장이전 양도차익 익금불산입 및 같은 법 제63조의2에 따른 지방이전 감면 적용이 가능함(서면-2020-법인-1608, 2020.7.29))(#2 본사와 공장이 수도권과밀억제권역 내 동일 소재지에 있는 법인이 본사는 그대로 두고 공장만 수도권 밖으로 이전하는 경우에도 조세특례제한법 제60조에 따른 공장이전 양도차익 익금불산입 및 같은 법 제63조의2에 따른 지방이전 감면 적용이 가능함(서면-2020-법인-1608, 2020.7.29))(#3 Even in the case where a corporation has its head office and factory located in the same place within the metropolitan area and the over-congested area, if only the factory is relocated outside the metropolitan area, the provisions of Article 60 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation regarding the recognition of gain on the transfer of factories and the reduction of local relocation under Article 63-2 of the same law can still apply. (Written Opinion-2020-Corporation-1608, July 29, 2020.)){n}

* + - * 1. [39](#1 식량작물재배손실에 대응하여 받는 보험금을 식량작물재배업에서 발생한 소득으로 볼 수 있는지)(#2 식량작물재배손실에 대응하여 받는 보험금을 식량작물재배업에서 발생한 소득으로 볼 수 있는지)(#3 Whether insurance proceeds received in response to crop cultivation losses can be considered as income generated from crop cultivation) [n]

{1}(#1 농업재해로 인해 발생한 식량작물재배손실에 대응하여 보상받는 보험금은 ｢조세특례제한법｣ 제68조의 규정에 의하여 법인세가 면제되는 식량작물재배업소득에 해당하는 것임 (기획재정부 법인세제과-692, 2020.5.28.))(#2 농업재해로 인해 발생한 식량작물재배손실에 대응하여 보상받는 보험금은 ｢조세특례제한법｣ 제68조의 규정에 의하여 법인세가 면제되는 식량작물재배업소득에 해당하는 것임 (기획재정부 법인세제과-692, 2020.5.28.))(#3 Insurance proceeds received as compensation for crop cultivation losses caused by agricultural disasters are considered as income from crop cultivation exempted from corporate tax under Article 68 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (Ministry of Strategy and Finance Corporate Taxation Office-692, May 28, 2020.)){n}

* + 1. [40](#1 세액공제)(#2 세액공제)(#3 Tax deductions)[n]
       1. [41](#1 외국납부세액에 대한 세액공제 등(법법§57))(#2 국제적 이중과세를 피하기 위해 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가에 법인세액에서 공제하는 제도인 외국납부세액에 대한 세액공제 등(법법§57))(#3 Tax deductions for foreign tax payments, which is a system of deducting the corporate tax amount paid to a foreign government from the corporate tax amount in order to avoid international double taxation(Law §57))[n]
          1. [42](#1 외국납부세액에 대한 세액공제 규정)(#2 국제적 이중과세를 피하기 위해 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가에 법인세액에서 공제하는 제도인 외국납부세액에 대한 세액공제 규정)(#3 Regulations on tax deductions for foreign tax payments, which is the system of deducting the corporate tax amount paid to a foreign government from the corporate tax amount in order to avoid international double taxation)[n]

{1}(#1 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 과세표준에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 그 국외원천소득에 대하여 납부하였거나 납부할 외국법인 세액이 있는 경우에는 외국납부세액공제를 적용받을 수 있으며 납세자가 외국납부세액공제를 적용하지 않는 경우 손금에 산입됨(법령§19))(#2 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 과세표준에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 그 국외원천소득에 대하여 납부하였거나 납부할 외국법인 세액이 있는 경우에는 국제적 이중과세를 방지하기 위해 외국납부세액공제를 적용받을 수 있으며 납세자가 외국납부세액공제를 적용하지 않는 경우 손금에 산입됨(법령§19))(#3 When foreign source income is included in the tax base of a domestic corporation for each fiscal year, and there is foreign corporate tax payable for that foreign source income, the foreign tax payment deduction can be applied to prevent international double taxation. If the taxpayer does not apply the foreign tax payment deduction, it will be included in the tax base. (Law §19)){n}

* + - * 1. [43](#1 외국법인세액의 범위(법령§94①)(직접외국납부세액))(#2 국제적 이중과세를 피하기 위해 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가에 법인세액에서 공제하는 제도인 외국법인세액의 범위(법령§94①)(국외원천소득에 대하여 해당 소득을 과세표준으로 하여 외국에서 직접 과세된 세액인 직접외국납부세액))(#3 The scope of foreign corporate tax amounts, which is the corporate tax amount paid to a foreign government that is deductible from the corporate tax amount in the country of residence to avoid international double taxation. (Law §94(1)) (Direct foreign tax payments, which are taxes directly imposed by foreign governments on foreign source income included in the tax base))[n]

[44](#1 직접외국납부세액의 유형)(#2 국외원천소득에 대하여 해당 소득을 과세표준으로 하여 외국에서 직접 과세된 세액인 직접외국납부세액의 유형)(#3 Types of direct foreign tax payments, which are taxes directly imposed by foreign governments on foreign source income included in the tax base)[T,e42<n>,e45<n>]

{1}(#1 =초과이윤세 및 기타 법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세액)(#2 =초과이윤세 및 기타 법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세액)(#3 =Taxes assessed based on the tax base of corporations, including excess profits tax and other corporate taxes){n}

{2}(#1 =법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세의 부가세액)(#2 =법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세의 부가세액)(#3 =Value-added tax amounts related to taxes assessed based on the tax base of corporations){n}

{3}(#1 =법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세와 동일한 세목에 해당하는 것으로서 소득 외의 수익금액 기타 이에 준하는 것을 과세표준으로 하여 과세된 세액)(#2 =법인의 소득 등을 과세표준으로 하여 과세된 세와 동일한 세목에 해당하는 것으로서 소득 외의 수익금액 기타 이에 준하는 것을 과세표준으로 하여 과세된 세액)(#3 =Amounts related to income other than income included in the tax base, assessed based on the tax base of corporations, which fall under the same category as the taxes assessed based on the tax base of corporations){n}

[45](#1 직접외국납부세액에서 제외되는 항목)(#2 국외원천소득에 대하여 해당 소득을 과세표준으로 하여 외국에서 직접 과세된 세액인 직접외국납부세액에서 제외되는 항목)(#3 Items excluded from direct foreign tax payments, which are amounts excluded from direct foreign tax payments based on foreign source income included in the tax base)[n]

{1}(#1 ｢국제조세조정에 관한 법률｣ §12①에 따라 내국법인의 소득이 감액조정된 금액 중 국외특수관계인에게 반환되지 아니하고 내국법인에게 유보되는 금액에 대하여 외국정부가 과세한 금액과 해당 세액이 조세조약에 따른 비과세･면제･제한세율에 관한 규정에 따라 계산한 세액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 세액은 제외합니다.)(#2 ｢국제조세조정에 관한 법률｣ §12①에 따라 내국법인의 소득이 감액조정된 금액 중 국외특수관계인에게 반환되지 아니하고 내국법인에게 남아되는 금액에 대하여 외국정부가 과세한 금액과 해당 세액이 조세조약에 따른 비과세･면제･제한세율에 관한 규정에 따라 계산한 세액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 세액은 제외합니다.)(#3 Exclusion of the excess amount when the amount of foreign corporate tax paid by a domestic corporation, which has been reduced from the amount of income that has been reduced in accordance with Article 12(1) of the Adjustment Of International Taxes Act, exceeds the amount of foreign corporate tax calculated in accordance with the provisions of the tax treaty on non-taxation, exemption, or reduced tax rate.){e44<n>,e42<n>}

* + - * 1. [46](#1 외국법인세액의 공제 등)(#2 내국법인의 과세표준금액에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 그 국외원천소득에 대하여 외국정부에 의하여 과세된 세액인 외국법인세액의 공제 등)(#3 Deductions related to foreign corporate tax amounts, which are deductions from corporate tax amounts paid to foreign governments for foreign source income included in the tax base of domestic corporations)[n]

[47](#1 외국납부세액의 공제한도 등)(#2 외국납부세액의 공제한도 등)(#3 Limits on deductions for foreign tax payments)[n]

[48](#1 $(외국납부세액 공제한도))(#2 $(외국납부세액 공제한도))(#3 $(Deduction limits for foreign tax payments))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e49<n>}

[49](#1 $(국외원천소득에 대하여 ｢조세특례제한법｣ 기타 법률에 의한 면제 또는 세액감면을 받은 경우의 공제한도금액))(#2 $(국외원천소득에 대하여 ｢조세특례제한법｣ 기타 법률에 의한 면제 또는 세액감면을 받은 경우의 공제한도금액))(#3 $(Deduction limit under Law §57 for foreign tax exemptions or reductions on foreign income))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e48<n>}

[50](#1 산출세액의 의미)(#2 산출세액의 의미)(#3 Meaning of calculated tax amount)[n]

{1}(#1 당해 사업연도의 국내･국외원천소득을 합산하여 계산한 과세표준금액에 법인세법§55에 따른 세율을 적용하여 산출한 해당 사업연도의 법인세액으로 함(토지 등 양도소득에 대한 법인세액은 제외))(#2 당해 사업연도의 국내･국외원천소득을 합산하여 계산한 과세표준금액에 법인세법§55에 따른 구간별 누진세율을 적용하여 산출한 해당 사업연도의 법인세액으로 함(토지 등 양도소득에 대한 법인세액은 제외))(#3 The corporate tax amount for the fiscal year is calculated by applying the progressive tax rate according to Corporate Tax Act §55 to the combined tax base of both domestic and foreign source income for that fiscal year, excluding corporate tax on income from real estate transfers.){e49<n>,e48<n>}

[51](#1 국외원천소득)(#2 국외원천소득)(#3 Foreign source income)[n]

[52](#1 국외원천소득의 의미)(#2 국외원천소득의 의미)(#3 Meaning of foreign source income)[n]

{1}(#1 ‘국외원천소득’은 국외에서 발생한 소득으로서 내국법인의 각 사업연도 소득의 과세표준 계산에 관한 규정을 준용하여 산출한 금액으로 함. 이 경우 국외원천소득은 해당 사업연도의 과세표준을 계산할 때 손금에 산입된 금액(국외원천소득이 발생한 국가에서 과세할 때 손금에 산입된 금액은 제외한다)으로서 국외원천소득에 대응하는 법령§94② 각 호의 비용을 뺀 금액으로 한다(법령§94②).)(#2 ‘국외원천소득’은 국외에서 발생한 소득으로서 내국법인의 각 사업연도 소득의 과세표준 계산에 관한 규정을 준용하여 산출한 금액으로 함. 이 경우 국외원천소득은 해당 사업연도의 과세표준을 계산할 때 손금에 산입된 금액(국외원천소득이 발생한 국가에서 과세할 때 손금에 산입된 금액은 제외한다)으로서 국외원천소득에 대응하는 법령§94② 각 호의 비용을 뺀 금액으로 한다(법령§94②).)(#3 "Foreign source income" refers to income generated abroad and is calculated by applying the regulations governing the calculation of tax base for each fiscal year of a domestic corporation. In this case, foreign source income is the amount included in tax base when calculating the tax base for that fiscal year (excluding the amount included in tax base when taxed in the country where foreign source income was generated) and subtracting the costs corresponding to foreign source income as specified in Law §94(2).){e53<n>,e54<n>}

