

사 업 연 도	. . . ~ . . .	농어촌특별세 과세대상 감면세액 합계표	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 일반법인의 감면세액

① 구 분	② 감 면 내 용	③ 「조세특례제한법」 근거 조항	코드	④ 감 면 세 액 (소 득 금 액)	비 고
⑤ 비 과 세	⑩① 기업구조조정전문회사의 양도차익 비과세	법률 제9272호 부칙 제10조·제40조	604	()	「법인세법 시행규칙」 별지 제6호서식의 ⑩란 해당 금액
	⑩② 중소기업창업투자회사 등의 소재·부품·장비전문기업 주식양도차익 등에 대한 비과세	제13조의4	62Q	()	
	⑩③		606		
⑥ 소 득 공 제	⑩④ 국민주택임대소득공제	제55조의2제4항	460	()	「법인세법 시행규칙」 별지 제7호서식의 ⑧란 해당 금액
	⑩⑤ 주택임대소득공제(연면적 149㎡ 이하)	제55조의2제5항	463	()	
	⑩⑥			()	
	⑩⑦		458		
⑦ 비과세·소득공제분 감면세액			6A1		(과세표준+소득금액) ×세율－산출세액
⑧ 세 액 감 면	⑩⑧ 국제금융거래이자소득 면제	제21조	123		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(감)의 ④란 해당 금액
	⑩⑨ 해외자원개발배당 감면	제22조	103		
	⑩⑩ 사업전환 중소기업에 대한 세액감면	구 제33조의2	192		
	⑩⑪ 무역조정지원기업의 사업전환 세액감면	구 제33조의2	13A		
	⑩⑫ 기업구조조정전문회사의 주식양도차익 감면	법률 제9272호 부칙 제10조·제40조	13B		
	⑩⑬ 혁신도시 이전 공공기관 세액감면	제62조 제4항	13F		
	⑩⑭ 행정중심복합도시 등 공장이전 조세감면	제85조의2(19. 12. 31. 법률 제16835호로 개정되기 전의 것)	11A		
	⑩⑮ 사회적 기업에 대한 감면	제85조의6	11L		
	⑩⑯ 장애인 표준사업장에 대한 감면	제85조의6	11M		
	⑩⑰ 소형주택 임대사업자에 대한 세액감면	제96조	13I		
	⑩⑱ 상가건물 장기 임대사업자에 대한 감면	제96조의2	13N		
	⑩⑲ 제주첨단과학기술단지입주기업 조세감면(최저한세적용제외)	제121조의8	181		
	⑩⑳ 제주투자진흥지구 등 입주기업 조세감면(최저한세적용제외)	제121조의9	182		
	⑩㉑ 기업도시개발구역 등 입주기업 감면(최저한세적용제외)	제121조의17제1항제1호·제3호·제5호	197		
	⑩㉒ 기업도시개발사업 등 시행자 감면	제121조의17제1항제2호·제4호·제6호·제7호	198		
	⑩㉓ 아시아문화중심도시 투자진흥지구 입주기업 감면(최저한세적용제외)	제121조의20제1항	11C		
	⑩㉔ 금융중심지 창업기업에 대한 감면(최저한세적용제외)	제121조의21제1항	11G		
	⑩㉕ 첨단의료복합단지 입주기업에 대한 감면(최저한세적용제외)	제121조의22	17A		
	⑩㉖ 국가식품클러스터 입주기업에 대한 감면(최저한세적용제외)	제121조의22	17B		
	⑩㉗ 첨단의료복합단지 입주기업에 대한 감면(최저한세적용대상)	제121조의22	13H		
	⑩㉘ 국가식품클러스터 입주기업에 대한 감면(최저한세적용대상)	제121조의22	13V		
	⑩㉙ 제주첨단과학기술단지입주기업 조세감면(최저한세적용대상)	제121조의8	13P		
	⑩㉚ 제주투자진흥지구 등 입주기업 조세감면(최저한세적용대상)	제121조의9	13Q		
	⑩㉛ 기업도시개발구역 등 입주기업 감면(최저한세적용대상)	제121조의17제1항제1호·제3호·제5호	13R		
	⑩㉜ 금융중심지 창업기업에 대한 감면(최저한세적용대상)	제121조의21제1항	13U		
	⑩㉝ 아시아문화중심도시 투자진흥지구 입주기업 감면(최저한세적용대상)	제121조의20제1항	13T		
	⑩㉞ 기획발전특구 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면(최저한세적용제외)	제121조의33	1D1		
	⑩㉟ 기획발전특구 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면(최저한세적용대상)	제121조의33	1C1		
	⑩㊱		164		

