<bof>

1. [%1](#1 법인세에 대한 농어촌특별세)(#2 법인세에 대한 농어촌특별세)(#3 Rural special tax on corporate tax)[n]
   1. [1](#1 법인세에 대한 농어촌특별세 목적)(#2 법인세에 대한 농어촌특별세 목적)(#3 Purpose of rural special tax on corporate tax)[n]
      1. {1}(#1 이 법은 농어업의 경쟁력 강화와 농어촌산업기반시설의 확충 및 농어촌지역개발사업을 위하여 필요한 재원을 확보함을 목적으로 하며, 이를 위해 감면세액의 일정액 등에 대하여는 농어촌특별세로 납부하여야 합니다.)(#2 이 법은 농어업의 경쟁력 강화와 농어촌산업기반시설의 확충 및 농어촌지역개발사업을 위하여 필요한 재원을 확보함을 목적으로 하며, 이를 위해 감면세액의 일정액 등에 대하여는 농어촌특별세로 납부하여야 합니다.)(#3 This law aims to secure the necessary funds for enhancing the competitiveness of agriculture, expanding rural industrial infrastructure, and promoting rural development projects. To achieve this, a certain amount of tax reduction amount must be paid as a rural special tax.){r2<n>}
   2. [2](#1 $(법인세에 대한 농어촌특별세 과세체계))(#2 $(법인세에 대한 농어촌특별세 과세체계))(#3 $(Taxation system for rural special tax on corporate tax))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r1<n>}

* 1. [3](#1 농어촌특별세의 계산)(#2 농어촌특별세의 계산)(#3 Calculation of rural special tax)[n]
     1. [4](#1 농어촌특별세의 납세의무)(#2 농어촌특별세의 납세의무)(#3 Obligation to pay rural special tax)[n]
        1. {1}(#1 조세특례제한법에 의하여 감면을 받은 법인의 경우 당해 감면세액(농어촌특별세 과세표준)의 100분의 20을 농어촌특별세로 납부하여야 합니다.)(#2 조세특례제한법에 의하여 감면을 받은 법인의 경우 당해 감면세액(농어촌특별세 과세표준)의 20%를 농어촌특별세로 납부하여야 합니다.)(#3 In the case of corporations that receive reductions under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation, 20% of the reduced tax amount (rural special tax taxable base) must be paid as rural special tax.){r6<n>,r7<n>,r18<n>}
     2. [5](#1 감면의 범위)(#2 감면의 범위)(#3 Scope of reduction)[n]
        1. [6](#1 조세특례제한법에 의하여 법인세가 부과되지 아니하거나 경감되는 경우)(#2 조세특례제한법에 의하여 법인세가 부과되지 아니하거나 경감되는 경우)(#3 In cases where corporate tax is not imposed or reduced under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation)[T,e4<n>,r7<n>,r8<n>,r9<n>]
           1. {1}(#1 =세액공제, 세액면제 또는 감면)(#2 =세액공제, 세액면제 또는 감면)(#3 =Tax deductions, tax exemptions, or reductions){n}
           2. {2}(#1 =비과세･소득공제)(#2 =비과세･소득공제)(#3 =Non-taxable and income deductions){n}
           3. {3}(#1 =조합법인에 대한 법인세 특례세율 적용)(#2 =조합법인에 대한 법인세 특례세율 적용)(#3 =Application of special tax rates for corporate tax on association corporations){n}
        2. [7](#1 감면의 범위에 포함되지 않는 경우)(#2 감면의 범위에 포함되지 않는 경우)(#3 Cases not included in the scope of reduction)[n]
           1. {1}(#1 조세특례제한법에서 규정하고 있는 익금불산입･준비금손금산입･특별감가 상각비의 계상, 등은 농어촌 특별세 과세대상 “감면”의 범위에 포함되지 않습니다.)(#2 조세특례제한법에서 규정하고 있는 이익불인정액･준비금비용계산액･특별감가상각비의 계상, 등은 농어촌 특별세 세금을 매기는 기준대상 “감면”의 범위에 포함되지 않습니다.)(#3 The accounting of profit non-recognition amount, reserve fund calculation amount, and special depreciation expenses specified in the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation are not included in the scope of reduction for the basis for calculating rural special tax.){r1<n>,r4<n>,r6<n>}
     3. [8](#1 $(농어촌특별세의 비과세1))(#2 $(농어촌특별세의 비과세1))(#3 $(Non-taxable for rural special tax 1))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r6<n>}