[53](#1 법령§94② 각 호의 국외원천소득대응비용 중 직접비용)(#2 법령§94② 각 호의 국외원천소득대응비용 중 직접비용)(#3 Direct costs among the costs corresponding to foreign source income as specified in Law §94(2))[n]

{1}(#1 해당 국외원천소득에 직접적으로 관련되어 대응되는 비용. 이 경우 해당 국외원천소득과 그 밖의 소득에 공통적으로 관련된 비용은 제외)(#2 해당 국외원천소득에 직접적으로 관련되어 대응되는 비용. 이 경우 해당 국외원천소득과 그 밖의 소득에 공통적으로 관련된 비용은 제외)(#3 Costs directly related to the specific foreign source income. Costs common to both the specific foreign source income and other income are excluded.){ e52<n>,e54<n>}

[54](#1 법령§94② 각 호의 국외원천소득대응비용 중 배분비용)(#2 법령§94② 각 호의 국외원천소득대응비용 중 배분비용)(#3 Allocation costs among the costs corresponding to foreign source income as specified in Law §94(2))[n]

{1} (#1 해당 국외원천소득과 그 밖의 소득에 공통적으로 관련된 비용 중 기획재정부령으로 정하는 방법에 따라 계산한 국외원천소득 관련 비용)(#2 해당 국외원천소득과 그 밖의 소득에 공통적으로 관련된 공통비용 중 기획재정부령으로 정하는 방법(수입금액, 손금액)에 따라 계산한 국외원천소득 관련 비용)(#3 Costs related to foreign source income calculated according to the method specified in the Ministry of Planning and Finance Ordinance (income amount, deduction amount) based on common costs for foreign source income and other income.){e52<n>,e53<n>}

[55](#1 감면비율의 의미)(#2 감면비율의 의미)(#3 Meaning of reduction rate)[n]

{1}(#1 ‘감면비율’ 은 실제로 감면받은 세액을 기준으로 합니다.)(#2 ‘감면비율’ 은 실제로 감면받은 세액을 기준으로 합니다.)(#3 The reduction rate is based on the actual reduced tax amount.){e49<n>}

[56](#1 산출세액 이내의 공제금액)(#2 산출세액 이내의 공제금액)(#3 Deduction amount within the calculated tax amount) [n]

{1}(#1 ‘외국납부세액공제액’은 산출세액을 초과할 수 없습니다.)(#2 국제적 이중과세를 피하기 위해 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가에 법인세액에서 공제하는 ‘외국납부세액공제액’은 산출세액을 초과할 수 없습니다.)(#3 The foreign tax payment deduction amount deducted from the corporate tax amount in the country of residence for taxes paid to a foreign government to avoid international double taxation cannot exceed the tax base.){e48<n>,e49<n>}

[57](#1 국외사업장이 2이상의 국가에 있는 경우 외국법인세액 공제한도)(#2 국외사업장이 2이상의 국가에 있는 경우 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가의 법인세액에서 공제하는 외국법인세액 공제한도)(#3 Limit for the deduction of foreign corporate tax amounts from the corporate tax amount in the country of residence when there are two or more foreign business establishments)[n]

{1}(#1 국외사업장이 2이상의 국가에 있는 경우에는 국가별로 구분하여 공제한도를 계산하여야 합니다.(법령§94⑦))(#2 국외사업장이 2이상의 국가에 있는 경우에는 국가별로 구분하여 공제한도를 계산하여야 합니다.(법령§94⑦))(#3 When there are two or more foreign business establishments, deductions must be calculated separately for each country. (Law §94(7))){e48<n>,e49<n>}

[58](#1 외국법인세액의 이월공제)(#2 국제적 이중과세를 피하기 위해 외국정부에 납입한 법인세액을 거주하는 국가의 법인세액에서 공제하는 외국법인세액의 해당사업연도 이후에 공제 받을 수 있는 이월공제)(#3 Carryforward deduction for the foreign tax payment deduction amount deducted from the corporate tax amount in the country of residence for taxes paid to a foreign government, which can be applied in subsequent fiscal years after the fiscal year in which the deduction is first claimed)[n]

{1}(#1 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액이 공제한도를 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 공제한도 범위에서 공제 받을 수 있음(법법§57②))(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액이 공제한도를 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 공제한도 범위에서 공제 받을 수 있음(법법§57②))(#3 If the foreign tax payment amount paid to a foreign government exceeds the deduction limit, the excess amount can be carried forward and deducted within ten years from the beginning of each fiscal year starting from the next fiscal year after the fiscal year in which the deduction was first claimed. (Law §57(2))){e59<n>}

[59](#1 외국법인세액의 이월공제)(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액의 해당사업연도 이후에 공제 받을 수 있는 이월공제)(#3 The carryforward deduction for foreign corporate tax paid or to be paid to a foreign government after the relevant fiscal year)[n]

[60](#1 외국법인세액의 이월공제기간)(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액의 해당사업연도 이후에 공제 받을 수 있는 이월공제기간)(#3 The carryforward deduction period for foreign corporate tax paid or to be paid to a foreign government after the relevant fiscal year)[n]

{1}(#1 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액이 공제한도를 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 공제한도 범위에서 공제 받을 수 있음(법법§57②))(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액이 공제한도를 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 공제한도 범위에서 공제 받을 수 있음(법법§57②))(#3 If the foreign tax payment amount paid to a foreign government exceeds the deduction limit, the excess amount can be carried forward and deducted within ten years from the beginning of each fiscal year starting from the next fiscal year after the fiscal year in which the deduction was first claimed. (Law §57(2))){e58<n>,e61<n>,e62<n>}

[61](#1 외국납부세액의 손금산입)(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국납부세액의 손금산입)(#3 Inclusion of the carryforward foreign tax paid or to be paid to a foreign government in deductible expenses)[n]

{1}(#1 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액을 이월공제기간 내에 공제받지 못한 경우 그 공제받지 못한 외국법인세액은 제21조제1호에도 불구하고 이월공제기간의 종료일 다음 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입할 수 있음(법법§57②))(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액을 이월공제기간 내에 공제받지 못한 경우 그 공제받지 못한 외국법인세액은 제21조제1호에도 불구하고 이월공제기간의 종료일 다음 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입할 수 있음(법법§57②))(#3 If the foreign corporate tax amount paid or to be paid to a foreign government, which was not deducted within the carryforward period, may be included in a deductible expense in the income amount of the business year following the expiration of the carryforward period, notwithstanding Article 21(1) (Law §57(2)).){e58<n>,e60<n>,e62<n>}

[62](#1 외국법인세액 중 국외원천소득 대응비용과 관련된 부분)(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국법인세액 중 국외원천소득 대응비용과 관련된 부분)(#3 The portion of the foreign corporate tax paid or to be paid to a foreign government related to foreign-source income matching costs)[n]

{1}(#1 외국납부세액 공제한도금액을 초과하는 외국법인세액 중 국외원천소득 대응 비용과 관련된 외국법인세액에 대해서는 이월공제를 하지 않음(법령§94⑮))(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국납부세액 공제한도금액을 초과하는 외국법인세액 중 국외원천소득 대응 비용과 관련된 외국법인세액에 대해서는 이월공제를 하지 않음(법령§94⑮))(#3 Foreign corporate tax amounts exceeding the foreign tax credit limit on foreign taxes paid or to be paid to a foreign government, related to foreign-source income matching costs, are not eligible for carryover deduction (Law §94(15).)){e60<n>,e61<n>,e58<n>}

* + - * 1. [63](#1 간주외국납부세액공제(법법§57③))(#2 간주외국납부세액공제(법법§57③))(#3 Deemed foreign tax payment deduction (Law §57(3)))[n]

[64](#1 간주외국납부세액공제의 의의)(#2 간주외국납부세액공제의 의의)(#3 Significance of deemed foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 국외원천소득이 있는 내국법인이 조세조약의 상대국에서 해당 국외원천소득에 대하여 법인세를 감면받은 세액상당액은 그 조세조약으로 정하는 범위에서 세액공제의 대상이 되는 외국법인 세액으로 봅니다.)(#2 국외원천소득이 있는 내국법인이 조세조약의 상대국에서 해당 국외원천소득에 대하여 법인세를 감면받은 세액상당액은 그 조세조약으로 정하는 범위에서 세액공제의 대상이 되는 외국법인 세액으로 봅니다.)(#3 The amount of tax that a domestic corporation with foreign source income, which has received a reduction in corporate tax from the treaty country for the relevant foreign source income, considers as the foreign corporate tax amount eligible for tax deduction within the limits set by the treaty country for that foreign source income.){e65<n>}

[65](#1 간주외국납부세액의 공제대상법인)(#2 간주외국납부세액의 공제대상법인)(#3 Corporations eligible for deemed foreign tax payment deduction)[n]

[66](#1 간주외국납부세액의 공제대상법인의 의미)(#2 간주외국납부세액의 공제대상법인의 의미)(#3 Meaning of corporations eligible for deemed foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 법 소정 조세조약 체결국에서 발생되는 국외원천소득에 대하여 조약상대국으로부터 법인세를 감면받은 법인)(#2 법 소정 조세조약 체결국에서 발생되는 국외원천소득에 대하여 조약상대국으로부터 법인세를 감면받은 법인)(#3 Corporations that have received a reduction in corporate tax from the treaty partner country for foreign source income generated in the treaty country, as stipulated by the treaty.){e64<n>}

