

조세법령 국문·영문 대조식 편집본

[국세징수법시행령]

2010.05.04.



국세청 고객만족센터

본 책자는 내·외국인 납세자에 대한 효율적인 영문법령
상담서비스를 제공하기 위하여, 한국법제연구원과의
협의를 거쳐 출간되었습니다.

This guidebook is designed to provide efficient tax
consulting services on Korean Tax Law in English
to Korean and Foreign taxpayers after prior coord-
ination with the Korea Legislation Research Institute.

본 책자에 대한 무단 전재 및 배포는 금지되어 있습니다.
The publication of this book without the prior
consent of the publisher is prohibited.

영문법령자료 출전

(한국법제연구원 발간 「대한민국 영문법령집」)

Reproduced from Statutes of the Republic of Korea
Copyright©1997 by the Korea Legislation Research
Institute, Seoul, Korea

※ 이용시 주의사항 ※

영문번역작업이 세법개정과 동시에 이루어지지 않은 부분은(세율, 가산세 등)
한글 조세법령 원본 및 한국법제연구원 홈페이지에서 직접 확인후 이용
하시기 바랍니다.(국세청은 영문번역 오류 등에 책임이 없음)

※ Notice ※

Translation of the most recent amendment of the tax law is partly
incomplete. Therefore, applicability of the tax law should be deter-
mined case by case based on the original Korean Tax Law and through the
Korea Legislation Research Institute Homepage.(English->Law Search).
(The NTS is not responsible for translation errors)

목 차

제1장 총칙	1
제1조 【정의】	1
제2조 【납세증명서】	1
제3조 【정부관리기관】	1
제4조 【납세증명서의 제출】	1
제5조 【납세증명서 제출의 예외】	3
제6조 【납세증명서의 발급신청】	5
제7조 【납세증명서의 유효기간】	5
제7조의2 【미납국세 등의 열람신청】	5
제8조 【체납의 사유】	7
제9조 【체납횟수 계산과 관허사업 제한의 예외】	7
제10조 【관허사업의 제한요구】	7
제10조의2 【체납 또는 결손처분자료의 제공】	9
제10조의3 【체납·결손처분자료화일 작성등】	9
제10조의4 【체납 또는 결손처분자료의 요구등】	9
제10조의5 【출국금지 요청】	11
제10조의6 【출국금지 해제 요청】	11
 제2장 징수	 13
제11조 【시·군에 위탁하여 징수할 국세】	13
제12조 【시·군 위탁징수의 예외】	13
제13조 【납액 또는 감액통지】	13
제14조 【시장·군수가 징수한 국세의 국고납입】	15
제15조 【체납상황통보】	15
제16조 【교부금】	17
제17조 【체납처분비의 납부고지】	17
제18조 【납부의 방법】	17
제19조 삭제 <1994.12.31 부칙>	19
제20조 【납기전에 징수하는 국세】	19
제21조 【납기전 징수의 고지】	19
제22조 【징수유예기간과 분납한도】	19
제23조 【징수유예의 신청】	23
제24조 【징수유예의 통지】	23
제24조의2 삭제 <1995.12.30 부칙>	23
제25조 【징수유예의 취소통지】	23

Table of Contents

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS	2
Article 1 (Definitions)	2
Article 2 (Certificate of Tax Payment)	2
Article 3 (Government-Managed Institutions)	2
Article 4 (Submission of Certificate of Tax Payment)	2
Article 5 (Exceptions to Submission of Certificate of Tax Payment)	4
Article 6 (Application for Issuance of Certificate of Tax Payment)	6
Article 7 (Validity Period of Certificate of Tax Payment)	6
Article 7-2 (Application for Perusal of Unpaid National Taxes, etc.)	6
Article 8 (Grounds for Default)	8
Article 9 (Exceptions to Restrictions on Government-Permitted Businesses and to Calculation of Number of Arrears)	8
Article 10 (Request for Restriction on Government-Permitted Business)	8
Article 10-2 (Furnishing Data on Disposal of Deficit or Disposition for Arrears)	10
Article 10-3 (Drawing Up of Data File on Disposal of Deficit or Disposition for Arrears)	10
Article 10-4 (Request, etc. of Data on Disposal of Deficits or Disposition for Arrears)	10
Article 10-5 (Request for Travel Ban)	12
Article 10-6 (Request for Lifting Travel Ban)	12
CHAPTER II COLLECTION	14
Article 12 (Exceptions to Collection Entrusted to Si/Gun)	14
Article 13 (Notice of Increased or Decreased Payment)	14
Article 14 (Payments of National Taxes Collected by Head of Si/Gun to National Treasury)	16
Article 15 (Notification of Arrears Situations)	16
Article 16 (Subsidy)	18
Article 17 (Payment Notification of Disposition Fee for Arrears)	18
Article 18 (Method of Payment)	18
Article 19 Deleted. <by Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994>	20
Article 20 (National Taxes Collected Prior to Due Date)	20
Article 21 (Notification of Collection Prior to Time Limit for Payment)	20
Article 22 (Grace Period and Limit for Installment Payment)	20
Article 23 (Application for Deferment of Collection)	24
Article 24 (Notification of Deferment of Collection)	24
Article 24-2 Deleted. <by Presidential Decree No. 14870, Dec. 30, 1995>	24
Article 25 (Notification for Cancellation of Deferment of Collection)	24