* + 1. [9](#1 $(농어촌특별세의 비과세2))(#2 $(농어촌특별세의 비과세2))(#3 $(Non-taxable for rural special tax 2))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r6<n>}

* + 1. [10](#1 과세표준과 세율)(#2 과세표준과 세율)(#3 Tax base and tax rate)[n]
       1. [11](#1 농어촌특별세의 과세표준 및 세율)(#2 농어촌특별세의 과세표준 및 세율)(#3 Tax base and tax rate for rural special tax)[n]
          1. {1}(#1 조세감면액에 부과되는 농어촌특별세의 과세표준은 조세특례제한법상 법인세의 감면세액을 말하며, 세율은 20%입니다.)(#2 조세감면액에 부과되는 농어촌특별세의 과세표준은 조세특례제한법상 법인세의 감면세액을 말하며, 세율은 20%입니다.)(#3 The tax base for rural special tax imposed on the tax reduction amount under the Act On Restriction On Special Cases Concerning Taxation refers to the reduced tax amount under the Corporate Tax Act, and the tax rate is 20%.){r12<n>,r13<n>,r14<n>}
       2. [12](#1 세액공제, 세액면제 또는 감면분에 대한 과세표준금액)(#2 세액공제, 세액면제 또는 감면분에 대한 과세표준금액)(#3 Tax base amount for tax deductions, tax exemptions, or reductions)[n]
          1. {1}(#1 당해 사업연도에 공제받은 세액으로서 최저한세 조정 후 공제세액을 말합니다.)(#2 당해 사업연도에 공제받은 세금액으로서 국세청이 국가사업을 위해 징수하고자 하는 최소한의 세금을 조정 한 후 공제한 세금액을 말합니다.)(#3 It refers to the deducted tax amount after adjusting the minimum tax that the National Tax Service (NTS) wants to collect for national projects from the tax amount claimed as a deduction for the current business year.) { r11<n>,r13<n>,r14<n>}
       3. [13](#1 $(비과세소득 및 소득공제액에 대한 과세표준금액))(#2 $(비과세소득 및 소득공제액에 대한 세금을 매기는 기준금액))(#3 $(Taxable amount for non-taxable income and income deductions))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ r11<n>,r12<n>,r14<n>}

* + - 1. [14](#1 $(특례세율이 적용되는 조합법인에 대한 과세표준금액))(#2 $(특례세율이 적용되는 조합법인에 대한 세금을 매기는 기준금액))(#3 $(Taxable amount for association corporations eligible for special tax rates))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ r11<n>,r12<n>,r13<n>}

* + - 1. [15](#1 $(계산사례))(#2 $(계산사례))(#3 $(Calculation examples))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ r11<n>,r12<n>,r13<n>,r14<n>}