[67](#1 간주외국납부세액공제를 규정한 조약체결국)(#2 간주외국납부세액공제를 규정한 조세조약을 체결한 국가)(#3 Countries that have concluded a tax treaty that includes provisions on deemed foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 그리스, 말레이시아, 멕시코, 방글라데시, 베트남(2014.12.31.까지), 불가리아, 브라질, 사우디 아라비아(2013.12.31.까지), 스리랑카, 슬로바키아, 싱가포르, 아일랜드, 요르단(2015.12.31. 까지), 이스라엘, 이집트, 인도네시아, 중국(2014.12.31.까지), 체코, 카타르(2019.12.31.까지), 쿠웨이트, 터키, 튀니지, 파키스탄, 파푸아뉴기니, 포르투갈, 피지, 필리핀, 태국(2012.12.31.까지) 등)(#2 그리스, 말레이시아, 멕시코, 방글라데시, 베트남(2014.12.31.까지), 불가리아, 브라질, 사우디 아라비아(2013.12.31.까지), 스리랑카, 슬로바키아, 싱가포르, 아일랜드, 요르단(2015.12.31. 까지), 이스라엘, 이집트, 인도네시아, 중국(2014.12.31.까지), 체코, 카타르(2019.12.31.까지), 쿠웨이트, 터키, 튀니지, 파키스탄, 파푸아뉴기니, 포르투갈, 피지, 필리핀, 태국(2012.12.31.까지) 등)(#3 Countries including Greece, Malaysia, Mexico, Bangladesh, Vietnam (until December 31, 2014), Bulgaria, Brazil, Saudi Arabia (until December 31, 2013), Sri Lanka, Slovakia, Singapore, Ireland, Jordan (until December 31, 2015), Israel, Egypt, Indonesia, China (until December 31, 2014), Czech Republic, Qatar (until December 31, 2019), Kuwait, Turkey, Tunisia, Pakistan, Papua New Guinea, Portugal, Fiji, the Philippines, Thailand (until December 31, 2012), etc.){e68<n>}

[68](#1 간주외국납부세액공제를 받는 경우의 주의사항)(#2 간주외국납부세액공제를 받는 경우의 주의사항)(#3 Precautions when receiving deemed foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 간주외국납부세액공제를 받는 경우 관련 체결국과의 조세조약 체결내용(적용범위, 적용기간, 감면 등)을 반드시 확인하시기 바랍니다.)(#2 간주외국납부세액공제를 받는 경우 관련 체결국과의 조세조약 체결내용(적용범위, 적용기간, 감면 등)을 반드시 확인하시기 바랍니다.)(#3 When receiving deemed foreign tax payment deduction, it is essential to verify the content of the tax treaty with the relevant treaty partner country (scope of application, duration, reductions, etc.)){e67<n>}

[69](#1 간주외국납부세액공제대상 금액)(#2 간주외국납부세액공제대상 금액)(#3 Amount eligible for deemed foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 외국법인세액의 범위는 해당 국외원천소득에 대하여 감면받은 세액 상당액)(#2 외국법인세액의 범위는 해당 국외원천소득에 대하여 감면받은 세액 상당액)(#3 The scope of foreign corporate income tax is equivalent to the amount of tax reduced for the relevant foreign source income){e64<n>}

* + - * 1. [70](#1 간접외국납부세액공제(법법§57④))(#2 간접외국납부세액공제(법법§57④))(#3 Indirect foreign tax payment deduction (Law §57(4)))[n]

[71](#1 간접외국납부세액공제의 의의)(#2 간접외국납부세액공제의 의의)(#3 Significance of indirect foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 내국법인의 각 사업연도의 소득금액에 외국자회사로부터 받는 이익의 배당이나 잉여금의 분배액이 포함되어 있는 경우 그 외국자회사의 소득에 대하여 부과된 외국법인세액 중 그 수입배당금액에 대응하는 것으로서 일정금액을 세액공제되는 외국법인세액으로 봅니다.)(#2 내국법인의 각 사업연도의 소득금액에 외국자회사로부터 받는 이익의 배당이나 잉여금의 분배액이 포함되어 있는 경우 그 외국자회사의 소득에 대하여 부과된 외국법인세액 중 그 수입배당금액에 대응하는 것으로서 일정금액을 세액공제되는 외국법인세액으로 봅니다.)(#3 For domestic corporations whose income for each fiscal year includes the distribution amount of profits or surplus from a foreign subsidiary, the foreign corporate tax amount imposed on the income corresponding to the income distribution amount is considered as the foreign corporate tax amount eligible for a certain deduction.){e72<n>,e73<n>,e75<n>}

[72](#1 간접외국납부세액 공제대상법인)(#2 간접외국납부세액 공제대상법인)(#3 Corporations eligible for indirect foreign tax payment deduction)[n]

{1}(#1 내국법인이 직접 외국자회사의 의결권 있는 발행주식총수 또는 출자총액의 25% (｢조세특례제한법｣ 제22조에 따른 해외자원개발사업을 하는 외국법인의 경우 5%) 이상을 해당 외국자회사의 배당확정일 현재 6개월 이상 계속하여 보유하고 있는 법인으로서 해당 내국법인의 각 사업연도 소득금액에 외국자회사로부터 받은 수입 배당금이 포함된 경우일 것.)(#2 내국법인이 직접 외국자회사의 의결권 있는 발행주식총수 또는 출자총액의 25% (｢조세특례제한법｣ 제22조에 따른 해외자원개발사업을 하는 외국법인의 경우 5%) 이상을 해당 외국자회사의 배당확정일 현재 6개월 이상 계속하여 보유하고 있는 법인으로서 해당 내국법인의 각 사업연도 소득금액에 외국자회사로부터 받은 수입 배당금이 포함된 경우일 것.)(#3 A domestic corporation that directly holds 25% (or 5% in the case of a foreign corporation engaged in overseas resource development projects under Article 22 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation) or more of the total issued shares with voting rights or total contributions of a foreign subsidiary continuously for six months or more as of the dividend determination date of the relevant foreign subsidiary and includes income dividends received from the foreign subsidiary in the income amount for each business year of the domestic corporation.){e71<n>,e73<n>,e75<n>}

[73](#1 간접외국납부세액공제대상 금액(법령§94⑧))(#2 간접외국납부세액공제대상 금액(법령§94⑧))(#3 Amount eligible for indirect foreign tax payment deduction (Law §94(8)))[n]

[74](#1 $(간접외국납부세액 산식))(#2 $(간접외국납부세액 산식))(#3 $(Calculation of indirect foreign tax payment deduction))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e75<n>}

[75](#1 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액)(#2 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액)(#3 The corporate tax amount for the relevant fiscal year of the foreign subsidiary)[n]

[76](#1 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액의 의의)(#2 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액의 의의)(#3 Meaning of the corporate tax amount for the relevant fiscal year of the foreign subsidiary)[n]

{1}(#1 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액은 법령§94⑧ 각 호의 세액으로서 외국자회사가 외국납부세액으로 공제받았거나 공제받을 금액 또는 해당 수입배당금액이나 제3국(본점이나 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소 등을 둔 국가 외의 국가를 말한다) 지점 등 귀속소득에 대하여 외국자회사의 소재지국에서 국외소득 비과세･면제를 적용받았거나 적용받을 경우 해당 세액 중 100분의 50에 상당하는 금액을 포함하여 계산합니다.)(#2 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액은 법령§94⑧ 각 호의 세액으로서 외국자회사가 외국납부세액으로 공제받았거나 공제받을 금액 또는 해당 수입배당금액이나 제3국(본점이나 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소 등을 둔 국가 외의 국가를 말한다) 지점 등 귀속소득에 대하여 외국자회사의 소재지국에서 국외소득 비과세･면제를 적용받았거나 적용받을 경우 해당 세액 중 100분의 50에 상당하는 금액을 포함하여 계산합니다.)(#3 The corporate tax amount for the relevant fiscal year of the foreign subsidiary is the amount calculated, including 50% of the tax amount that the foreign subsidiary has received or will receive as a deduction for foreign tax payment or exemption from taxation for the attributable income or dividends in a third country (referring to countries other than the home country, branch offices, or substantial business locations, etc.) or income for which foreign tax exemption or reduction is applied according to the laws of the foreign subsidiary's location country.){e74<n>,e77<n>}

[77](#1 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액의 유형)(#2 외국자회사의 해당 사업연도 법인세액의 유형)(#3 Types of corporate tax amount for the relevant fiscal year of the foreign subsidiary)[T,e76<n>,e74<n>]

{1}(#1 =외국자회사가 외국손회사로부터 지급받는 수입배당금액에 대하여 외국손회사의 소재지국 법률에 따라 외국손회사의 소재지국에 납부한 세액)(#2 =외국자회사가 외국손회사(자회사가 투자한 피투자회사)로부터 지급받는 수입배당금액에 대하여 외국손회사의 소재지국 법률에 따라 외국손회사의 소재지국에 납부한 세액)(#3 =Tax paid by the foreign subsidiary to the location country's Laws for income received as dividends from a foreign loss subsidiary (an invested companty invested by the subsidiary).){n}

{2}(#1 =외국자회사가 제3국의 지점 등에 귀속되는 소득에 대하여 그 제3국에 납부한 세액)(#2 =외국자회사가 제3국의 지점 등에 귀속되는 소득에 대하여 그 제3국에 납부한 세액)(#3 =Tax paid by the foreign subsidiary to the third country for income attributable to the third country's branch){n}

* + - * 1. [78](#1 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제(법법§57⑥))(#2 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제(법법§57⑥))(#3 Foreign tax payment deduction for foreign investment through foreign hybrid entities (Law §57(6)))[n]

[79](#1 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제의 의의)(#2 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제의 의의)(#3 Significance of foreign tax payment deduction for foreign investment through foreign hybrid entities)[n]

{1}(#1 내국법인의 각 사업연도의 소득금액에 외국법인으로부터 받는 수입 배당금액이 포함되어 있는 경우로서 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아니라 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담하는 등 일정한 요건을 갖춘 경우에는 그 외국법인의 소득에 대하여 출자자인 내국법인에게 부과된 외국법인세액 중 해당 수입배당금액에 대응하는 것으로서 대통령령으로 정하는 산식에 따라 계산한 금액은 세액공제대상이 되는 외국법인세액으로 봅니다.)(#2 내국법인의 각 사업연도의 소득금액에 외국법인으로부터 받는 수입 배당금액이 포함되어 있는 경우로서 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아니라 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담하는 등 일정한 요건을 갖춘 경우에는 그 외국법인의 소득에 대하여 출자자인 내국법인에게 부과된 외국법인세액 중 해당 수입배당금액에 대응하는 것으로서 대통령령으로 정하는 산식에 따라 계산한 금액은 세액공제대상이 되는 외국법인세액으로 봅니다.)(#3 When income dividends from a foreign subsidiary are included in the income for each fiscal year of a domestic corporation and certain conditions are met, such as the domestic corporation directly bearing the tax obligation instead of the foreign subsidiary, the amount calculated according to the formula prescribed by presidential decree, including the foreign corporate tax amount imposed on the income corresponding to the income dividends, is considered as the foreign corporate tax amount eligible for tax deduction.){e80<n>,e85<n>}

[80](#1 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제 공제대상요건(법령§94⑬))(#2 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담하는 경우 그 외국법인인 외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제 공제대상요건(법령§94⑬))(#3 When, in accordance with the tax laws of the resident country, a domestic corporation that is a shareholder or contributor, not the foreign corporation itself, bears the direct tax liability on the income of the foreign corporation, what is the eligibility criteria for foreign tax credit in the case of foreign investment through a foreign hybrid business entity)[n]

