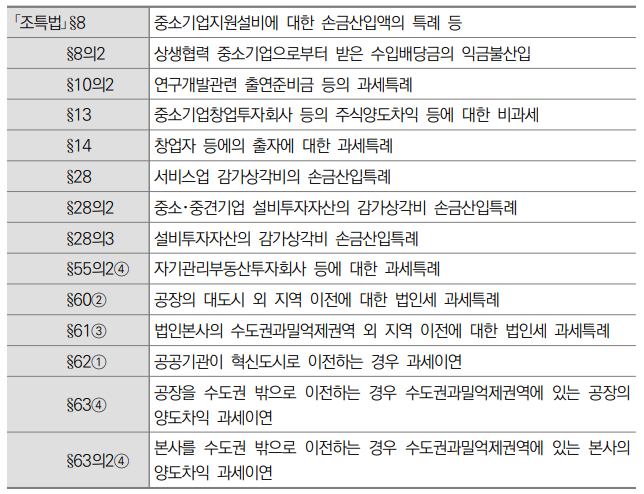
<bof>

1. [%1](#1 최저한세의 계산)(#2 최소한 부담해야 하는 세금의 계산)(#3 Calculation of minimum tax burden)[n]
   1. [1](#1 최저한세의 의의)(#2 최소한 부담해야 하는 세금 의의)(#3 Definition of minimum tax burden)[n]
      1. {1}(#1 정책목적상 조세특례제도를 이용하여 세금을 감면하여 주는 경우에도 세부담의 형평성･세제의 중립성･국민개납･재정확보측면에서 소득이 있으면 누구나 최소한의 세금을 내도록 하기 위한 것이 최저한세 제도입니다(조특법§132).)(#2 정책목적상 조세의 감면이나 중과하는 제도를 이용하여 세금을 감면하여 주는 경우에도 세부담의 형평성･세금 제도의 중립성･대한민국 국민은 누구나 그에 상응하는 세금을 내야 한다는 주의･국가의 수입을 확보하기 위한 측면에서 소득이 있으면 누구나 최소한의 세금을 내도록 하기 위한 것이 최소한 부담해야 하는 세액을 규정한 제도입니다.)(#3 Even in cases where tax reductions or surcharges are applied for policy purposes, the principle is that all citizens of the Republic of Korea must pay at least the corresponding tax in terms of fairness, tax system neutrality, and securing national revenue. This is the system that defines the minimum tax burden.){e2<n>,e5<n>}
   2. [2](#1 최저한세 적용대상 법인)(#2 최소한 부담해야 하는 세금의 적용대상 법인)(#3 Applicable entities for minimum tax burden)[n]
      1. [3](#1 내국법인)(#2 국내법인)(#3 Domestic corporations)[n]
         1. {1}(#1 법인세법§3의 법인세 납세의무가 있는 내국법인으로 비영리법인을 포함하되 조세특례제한법§72①의 규정을 적용받는 조합법인 등은 제외)(#2 법인세 납세의무가 있는 국내 법인으로 경제적 이익 외의 목적으로 설립한 법인을 포함하되 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에서 별도로 규정한 법인 등은 제외)(#3 It includes domestic corporations with a corporate tax obligation that are established for purposes other than economic benefits, but excludes corporations specified separately in laws governing tax reductions and surcharges.){e1<n>,e4<n>}
      2. [4](#1 외국법인)(#2 외국법인)(#3 Foreign corporations)[n]
         1. {1}(#1 국내사업장이 있는 등 법인세법§91①의 규정을 적용받는 외국법인)(#2 국내에 사업장이 있는 등 국내에서 법인세를 납부할 의무가 있는 외국법인)(#3 Foreign corporations with an obligation to pay corporate tax, such as having a business establishment in the country, where corporate tax must be paid.){e1<n>,e3<n>}
2. [5](#1 최저한세 적용범위)(#2 최소한 부담해야 하는 세금 적용범위)(#3 Scope of application for minimum tax burden)[n]
   1. [6](#1 각 사업연도의 (국내원천)소득에 대한 법인세)(#2 과세대상 소득(국내에서 벌어들인)에 대한 법인세)(#3 Corporate tax on taxable income (earned within the country))[n]
      1. {1}(#1 최저한세는 법인의 각 사업연도의 (국내원천)소득에 대한 법인세에 대하여만 적용합니다.)(#2 최소한 부담해야 하는 세금은 법인의 과세대상 소득(국내에서 벌어들인)에 대한 법인세에 대하여만 적용합니다.)(#3 Minimum tax burden applies only to corporate tax on the taxable income of corporations (earned within the country).){e7<n>}
   2. [7](#1 최저한세가 적용되지 않는 경우)(#2 최소한 부담해야 하는 세금이 적용되지 않는 경우)(#3 Cases where minimum tax burden does not apply)[n]
      1. [7x1](#1 조세특례제한법상 준비금 익금산입 및 감면추징 시 이자상당가산액)(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에서 특정한 목적으로 사용하기 위해 과세대상 소득을 감소시키는 항목을 과세대상 소득에 더하고 감면받은 세금을 다시 납부해야하는 경우 감면받은 세금의 이자로 볼 수 있는 금액을 더하여 납부)(#3 If an item that reduces taxable income for a specific purpose specified in the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation is added to the taxable income and if the reduced tax needs to be paid again, an amount that can be considered as interest on the reduced tax must be added and paid.)[n]
         1. {1}(#1 조세특례 제한법에 의하여 각종 준비금 등을 익금산입 하는 경우와 감면세액을 추징하는 경우(소득세 또는 법인세에 가산하여 자진납부 하거나 부과징수하는 경우를 포함)에 있어서의 이자상당가산액)(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 의하여 법에서 특정한 목적으로 사용하기 위해 과세대상 소득을 감소시키는 항목을 과세대상 소득에 더하는 경우와 감면받은 세금을 다시 납부해야하는 경우(소득세 또는 법인세에 더하여 납세자가 스스로 납부 하거나 국세청에서 세금을 걷는 경우를 포함)에 있어서의 기존 적게 납부한 세금의 이자로 볼 수 있는 금액을 더하여 납부)(#3 When an item that reduces taxable income for a specific purpose specified in the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation is added to taxable income, or when there is a need to repay reduced taxes (including cases where the taxpayer voluntarily pays the taxes, or when taxes are collected by the National Tax Service), an amount that can be considered as interest on the previously paid lower taxes must be added and paid.){e7x2<n>,e7x3<n>}
      2. [7x2](#1 감면세액 추징 시 법인세에 가산하여 자진납부하거나 부과징수하는 세액)(#2 감면받은 세금을 다시 납부해야하는 경우 법인세에 더하여 납세자가 스스로 납부하거나 국세청에서 걷는 세금)(#3 Taxes that need to be paid again after receiving deductions, including taxes paid by the taxpayer themselves in addition to corporate taxes or taxes collected by the National Tax Service)[n]
         1. {1}(#1 액을 추징하는 경우 당해 사업연도에 법인세에 가산하여 자진납부하거나 부과징수하는 세액)(#2 감면받은 세금을 다시 납부해야하는 경우 당해 법인세에 더하여 납세자가 스스로 납부하거나 국세청에서 걷는 세금)(#3 Taxes that need to be paid again after receiving deductions, including taxes paid by the taxpayer themselves in addition to corporate taxes or taxes collected by the National Tax Service){e7x1<n>,e7x3<n>}
      3. [7x3](#1 최저한세가 적용되지 않는 경우)(#2 최소한 부담해야 하는 세금이 적용되지 않는 경우)(#3 Cases where minimum tax burden does not apply)[T,e7x1<n>,e7x2<n>]
         1. {1}(#1 =토지 등 양도소득에 대한 법인세(법법§55의2))(#2 =토지 등을 팔고 얻은 이익에 대해 법인세에 추가하여 과세하는 세금)(#3 =Tax on gains from the sale of land or other property, in addition to corporate tax){n}
         2. {2}(#1 =투자･상생협력 촉진을 위한 과세특례를 적용하여 계산한 법인세(조특법§100의32))(#2 =기업이 벌어들인 이익 중 지출하지 않은 금액에 대해 부과하는 법인세)(#3 =Corporate tax on the amount of profits earned by the business but not spent){n}
         3. {3}(#1 =외국법인의 지점세)(#2 =공평한 과세를 위해 외국법인의 우리나라 사업장에 추가하여 과세하는 세금)(#3 =Tax on foreign corporations with a presence in Korea for fair taxation){n}
         4. {4}(#1 =가산세)(#2 =세법상 의무를 이행하지 않는 등의 징벌적 성격으로 부과되는 세금)(#3 =Taxes imposed for punitive reasons, such as failure to comply with tax laws){n}
3. [8](#1 최저한세의 계산구조)(#2 최소한 부담해야 하는 세금의 계산구조)(#3 Calculation structure of minimum tax burden)[n]
   1. [9](#1 $(최저한세의 계산구조))(#2 $(최소한 부담해야 하는 세금의 계산구조))(#3 $(Calculation structure of minimum tax burden))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* 1. [10](#1 각종 감면 후의 세액(조특법§132①))(#2 각종 감면 후의 세액)(#3 Amount after various deductions)[n]
     1. [11](#1 각종 감면 후의 세액의 정의)(#2 각종 감면 후의 세액의 정의)(#3 Definition of amount after various deductions)[n]
        1. {1}(#1 각종 감면 후의 세액이란 최저한세가 적용되는 법 소정 공제･감면 등을 적용받은 후의 세액을 말합니다.)(#2 각종 감면 후의 세액이란 세금에서 빼거나 세금의 일정 비율을 감면해주는 혜택을 적용받더라도 그 혜택을 적용받은 후의 세액이 최소한 납부해야 하는 세금보다 적을 수 없는 세액을 말합니다.)(#3 Amount after various deductions refers to the tax amount that cannot be less than the minimum tax that must be paid, even after applying benefits that subtract or reduce a certain percentage of the tax from the tax amount.){e12<n>}
     2. [12](#1 $(최저한세 적용대상 소득공제･손금산입･익금불산입･비과세 등(조특법§132①(2))))(#2 $(최소한 납부해야 하는 세금 적용대상 과세대상 소득에서 빼주는 금액･세법상 손실이나 비용으로 인정되는 금액･세법상 이익으로 인정되는 금액･법인세가 과세되지 않는 소득 등))(#3 $(Minimum taxable income deductions Deductions taxable losses untaxed gains and tax-exempt income under the Special Tax Treatmen))[n]

