

## 연결법인 중소기업 등 기준검토표(연결집단용)

| 연결사업연도                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 모법인명                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    | 사업자등록번호                                 |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|------|------|-----------|------|------|--------------|------|------|---|--|--|-----------------------------------------|------|
| 구분                                                                                                                                   | ① 요건                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ② 검토 내용                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                                         | ③ 적합 여부                  | ④ 적정 여부               |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| 중<br>소<br>기<br>업                                                                                                                     | <b>㉑ 사업요건</b><br>① 부동산임대업을 주된 사업으로 영위하지 않을 것<br>② 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업을 주된 사업으로 영위하지 않을 것<br>③ 「법인세법 시행령」 제42조제2항 각 호의 요건을 모두 갖춘 내국법인이 아닐 것<br>※ ①·③은 2025. 2. 28. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용                                                                                                                                                             | <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준<br/>검토<br/>비율<br/>코드</th> <th>사<br/>업<br/>수입<br/>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별<br/>(01) ( )업</td> <td>(04)</td> <td>(07)</td> </tr> <tr> <td>(02) ( )업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그 밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |                    |                                         | 구분                       | 기준<br>검토<br>비율<br>코드  | 사<br>업<br>수입<br>금액 | 업태별<br>(01) ( )업 | (04) | (07) | (02) ( )업 | (05) | (08) | (03) 그 밖의 사업 | (06) | (09) | 계 |  |  | (17)<br><br>적합<br>(Y)<br><br>부적합<br>(N) | (26) |
|                                                                                                                                      | 구분                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 기준<br>검토<br>비율<br>코드                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 사<br>업<br>수입<br>금액 |                                         |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
|                                                                                                                                      | 업태별<br>(01) ( )업                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (04)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (07)               |                                         |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
|                                                                                                                                      | (02) ( )업                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | (05)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (08)               |                                         |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| (03) 그 밖의 사업                                                                                                                         | (06)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (09)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                         |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| 계                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                                         |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| <b>㉒ 규모요건</b><br>○ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것<br>① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1에 따른 규모기준(“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄) 이내일 것<br>② 자산총액이 5천억원 미만일 것 | 가. 매 출 액<br>- 당 회사(10) ( ) (억원)<br>- 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) ( ) (억원) 이하<br><br>나. 자산총액(12) ( ) (억원)                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | (18)<br><br>적합<br>(Y)<br><br>부적합<br>(N) | 적<br>합<br>(Y)            |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| <b>㉓ 독립성요건</b><br>○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 해당하는 기업일 것                                                                              | • 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 공시대상기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제33조에 따라 공시대상기업집단의 국내 계열회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 않을 것<br>• 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것<br>• 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(㉒의① 기준) 이내일 것                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | (19)<br><br>적합<br>(Y)<br><br>부적합<br>(N) | 부<br>적<br>합<br>(N)       |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| <b>㉔ 유예기간</b><br>○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제2항 및 제5항에 따른 유예기간에 있는 기업일 것                                                                     | ① 중소기업이 그 규모의 확대 등으로 ㉒의 기준을 초과하는 경우 최초로 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도[2024년 11월 12일이 속하는 사업연도에 최초로 사유가 발생한 경우부터는 5개 사업연도(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장되어 있는 경우에는 7개 사업연도)]까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단<br>② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 않게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄<br>○ 사유발생 연도(13) ( ) (년) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | (20)<br><br>적합<br>(Y)<br><br>부적합<br>(N) |                          |                       |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
| 소<br>기<br>업                                                                                                                          | <b>㉕ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 중소기업 업종(㉒)을 주된 사업으로 영위하고, 독립성요건(㉓)을 충족하는지 여부                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                    |                                         | (21)<br>적합(Y),<br>부적합(N) | (27)<br><br>적합<br>(Y) |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |
|                                                                                                                                      | <b>㉖ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄)보다 이내일 것</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      | ○ 매 출 액(14)<br>- 당 회사(14) ( ) (억원)<br>- 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) ( ) (억원) 이하                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                                         | (22)<br>적합(Y),<br>부적합(N) | 부적합<br>(N)            |                    |                  |      |      |           |      |      |              |      |      |   |  |  |                                         |      |