[81](#1 외국법인의 소득이 거주지국에서 발생한 경우)(#2 외국법인의 소득이 거주지국에서 발생한 경우)(#3 When the income of a foreign corporation is generated in the country of residence)[n]

{1}(#1 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담하는 경우)(#2 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가인 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담하는 경우)(#3 When, according to the tax laws of the country in which the foreign corporation's head office or principal place of business is located, the tax liability for the income of the foreign corporation is borne directly by an internal corporation, which is not the foreign corporation itself but rather a domestic corporation that is a shareholder or contributor.){e82<n>,e79<n>,e85<n>}

[82](#1 외국법인의 소득이 원천지국에서 발생한 경우로서 법령§94⑬(2) 각 목의 요건을 모두 충족할 것)(#2 외국법인의 소득이 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가 이외의 국가인 원천지국에서 발생한 경우로서 법령§94⑬(2) 각 목의 요건을 모두 충족할 것)(#3 When the income of the foreign corporation arises in a country other than the country where the foreign corporation's head office or principal place of business is located, and all the conditions specified in the relevant provisions of the law §94(2) are met)[n]

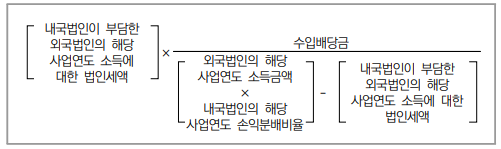
[83](#1 거주지국의 세법에 따라 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#2 거주지국의 세법에 따라 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#3 The resident country's tax laws require the domestic corporation to assume the tax liability)[n]

{1}(#1 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것으로서 ‘거주지국’이란 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가를 의미하며 ‘원천지국’은 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가 이외의 국가를 의미합니다.)(#2 거주지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것으로서 ‘거주지국’이란 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가를 의미하며 ‘원천지국’은 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가 이외의 국가를 의미합니다.)(#3 The domestic corporation will assume direct tax liability for the income of the foreign corporation according to the tax laws of the resident country, which is the country where the foreign corporation's headquarters or main office is located. The term source country refers to countries other than the country where the foreign corporation's headquarters or main office is located.){e84<n>,e79<n>,e85<n>,e81<n>}

[84](#1 원천지국의 세법에 따라 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#2 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가 이외의 국가인 원천지국의 세법에 따라 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#3 The domestic corporation will assume direct tax liability according to the tax laws of the source country, which is a country other than the one where the foreign corporation's headquarters or main office is located)[n]

{1}(#1 원천지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#2 외국법인의 본점 또는 주사무소가 있는 국가 이외의 국가인 원천지국의 세법에 따라 그 외국법인의 소득에 대하여 해당 외국법인이 아닌 그 주주 또는 출자자인 내국법인이 직접 납세의무를 부담할 것)(#3 According to the tax laws of the source country, which is a country other than the one where the foreign corporation's headquarters or main office is located, the domestic corporation, not the foreign corporation, will assume direct tax liability for the income of the foreign corporation.){e83<n>,e79<n>,e81<n>,e85<n>}

[85](#1 $(외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제 세액공제대상 금액))(#2 $(외국 Hybrid 사업체를 통한 국외투자시 외국납부세액공제 세액공제대상 금액))(#3 $(Amount eligible for tax deduction for foreign tax payment deduction for foreign investment through foreign hybrid entities))[n]

{1}{e79<n>,e80<n>}

[87](#1 세액공제 계산서의 제출(법령§94③∼⑤))(#2 세액공제 계산서의 제출(법령§94③∼⑤))(#3 Submission of tax deduction calculation statements (Law §94(3)~(5)))[n]

[88](#1 외국납부세액 공제세액 계산서 제출)(#2 외국정부에 납부하였거나 납부할 세액인 외국납부세액 공제세액 계산서 제출)(#3 Submission of calculation statement for foreign tax payment deduction tax amount, which is the foreign tax payment tax amount paid or to be paid to a foreign government)[n]

{1}(#1 법인세 과세표준 신고 시 외국납부세액 공제세액 계산서 제출)(#2 법인세 과세표준 신고 시 외국정부에 납부하였거나 납부할 세액인 외국납부세액 공제세액 계산서 제출)(#3 Submission of calculation statement for foreign tax payment deduction tax amount when filing corporate tax base for the foreign tax payment tax amount paid or to be paid to a foreign government.){e79<n>,e89<n>}

[89](#1 법 소정 사유로 제출할 수 없는 경우에는 외국정부의 결정통지를 받은 날부터 3개월 내에 제출)(#2 어떠한 사유로 제출할 수 없는 경우에는 외국정부의 결정통지를 받은 날부터 3개월 내에 제출)(#3 In cases where it is impossible to submit for various reasons, the submission should be made within 3 months from the date of receiving the foreign government's determination notice)[n]

{1}(#1 외국정부의 국외원천소득에 대한 법인세 결정･경정･통지의 지연, 과세기간이 다른 경우 등으로 신고와 함께 제출할 수 없는 경우에는 외국정부의 결정통지를 받은 날부터 3개월 내에 제출)(#2 외국정부의 국외원천소득에 대한 법인세 결정･경정･통지의 지연, 과세기간이 다른 경우 등으로 신고와 함께 제출할 수 없는 경우에는 외국정부의 결정통지를 받은 날부터 3개월 내에 제출)(#3 In cases where it is impossible to submit the tax deduction calculation statement along with the filing due to delays in the foreign government's determination, differences in tax assessment periods, etc., the submission should be made within 3 months from the date of receiving the foreign government's determination notice.) {e79<n>,e89<n>}

* + - * 1. [90](#1 통칙 및 예규)(#2 통칙 및 예규)(#3 General provisions and supplementary rules)[n]

[91](#1 외국납부세액공제 적용시 외국납부세액의 원화환산방법)(#2 외국납부세액공제 적용시 외국납부세액의 원화환산방법)(#3 Method of won conversion for foreign tax payment amounts when applying foreign tax payment deduction)[n]

{1} (#1 내국법인에 사용료소득을 지급한 일본법인이 지급 당시 세액을 원천징수하지 아니하고 추후 동 세액을 수정신고･납부함에 따라 내국법인이 이를 반환하는 경우, 내국법인이 일본에서 납부한 세액에 대하여 외국납부세액공제를 적용함에 있어 해당 외국납부세액의 원화환산은 일본법인이 일본 과세당국에 세액을 납부한 때의 ｢외국환거래법｣에 의한 기준환율 또는 재정환율을 적용하는 것임(국제세원-279, 2012.6.5.))(#2 내국법인에 사용료소득을 지급한 일본법인이 지급 당시 세액을 원천징수하지 아니하고 추후 동 세액을 수정신고･납부함에 따라 내국법인이 이를 반환하는 경우, 내국법인이 일본에서 납부한 세액에 대하여 외국납부세액공제를 적용함에 있어 해당 외국납부세액의 원화환산은 일본법인이 일본 과세당국에 세액을 납부한 때의 ｢외국환거래법｣에 의한 기준환율 또는 재정환율을 적용하는 것임(국제세원-279, 2012.6.5.))(#3 When a Japanese corporation that pays royalties to a domestic corporation at the time of payment does not withhold tax and later adjusts and pays the tax, the conversion of the foreign tax payment amount to Korean won for the application of the foreign tax payment deduction shall be based on the exchange rate or financial exchange rate under the Foreign Exchange Transaction Act at the time when the Japanese corporation paid the tax to the Japanese tax authorities (International Tax Office-279, June 5, 2012).){n}

[92](#1 간접외국납부세액 적용시의 원화 환산방법)(#2 외국자회사로부터 받는 이익의 배당이나 잉여금의 분배 액에 포함되어 있는 간접외국납부세액 적용시의 원화 환산방법)(#3 The won conversion method for indirect foreign withholding tax included in dividends or surplus distribution received from foreign subsidiaries) [n]

{1}(#1 내국법인이 ｢법인세법｣ 제57조제4항 및 같은 법 시행령 제94조제8항에 따른 간접외국 납부세액을 계산함에 있어 각각의 계산 항목(외국자회사의 해당 사업연도 법인세액, 수입배당금, 외국자회사의 해당 사업연도 소득금액)은 수입배당금의 재원이 된 해당 잉여금 등이 발생하는 각 사업연도별로 모두 외화로 계산하는 것이며 ｢법인세법｣ 제57조제4항에 따라 세액공제 또는 손금산입 되는 외국법인 세액으로 보는 금액은 잉여금이 발생한 각 사업연도별 외국자회사의 법인세액을 자회사가 납부한 때를 기준으로 ｢법인세법 시행규칙｣ 제48조에 따라 원화로 환산하는 것임(국제세원-192, 2011.5.2.))(#2 내국법인이 ｢법인세법｣ 제57조제4항 및 같은 법 시행령 제94조제8항에 따른 간접외국 납부세액을 계산함에 있어 각각의 계산 항목(외국자회사의 해당 사업연도 법인세액, 수입배당금, 외국자회사의 해당 사업연도 소득금액)은 수입배당금의 재원이 된 해당 잉여금 등이 발생하는 각 사업연도별로 모두 외화로 계산하는 것이며 ｢법인세법｣ 제57조제4항에 따라 세액공제 또는 손금산입 되는 외국법인 세액으로 보는 금액은 잉여금이 발생한 각 사업연도별 외국자회사의 법인세액을 자회사가 납부한 때를 기준으로 ｢법인세법 시행규칙｣ 제48조에 따라 원화로 환산하는 것임(국제세원-192, 2011.5.2.))(#3 When a domestic corporation calculates the indirect foreign tax payment amount according to Law Article 57(4) and Enforcement Decree Article 94(8), each calculation item (foreign subsidiary's corporate tax amount for the relevant fiscal year, income dividends, foreign subsidiary's income for the relevant fiscal year) must all be calculated in foreign currency for each fiscal year in which the surplus funds from which the income dividends are derived, occur. The amount to be considered as the foreign corporate tax amount eligible for tax deduction or inclusion in deductible expenses, as stipulated by Law Article 57(4), shall be converted into Korean won according to the exchange rate at the time when the parent company paid the tax to the Korean tax authorities, based on Enforcement Rules of the Corporate Tax Act Article 48 (International Tax Office-192, May 2, 2011).){e70<n>}

[93](#1 내국법인이 외국 자회사로부터 원천징수된 배당소득을 지급받은 경우)(#2 내국법인이 외국 자회사로부터 원천징수된 배당소득을 지급받은 경우)(#3 When a domestic corporation receives dividend income subject to withholding tax from a foreign subsidiary) [n]