① 구 분	② 감 면 내 용	③ 「조세특례제한법」 근거 조항	코 드	④ 감 면 세 액 (소 득 금 액)	비 고
⑨ 세 액 공 제	⑬ ³⁷ 중소기업투자세액공제	구 제5조	131		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ④·⑦란 세액공제 해당 금액
	⑬ ³⁸ 상생결제 지급금액에 대한 세액공제	제7조의4	14Z		
	⑬ ³⁹ 대중소기업 상생협력을 위한 기금출연 세액공제	제8조의3제1항	14M		
	⑬ ⁴⁰ 협력중소기업에 대한 유형고정자산 무상임대 세액공제	제8조의3제2항	18D		
	⑬ ⁴¹ 수탁기업에 설치하는 시설에 대한 세액공제	제8조의3제3항	18L		
	⑬ ⁴² 교육기관에 무상 기증하는 중고자산에 대한 세액공제	제8조의3제4항	18R		
	⑬ ⁴³ 기술혁신형 합병에 대한 세액공제	제12조의3	14T		
	⑬ ⁴⁴ 기술혁신형 주식취득에 대한 세액공제	제12조의4	14U		
	⑬ ⁴⁵ 벤처기업 등 출자에 대한 세액공제	제13조의2	18E		
	⑬ ⁴⁶ 성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제	제19조	18H		
	⑬ ⁴⁷ 에너지절약시설투자 세액공제	구 제25조제1항제2호	177		
	⑬ ⁴⁸ 환경보전시설투자 세액공제	구 제25조제1항제3호	14A		
	⑬ ⁴⁹ 근로자복지증진시설 투자 세액공제	구 제25조제1항제4호	142		
	⑬ ⁵⁰ 안전시설투자 세액공제	구 제25조제1항제5호	136		
	⑬ ⁵¹ 생산성향상시설투자세액공제	구 제25조제1항제6호	135		
	⑬ ⁵² 의약품 품질관리시설투자 세액공제	구 제25조의4	14B		
	⑬ ⁵³ 신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제	구 제25조의5	18B		
	⑬ ⁵⁴ 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제(기본공제)	제25조의6	18C		
	⑬ ⁵⁵ 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제(추가공제)	제25조의6	1B8		
	⑬ ⁵⁶ 초연결 네트워크 시설투자에 대한 세액공제	구 제25조의7	18I		
	⑬ ⁵⁷ 고용창출투자세액공제	제26조	14N		
	⑬ ⁵⁸ 산업수요맞춤형고등학교등 졸업자 복직 중소기업 세액공제	제29조의2	14S		
	⑬ ⁵⁹ 경력단절 여성 고용 기업 등에 대한 세액공제	제29조의3제1항	14X		
	⑬ ⁶⁰ 육아휴직 후 고용유지 기업에 대한 인건비 세액공제	제29조의3제2항	18J		
	⑬ ⁶¹ 근로소득을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	제29조의4	14Y		
	⑬ ⁶² 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	제29조의5	18A		
	⑬ ⁶³ 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	제29조의7	18F		
	⑬ ⁶⁴ 통합고용세액공제	제29조의8	18S		
	⑬ ⁶⁵ 통합고용세액공제(정규직 전환)	제29조의8	1B4		
	⑬ ⁶⁶ 통합고용세액공제(육아휴직복귀)	제29조의8	1B5		
	⑬ ⁶⁷ 제3자 물류비용 세액공제	제104조의14	14E		
	⑬ ⁶⁸ 대학 맞춤형 교육비용 등 세액공제	구 제104조의18제1항	14I		
	⑬ ⁶⁹ 대학등 기부설비에 대한 세액공제	구 제104조의18제2항	14K		
	⑬ ⁷⁰ 산업수요맞춤형 고등학교등 재학생에 대한 현장훈련수당 등 세액공제	구 제104조의18제4항	14R		
	⑬ ⁷¹ 기업의 경기부 설치운영비용 세액공제	제104조의22	14O		
	⑬ ⁷² 석유제품 전자상거래에 대한 세액공제	제104조의25	14P		
	⑬ ⁷³ 금 현물시장에서 거래되는 금지급에 대한 과세특례	제126조의7제8항	14V		
	⑬ ⁷⁴ 금사업자와 스캐럽등사업자의 수입금액의 증가 등에 대한 세액공제	제122조의4	14W		
	⑬ ⁷⁵ 우수 선화주 인증 국제물류주선업자 세액공제	제 104조 의 30	18M		
	⑬ ⁷⁶ 용역제공자에 관한 과세자료의 제출에 대한 세액공제	제 104조 의 32	10C		
	⑬ ⁷⁷ 소재·부품·장비 수요기업 공동출자 세액공제	제13조의3제1항	18N		
	⑬ ⁷⁸ 소재·부품·장비 외국법인 인수세액 공제	제13조의3제3항	18P		
	⑬ ⁷⁹ 상가임대료를 인화한 임대사업자에 대한 세액공제	제96조의3	10B		
	⑬ ⁸⁰ 선결제 금액에 대한 세액공제	제99조의12	18Q		
	⑬ ⁸¹ 통합투자세액공제(일반)	제24조	13W		
	⑬ ⁸² 임시통합투자세액공제(일반)	제24조	1B1		
	⑬ ⁸³ 통합투자세액공제(신성장·원천기술)	제24조	13X		
	⑬ ⁸⁴ 임시통합투자세액공제(신성장·원천기술)	제24조	1B2		
	⑬ ⁸⁵ 통합투자세액공제(국가전략기술)	제24조	13Y		
	⑬ ⁸⁶ 임시통합투자세액공제(국가전략기술)	제24조	1B3		
	⑬ ⁸⁷ 해외자원개발투자에 대한 과세특례	제104조의15	1B6		
	⑬ ⁸⁸ 문화산업전문회사 출자에 대한 세액공제	제25조의7	1B7		
	⑬ ⁸⁹		165		
⑩ 감 면 세 액 합 계				1A2	