{1}{e11<n>}

* + 1. [13](#1 최저한세 적용대상 조세특례제한법에 따른 세액공제)(#2 최소한 납부해야 하는 세금 적용대상 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따른 세금에서 빼주는 금액)(#3 Amount deducted from the tax specified by the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation on taxable income subject to the minimum tax payment)[n]
       1. {1}(#1 ｢조특법｣ §7의2, §7의4, §8의3, §10(중소기업이 아닌 자만 해당. 이하 같음), §12②, §12의3, §12의4, §13의2, §13의3, §19①, §24, §25의6, §26, §29의2부터 §29의5까지, §29의7, §30의2 부터 §30의4까지, §31⑥, §99조의12, §32④, §104의8, §104의14, §104의15, §104의22, §104의25, §104의30, §122의4① 및 §126의7⑧에 따른 세액공제(조특법§132①(3)))(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법 §7의2, §7의4, §8의3, §10(중소기업이 아닌 자만 해당. 이하 같음), §12②, §12의3, §12의4, §13의2, §13의3, §19①, §24, §25의6, §26, §29의2부터 §29의5까지, §29의7, §30의2 부터 §30의4까지, §31⑥, §99조의12, §32④, §104의8, §104의14, §104의15, §104의22, §104의25, §104의30, §122의4① 및 §126의7⑧에 따라 세금에서 빼주는 금액)(#3 Amount deducted from taxes according to the provisions of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation with Sections 7-2, 7-4, 8-3, 10 (applicable only to non-small businesses and the following), 12-2, 12-3, 12-4, 13-2, 13-3, 19-1, 24, 25-6, 26, 29-2 to 29-5, 29-7, 30-2 to 30-4, 31⑥, 99-12, 32④, 104-8, 104-14, 104-15, 104-22, 104-25, 104-30, 122-4①, and 126-7⑧ of the Act.){e11<n>}
    2. [14](#1 최저한세 적용대상 조세특례제한법에 따른 법인세의 면제 및 감면)(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 법인세 면제 및 법인세에서 일정 비율만큼 감면)(#3 Corporate tax exemption and reduction applied considering the minimum tax payment and a certain percentage reduction in corporate tax)[n]
       1. [15](#1 최저한세 적용대상 조세특례제한법에 따른 법인세의 면제 및 감면 규정)(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 법인세 면제 및 법인세에서 일정 비율만큼 감면해주는 규정)(#3 Provisions for corporate tax exemptions and reductions applied considering the minimum tax payment and a certain percentage reduction in corporate tax)[n]
          1. {1}(#1 ｢조특법｣ §6, §7, §12①･③, §12의2, §21, §31④･⑤, §32④, §62④, §63(수도권 밖으로 이전하는 경우는 제외), §64, §68(작물재배업에서 발생하는 소득은 제외), §96, §96의2, §99의9, §102, §121의8, §121의9, §121의17, §121의20부터 §121의22까지의 규정에 따른 법인세의 면제 및 감면(조특법§132①(4)))(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법 §6, §7, §12①･③, §12의2, §21, §31④･⑤, §32④, §62④, §63(수도권 밖으로 이전하는 경우는 제외), §64, §68(작물재배업에서 발생하는 소득은 제외), §96, §96의2, §99의9, §102, §121의8, §121의9, §121의17, §121의20부터 §121의22까지의 규정에 따른 법인세의 면제 및 감면)(#3 Corporate tax exemptions and reductions according to the provisions of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation in Sections 6, 7, 12①,③, 21, 31④,⑤, 31-5, 32④, 62④, 63 (excluding cases of relocation outside the metropolitan area), 64, 68 (excluding income from crop cultivation), 96, 96-2, 99-9, 102, 121-8, 121-9, 121-17, and 121-20 to 121-22.) {e11<n>}
       2. [16](#1 최저한세 적용대상 조세특례제한법에 따른 법인세의 면제 및 감면의 예외 규정)(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 법인세 면제 및 법인세에서 일정 비율만큼 감면해주는 규정의 예외 규정)(#3 Exception provisions to the provisions for corporate tax exemptions and reductions applied considering the minimum tax payment and a certain percentage reduction in corporate tax)[n]
          1. {1}(#1 §6①･⑥, §12의2, §99의9, §121의8, §121조의9, §121조의17, §121의20부터 §121의22까지의 규정에 따라 법인세의 100분의 100에 상당하는 세액을 감면받는 과세연도의 경우와 §6⑦에 따라 추가로 감면받는 부분의 경우)(#2 §6①･⑥, §12의2, §99의9, §121의8, §121조의9, §121조의17, §121의20부터 §121의22까지의 규정에 따라 법인세의 100%를 감면받는 연도와 §6⑦에 따라 추가로 감면받는 부분의 경우)(#3 Cases where 100% of corporate tax is reduced in accordance with Sections 6①,⑥,12-2, 99-9, 121-8, 121-9, 121-17, and 121-20 to 121-22 of the law, and additionally reduced in accordance with Section 6⑦.){e11<n>}
  1. [17](#1 각종 감면 전의 과세표준)(#2 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액)(#3 The amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions)[n]
     1. [18](#1 각종 감면 전의 과세표준의 정의)(#2 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액의 정의)(#3 Definition of the amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions)[n]
        1. {1}(#1 각종 감면 전의 과세표준이라 함은 각종 감면 후의 세액(조특법§132①)의 최저한세 적용대상인 소득공제･손금산입･익금불산입･비과세금액 적용 전의 과세표준을 말합니다.)(#2 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액은 세금을 적게 납부하도록 하는 규정이 적용되기 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액을 말합니다.)(#3 The amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions refers to the amount on which taxes were imposed before the application of provisions that reduce taxes.){r10<n>}
     2. [19](#1 최저한세의 계산)(#2 최소한 납부해야 하는 세금의 계산)(#3 Calculation of the minimum tax payment)[n]
        1. [20](#1 최저한세의 계산을 위한 산식)(#2 최소한 납부해야 하는 세금의 계산하는 식)(#3 Formula for calculating the minimum tax payment)[n]
           1. [21](#1 조정 후 소득금액)(#2 회계상 이익을 세법상 이익으로 조정한 후의 소득)(#3 Income after adjusting accounting profits to tax-law profits)[n]

{1}(#1 조정 후 소득금액＝결산서 상 당기순이익＋소득조정금액(익금산입－손금산입))(#2 회계상 이익을 세법상 이익으로 조정한 후의 소득＝회계상 당기순이익＋세법상 이익이나 손실로 보는 금액을 더하거나 뺀 금액)(#3 Income after adjusting accounting profits to tax-law profits = Accounting net profit + Amounts considered as tax gains or losses.){e(22<n>,23<n>,24<n>,25<n>)}

* + - * 1. [22](#1 각 사업연도 소득금액)(#2 세법상 이익에서 기부금을 반영한 금액)(#3 Amount reflecting donations from tax-law profits)[n]

{1}(#1 각 사업연도 소득금액＝ 조정 후 소득금액＋기부금 한도초과액－기부금 한도초과 이월액 손금산입)(#2 세법상 이익에서 기부금을 반영한 금액＝ 회계상 이익을 세법상 이익으로 조정한 후의 소득＋세법에서 인정하는 기부금 범위를 초과하여 지출한 금액－전기 이전에 세법에서 인정하는 기부금 범위를 초과하여 지출한 금액 중 올해의 비용으로 인정되는 금액)(#3 Amount reflecting donations from tax-law profits = Income after adjusting accounting profits to tax-law profits + Expenditure exceeding the range of donations recognized under tax law as expenses for the current year - Expenditure exceeding the range of donations recognized under tax law as expenses in previous years.){ e(21<n>,23<n>,24<n>,25<n>)}

* + - * 1. [23](#1 차가감소득금액)(#2 최소한 부담해야 하는 세금을 계산하기 위한 소득)(#3 Income used to calculate the minimum tax payment)[n]

{1}(#1 차가감소득금액＝ 각 사업연도 소득금액－이월결손금 - 비과세소득＋최저한세 적용대상 비과세소득＋최저한세 적용대상 익금불산입･손금산입금액)(#2 최소한 부담해야 하는 세금을 계산하기 위한 소득＝ 세법상 이익에서 기부금을 반영한 금액－전기이전까지 발생한 손실누적액 – 법인세가 과세되지 않는 소득＋과세대상 소득에서 빼주는 금액 중 최소한 부담하는 세금을 고려하여 적용해야 하는 것)(#3 Income used to calculate the minimum tax payment = Amount reflecting donations from tax-law profits - Accumulated losses incurred up to the previous year - Income not subject to corporate tax + Amounts deducted from taxable income considering the minimum tax payment.){ e(21<n>,22<n>,24<n>,25<n>)}

* + - * 1. [24](#1 각종 감면 전의 과세표준)(#2 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액)(#3 The amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions)[n]

{1}(#1 각종 감면 전의 과세표준＝ 차가감소득금액－소득공제＋최저한세 적용대상 소득공제)(#2 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액＝ 최소한 부담해야 하는 세금을 계산하기 위한 소득－과세대상 소득에서 빼주는 금액 ＋ 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 소득에서 빼주는 금액)(#3 The amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions = Income used to calculate the minimum tax payment - Amounts deducted from taxable income + Amounts deducted from income for minimum tax payment.){e(21<n>,22<n>,23<n>,25<n>)}