{1}(#1 내국법인이 필리핀 소재 자회사로부터 배당소득을 지급받는 경우 당해 배당소득에 대해 필리핀에서 ｢한국･필리핀간 이중과세방지협약｣ §10② 가목의 규정에 의하여 10%의 제한세율로 원천징수하였더라도 동 협약 §23③ 및 법인세법§57 ③의 규정에 의하여 20%의 세율로 필리핀의 조세가 납부된 것으로 간주되는 것임(서면2팀-1445, 2005.9.8.))(#2 내국법인이 필리핀 소재 자회사로부터 배당소득을 지급받는 경우 당해 배당소득에 대해 필리핀에서 ｢한국･필리핀간 이중과세방지협약｣ §10② 가목의 규정에 의하여 10%의 제한세율로 원천세를 징수하였더라도 동 협약 §23③ 및 법인세법§57 ③의 규정에 의하여 20%의 세율로 필리핀의 조세가 납부된 것으로 간주되는 것임(서면2팀-1445, 2005.9.8.))(#3 When a domestic corporation receives dividend income from a subsidiary located in Philippines, even if a withholding tax of 10% is imposed on the dividend income under Article 10(2) of the Korea-Philippines Double Taxation Prevention Agreement, it is considered that 20% tax has been paid to the Philippine tax authorities based on the provisions of Article 23(3) of the said agreement and the Corporate Tax Act Article 57(3) (Written Opinion-1445, September 8, 2005).){e63<n>}

* + - 1. [94](#1 재해손실에 대한 세액공제(법법§58))(#2 재해손실에 대한 세액공제(법법§58))(#3 Deduction of tax for disaster losses (Law §58))[n]
         1. [95](#1 재해손실에 대한 세액공제의 의의)(#2 재해손실에 대한 세액공제의 의의)(#3 The significance of tax deductions for disaster losses)[n]

{1}(#1 내국법인이 각 사업연도 중에 천재지변이나 그 밖의 재해로 인하여 사업용 자산총액의 20％이상을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실에 대한 세액공제를 적용받을 수 있습니다. 이 때 사업용 자산총액에는 타인 소유의 자산으로서 그 상실로 인한 변상책임이 있는 자산을 포함하며 토지는 제외합니다(법령§95①).)(#2 내국법인이 각 사업연도 중에 천재지변이나 그 밖의 재해로 인하여 사업용 자산총액의 20％이상을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실에 대한 세액공제를 적용받을 수 있습니다. 이 때 사업용 자산총액에는 타인 소유의 자산으로서 그 상실로 인한 변상책임이 있는 자산을 포함하며 토지는 제외합니다(법령§95①).)(#3 When a domestic corporation loses more than 20% of its total business assets due to natural disasters or other disasters during each fiscal year and is deemed to have difficulty paying taxes, it can apply for a tax deduction for disaster losses. In this case, the total business assets include assets owned by others for which there is liability for loss compensation, but exclude land (as per Law §95①).){e96<n>,e97<n>,e100<n>}

* + - * 1. [96](#1 $(재해손실공제세액의 계산(법칙§49①)))(#2 $(재해손실공제세액의 계산(법칙§49①)))(#3 $(Calculation of tax deduction for disaster loss (Law §49①)))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e95<n>,e97<n>,e100<n>}

* + - * 1. [97](#1 재해손실 자산의 계산 (법령§95②))(#2 재해손실 자산의 계산 (법령§95②))(#3 Calculation of disaster loss assets (Law §95②))[n]

[98](#1 재해손실 자산의 가액)(#2 재해손실 자산의 가액)(#3 Value of disaster loss assets)[n]

{1}(#1 재해발생일 현재의 장부가액(불명 시는 관할세무서장이 조사 확인한 가액)으로서 예금･받을어음･외상매출금 등은 당해 채권추심에 관한 증서가 멸실된 경우에도 재해 상실가액에 포함하지 않으며, 보험금 수령액은 차감하지 않습니다.)(#2 재해발생일 현재의 장부가액(불명 시는 관할세무서장이 조사 확인한 가액)으로서 예금･받을어음･외상매출금 등은 당해 채권자를 대신하여 채무자에게서 빚을 받아 내는 채권추심에 관한 증서가 사라진 경우에도 재해 상실가액에 포함하지 않으며, 보험금 수령액은 차감하지 않습니다.)(#3 The book value as of the date of the disaster occurrence (or, in cases of uncertainty, the value confirmed by the competent tax office) is used for disaster loss calculation. Items such as deposits, promissory notes, and accounts receivable, even when the relevant documents for debt collection on behalf of the creditor have disappeared due to the loss, are not included in the loss, and insurance proceeds are not deducted.){e95<n>,e96<n>,e99<n>,e100<n>}

[99](#1 $(동일한 사업연도 중에 2회 이상 재해를 입은 경우의 재해상실비율(법칙§49③)))(#2 $(동일한 사업연도 중에 2회 이상 재해를 입은 경우의 재해상실비율(법칙§49③)))(#3 $(Disaster loss ratio in cases of two or more disasters occurring in the same fiscal year (Law §49③)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e96<n>,e98<n>}

* + - * 1. [100](#1 재해손실에 대한 세액공제의 공제대상 세액)(#2 재해손실에 대한 세액공제의 공제대상 세액)(#3 Taxable amount eligible for tax deduction for disaster loss)[T,e(95<n>,96<n>,97<n>)]

{1}(#1 =재해 발생일 현재 부과되지 아니한 법인세와 부과된 법인세로서 미납된 법인세)(#2 =재해 발생일 현재 부과되지 아니한 법인세와 부과된 법인세로서 미납된 법인세)(#3 =Corporate tax not assessed as of the disaster occurrence date and unpaid corporate tax){n}

{2}(#1 =재해 발생일이 속하는 사업연도의 소득에 대한 법인세)(#2 =재해 발생일이 속하는 사업연도의 소득에 대한 법인세)(#3 =Corporate tax for the fiscal year in which the disaster occurred){n}

{3}(#1 =법법§75의3과 국세기본법§47의2부터 §47의5까지의 가산세(법령§95③))(#2 =법법§75의3과 국세기본법§47의2부터 §47의5까지의 가산세(법령§95③))(#3 =Penalty taxes under Article 75-3 and the Framework Act On National Taxes Article 47-2 through Article 47-5 of (Law §95③)){n}

* + - * 1. [101](#1 재해손실에 대한 세액공제의 신청기한(법령§95⑤))(#2 재해손실에 대한 세액공제의 신청기한(법령§95⑤))(#3 Deadline for applying for tax deduction for disaster loss (Law §95⑤))[n]

[102](#1 과세표준 신고기한이 경과되지 아니한 법인세의 경우)(#2 과세표준 신고기한이 경과되지 아니한 법인세의 경우)(#3 In the case of corporate tax for which the deadline for filing the tax base has not passed)[n]

{1}(#1 과세표준 신고기한이 경과되지 아니한 법인세의 경우는 그 신고기한. 다만, 재해발생일로부터 신고기한까지의 기간이 3개월 미만인 경우에는 재해발생일로부터 3개월)(#2 과세표준 신고기한이 경과되지 아니한 법인세의 경우는 그 신고기한. 다만, 재해발생일로부터 신고기한까지의 기간이 3개월 미만인 경우에는 재해발생일로부터 3개월)(#3 In the case of corporate tax for which the deadline for filing the tax base has not passed, the deadline is the disaster occurrence date. However, if the period from the disaster occurrence date to the deadline is less than three months, it is three months from the disaster occurrence date.){e103<n>,e104<n>}

[103](#1 재해발생일 현재 미납된 법인세와 납부해야 할 법인세의 경우)(#2 재해발생일 현재 미납된 법인세와 납부해야 할 법인세의 경우)(#3 Unpaid corporate tax as of the disaster occurrence date and corporate tax due for payment)[n]

{1}(#1 재해발생일 현재 미납된 법인세와 납부해야 할 법인세의 경우는 재해 발생일로부터 3개월)(#2 재해발생일 현재 미납된 법인세와 납부해야 할 법인세의 경우는 재해 발생일로부터 3개월)(#3 In the case of unpaid corporate tax as of the disaster occurrence date and corporate tax due for payment, the deadline is three months from the disaster occurrence date.){e102<n>,e104<n>}

[104](#1 기한경과 후 공제신청한 재해손실세액공제)(#2 기한경과 후 공제신청한 재해손실세액공제)(#3 Tax deduction for disaster loss amount applied for after the deadline)[n]

{1}(#1 기한 경과 후 신청한 경우에도 세액공제를 적용받을 수 있음(법인46012-2794, 1999.7.15.))(#2 과세표준 신고기한 경과 후 신청한 경우에도 세액공제를 적용받을 수 있음(법인46012-2794, 1999.7.15.))(#3 Even when applied for after the deadline for filing the tax base, tax deduction can be applied (Corporate 46012-2794, July 15, 1999).){e102<n>,e103<n>}

* + - * 1. [105](#1 기한을 연장하거나 납부고지를 유예)(#2 기한을 연장하거나 납부고지를 유예)(#3 Extending the deadline or postponing the payment notice)[n]

{1}(#1 재해손실 세액공제를 받을 법인세에 대하여 해당 세액공제가 확인될 때까지 국세징수법에 따라 그 법인세의 지정납부기한･독촉장에서 정하는 기한을 연장하거나 납부고지를 유예할 수 있음(법령§95⑥).)(#2 재해손실 세액공제를 받을 법인세에 대하여 해당 세액공제가 확인될 때까지 국세징수법에 따라 그 법인세의 지정납부기한･독촉장에서 정하는 기한을 연장하거나 납부고지를 미룰 수 있음(법령§95⑥).)(#3 For corporate tax eligible for tax deduction for disaster loss, the deadline for designated payment and the deadline specified in the collection notice under the National Tax Collection Act can be extended or the payment notice can be postponed according to the National Tax Collection Act (Law §95⑥).){e95<n>}

* + - 1. [106](#1 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제(법법§58의3))(#2 사실과 다른 회계처리로 인한 법인이 신고한 내용 또는 과세관청이 결정한 내용에 오류가 있을 때 세무서장 또는 지방국세청장이 이를 시정하기 위하여 행하는 행정처분인 경정에 따른 세액공제(법법§58의3))(#3 Tax deduction based on rectification following administrative measures by the tax office or local tax office due to errors in the reported content or decisions by the tax authority due to differences in facts)[n]
         1. [107](#1 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제의 의의)(#2 사실과 다른 회계처리로 인한 법인이 신고한 내용 또는 과세관청이 결정한 내용에 오류가 있을 때 세무서장 또는 지방국세청장이 이를 시정하기 위하여 행하는 행정처분인 경정에 따른 세액공제의 의의)(#3 The significance of tax deduction based on rectification following administrative measures by the tax office or local tax cffice due to errors in the reported content or decisions by the tax authority due to differences in facts)[n]