제26조 【독촉장】	25
제27조 【제2차 납세의무자등에 대한 납부최고】	25

제3장 체납처분 25

제28조 【공유물에 대한 체납처분】	25
제28조의2 【압류통지】	25
제29조 【체납처분의 인계】	27
제30조 【체납처분의 속행】	27
제31조 【신분증】	27
제32조 【야간수색대상영업】	27
제33조 【체납처분집행중의 출입제한】	29
제34조 【수색조서】	29
제35조 【압류조서】	29
제36조 【압류금지 재산】	31
제37조 【급여의 압류범위】	31
제38조 【질물의 인도요구】	31
제39조 【가압류·가처분등 재산에 대한 압류통지】	33
제40조 【과실에 대한 압류의 효력의 특례】	33
제41조 【압류동산의 표시】	33
제42조 【압류동산의 사용·수익절차】	33
제43조 【조건부채권의 압류】	35
제44조 【채권압류통지】	35
제45조 【채무불이행의 경우의 절차】	35
제46조 【부동산등의 압류등기】	35
제47조 【부동산등의 분할 또는 구분 등기】	37
제48조 【부동산의 보존등기절차】	37
제49조 【부동산등의 압류통지】	39
제50조 【항공기등의 압류등록】	39
제51조 【압류자동차등의 인도】	39
제52조 【항공기등의 압류통지】	39
제53조 【저당권자등에 대한 압류통지】	39
제54조 【압류부동산등의 사용·수익절차】	39
제55조 【제3자의 소유권주장】	41
제56조 【무체재산권등의 압류통지와 등기 또는 등록】	41
제57조 【국·공유재산에 관한 권리의 압류등록】	41
제58조 【압류해제조서】	43
제59조 【압류해제의 통지】	43
제60조 【압류말소의 등기 또는 등록】	43
제61조 【교부청구】	43
제62조 【파산선고에 의한 교부청구】	43

Article 26 (Urging Notice)	26
Article 27 (Peremptory Notice of Tax Payment Related to Taxpayer with Secondary Liability, etc.)	26

CHAPTER III DISPOSITION FOR ARREARS

Article 28-2 (Notification of Attachment)	26
Article 29 (Transfer of Disposition for Arrears)	28
Article 30 (Proceeding of Disposition for Arrears)	28
Article 31 (Identification Card)	28
Article 32 (Businesses Subject to Night Searches)	28
Article 33 (Restrictions on Entering During Execution of Disposition for Arrears)	30
Article 34 (Search Report)	30
Article 35 (Attachment Report)	30
Article 36 (Assets subject to Prohibition of Seizure)	32
Article 37 (Scope of Seizure of Wages)	32
Article 38 (Demand for Transfer of Pledge)	32
Article 39 (Attachment Notification Regarding Provisional Attachment, Interim Disposal, etc., of Property)	34
Article 40 (Special Cases of Attachment of Fruits)	34
Article 41 (Marking of Attached Personal Property)	34
Article 42 (Procedure for Enjoyment of Attached Personal Property)	34
Article 43 (Garnishment of Conditional Claims)	36
Article 44 (Notification of Garnishment)	36
Article 45 (Procedure in Cases of Default)	36
Article 46 (Attachment Registration of Real Estate, etc.)	36
Article 47 (Divided or Partitioned Registration of Real Estate, etc.)	38
Article 48 (Procedure for Preservation Registration of Real Estate)	38
Article 49 (Attachment Notification of Real Estate, etc.)	40
Article 50 (Attachment Registration of Aircraft, etc.)	40
Article 51 (Delivery of Attached Motor Vehicles, etc.)	40
Article 52 (Attachment Notification of Aircraft, etc.)	40
Article 53 (Attachment Notification Related to Mortgagee, etc.)	40
Article 54 (Procedures for Enjoyment of Attached Real Estate, etc.)	40
Article 55 (Ownership Claim by Third Person)	42
Article 56 (Registration or Register, and Attachment Report of Intangible Property Right, etc.)	42
Article 57 (Attachment of Rights Related to National or Public Property)	42
Article 58 (Report of Release of Attachment)	44
Article 59 (Notification of Release of Attachment)	44
Article 60 (Registration or Register of Release of Attachment)	44
Article 61 (Request for Share Distribution)	44
Article 62 (Request for Share Distribution under Adjudication of Bankruptcy)	44