* + - * 1. [25](#1 최저한세)(#2 최소한 부담해야 하는 세금)(#3 Minimum tax payment)[n]

{1}(#1 최저한세＝ 각종 감면 전의 과세표준×최저한세율)(#2 최소한 부담해야 하는 세금= 각종 감면 전의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액×법인이 최소한 부담해야 하는 세금 계산 시 적용되는 세율)(#3 Minimum tax payment = Amount serving as the basis for imposing taxes before various reductions × Tax rate applied when calculating the minimum tax payment by corporations.){e(21<n>,22<n>,23<n>,24<n>)}

* + - 1. [26](#1 최저한세 적용대상 준비금, 소득공제･비과세 금액의 범위)(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 과세대상 소득에서 차감하는 금액, 법인세를 과세하지 않는 소득의 범위)(#3 Amount deducted from taxable income subject to the minimum tax payment, income not subject to corporate tax)[n]
         1. {1}(#1 최저한세 적용대상 준비금, 소득공제･비과세 금액은 조세특례제한법 제132조 제1항 제2호에 한합니다.)(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 과세대상 소득에서 차감하는 금액, 법인세를 과세하지 않는 소득은 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 규정되어 있습니다.)(#3 Amount deducted from taxable income subject to the minimum tax payment and income not subject to corporate tax are specified in the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation.){e10<n>,e18<n>}
      2. [27](#1 조세특례제한법상의 준비금을 관계 규정에 의하여 익금에 산입한 금액)(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법 상의 과세대상 소득에서 차감하는 금액을 관계 규정에 의하여 과세대상 소득에 더한 금액)(#3 The amount added to taxable income as a result of related regulations deducting from income subject to taxation under the the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation)[n]
         1. {1}(#1 각종 감면 후의 과세표준에는 조세특례제한법상의 준비금을 관계 규정에 의하여 익금에 산입한 금액을 포함합니다)(#2 각종 감면 후의 세금을 부과하는 기준이 되는 금액에는 조세의 감면이나 중과를 규정한 법의 과세대상 소득에서 차감하는 금액을 관계 규정에 의하여 과세대상 소득에 더한 금액을 포함합니다)(#3 The amount added to taxable income as a result of related regulations subject to various deductions includes the amount deducted from the taxable income specified by the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation.){e10<n>,e18<n>}
  1. [28](#1 최저한세 계산 후의 금액에 추가하여 납부하여야 하는 가산세 등의 범위(조특령§126①))(#2 최소한 납부해야 하는 세금 계산 후의 금액에 추가하여 납부하여야 하는 가산세 등의 범위)(#3 The range of penalty tax that must be paid in addition to the calculated minimum tax payment)[n]
     1. [29](#1 최저한세 계산 후 가산세 등의 추가납부)(#2 최소한 납부해야 하는 세금 계산 후 가산세 등의 추가납부)(#3 Additional payment of penalty tax after calculating the minimum tax payment)[n]
        1. {1}(#1 법 소정 가산세 등은 최저한세 계산 후의 금액에 추가하여 납부하여야 합니다.)(#2 법에서 정한 가산세 등은 최소한 납부해야 하는 세금 계산 후의 금액에 추가하여 납부하여야 합니다.)(#3 Penalty tax as specified by law must be paid in addition to the amount calculated after considering the minimum tax payment.){e30<n>}
     2. [30](#1 법 소정 가산세 등의 유형)(#2 법에서 정한 가산세 등의 유형)(#3 Types of penalty tax as specified by law)[n]
        1. [31](#1 가산세)(#2 가산세)(#3 Penalty tax)[n]
           1. {1}(#1 법인세법 및 국세기본법에 의한 가산세)(#2 법인세법 및 국세기본법에 의한 가산세)(#3 Penalty tax according to the Corporate Tax Act and the Framework Act On National Taxes){e32<n>,e29<n>,e33<n>}
        2. [32](#1 이자상당 가산액)(#2 기존 적게 납부한 세금의 이자로 볼 수 있는 금액을 더한 금액)(#3 It is the amount added, which can be considered as interest on the previously paid lower taxes)[n]
           1. {1}(#1 조세특례제한법에 의하여 각종 준비금을 익금산입하는 경우의 이자상당 가산액과 감면세액을 추징하는 경우(법인세에 가산하여 징수 또는 납부하는 경우 포함)에 있어서의 이자상당 가산액)(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 의하여 과세를 미뤄주는 경우의 이자상당 가산액과 감면받은 세금을 다시 납부하게 되는 경우(법인세에 가산하여 징수 또는 납부하는 경우 포함)에 있어서의 기존 적게 납부한 세금의 이자로 볼 수 있는 금액을 더한 금액)(#3 It is the amount added, which can be considered as interest on the previously paid lower taxes in cases where interest-equivalent surcharge is applicable due to tax deferral under laws governing tax reductions and surcharges, and when reduced taxes need to be paid again (including cases where the reduced taxes are collected or paid in addition to corporate taxes).){n}
        3. [33](#1 감면세액의 추징세액)(#2 감면받은 세금 중 다시 납부해야하는 금액)(#3 The amount that needs to be paid again from the reduced taxes)[n]
           1. {1}(#1 조세특례제한법 또는 법인세법에 의하여 법인세 감면세액을 추징하는 경우 법인세에 가산하여 자진납부하거나 부과징수하는 세액)(#2 조세의 감면이나 중과를 규정한 법 또는 법인세법에 의하여 법인세 감면받은 세금을 다시 납부하게 되는 경우 법인세에 더하여 납세자가 스스로 납부하거나 국세청에서 걷는 세금)(#3 Taxes paid by taxpayers themselves or collected by the National Tax Service in cases where corporate taxes that were previously reduced due to tax reductions or surcharges specified by the law or the Corporate Tax Act need to be paid again.){e31<n>,e32<n>}
  2. [34](#1 최저한세 계산 후에 공제하는 외국납부세액 등의 범위(조특령§126②))(#2 최소한 납부해야 하는 세금 계산 후의 세금에서 빼는 외국에서 납부한 세액 등의 범위)(#3 The range of foreign taxes paid that is subtracted from the taxes calculated after calculating the minimum tax payment)[n]
     1. [35](#1 최저한세 적용대상이 아닌 세액공제 등의 공제방법)(#2 법인이 최소한 부담해야 하는 세금과 관계없이 법인세에서 뺄 수 있는 세금의 적용방법)(#3 The method of applying taxes that can be subtracted from corporate taxes regardless of the minimum tax that corporations must bear)[n]
        1. {1}(#1 법인세감면 중 최저한세 적용대상이 아닌 세액공제, 세액감면 등은 최저한세 계산 후 공제합니다.)(#2 법인이 최소한 부담해야 하는 세금과 관계없이 적용되는 법인세에서 뺄 수 있는 세금이나 세금의 일정비율 감면 등은 법인이 최소한 부담해야 하는 세금 계산 후 공제합니다.)(#3 Taxes that can be subtracted from corporate taxes or a certain percentage reduction in taxes that can be applied regardless of the minimum tax that corporations must bear are deducted after calculating the minimum tax.){e36<n>}
     2. [36](#1 최저한세 적용대상이 아닌 세액공제 등의 유형)(#2 법인이 최소한 부담해야 하는 세금과 관계없이 적용되는 법인세에서 뺄 수 있는 세금의 종류)(#3 Types of taxes that can be subtracted from corporate taxes regardless of the minimum tax that corporations must bear)[T,e35<n>]
        1. {1}(#1 =외국납부세액(법법§57))(#2 =외국에서 납부한 세금)(#3 =Taxes paid abroad){n}