| 구<br>분           | ① 요건                                                                                                                                                                                           | ② 검토 내용                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |           |           | ③<br>적합 여부                | ④<br>적정<br>여부                           |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 중<br>견<br>기<br>업 | ⑩⑦ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것                                                                                                                                                          | 중소기업이 아니고, 중소기업 업종(⑩⑦)을 주된 사업으로 영위하는지 여부                                                                                                                                                                                                                                                              |           |           |           | (23)<br>적합(Y),<br>부적합(N)  | (28)<br><br>적합<br>(Y)<br><br>부적합<br>(N) |
|                  | ⑩⑧ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것</li> <li>「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정 기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외합니다)</li> </ul> |           |           |           | (24)<br>적합(Y),<br>부적합(N)) |                                         |
|                  | ⑩⑨ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것                                                                                                                                                    | 직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |           |           | (25)<br>적합(Y),<br>부적합(N)  |                                         |
|                  | ① 중소기업 등 투자세액공제[구 「조세특례제한법」 제5조제1항(2020. 12. 29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것)]: 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업으로 한정합니다)<br>② 연구·인력개발비에 대한 세액공제 [「조세특례제한법」 제10조제1항제1호가목2)]: 5천억원 미만<br>③ 기타 중견기업 대상 세액공제: 3천원 미만 | 직전 3년                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 직전 2년     | 직전 1년     | 평균        |                           |                                         |
|                  |                                                                                                                                                                                                | (    억원 )                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (    억원 ) | (    억원 ) | (    억원 ) |                           |                                         |

## 작성 방법

※ 이 서식은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 중소기업 해당여부를 판단하기 위해 작성하는 서식입니다.

- \* 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인세액을 계산할 때 「법인세법」 및 「조세특례제한법」의 중소기업에 관한 규정은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 「조세특례제한법」 제6조제1항에 따른 중소기업에 해당하는 경우에만 적용합니다. 이 경우 연결납세방식을 적용하는 최초의 연결사업연도의 직전 사업연도 당시 중소기업에 해당하는 법인이 연결납세방식을 적용함에 따라 중소기업에 관한 규정을 적용받지 못하게 되는 경우에는 연결납세방식을 적용하는 최초의 연결사업연도와 그 다음 연결사업연도의 개시일부터 3년 이내에 종료하는 연결사업연도까지는 중소기업에 관한 규정을 적용합니다.
- \* 유예기간을 적용받는 경우에는 각 연결법인별로 “중소기업 등 기준검토표(별지 제51호서식)”를 각각 제출해야 합니다.
- 1. 제1쪽 ① 요건의 ㉓ 사업요건란 ②에서 ‘소비성 서비스업’은 아래의 사업을 말하며, ㉓ 사업요건의 ② 검토 내용란에는 사업내용을 적습니다. 이 경우 둘 이상의 사업을 겸영(兼營)하면 사업수입금액이 큰 사업을 주된 사업으로 합니다.
  - 호텔업 및 여관업(「관광진흥법」에 따른 관광숙박업은 제외합니다), 주점업(일반유흥주점업, 무도유흥주점업 및 「식품위생법 시행령」 제21조에 따른 단란주점업만 해당하되, 「관광진흥법」에 따른 외국인전용유흥음식점업 및 관광유흥음식점업은 제외합니다), 무도장 운영업, 기타 사행시설 관리 및 운영업(「관광진흥법」 제5조 또는 「폐광지역 개발 지원에 관한 특별법」 제11조에 따라 허가를 받은 카지노업은 제외합니다), 유사 의료업 중 안마를 시술하는 업, 마사지업
- 2. 제1쪽 ㉔ 독립성요건의 ② 검토 내용란에서 ‘관계기업’ 여부는 2012년 1월 1일 이후 최초로 개시한 사업연도 분부터 검토합니다.
- 3. 제1쪽 ㉕ 유예기간의 ② 검토 내용란에서 ‘사유발생 연도(13)’에는 최초로 사유가 발생한 연도를 적습니다. 다만, 「조세특례제한법 시행령」 제2조제2항 단서에 따른 사유에 해당하는 경우에는 유예기간을 적용하지 않습니다.
- 4. 제1쪽 및 제2쪽의 ③ 적합 여부란은 요건의 충족 여부에 따라 “적합(Y)” 또는 “부적합(N)”에 체크합니다. 이 경우 제2쪽의 (25)란은 ㉕란에 따른 ① ~ ③의 요건 중 어느 하나에 해당되는 경우 “적합(Y)”에 체크하며, ㉕란에 따른 ① ~ ③의 세액공제 요건을 충족하지 못한 경우에는 ③의 금액을 기준으로 체크합니다.
- 5. 제1쪽 ④ 적정 여부의 (26)란은 ㉓ 사업요건란 · ㉔ 규모요건란 · ㉕ 독립성요건란에 따른 요건이 동시에 충족되거나, ㉕ 유예기간란에 따른 요건이 충족되는 경우에만 “적합(Y)”에 체크합니다.
- 6. 제1쪽 ④ 적정 여부의 (27)란은 ㉕란 및 ㉖란의 요건이 동시에 충족되는 경우에만 “적합(Y)”에 체크합니다.
- 7. 제2쪽 ④ 적정 여부의 (28)란은 중소기업이 아닌 기업[제1쪽 (26)란에서 “부적합(N)”으로 체크된 기업]으로서 ㉕란, ㉖란 및 ㉗란의 요건이 동시에 충족되는 경우에만 “적합(Y)”에 체크합니다.