* 1. [16](#1 농어촌특별세의 납부절차 등)(#2 농어촌특별세의 납부절차 등)(#3 Payment procedure for rural special tax)[n]
     1. [17](#1 신고 납부)(#2 신고 납부)(#3 Declaration and payment)[n]
        1. [18](#1 농어촌특별세 신고납부 기한)(#2 농어촌특별세 신고납부 기한)(#3 Deadline for rural special tax declaration and payment)[n]
           1. {1}(#1 법인세 감면세액에 부과되는 농어촌특별세는 법인세법의 규정에 따라 법인세를 신고･납부하는 때에 함께 신고･납부하여야 합니다.)(#2 법인세 감면세액에 부과되는 농어촌특별세는 법인세법의 규정에 따라 법인세를 신고･납부하는 때에 함께 신고･납부하여야 합니다.)(#3 Rural special tax imposed on corporate tax reduction amounts must be declared and paid together with corporate tax in accordance with the provisions of the Corporate Tax Act.){r4<n>,r5<n>}
        2. [19](#1 중간예납 법인세분)(#2 중간납부 한 법인세분)(#3 Corporate tax portion paid in partial)[n]
           1. {1}(#1 중간예납하는 법인세분에 대하여는 농어촌특별세를 납부하지 아니합니다.)(#2 중간납부하는 법인세분에 대하여는 농어촌특별세를 납부하지 않습니다.)(#3 Rural special tax is not paid for the corporate tax portion paid in partial.){e18<n>,r4<n>,r20<n>,r21<n>}
        3. [20](#1 연결납세방식을 적용받는 법인)(#2 모회사와 자회사의 이익을 합하여 납세하는 방식을 적용받는 법인)(#3 Corporate entities subject to the method of combining the profits of the parent company and subsidiary for taxation purposes)[n]
           1. {1}(#1 ｢법인세법｣에 따른 연결납세방식을 적용받는 법인은 연결모법인이 신고･납부하여야 합니다.)(#2 ｢법인세법｣에 따른 모회사와 자회사의 이익을 합하여 납세하는 방식을 적용받는 법인은 연결모법인이 신고･납부하여야 합니다.)(#3 Corporate entities subject to the method of combining the profits of the parent company and subsidiary for taxation purposes under the Corporate Tax Act must file and pay as a consolidated parent company.) {e18<n>,r4<n>,r19<n>,r21<n>}
        4. [21](#1 이자소득에 대한 법인세가 원천징수방법으로 과세되는 비영리법인)(#2 이자소득에 대한 법인세를 소득자가 자신의 세금을 직접 납부하지 아니하고 세금을 미리 징수하는 방법으로 과세되는 비영리법인)(#3 Non-profit corporations that are taxed on interest income through the method of withholding tax rather than the taxpayer directly paying the tax)[n]
           1. {1}(#1 이자소득에 대한 법인세가 원천징수방법으로 과세되는 비영리법인이 구조세감면 규제법§82(국･공채 이자에 대한 법인세 감면)를 적용받는 경우에는 감면신청을 하여 지급받는 환급금에서 농어촌특별세를 징수합니다.)(#2 이자소득에 대한 법인세를 소득자가 자신의 세금을 직접 납부하지 아니하고 세금을 미리 징수하는 방법으로 과세되는 비영리법인이 구조세감면 규제법 제82조(국･공채 이자에 대한 법인세 감면)를 적용받는 경우에는 감면신청을 하여 지급받는 환급금에서 농어촌특별세를 징수합니다.)(#3 In the case of non-profit corporations that are subject to the provisions of Article 82 (Corporate Tax Reduction on Government and Public Bonds Interest) of the Special Taxation Act on Reduction of Corporate Tax for interest income subject to corporate tax and collected in advance through the method of withholding tax, rural special tax is collected from the refund received through the reduction claim.){r18<n>,r19<n>,r20<n>}
     2. [22] (#1 농어촌특별세 분납)(#2 농어촌특별세 분납)(#3 Rural special tax installments)[n]
        1. [23](#1 법인세를 분납하는 경우)(#2 법인세를 분할 납부하는 경우)(#3 When corporate tax is paid in installments)[n]
           1. {1}(#1 법인세를 분납하는 경우에는 그 분납비율에 따라 농어촌특별세도 함께 분납할 수 있습니다.)(#2 법인세를 분할 납부하는 경우에는 그 분할 납부 비율에 따라 농어촌특별세도 함께 분할 납부할 수 있습니다.)(#3 When corporate tax is paid in installments, rural special tax can also be paid in installments according to the split payment ratio.){r18<n>,r24<n>,r25<n>}
        2. [24](#1 법인세가 1,000만원을 초과하지 아니하여 분납하지 못하는 경우)(#2 법인세가 1,000만원을 초과하지 아니하여 분할 납부하지 못하는 경우)(#3 When corporate tax does not exceed KRW 10 million and cannot be paid in installments)[n]
           1. {1}(#1 농어촌특별세액이 500만원을 초과하는 경우에는 분납할 수 있습니다.)(#2 농어촌특별세액이 500만원을 초과하는 경우에는 분할 납부할 수 있습니다.)(#3 When the rural special tax amount exceeds KRW 5 million, it can be paid in installments.){ r18<n>,r23<n>,r25<n>}
        3. [25](#1 농어촌특별세 분납금액)(#2 농어촌특별세 분할 납부 금액)(#3 Amount of rural special tax installments)[T,r18<n>,r23<n>,r24<n>]
           1. {1}(#1 =농어촌특별세액이 500만원 초과 1천만원 이하인 경우 : 500만원 초과 금액)(#2 =농어촌특별세액이 500만원 초과 1천만원 이하인 경우 : 500만원 초과 금액)(#3 =Rural special tax amount exceeding KRW 5 million but not exceeding KRW 10 million: Excess amount over KRW 5 million){n}
           2. {2}(#1 =농어촌특별세액이 1천만원을 초과하는 경우 : 100분의 50이하 금액)(#2 =농어촌특별세액이 1천만원을 초과하는 경우 : 50%이하 금액)(#3 =Rural special tax amount exceeding KRW 10 million: Amount up to 50%){n}
     3. [26](#1 농어촌특별세 수정신고)(#2 농어촌특별세 수정신고)(#3 Amendment of rural special tax)[n]
        1. {1}(#1 농어촌특별세의 수정신고는 당해 본세(법인세)의 수정신고 예에 따라 신고기간, 가산세 경감 등이 적용됩니다.)(#2 농어촌특별세의 수정신고는 당해 본세(법인세)의 수정신고에 따라 신고기간, 가산세 경감 등이 적용됩니다.)(#3 Amendment of rural special tax is subject to declaration period and penalty tax reduction based on the amendment of the main tax (corporate tax).){r18<n>,r27<n>}
     4. [27](#1 농어촌특별세의 회계처리 방법)(#2 농어촌특별세의 회계처리 방법)(#3 Accounting of rural special tax)[n]
        1. {1}(#1 법인세법에서 손금에 산입하도록 되어 있는 세목을 본세로 하는 농어촌특별세는 본세와 같이 손금에 산입하고, 손금에 불산입하도록 되어 있는 본세에 대한 농어촌특별세는 손금에 산입하지 아니합니다.)(#2 법인세법에서 비용에 계산하도록 되어 있는 세목을 본세로 하는 농어촌특별세는 본세와 같이 비용에 계산하고, 비용에 계산하지 않도록 되어 있는 본세에 대한 농어촌특별세는 비용에 계산하지 않습니다.)(#3 Rural special tax based on the same expense items as the main tax specified in the Corporate Tax Act is calculated as an expense, and rural special tax for the main tax not specified as an expense is not calculated as an expense.){r18<n>,r26<n>}
     5. [28](#1 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산 사례))(#2 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산 사례))(#3 $(Rural special tax taxable base and tax adjustment calculation examples))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