        2. {2}(#1 =재해손실세액(법법§58))(#2 =재해로 인한 손실액을 보상하기 위해 빼주는 세금)(#3 =Taxes subtracted to compensate for losses due to disasters){n}
        3. {3}(#1 =사실과 다른 회계처리에 기인한 경정에 따른 세액공제(법법§58의3))(#2 =사실과 다르게 회계처리한 법인이 잘못된 처리를 바로잡아 세금을 적게 부과해달라는 취지로 신청을 하는 경우에 빼주는 세금)(#3 =Taxes subtracted when corporations request correction for incorrect accounting treatments to reduce taxes){n}
        4. {4}(#1 =중소기업의 연구 및 인력개발비세액공제 등(조특법§10))(#2 =중소기업이 연구 및 인력에 투자하는 경우 빼주는 세금)(#3 =Taxes subtracted when small and medium-sized enterprises invest in research and human resources){n}
        5. {5}(#1 =해외자원개발투자배당 감면(조특법§22))(#2 =우리나라 법인이 해외에서 자원을 개발하는 사업을 하는 회사에 투자하고 받은 배당 소득에 대해 일정 비율만큼 세금을 감면)(#3 =Tax reductions of a certain percentage applied to dividend income received by Korean corporations investing in companies engaged in resource development abroad){n}
        6. {6}(#1 =수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세액감면 등(조특법§63)(수도권 외로 이전하는 경우에 한하며, 2007.1.1. 이후 이전하는 분부터 적용))(#2 =수도권 밖으로 공장을 이전하는 기업에 대한 세금의 일정비율 감면 등(수도권 외로 이전하는 경우에 한하며, 2007.1.1. 이후 이전하는 분부터 적용))(#3 =Tax reductions of a certain percentage for companies relocating factories outside the metropolitan area (applies to cases of relocation after January 1, 2007)){n}
        7. {7}(#1 =수도권 밖으로 본사를 이전하는 법인에 대한 세금의 일정비율 감면 등(조특법§63의2))(#2 =수도권 밖으로 본사를 이전하는 법인에 대한 세금의 일정비율 감면 등)(#3 =Tax reductions of a certain percentage for corporations relocating their headquarters outside the metropolitan area){n}
        8. {8}(#1 =영농(영어)조합법인 감면(조특법§66･§67))(#2 =농어민이 만든 법인에 대한 세금의 일정비율 감면)(#3 =Tax reductions of a certain percentage for corporations established by farmers){n}
        9. {9}(#1 =사회적기업 및 장애인표준사업장에 대한 세액감면(조특법§85의6))(#2 =사회적기업 및 장애인 근로자가 일정 수 이상인 사업장에 대한 세금의 일정비율 감면)(#3 =Tax reductions of a certain percentage for social enterprises and businesses employing a certain number of disabled workers){n}
        10. {10}(#1 =해외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면(조특법§104의24))(#2 =해외에 진출한 기업의 국내복귀에 대한 세금의 일정비율 감면)(#3 =Tax reductions of a certain percentage for companies returning to Korea after overseas expansion){n}
        11. {11}(#1 =외국인투자에 대한 법인세 등의 감면(조특법§121의2))(#2 =외국기업의 국내투자 시 법인세의 일정비율 감면)(#3 =A certain percentage reduction in corporate tax for foreign companies investing in Korea){n}
        12. {12}(#1 =증자의 조세감면(조특법§121의4))(#2 =법인이 자본금을 늘리는 경우의 세금의 일정비율 감면)(#3 =A certain percentage reduction in taxes when a corporation increases its capital){n}
        13. {13}(#1 =제주첨단과학기술단지 입주기업에 대한 감면(조특법§121의8) \* 100%의 감면율을 적용받는 경우에만 해당함)(#2 =제주도에 조성된 산업단지에 입주한 기업에 대해 세금을 100% 감면)(#3 =100% tax reduction for companies located in industrial complexes established in Jeju Island){n}
        14. {14}(#1 =제주투자진흥지구역 입주기업에 대한 감면(조특법§121의9) 등 \* 100%의 감면율을 적용받는 경우에만 해당함)(#2 =제주도에서 지정한 구역에 입주한 기업에 대해 세금을 100% 감면)(#3 =100% tax reduction for companies located in areas designated by Jeju Island){n}
  3. [37](#1 각종 감면규정의 적용 배제 순서(조특령§126⑤))(#2 최소한 납부해야 하는 세금을 납부하면서 적용받지 못하는 각종 감면규정의 적용 배제 순서)(#3 Sequence of exclusion for the application of various deduction regulations not applied while paying the minimum required tax)[n]
     1. [38](#1 납세의무자가 신고(수정신고 및 경정청구 포함)하는 경우)(#2 납세의무자가 신고(당초 세금보다 많거나 적게 신고)하는 경우)(#3 When a taxpayer reports (initially more or less than the actual tax))[n]
        1. {1}(#1 각종 감면 후의 산출세액이 각종 감면 전의 과세표준에 최저한세율을 곱하여 계산한 세액(최저한세)에 미달하는 경우에는 납세의무자의 임의선택에 따라 최저한세 적용대상, 소득공제, 비과세, 세액공제, 법인세의 면제 및 감면 중에서 그 미달하는 세액 만큼 적용 배제함.)(#2 각종 감면 후의 산출세액이 각종 감면 전의 세금 부과의 기준이 되는 금액에 최소한 부담해야 하는 세율을 곱하여 계산한 세액(최소한 부담해야 하는 세금)에 미달하는 경우에는 납세의무자의 임의선택에 따라 최소한 부담해야 하는 세금을 고려하여 적용하는 과세대상 소득에서 차감하는 금액, 법인세를 과세하지 않는 소득, 세금에서 빼주는 금액, 법인세의 면제 및 일정비율 감면 중에서 그 미달하는 세액 만큼 적용 배제함.)(#3 In cases where the calculated tax amount after various deductions falls short of the minimum tax amount, the taxpayer can choose to apply deductions from taxable income considering the minimum required tax. This deduction can include deductions from income subject to taxation, income not subject to corporate tax, deductions from tax, and exemptions and certain percentage reductions in corporate tax, up to the amount of the shortfall.){e39<n>}
     2. [39](#1 정부가 경정하는 경우)(#2 정부가 납세자가 이미 신고한 세금을 다시 계산하여 고지하는 경우)(#3 When the government recalculates and notifies taxpayers of the tax they have already reported)[n]
        1. [40](#1 정부가 경정하는 경우의 감면규정의 적용배제 의의)(#2 정부가 납세자가 이미 신고한 세금을 다시 계산하여 고지하는 경우의 감면규정 적용배제 의의)(#3 The significance of exclusion from the application of deduction regulations in cases where the government recalculates and notifies taxpayers of the tax they have already reported)[n]
           1. {1}(#1 납세의무자가 신고(수정신고 및 경정청구 포함)한 법인세액이 ｢조특법｣ §132의 규정에 의하여 계산한 세액에 미달하여 법인세를 경정하는 경우에는 조특령§126⑤ 각 호의 순서에 따라 순차로 조특령§126⑤ 각 호의 감면을 적용배제하여 추징세액을 계산함)(#2 납세의무자가 신고(당초 세금보다 많거나 적게 신고)한 법인세액이 최소한 부담해야 하는 세금보다 적어서 법인세를 다시 계산하여 고지하는 경우에는 조세의 감면과 중과에 대해 규정한 법에 정한 순서에 따라 순차로 감면을 적용배제하여 추가 납부해야할 세금을 계산함)(#3 When a taxpayer reports corporate tax that is less than the minimum required tax, the additional tax to be paid is calculated by sequentially applying deductions and exclusions according to the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation.){e38<n>,e41<n>}
        2. [41](#1 조특령§126⑤ 각 호의 규정 및 감면규정의 적용배제순서)(#2 조세의 감면과 중과에 대해 규정한 법의 규정 및 감면규정의 적용배제순서)(#3 Sequence of application and exclusion of provisions of the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation)[n]
           1. [41x1](#1 1순위 적용배제)(#2 1순위 적용배제)(#3 1st Exclusion)[n]