{1}(#1 내국법인이 법 소정 요건을 모두 충족하는 사실과 다른 회계처리를 하여 과세표준 및 세액을 과다하게 계상함으로써 ｢국세기본법｣ 제45조의2에 따라 경정을 청구하여 경정을 받은 경우에는 과다 납부한 세액을 환급하지 아니하고 그 경정일이 속하는 사업연도부터 각 사업연도의 법인세액에서 과다 납부한 세액을 공제합니다.)(#2 내국법인이 법 소정 요건을 모두 충족하는 사실과 다른 회계처리를 하여 과세표준 및 세액을 과다하게 계상함으로써 ｢국세기본법｣ 제45조의2에 따라 경정을 청구하여 경정(사실과 다른 회계처리로 인한 법인이 신고한 내용 또는 과세관청이 결정한 내용에 오류가 있을 때 세무서장 또는 지방국세청장이 이를 시정하기 위하여 행하는 행정처분인)을 받은 경우에는 과다 납부한 세액을 환급하지 아니하고 그 경정일이 속하는 사업연도부터 각 사업연도의 법인세액에서 과다 납부한 세액을 공제합니다.)(#3 In cases where a domestic corporation meets all the statutory requirements but records excessive tax base and taxes, thus resulting in an overpayment of taxes, it may request a rectification under Article 45-2 of the Framework Act On National Taxes (which is an administrative measure taken by the tax office or local tax office to correct errors in the reported content or decisions made by the tax authority). In such cases, the overpaid tax will not be refunded, but it will be deducted from the corporate tax amount for each fiscal year starting from the fiscal year in which the rectification was made.) {e108<n>,e109<n>,e112<n>}

* + - * 1. [108](#1 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제의 공제방법)(#2 사실과 다른 회계처리로 인한 법인이 신고한 내용 또는 과세관청이 결정한 내용에 오류가 있을 때 세무서장 또는 지방국세청장이 이를 시정하기 위하여 행하는 행정처분인 경정에 따른 세액공제의 공제방법)(#3 The tax deduction method based on adjustments made by tax office directors or local tax office directors to correct errors in the reported content or decisions made by the tax authority due to differences in facts)[n]

{1}(#1 일반적인 경정청구에 의한 세액환급과 달리 즉시 환급하지 않고 경정일이 속하는 사업연도 분부터 각 사업연도의 법인세액에서 과다 납부한 세액을 공제하는 것으로서 각 사업연도별로 공제하는 금액은 과다 납부한 세액의 100분의 20을 한도로 하고, 공제 후 남아 있는 과다 납부한 세액은 이후 사업연도에 이월하여 공제하는 것입니다.)(#2 일반적인 경정청구에 의한 세액환급과 달리 사실과 달라 경정을 받을 때에는 즉시 환급하지 않고 경정일이 속하는 사업연도 분부터 각 사업연도의 법인세액에서 과다 납부한 세액을 공제하는 것으로서 각 사업연도별로 공제하는 금액은 과다 납부한 세액의 100분의 20을 한도로 하고, 공제 후 남아 있는 과다 납부한 세액은 이후 사업연도에 이월하여 공제하는 것입니다.)(#3 Unlike tax refunds based on regular rectification claims, when a corporation receives rectification due to differences in facts, the overpaid tax is not immediately refunded. Instead, it is deducted from the corporate tax amount for each fiscal year starting from the fiscal year in which the rectification was made. The amount deducted in each fiscal year is limited to 20% of the excessive tax paid. Any remaining excessive tax paid is carried forward to subsequent fiscal years and deducted accordingly.){e107<n>,e109<n>,e112<n>}

* + - * 1. [109](#1 사실과 다른 회계처리에 관한 법 소정 요건)(#2 사실과 다른 회계처리에 관한 법 소정 요건)(#3 Legal requirements regarding accounting deviating from facts)[n]

[110](#1 사업보고서 및 감사보고서 제출 시 수익 또는 자산을 과다 계상하거나 손비 또는 부채를 과소 계상할 것)(#2 사업보고서 및 감사보고서 제출 시 수익 또는 자산을 과다 계상하거나 손비 또는 부채를 과소 계상할 것)(#3 When submitting business reports and audit reports, overstating revenue or assets or understating expenses or liabilities)[n]

{1}(#1 ｢자본시장과 금융투자업에 관한 법률｣ 제159조에 따른 사업보고서 및 ｢주식회사 등의 외부감사에 관한 법률｣ 제23조에 따른 감사보고서를 제출할 때 수익 또는 자산을 과다 계상하거나 손비 또는 부채를 과소 계상할 것)(#2 ｢자본시장과 금융투자업에 관한 법률｣ 제159조에 따른 사업보고서 및 ｢주식회사 등의 외부감사에 관한 법률｣ 제23조에 따른 감사보고서를 제출할 때 수익 또는 자산을 과다 계상하거나 손비 또는 부채를 과소 계상할 것)(#3 When submitting business reports according to Article 159 of the Financial Investment Services And Capital Markets Act and audit reports according to Article 23 of the Act On External Audit Of Stock Companies, overstating revenue or assets or understating expenses or liabilities.){e111<n>}

[111](#1 내국법인 등이 경고･주의 등의 조치를 받을 것)(#2 내국법인 등이 경고･주의 등의 조치를 받을 것)(#3 Domestic corporations and others receiving warnings or cautions)[n]

{1}(#1 내국법인, 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 대통령령으로 정하는 경고･주의 등의 조치를 받을 것)(#2 내국법인, 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 대통령령으로 정하는 경고･주의 등의 조치를 받을 것)(#3 Domestic corporations, auditors, or certified public accountants affiliated with them receiving warnings or cautions as determined by the presidential decree.){e110<n>}

* + - * 1. [112](#1 $(사실과 다른 회계처리로 인한 경정청구사유 외 다른 경정청구의 사유가 있는 경우(법령§95의3)))(#2 $(사실과 다른 회계처리로 인한 경정청구사유 외 다른 경정청구의 사유가 있는 경우(법령§95의3)))(#3 $(Reasons other than a request for correction in accounting different from the facts 95-3))[n]

{1}텍스트, 폰트, 라인, 스크린샷이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e107<n>,e108<n>,e109<n>}

* + - 1. [113](#1 조세특례제한법상 세액공제)(#2 조세특례제한법상 세액공제)(#3 Tax deductions under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation)[n]
         1. [114](#1 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(1)))(#2 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(1)))(#3 $(Types of tax deductions under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (1)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [115](#1 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(2)))(#2 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(2)))(#3 $(Types of tax deductions under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (2)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [116](#1 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(3)))(#2 $(조세특례제한법상 세액공제의 유형(3)))(#3 $(Types of tax deductions under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (3)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [117](#1 $(연구 및 인력개발비 세액공제(조특법§10) 적용시 유의사항))(#2 $(연구 및 인력개발비 세액공제(조특법§10) 적용시 유의사항))(#3 $(Precautions for applying tax credit for research and human resource development (§ 10)))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [118](#1 예 규)(#2 예 규)(#3 Established rules)[n]

[119](#1 지분비율이 감소한 것으로 보는지 여부)(#2 지분비율이 감소한 것으로 보는지 여부)(#3 Determination of whether there has been a decrease in ownership percentage) [n]

{1}(#1 내국법인이 ‘기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제’ 적용 이후 적격인적분할하면서 분할신설법인이 해당 주식을 승계받은 경우에는 ｢조세특례제한법｣ 제12조의4제2항 제3호의 ‘현재지분비율이 당초지분비율보다 낮아지는 경우’로 보지 않음(기획재정부 법인세제과-437, 2022.10.17.))(#2 내국법인이 기술혁신형 중소기업을 합병ㆍ인수하는 경우 기술가치금액\*의 10%를 법인세에서 공제하는 ‘기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제’ 적용 이후 세무상 요건이 충족된 적격인적분할하면서 분할신설법인이 해당 주식을 승계받은 경우에는 ｢조세특례제한법｣ 제12조의4제2항 제3호의 ‘현재지분비율이 당초지분비율보다 낮아지는 경우’로 보지 않음(기획재정부 법인세제과-437, 2022.10.17.))(#3 In the case where a domestic corporation merges or acquires a technology innovation-type small and medium-sized enterprise, and 10% of the technology value amount is deducted from corporate tax as a tax deduction for technology innovation-type stock acquisition, if the tax requirements are met through a qualified personnel split-off after the application of the tax deduction for technology innovation-type stock acquisition, and the split-off newly established corporation inherits the shares, it is not considered as a reduction in the current ownership ratio compared to the initial ownership ratio under Article 12-4(2)(3) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (Corporate Tax Division of the Ministry of Planning and Finance-437, October 17, 2022.).){e115<n>}

[120](#1 냉동창고 투자가 통합투자세액공제 대상인지)(#2 냉동창고 투자가 통합투자세액공제 대상인지)(#3 Is investment in a cold storage facility eligible for comprehensive investment tax deduction?)[n]

{1} (#1 의약품 품질관리 개선시설인 냉동창고가 ‘건축물 등 사업용 유형자산’ 등에 해당하는 경우 통합투자세액공제 대상에서 제외됨. 다만 건축물 등 사업용 유형자산에 해당하는지 여부는 사실판단할 사항임(기획재정부 조세특례제도과-585,2022.8.24.))(#2 의약품 품질관리 개선시설인 냉동창고가 ‘건축물 등 사업용 유형자산’ 등에 해당하는 경우 통합투자세액공제 대상에서 제외됨. 다만 건축물 등 사업용 유형자산에 해당하는지 여부는 사실판단할 사항임(기획재정부 조세특례제도과-585,2022.8.24.))(#3 If a cold storage facility, which is an improvement facility for pharmaceutical quality management, falls under the category of buildings and other business-use tangible assets, it is excluded from eligibility for comprehensive investment tax deduction. However, whether it falls under the category of buildings and other business-use tangible assets is a matter of factual determination (Ministry of strategy and finance tax incentives division-585, August 24, 2022).){e115<n>}

[121](#1 지입회사에 차량을 지입한 차주에 대하여 통합투자세액공제를 적용할수 있는지)(#2 화물운송을 필요로 하는 화주에 차량과 운전자를 공급하고 그 대가로 계약조건에 따라 매월 일정액의 보수를 지급받는 것을 영위하는 지입회사에 차량을 지입한 차량의 주인에 대하여 통합투자세액공제를 적용할수 있는지)(#3 Whether the integrated investment tax deduction can be applied to the owner of a vehicle that is leased to a vehicle rental company that supplies vehicles and drivers to cargo shippers in return for a fixed monthly fee under a contract)[n]