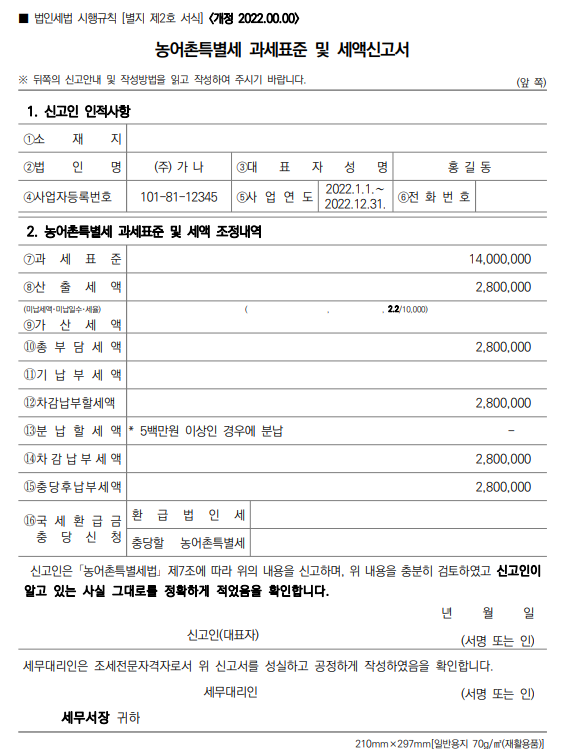
자동 생성된 설명{e29<n>}

* + 1. [29](#1 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산 작성내용))(#2 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액조정계산 작성내용))(#3 $(Contents of rural special tax taxable base and tax adjustment calculation))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e28<n>}

* + 1. [30](#1 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서))(#2 $(농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서))(#3 $(Statement of rural special tax taxable base and tax return))[n]

{1}{r18<n>}

* + 1. [31](#1 $(농어촌특별세과세표준 및 세액조정계산서))(#2 $(농어촌특별세과세표준 및 세액조정계산서))(#3 $(Statement of rural special tax taxable base and tax adjustment calculation))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r18<n>}

* + 1. [32](#1 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_1쪽))(#2 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_1쪽))(#3 $(Summary table of rural special tax taxable base and total reduction amount - Page 1))[n]

{1}텍스트, 번호, 영수증, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e33<n>,e34<n>}

* + 1. [33](#1 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_2쪽))(#2 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_2쪽))(#3 $(Summary table of rural special tax taxable base and total reduction amount - Page 2))[n]

{1}텍스트, 번호, 도표, 영수증이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ e32<n>,e34<n>}

* + 1. [34](#1 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_3쪽))(#2 $(농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표\_3쪽))(#3 $(Summary table of rural special tax taxable base and total reduction amount - Page 3))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ e32<n>,e33<n>}

<boe>