{1}(#1 조특령§126⑤2의 손금산입 및 익금불산입액(조특법§132①(2)에 규정된 것))(#2 과세대상 소득에 더하는 금액)(#3 Amount added to taxable income){e(41x2<n>,41x3<n>,41x4<n>)}

* + - * 1. [41x2](#1 2순위 적용배제)(#2 2순위 적용배제)(#3 2nd Exclusion)[n]

{1}(#1 조특법§132①(3)에 규정된 세액공제로서 동일한 유형에 속하는 경우에는 조문순서에 따라 감면을 배제하고 동일조문에 의한 감면세액 중 이월된 공제세액이 있는 경우에는 나중에 발생한 것부터 적용 배제함)(#2 조세의 감면과 중과를 규정한 법에 세금에서 빼주는 것으로 규정된 것으로서 동일한 유형에 속하는 경우에는 조문순서에 따라 감면을 배제하고 동일조문에 의한 감면세액 중 전기부터 이월되어 세금에서 빼주는 항목이 있는 경우에는 나중에 발생한 것부터 적용 배제함)(#3 When the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation specifies deductions from taxes for items of the same type, deductions shall be excluded according to the order of articles, and in cases where there are items for deductions from taxes that have been carried forward from a previous year within the same article, deductions shall be excluded starting with the latest occurrence.){ e(41x1<n>,41x3<n>,41x4<n>)}

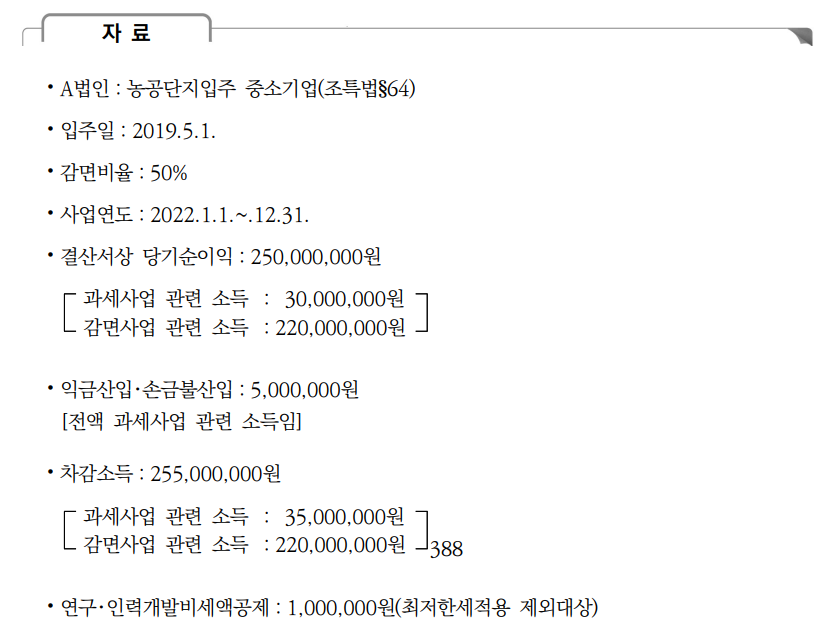
* + - * 1. [41x3](#1 3순위 적용배제)(#2 3순위 적용배제)(#3 3rd Exclusion)[n]

{1}(#1 세액감면(조특법§132①(4)에 규정된 것))(#2 세금의 일정비율을 감면해주는 규정)(#3 Regulations that provide a certain percentage reduction in tax){ e(41x1<n>,41x2<n>,41x4<n>)}