{1} (#1 운수업을 경영하는 자가 차량을 지입회사에 지입하여 사업활동을 영위하는 경우 해당 차량에 대한 통합투자세액공제 가능(기획재정부 법인세세과-660,2022.9.28.))(#2 운수업을 경영하는 자가 차량을 지입회사에 지입하여 사업활동을 영위하는 경우 해당 차량에 대한 통합투자세액공제 가능(기획재정부 조세틀례제도과-660,2022.9.28.))(#3 If a person engaged in the transportation business leases a vehicle to a vehicle rental company and carries out business activities, the vehicle is eligible for the integrated investment tax deduction (Ministry of strategy and finance tax incentives division-660, September 28, 2022).){e115<n>}

[122](#1 사업연도 변경 시 고용증대세액공제 및 사회보험료 세액공제에 대한 추가공제 적용방법과 사후관리기한)(#2 사업연도 변경 시 고용증대세액공제 및 사회보험료 세액공제에 대한 추가공제 적용방법과 사후관리기한)(#3 Procedures for applying additional deductions for employment growth tax credits and social insurance premium tax deductions when changing the fiscal year and the post-audit management period) [n]

[123](#1 고용증대세액공제 적용에 관한 사례내용)(#2 고용증대세액공제 적용에 관한 사례내용)(#3 Cases related to employment growth tax credit application)[n]

{1}(#1 중소기업에 해당하는 내국법인이 ｢조세특례제한법｣ 제29조의7제1항에 따라 2021.1.1. ~2021.12.31. 사업연도(제2기)의 법인세에서 최초로 고용증대세액공제를 받고 사업연도를 변경한 경우로서 사업연도 변경내역은 2022.1.1.~2022.3.31.(제3기), 2022.4.1.~2023.3.31.(제4기), 2023.4.1.~2024.3.31.(제5기)와 같다.)(#2 중소기업에 해당하는 내국법인이 ｢조세특례제한법｣ 제29조의7제1항에 따라 2021.1.1. ~2021.12.31. 사업연도(제2기)의 법인세에서 최초로 상시근로자의 고용증대에 따라 고용증대세액공제를 받고 사업연도를 변경한 경우로서 사업연도 변경내역은 2022.1.1.~2022.3.31.(제3기), 2022.4.1.~2023.3.31.(제4기), 2023.4.1.~2024.3.31.(제5기)와 같다.)(#3 When a domestic corporation that qualifies as a small and medium-sized enterprise according to Article 29-7(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation received employment growth tax credits for the first time in the corporate tax for the business year (second year) from January 1, 2021, to December 31, 2021, and changes its fiscal year, the business year details are the same as for the business years from January 1, 2022, to March 31, 2022 (third year), April 1, 2022, to March 31, 2023 (fourth year), and April 1, 2023, to March 31, 2024 (fifth year).){e115<n>}

[124](#1 고용증대세액공제의 적용방법)(#2 직전 과세연도대비 상시근로자 수가 증가한 기업에 대한 세액공제인 고용증대세액공제의 적용방법)(#3 How to apply employment growth tax credit for companies with an increase in permanent employees compared to the previous tax year)[n]

{1}(#1 고용증대세액공제의 추가공제는 최초로 공제를 받은 사업연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 사업연도까지(제3기부터 제5기까지) 적용하되, 제3기의 경우 ‘최초로 공제받은 세액×3개월/12개월’에 상당하는 금액을 공제하고, 제5기의 경우 ‘최초로 공제받은 세액×9개월/12개월’에 상당하는 금액을 공제하는 것이며, 고용증대세액공제를 최초로 공제받은 사업연도의 종료일로부터 2년이 되는 날이 속하는 사업연도의 종료일(2024.3.31.)까지의 기간 중 전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 사업연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 사업연도부터 추가공제를 적용하지 아니하고 같은 법 시행령 제26조의7제5항에 따라 계산한 금액을 납부하여야 함(서면-2022-법규법인-2972, 2022.12.31.))(#2 고용증대세액공제의 추가공제는 최초로 공제를 받은 사업연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 사업연도까지(제3기부터 제5기까지) 적용하되, 제3기의 경우 ‘최초로 공제받은 세액×3개월/12개월’에 상당하는 금액을 공제하고, 제5기의 경우 ‘최초로 공제받은 세액×9개월/12개월’에 상당하는 금액을 공제하는 것이며, 고용증대세액공제를 최초로 공제받은 사업연도의 종료일로부터 2년이 되는 날이 속하는 사업연도의 종료일(2024.3.31.)까지의 기간 중 전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 사업연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 사업연도부터 추가공제를 적용하지 아니하고 같은 법 시행령 제26조의7제5항에 따라 계산한 금액을 납부하여야 함(서면-2022-법규법인-2972, 2022.12.31.))(#3 Additional deductions for employment growth tax credits are applicable from the closing date of the business year (from the third year to the fifth year) up to two years later. in the case of the third year, an amount equivalent to "the tax amount initially deducted × 3 months / 12 months" is deducted, and in the case of the fifth year, an amount equivalent to "the tax amount initially deducted × 9 months / 12 months" is deducted. If the total number of permanent employees decreases compared to the year when the initial deduction was received, additional deductions are not applied from the year of the decrease, and the calculated amount must be paid, following Article 26-7(5) of the same Law decree (Written Opinion-2022-Corporation-2972, December 31, 2022).){e115<n>}

[125](#1 성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 적용 시 상시근로자 수 계산 방법)(#2 경영성과급 지급 등을 통해 근로자와 성과를 공유하고 있거나 공유하기로 약정한 중소기업인 성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 적용 시 상시근로자 수 계산 방법)(#3 Calculation method for the number of regular employees when applying tax deduction for performance-based pay in performance-sharing small and medium-sized enterprises that share or have agreed to share performance with employees through performance-based pay and are eligible for tax deduction)[n]

{1} (#1 ｢근로기준법｣에 따라 근로계약을 체결한 근로자가 성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제 적용대상 사업연도와 직전 사업연도 중 어느 하나의 사업연도에 상시근로자에 해당하지 않는 경우에는 해당 사업연도와 직전 사업연도에서 해당 근로자를 제외하고 상시근로자 수를 계산하는 것임(서면-2022-법인-0590, 2022.3.24.))(#2 ｢근로기준법｣에 따라 근로계약을 체결한 근로자가 성과공유 중소기업(경영성과급 지급 등을 통해 근로자와 성과를 공유하고 있거나 공유하기로 약정한 중소기업) 경영성과급 세액공제 적용대상 사업연도와 직전 사업연도 중 어느 하나의 사업연도에 상시근로자에 해당하지 않는 경우에는 해당 사업연도와 직전 사업연도에서 해당 근로자를 제외하고 상시근로자 수를 계산하는 것임(서면-2022-법인-0590, 2022.3.24.))(#3 When applying performance-based tax deductions for employees who have entered into employment contracts under the Labor Standards Act, determine the business year for which the performance-sharing small and medium-sized enterprise (which shares performance with employees through performance-based payments or has agreed to do so) is eligible. If the enterprise does not have permanent employees during either the relevant business year or the previous business year, exclude the employee in question from both of these business years when calculating the number of permanent employees (Written Opinion-2022-Corporation-0590, March 24, 2022).){n}

[126](#1 태양광 발전시설의 통합투자세액공제 적용 여부)(#2 태양광 발전시설의 통합투자세액공제 적용 여부)(#3 Eligibility for integrated investment tax deduction for solar power facilities) [n]

{1}(#1 내국법인이 전기료 절감을 목적으로 태양광 발전설비에 투자하는 경우 ｢조세특례제한법｣ 제24에 따른 통합투자세액공제를 적용받을 수 없는 것임 (사전-2021-법령해석법인-1785, 2021.12.29.))(#2 내국법인이 전기료 절감을 목적으로 태양광 발전설비에 투자하는 경우 ｢조세특례제한법｣ 제24에 따른 자산에 투자하는 경우로 보지 않아 공제통합투자세액공제를 적용받을 수 없는 것임 (사전-2021-법령해석법인-1785, 2021.12.29.))(#3 When a domestic corporation invests in solar power generation facilities for the purpose of reducing electricity costs, it is not considered an investment in assets under Article 24 of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation, and therefore, it cannot receive the integrated investment tax deduction (Preliminary-2021-Legal Interpretation Corporation-1785, December 29, 2021).){e115<n>}

[127](#1 전기공급업을 영위하는 내국법인이 투자한 전선이 기계장치에 해당하는지 여부)(#2 전기공급업을 영위하는 내국법인이 투자한 전선이 기계장치에 해당하는지 여부)(#3 Whether the cables invested by a domestic corporation engaged in electricity supply constitute machinery) [n]

{1}(#1 전기공급업을 영위하는 내국법인이 투자한 전선(전력선 및 통신선)은 ｢조세특례제한법 시행규칙｣ 별표1제3호에 따른 구축물에 해당하는 것임(서면-2021-법령해석법인-4608, 2021.11.29.))(#2 전기공급업을 영위하는 내국법인이 투자한 전선(전력선 및 통신선)은 ｢조세특례제한법 시행규칙｣ 별표1제3호에 따른 구축물에 해당하는 것임(서면-2021-법령해석법인-4608, 2021.11.29.))(#3 The cables (power lines and communication lines) invested by a domestic corporation engaged in electricity supply are considered structures as defined in Appendix 1, Article 3 of the Enforcement Rule of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (Written Opinion-2021-Legal Interpretation Corporation-4608, November 29, 2021).){n}

[128](#1 고용증대 세액공제를 적용받던 개인사업자가 법인전환 시 전환법인이 개인사업자의 세액공제를 승계받아 공제가능한지 여부)(#2 고용을 증대시킨 사업자에 대한 세액공제인 고용증대 세액공제를 적용받던 개인사업자가 법인전환 시 전환법인이 개인사업자의 세액공제를 승계받아 공제가능한지 여부)(#3 Whether an individual business owner who previously received the employment increase tax deduction, a tax deduction for employers who increased employment, can apply for the deduction when converting to a corporation and transferring the deduction to the new corporation)[n]