※ 「중소기업기본법 시행령」 별표 1 중소기업 규모기준 (“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄다)

| 해당 기업의 주된 업종                       | 분류기호 | 규모 기준                                                           | 해당 기업의 주된 업종                              | 분류기호          | 규모 기준    |
|------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|----------|
| 1. 의복, 의복액세서리 및 모피제품 제조업           | C14  | 1,500억원 이하                                                      | 25. 음료 제조업                                | C11           | 평균매출액등   |
| 2. 가죽, 가방 및 신발 제조업                 | C15  |                                                                 | 26. 인쇄 및 기록매체 복제업                         | C18           | 800억원 이하 |
| 3. 펄프, 종이 및 종이제품 제조업               | C17  |                                                                 | 27. 의약품 물질 및 의약품 제조업                      | C21           |          |
| 4. 1차 금속 제조업                       | C24  |                                                                 | 28. 비금속 광물제품 제조업                          | C23           |          |
| 5. 전기장비 제조업                        | C28  |                                                                 | 29. 의료, 정밀, 광학기기 및 시계 제조업                 | C27           |          |
| 6. 가구 제조업                          | C32  |                                                                 | 30. 그 밖의 제품 제조업                           | C33           |          |
| 7. 농업, 임업 및 어업                     | A    | 1,000억원 이하                                                      | 31. 수도, 하수 및 폐기물 처리, 원료재생업<br>(수도업은 제외한다) | E<br>(E36 제외) | 평균매출액등   |
| 8. 광업                              | B    |                                                                 | 32. 운수 및 창고업                              | H             |          |
| 9. 식료품 제조업                         | C10  |                                                                 | 33. 정보통신업                                 | J             |          |
| 10. 담배 제조업                         | C12  |                                                                 | 34. 산업용 기계 및 장비 수리업                       | C34           | 600억원 이하 |
| 11. 섬유제품 제조업(의복 제조업은 제외한다)         | C13  |                                                                 | 35. 전문, 과학 및 기술 서비스업                      | M             |          |
| 12. 목재 및 나무제품 제조업(가구 제조업은 제외한다)    | C16  |                                                                 | 36. 사업시설관리, 사업지원 및 임대 서비스업<br>(임대업은 제외한다) | N<br>(N76 제외) |          |
| 13. 코크스, 연탄 및 석유정제품 제조업            | C19  |                                                                 | 37. 보건업 및 사회복지 서비스업                       | Q             |          |
| 14. 화학물질 및 화학제품 제조업(의약품 제조업은 제외한다) | C20  |                                                                 | 38. 예술, 스포츠 및 여가 관련 서비스업                  | R             |          |
| 15. 고무제품 및 플라스틱제품 제조업              | C22  |                                                                 | 39. 수리(修理) 및 기타 개인 서비스업                   | S             |          |
| 16. 금속가공제품 제조업(기계 및 가구 제조업은 제외한다)  | C25  |                                                                 | 40. 숙박 및 음식점업                             | I             | 평균매출액등   |
| 17. 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업   | C26  | 41. 금융 및 보험업                                                    | K                                         | 400억원 이하      |          |
| 18. 그 밖의 기계 및 장비 제조업               | C29  | 42. 부동산업                                                        | L                                         |               |          |
| 19. 자동차 및 트레일러 제조업                 | C30  | 43. 임대업                                                         | N76                                       |               |          |
| 20. 그 밖의 운송장비 제조업                  | C31  | 44. 교육 서비스업                                                     | P                                         |               |          |
| 21. 전기, 가스, 증기 및 공기조절 공급업          | D    | * 해당 업종의 분류 및 분류부호는 「통계법」 제22조에 따라 국가데이터처장이 고시한 한국표준산업분류에 따릅니다. |                                           |               |          |
| 22. 수도업                            | E36  |                                                                 |                                           |               |          |
| 23. 건설업                            | F    |                                                                 |                                           |               |          |
| 24. 도매 및 소매업                       | G    |                                                                 |                                           |               |          |