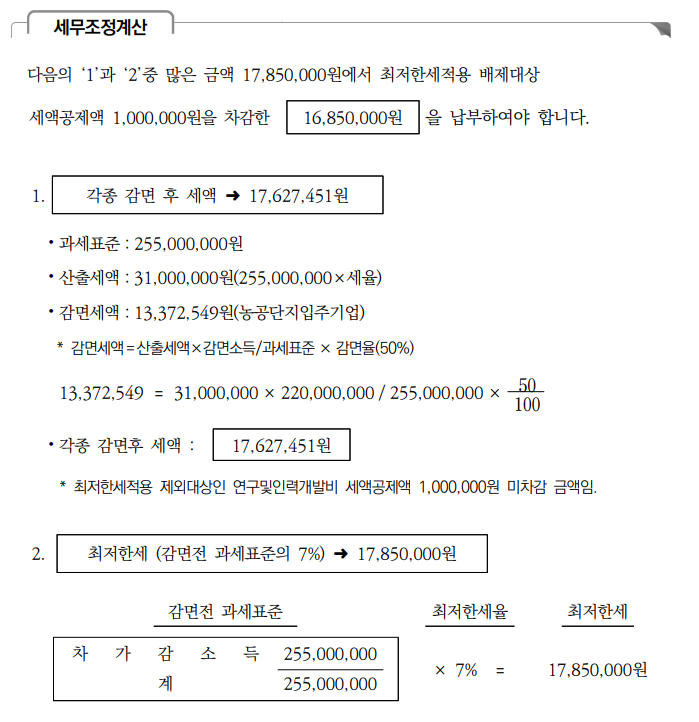
* + - * 1. [41x4](#1 4순위 적용배제)(#2 4순위 적용배제)(#3 4th Exclusion)[n]

{1}(#1 비과세･소득공제(조특법§132①(2)에 규정된 것))(#2 과세대상 소득에서 빼주는 금액･법인세가 과세되지 않는 소득)(#3 Amounts deducted from taxable income and income not subject to corporate tax){ e(41x1<n>,41x2<n>,41x3<n>)}

* 1. [42](#1 최저한세 적용으로 감면배제되는 세액의 처리)(#2 최저한세 적용으로 감면받지 못하는 세액의 처리)(#3 Tax amounts not reduced due to the application of minimum tax)[n]
     1. [43](#1 최저한세의 적용으로 공제받지 못한 부분에 상당하는 세액의 이월공제)(#2 최소한 부담해야 하는 세금을 부담하기 위해 납부할 세금에서 빼주지 못한 금액은 다음 연도 이후에 납부할 세금에서 빼주는 것으로 함)(#3 Amounts not deducted from the tax to be paid to meet the minimum required tax are deducted from the tax to be paid in the following year)[n]
        1. {1}(#1 최저한세의 적용으로 공제받지 못한 부분에 상당하는 세액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일로부터 10년 이내에 종료하는 각 과세연도에 이월하여 공제함 (조특법§144①))(#2 최소한 부담해야 하는 세금을 부담하기 위해 납부할 세금에서 빼주지 못한 금액은 다음 연도 이후 10년 이내에 납부할 세금에서 빼주는 것으로 함)(#3 Amounts not deducted from the tax to be paid to meet the minimum required tax are deducted from the tax to be paid within 10 years from the following year.){e37<n>}
     2. [44](#1 이월된 미공제액과 당해 사업연도의 공제할 금액 간 공제 순서)(#2 전기 이전의 세금에서 빼지 못한 금액과 당해 연도의 세금에서 빼주는 금액 간 적용순서)(#3 Sequence of application between the tax not deducted from the tax before the previous year and the tax deducted from the tax in the current year)[n]
        1. {1}(#1 당해 사업연도의 공제할 금액과 이월된 미공제 금액이 중복되는 경우에는 이월된 미공제 금액을 먼저 공제하고 그 이월된 미공제 금액 간에 중복되는 경우에는 먼저 발생한 것부터 차례대로 공제함(조특법§144②))(#2 당해 연도의 세금에서 뺄 금액과 전기 이전의 세금에서 빼지 못한 금액이 중복되는 경우에는 전기 이전의 세금에서 빼지 못한 금액을 먼저 빼주고 전기 이전의 세금에서 빼지 못한 금액이 더 있을 경우에는 먼저 발생한 것부터 차례대로 당해 연도의 세금에서 빼줌)(#3 In cases of overlapping tax amounts not deducted from the tax before the previous year and the tax deducted from the tax in the current year, the tax not deducted from the tax before the previous year is deducted first, and if there is more tax not deducted from the tax before the previous year, it is deducted in order of occurrence from the current year's tax.){e37<n>}
  2. [45](#1 예 규)(#2 예규)(#3 Established rules)[n]
     1. [46](#1 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제액 중 최저한세액에 미달하여 공제받지 못한 부분에 상당하는 금액을 이월한 경우)(#2 고용을 늘린 기업에 빼주는 세금 중 최소한 부담해야 하는 세금을 부담하기 위해 납부할 세금에서 빼주지 못한 금액을 다음 연도로 넘긴 경우)(#3 If a company that has increased its employment is unable to deduct the amount not deducted from the tax to be paid to meet the minimum required tax from the tax to be paid in the following year)[n]
        1. {1}(#1 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제액 중 소득세 최저한세액에 미달하여 공제받지 못한 부분에 상당하는 금액을 이월한 후 상시근로자 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우 조특령 제26조의7제5항제1호에 따라 계산한 금액을 공제받은 세액을 한도로 소득세로 납부하고 나머지 금액은 이월된 세액공제액에서 차감하는 것임(서면-2020-법인-5929, 2021.7.29.))(#2 고용을 늘린 기업에 빼주는 세금 중 최소한 부담해야 하는 소득세를 부담하기 위해 빼지 못한 금액을 다음 연도로 넘긴 후 회사에 상시 근무하는 근로자 수가 최초로 세금 혜택을 받은 연도에 비하여 감소한 경우 조세의 감면과 중과를 규정한 법에 따라 계산한 금액을 기존에 납부할 세금에서 뺀 금액을 한도로 소득세로 납부하고 나머지 금액은 다음연도 이후의 세금에서 빼려고 한 금액을 없애는 것임(서면-2020-법인-5929, 2021.7.29.))(#3 In cases where a company that has increased its employment is unable to deduct the amount not deducted from the tax to meet the minimum required income tax in the following year, and if the number of employees permanently working in the company decreases compared to the year when they first received tax benefits, the amount calculated according to the law governing tax reductions and surcharges is applied as income tax, up to the limit of the amount deducted from the previously paid tax, and the remaining amount is used to offset taxes in the following years (Written Opinion-2020-Corporate-5929, July 29, 2021).){n}