2. 조합법인 등의 감면세액

① 법인세 과세표준	② 「조세특례제한법」 제72조 세율	③ 산출세액 (①×②)	④ 과세표준		⑤ 「법인세법」 제55조의 세율	⑥ 산출세액	⑦ 감면세액 (⑥－③)
			구 분	금 액			
			2억원 이하 200억원 이하 3천억원 이하 3천억원 초과				
합 계			합 계				

3. 조합법인에 대한 공제세액

⑧ 공제내용	코드	⑨ 공제세액	비 고
청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	18A		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ⑦란 공제세액 해당 금액
고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	18F		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ⑦란 공제세액 해당 금액
기업의 경기부 설치운영비용 세액공제	140		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ⑦란 공제세액 해당 금액
상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제	10B		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ④란 감면(공제)세액 해당 금액
선결제금액에 대한 세액공제	18Q		「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식(갑)의 ⑦란 공제세액 해당 금액
통합고용세액공제	18S		「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제10호의9서식의 ④란 공제세액 해당 금액
합 계			

작성 방법

1. 일반법인의 감면세액 계산

가. ⑦란 중 ④ 감면세액(소득금액)란의 금액은 각 사업연도 소득에 대한 법인세 과세표준[법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)의 ⑩란의 금액을 말합니다]에 ⑤란의 비과세 소득금액과 ⑥란의 소득공제금액을 합산한 조정과세표준에 대한 산출세액에서 법인세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호서식)의 ⑩란의 산출세액의 금액을 빼서 적습니다.

나. 그 밖에 ⑤ 비과세, ⑥ 소득공제, ⑧ 세액감면, ⑨ 세액공제의 빈 란에는 「조세특례제한법」의 개정으로 추가하여 감면세액이 발생되거나 개정 전 규정의 부칙에 따라 적용되는 감면세액이 농어촌특별세 과세대상에 해당하는 경우에 해당 감면세액을 각각 적습니다.

2. 조합법인 등의 감면세액 계산: ⑤ 「법인세법」 제55조의 세율은 다음과 같이 적용합니다.

가. 2012년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도

과세표준	세 율
2억원 이하	과세표준의 100분의 10
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (2억원 초과 200억원 이하 금액의 100분의 20)
200억원 초과	39억 8천만원 + (200억원을 초과하는 금액의 100분의 22)

나. 2018년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도

과세표준	세 율
2억원 이하	과세표준의 100분의 10
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (2억원 초과 200억원 이하 금액의 100분의 20)
200억원 초과 3천억원 이하	39억8천만원 + (200억원을 초과하는 금액의 100분의 22)
3천억원 초과	655억8천만원 + (3천억원을 초과하는 금액의 100분의 25)

다. 2023년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도

과세표준	세 율
2억원 이하	과세표준의 100분의 9
2억원 초과 200억원 이하	1천8백만원 + (2억원 초과 200억원 이하 금액의 100분의 19)
200억원 초과 3천억원 이하	37억8천만원 + (200억원을 초과하는 금액의 100분의 21)
3천억원 초과	625억8천만원 + (3천억원을 초과하는 금액의 100분의 24)

3. 조합법인 등의 공제세액 계산: 「조세특례제한법」의 개정으로 조합법인 등에 추가로 공제되는 공제세액이 농어촌특별세 과세대상에 해당하는 공제세액을 적습니다.

※ 근거법조항 중 "구"는 「조세특례제한법」(2020. 12. 29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것)에 따른 조항을 의미합니다.