{1} (#1 ｢조세특례제한법｣ 제29조의7제1항제1호에 따른 ‘고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제’ (이하 “고용증대 세액공제”)를 적용받던 거주자가 영위하던 사업을 같은 법 제32조 제1항에 따라 법인으로 전환하면서 새로이 설립되는 법인(이하 “전환법인”)과 사업의 포괄양수도 계약을 체결하고 그 사업에 관한 일체의 권리와 의무를 포괄적으로 양도 및 양수한 경우로서 거주자가 고용증대 세액공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 청년 등 상시근로자의 수가 공제를 받은 직전 과세연도에 비하여 감소하지 아니한 경우 전환법인은 거주자로부터 승계받은 고용증대 세액공제를 적용 받을 수 있는 것임(사전-2021-법령해석법인-0432, 2021.05.11.))(#2 ｢조세특례제한법｣ 제29조의7제1항제1호에 따른 ‘고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제’ (이하 “고용증대 세액공제”)를 적용받던 거주자가 영위하던 사업을 같은 법 제32조 제1항에 따라 법인으로 전환하면서 새로이 설립되는 법인(이하 “전환법인”)과 사업의 포괄양수도 계약을 체결하고 그 사업에 관한 일체의 권리와 의무를 포괄적으로 양도 및 양수한 경우로서 거주자가 고용증대 세액공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 청년 등 상시근로자의 수가 공제를 받은 직전 과세연도에 비하여 감소하지 아니한 경우 전환법인은 거주자로부터 승계받은 고용증대 세액공제를 적용 받을 수 있는 것임(사전-2021-법령해석법인-0432, 2021.05.11.))(#3 If a resident who previously received the Employment Increase Tax Deduction under Article 29-7(1)(1) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation is a resident who converted the business they were engaged in to a corporation according to Article 32(1) of the same Act, and if they enter into a comprehensive transfer agreement regarding the business and transfer all rights and obligations related to the business, the new corporation can apply for the Employment Increase Tax Deduction inherited from the resident, provided that the number of permanent employees has not decreased from the previous tax year up to the end of the tax year in which the resident received the deduction. (Preliminary-2021-Legal Interpretation Corporation-0432, May 11, 2021).){e115<n>}

[129](#1 중소기업 사회보험료 세액공제 적용 대상 상시근로자에 해당하는지 여부)(#2 중소기업 사회보험료 세액공제 적용 대상 상시근로자에 해당하는지 여부)(#3 Whether it qualifies as a permanent employee for the application of small and medium-sized enterprises' social insurance premium tax deduction)[n]

{1} (#1 내국법인이 고용하고 있는 만 60세 이상의 내국인 근로자에 대한 「국민연금법」 제88조 제3항에 따른 사용자 부담금 납부사실이 없는 경우로서 국민연금 외 「조세특례제한법」 제30조의4제4항 각 호에 따른 사회보험에 대하여 사용자가 부담하여야 하는 부담금 또는 보험료의 납부 사실이 확인되는 경우, 해당 내국 법인의 만 60세 이상 내국인 근로자는 「조세특례제한법시행령」 제27조의4제1항제7호에 해당하지 않는 것임 (사전-2021-법령해석법인-0366, 2021.03.30.))(#2 내국법인이 고용하고 있는 만 60세 이상의 내국인 근로자에 대한 「국민연금법」 제88조 제3항에 따른 사용자 부담금 납부사실이 없는 경우로서 국민연금 외 「조세특례제한법」 제30조의4제4항 각 호에 따른 사회보험에 대하여 사용자가 부담하여야 하는 부담금 또는 보험료의 납부 사실이 확인되는 경우, 해당 내국 법인의 만 60세 이상 내국인 근로자는 「조세특례제한법시행령」 제27조의4제1항제7호에 사회보험에 대하여 사용자가 부담하여야 하는 부담금 또는 보험료의 납부 사실이 확인되지 아니하는 근로자에 해당하지 않는 것임 (사전-2021-법령해석법인-0366, 2021.03.30.))(#3 If a domestic corporation employing Korean nationals aged 60 and over does not have any payment facts for user's share according to Article 88(3) of the National Pension Act and it is confirmed that the payment facts for premiums or contributions that users should bear for social insurance according to Article 30-4(4) and (5) of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation are present, the Korean nationals aged 60 and over employed by the domestic corporation are not considered employees for whom user's share of social insurance premiums or contributions should be borne under Article 27-4(1)(7) of the Enforcement Rule of the same Act (Preliminary-2021-Legal Interpretation Corporation-0366, March 30, 2021).){e116<n>}

[130](#1 연구･인력개발비 세액공제 대상에 해당하는지 여부)(#2 연구･인력개발비 세액공제 대상에 해당하는지 여부)(#3 Whether it qualifies for research and development expenses tax deduction)[n]

{1} (#1 내국법인이 국가로부터 연구개발 또는 인력개발이 아닌 고용창출 등을 목적으로 지급받은 각종 지원금을 사용하여 연구개발비 또는 인력개발비로 지출하는 경우, 해당 연구･인력 개발비 지출액은 「조세특례제한법 시행령」 제9조제1항제2호가 적용되지 않는 것임 (서면-2020-법령해석법인-3626, 2021.1.7.))(#2 내국법인이 국가로부터 연구개발 또는 인력개발이 아닌 고용창출 등을 목적으로 지급받은 각종 지원금을 사용하여 연구개발비 또는 인력개발비로 지출하는 경우, 해당 연구･인력 개발비 지출액은 「조세특례제한법 시행령」 제9조제1항제2호가 적용되지 않아 연구인력개발비로 보는 것임 (서면-2020-법령해석법인-3626, 2021.1.7.))(#3 When a domestic corporation uses various subsidies received from the government for purposes other than research and development, such as job creation, to make expenditures on research and development or employee training, the expenditure on research and development or employee training shall not be subject to the deduction under Article 9(2) of the Enforcement Rule of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation (Written Opinion-2020-Legal Interpretation Corporation-3626, January 7, 2021).){e114<n>,e117<n>}

[131](#1 연구･인력개발비 세액공제 대상 인건비의 일할 계산 및 기계장치 구입비용의 세액공제 여부)(#2 연구･인력개발비 세액공제 대상 인건비의 일할 계산 및 기계장치 구입비용의 세액공제 여부)(#3 Method of calculating taxable wages for tax deduction for research and development expenses and whether machine equipment purchase costs are subject to deduction) [n]

{1}(#1 연구개발 전담부서로 인정받은 경우로서 신청일 이후 발생되는 비용은 세액공제 대상에 해당에 해당하며, 이 경우 연구업무에 종사한 일수에 따라 계산하는 것임 또한 기계장치 구입비용은 연구･인력개발비 세액공제 대상이 아님(서면-2021-법인-7893, 2022.4.22.))(#2 연구개발 전담부서로 인정받은 경우로서 신청일 이후 발생되는 비용은 세액공제 대상에 해당에 해당하며, 이 경우 연구업무에 종사한 일수에 따라 계산하는 것임 또한 기계장치 구입비용은 연구･인력개발비 세액공제 대상이 아님(서면-2021-법인-7893, 2022.4.22.))(#3 If an entity is recognized as a research and development dedicated department, the costs incurred after the application date are eligible for tax deduction. In this case, the deduction is calculated based on the number of days worked in research and development tasks. However, machine equipment purchase costs are not eligible for tax deduction (Written Opinion-2021-Legal Interpretation Corporation-7893, April 22, 2022).){e114<n>,e117<n>}

* + 1. [132](#1 공제감면세액의 공제순위)(#2 공제감면세액의 공제순위)(#3 Deduction order for tax credits)[n]
       1. [133](#1 법인세 감면 규정과 세액공제 규정이 동시에 적용되는 경우 적용순위(법법§59①))(#2 법인세 감면 규정과 세액공제 규정이 동시에 적용되는 경우 적용순위(법법§59①))(#3 Order of application when both corporate tax reduction provisions and tax credit provisions apply (Law §59(1)))[T,e134<n>]
          1. {1}(#1 =① 각 사업연도의 소득에 대한 세액감면(면제를 포함))(#2 =① 각 사업연도의 소득에 대한 세액감면(면제를 포함))(#3 =① Tax credit (including exemption) for income for each fiscal year){n}
          2. {2}(#1 =② 이월공제가 인정되지 아니하는 세액공제)(#2 =② 이월공제가 인정되지 아니하는 세액공제)(#3 =② Tax credits for which carried-over deductions are not allowed){n}
          3. {3}(#1 =③ 이월공제가 인정되는 세액공제(해당 사업연도중에 발생한 세액공제액과 이월된 미공제액이 함께 있을 때에는 이월된 미공제액을 먼저 공제))(#2 =③ 이월공제가 인정되는 세액공제(해당 사업연도중에 발생한 세액공제액과 이월된 미공제액이 함께 있을 때에는 공제기간이 짧은 이월된 미공제액을 먼저 공제))(#3 =③ Tax credits for which carried-over deductions are allowed (when both the deduction amount incurred during the relevant fiscal year and the carried-over undeducted amount are present, the deduction shall be applied to the carried-over undeducted amount with the shorter deduction period first.)){n}
          4. {4}(#1 =④ 법법§58의3에 규정한 세액공제(해당 세액공제액과 이월된 미공제액이 함께 있는 때에는 이월된 미공제액을 먼저 공제))(#2 =법법§58의3에 규정한 세액공제(해당 세액공제액과 이월된 미공제액이 함께 있는 때에는 공제기간이 더 짧은 이월된 미공제액을 먼저 공제))(#3 =Tax credits specified in Law Article 58(3) (when both the deduction amount incurred during the relevant fiscal year and the carried-over undeducted amount are present, the deduction shall be applied to the carried-over undeducted amount with the shorter deduction period first.)){n}
       2. [134](#1 법 소정 감면액과 이월공제액의 합계액이 납부할 법인세를 초과하는 경우(법법§59①))(#2 법 소정 감면액과 이월공제액의 합계액이 납부할 법인세를 초과하는 경우(법법§59①))(#3 If the sum of the directly deductible amount of tax reduction and the carried-over deduction amount exceeds the corporate tax payable (Law §59(1)))[n]
          1. {1}(#1 세액공제를 함에 있어서는 각 사업연도의 소득에 대한 세액감면(면제를 포함)의 직접감면액과 이월공제가 인정되지 아니하는 세액공제의 합계액이 법인이 납부할 법인세액(토지등 양도소득에 대한 법인세, 조특법§100의32에 따른 투자･상생협력 촉진을 위한 과세특례를 적용하여 계산한 법인세 및 가산세는 제외한다)을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 없는 것으로 봅니다.)(#2 세액공제를 함에 있어서는 각 사업연도의 소득에 대한 세액감면(면제를 포함)의 직접감면액과 이월공제가 인정되지 아니하는 세액공제의 합계액이 법인이 납부할 법인세액(토지등 양도소득에 대한 법인세, 조특법§100의32에 따른 투자･상생협력 촉진을 위한 과세특례를 적용하여 계산한 법인세 및 가산세는 제외한다)을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 없는 것으로 봅니다.)(#3 In applying tax credits, if the sum of the directly deductible amount of tax reduction (including exemptions) for income for each tax year and the tax credits for which carried-over deductions are not allowed exceeds the corporate tax payable (excluding corporate tax on land and other transfer income and corporate tax calculated with reference to the special taxation limitation act), the excess amount is disregarded.){e133<n>}

<boe>