     2. [47](#1 최저한세가 적용되는 공제･감면과 최저한세가 적용되지 않는 공제･감면 순서 등)(#2 최소한 부담해야 하는 세금을 고려해야 하는 세금 혜택과 최소한 부담해야 하는 세금과 관계 없이 적용할 수 있는 세금 혜택)(#3 Tax benefits that should be considered in relation to the minimum required tax and tax benefits that can be applied regardless of the minimum required tax) [n]
        1. {1}(#1 내국법인이 「조세특례제한법」 제132조 제1항에 따른 최저한세가 적용되는 공제･감면과 최저한세가 적용되지 않는 공제･감면을 동시에 적용하는 경우에는 같은 조 제3항에 따라 최저한세가 적용되는 공제･감면을 먼저 적용하는 것이며, 해당 내국법인이 법인세 신고 시 신청한 공제･감면을 취소하고자 하는 경우에는 「국세기본법」 제45조에 따른 수정신고를 통해 당초 신청한 공제･감면을 취소할 수 있는 것임(서면-2020-법인-4041, 2021.03.08.))(#2 국내의 법인이 조세의 감면과 중과를 규정한 법에 따른 최소한 부담해야 하는 세금을 고려하여 적용해야 하는 세금 혜택과 최소한 부담해야 하는 세금과 관계 없이 적용되는 세금 혜택을 동시에 적용하는 경우에는 최소한 부담해야 하는 세금을 고려하여 적용해야 하는 세금 혜택을 먼저 적용하는 것이며, 국내의 법인이 법인세 신고 시 신청한 세금 혜택을 취소하고자 하는 경우에는 수정하여 신고하면 당초 신청한 세금 혜택을 취소할 수 있는 것임(서면-2020-법인-4041, 2021.03.08.))(#3 When a domestic corporation applies both tax benefits that should be considered in relation to the minimum required tax, as specified by the law governing tax reductions and surcharges, and tax benefits that apply regardless of the minimum required tax, the tax benefits that should be considered in relation to the minimum required tax are applied first. If a domestic corporation wishes to cancel tax benefits originally applied, they can do so by amending their tax return (Written Opinion-2020-Corporate-4041, March 8, 2021).){e37<n>}
     3. [48](#1 연결법인의 최저한세 관련 개정규정에 대한 적용시기)(#2 하나의 실체로 연결하여 장부를 작성하는 법인의 최소한 부담해야 하는 세금 관련 개정된 규정의 적용시기)(#3 The effective date of amended regulations related to minimum required tax for corporations that prepare books by consolidating them as a single entity)[n]
        1. {1} (#1 「법인세법」 제76조의16제1항에 따른 연결법인의 감면세액과 세액공제액은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 「조세특례제한법」 제132조제1항을 적용하여 계산하는 것이며, 「법인세법」 제76조의16(2015.12.15. 법률 제13555호로 개정된 것)의 규정은 2016. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용하는 것임(서면-2020-법인-2617, 2020.07.20.))(#2 법인세법에 따른 하나의 실체로 연결하여 장부를 작성하는 법인에 적용된 세금 혜택은 그 연결된 법인을 하나의 국내 법인으로 보아 최소한 부담해야 하는 세금을 적용하여 계산하는 것이며, 연결된 법인의 세금을 감면에 관한 규정은 2016. 1. 1. 이후 연도분부터 적용하는 것임(서면-2020-법인-2617, 2020.07.20.))(#3 Tax benefits applied to corporations that prepare books by consolidating them as a single entity according to the Corporate Tax Act consider the consolidated corporations as a single domestic corporation for the purpose of calculating the minimum required tax, and the regulations on tax reductions for consolidated corporations apply from the year 2016 onward (Written Opinion-2020-Corporate-2617, July 20, 2020).){n}
  3. [49](#1 최저한세 조정계산 사례)(#2 최소한 부담해야 하는 세금 계산 사례)(#3 Examples of minimum required tax calculation)[n]
     1. [50](#1 $(최저한세 조정계산 사례))(#2 $(최소한 부담해야 하는 세금 계산 사례))(#3 $(Examples of minimum required tax calculation))[n]