## 작 성 방 법

※ 「중소기업기본법 시행령」 별표 3 소기업 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봅니다)

| 해당 기업의 주된 업종                      | 분류기호 | 규모 기준              | 해당 기업의 주된 업종                          | 분류기호         | 규모 기준             |
|-----------------------------------|------|--------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| 1. 식료품 제조업                        | C10  | 평균매출액등<br>120억원 이하 | 18. 농업,임업 및 어업                        | A            | 평균매출액등<br>80억원 이하 |
| 2. 음료 제조업                         | C11  |                    | 19. 광업                                | B            |                   |
| 3. 의복, 의복액세서리 및 모피제품 제조업          | C14  |                    | 20. 담배 제조업                            | C12          |                   |
| 4. 가죽, 가방 및 신발 제조업                | C15  |                    | 21. 섬유제품 제조업(의복 제조업은 제외한다)            | C13          |                   |
| 5. 코르크스, 연탄 및 석유정제품 제조업           | C19  |                    | 22. 목재 및 나무제품 제조업(가구 제조업은 제외한다)       | C16          |                   |
| 6. 화학물질 및 화학제품 제조업(의약품 제조업은 제외한다) | C20  |                    | 23. 펄프, 종이 및 종이제품 제조업                 | C17          |                   |
| 7. 의료용 물질 및 의약품 제조업               | C21  |                    | 24. 인쇄 및 기록매체 복제업                     | C18          |                   |
| 8. 비금속 광물제품 제조업                   | C23  |                    | 25. 고무제품, 및 플라스틱제품 제조업                | C22          |                   |
| 9. 1차 금속 제조업                      | C24  |                    | 26. 의료, 정밀, 광학기기 및 시계 제조업             | C27          |                   |
| 10. 금속가공제품 제조업(기계 및 가구 제조업은 제외한다) | C25  |                    | 27. 그 밖의 운송장비 제조업                     | C31          |                   |
| 11. 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업  | C26  |                    | 28. 그 밖의 제품 제조업                       | C33          |                   |
| 12. 전기장비 제조업                      | C28  |                    | 29. 건설업                               | F            |                   |
| 13. 그 밖의 기계 및 장비 제조업              | C29  |                    | 30. 운수 및 창고업                          | H            |                   |
| 14. 자동차 및 트레일러 제조업                | C30  |                    | 31. 금융 및 보험업                          | K            |                   |
| 15. 가구 제조업                        | C32  |                    | 32. 도매 및 소매업                          | G            | 평균매출액등            |
| 16. 전기, 가스, 증기 및 공기조절 공급업         | D    |                    | 33. 정보통신업                             | J            | 50억원 이하           |
| 17. 수도업                           | E36  |                    | 34. 수도, 하수 및 폐기물 처리, 원료재생업(수도업은 제외한다) | E<br>(E36제외) | 평균매출액등<br>30억원 이하 |
|                                   |      |                    | 35. 부동산업                              | L            | 평균매출액등<br>10억원 이하 |
|                                   |      |                    | 36. 전문·과학 및 기술 서비스업                   | M            |                   |
|                                   |      |                    | 37. 사업시설관리, 사업지원 및 임대 서비스업            | N            |                   |
|                                   |      |                    | 38. 예술, 스포츠 및 여가 관련 서비스업              | R            |                   |
|                                   |      |                    | 39. 산업용 기계 및 장비 수리업                   | C34          |                   |
|                                   |      |                    | 40. 숙박 및 음식점업                         | I            |                   |
|                                   |      |                    | 41. 교육 서비스업                           | P            |                   |
|                                   |      |                    | 42. 보건업 및 사회복지 서비스업                   | Q            | 평균매출액등<br>10억원 이하 |
|                                   |      |                    | 43. 수리(修理) 및 기타 개인 서비스업               | S            |                   |

\* 해당 업종의 분류 및 분류부호는 「통계법」 제22조에 따라 국가데이터처장이 고시한 한국표준산업분류에 따릅니다.