{1}{e51<n>}

* + 1. [51](#1 $(최저한세 조정계산 사례 세무조정계산))(#2 $(최소한 부담해야 하는 세금 계산 사례 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정한 계산))(#3 $(Examples of minimum required tax calculation adjusted for the difference between accounting profit and tax profit))[n]

{1}{e50<n>}

* 1. [52](#1 해운기업의 비해운소득에 대한 감면적용시 최저한세)(#2 선박을 이용한 운송업을 하는 기업의 다른 소득에 대한 감면적용시 최소한 부담해야 하는 세금)(#3 Minimum required tax for companies engaged in transportation using vessels when applying deductions or a certain percentage reduction to other income)[n]
     1. {1}(#1 『해운기업의 과세표준 계산특례』를 적용받는 해운기업이 비해운소득에 대하여 조세특례제한법상 공제･감면 등을 적용받은 경우 ‘최저한세’의 계산방법은 비해운소득의 공제전 과세표준×최저한세율과 산출세액×선박표준이익/전체 과세표준를 합한 금액으로 합니다)(#2 조세의 감면과 중과를 규정한 법에서 따로 세금을 부과하는 기준이 되는 금액을 계산하도록 하는 선박운송업을 하는 기업이 다른 소득에 대하여 세금을 빼거나 세금에서 일정 비율만큼 감면하는 규정을 적용받은 경우 ‘최소한 납부해야 하는 세금’의 계산방법은 선박운송업 외의 사업에서 발생한 소득을 빼기 전 세금을 부과하는 기준 금액×최소한 부담해야 하는 세율과 산출세액×선박운송업의 표준 이익/전체 세금을 부과하는 기준 금액을 합한 금액으로 합니다)(#3 When a company engaged in vessel transportation applies separate tax assessment standards for income under the law governing tax reductions and surcharges, the calculation method for "minimum required tax" is determined by multiplying the tax assessment standards before deducting income generated from businesses other than vessel transportation by the minimum required tax rate and adding it to the computed tax amount multiplied by the standard profit of vessel transportation divided by the total tax assessment standards (Written Opinion- 2020-Corporate-2617, July 20, 2020).){e53<n>,e19<n>}
  2. [53](#1 $(해운기업의 비해운소득에 대한 감면적용시 최저한세 사례))(#2 $(선박운송업을 영위하는 기업의 다른 사업에서 발생하는 소득에 대한 감면적용시 최소한 부담해야하는 세금 계산 사례))(#3 $(Illustrations of the minimum tax calculation when applying deductions to income from businesses other than vessel transportation for shipping companies))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e52<n>}

<boe>