제63조 【참가압류통지】	45
제64조 【기압류기관의 압류해제통지】	45
제65조 【참가압류한 동산등의 인수】	47
제66조 【교부청구의 해제통지】	47
제67조 【일반압류규정의 준용】	47
제68조 【구분공매】	49
제68조의2 【채납자등에 대한 공매대행의 통지】	49
제68조의3 【압류재산의 인도】	49
제68조의4 【공매대행의 해제요구】	49
제68조의5 【공매대행의 수수료】	51
제68조의6 【공매대행의 세부사항】	51
제69조 【수의계약】	51
제70조 【감정인】	51
제71조 【유가증권의 공매보증금 대용】	53
제72조 【대용유가증권의 평가】	53
제73조 【공매공고사항】	53
제73조의2 【공매공고의 통지】	53
제73조의3 【압류해제의 통지】	55
제74조 【제3자의 납부】	55
제74조의2 【공매참가제한의 통지】	55
제75조 【매각결정통지서】	55
제75조의2 【매각결정의 통지】	55
제76조 【매수대금의 납부최고기한】	57
제76조의2 【계약보증금등의 인계등】	57
제76조의3 【매각결정취소의 통지】	57
제77조 【권리이전등기의 촉탁】	57
제78조 【국·공유재산의 매각통지】	57
제79조 【교부청구 없는 전세권자·질권자 또는 저당권자에 대한 배분】	59
제80조 【배분계산서】	59
제81조 【배분금액 예탁의 통지】	59
제82조 【채납처분의 중지와 공고】	59
제82조의2 【채납처분 유예】	61
제83조 【결손처분】	61
제84조 【위원회를 두는 세무서】	63
제85조 【위원회의 구성】	63
제86조 【위원회의 직능】	63
제87조 【위원장의 직무】	65
제88조 【회의】	65
제89조 【회의록】	65
제90조 【보고와 통지】	65
제91조 【의견청취】	65

Article 63 (Notification of Participation in Attachment)	46
Article 64 (Notification of Attachment Release by Administrative Body of Previous Attachment)	46
Article 65 (Acceptance of Movables, etc. Attached by Participation)	48
Article 66 (Notification of Cancellation of Request for Share Distribution)	48
Article 67 (Application of General Provisions for Attachment)	48
Article 68 (Partitioned Public Auction)	50
Article 68-2 (Notification of Vicarious Execution of Public Auction to Defaulted Taxpayer, etc.)	50
Article 68-3 (Handover of Attached Property)	50
Article 68-4 (Demand for Cancellation of Vicarious Execution of Public Auction)	50
Article 68-5 (Commission for Vicarious Execution of Public Auction)	52
Article 68-6 (Detailed Matters of Vicarious Execution of Public Auction)	52
Article 69 (Optional Contract)	52
Article 70 (Appraisers)	52
Article 71 (Substitution of Securities for Auction Deposit)	54
Article 72 (Appraisal of Substituted Securities)	54
Article 73 (Matters of Public Notification of Public Auction)	54
Article 73-2 (Notification of Public Notification of Public Auction)	54
Article 73-3 (Notification of Release of Attachment)	56
Article 74 (Payment by Third Person)	56
Article 74-2 (Notification of Restriction on Participation in Public Auction)	56
Article 75 (Notice of Decision to Sell)	56
Article 75-2 (Notification of Decision to Sell)	56
Article 76 (Peremptory Notice of Time Limit for Payment of Purchase Price)	58
Article 76-2 (Transfer of Control, etc. of Contract Deposit, etc.)	58
Article 76-3 (Notification of Cancellation of Decision to Sell)	58
Article 77 (Entrustment of Registration of Transfer of Rights)	58
Article 78 (Notification of Sale of National or Public Property)	58
Article 79 (Distribution Related to Lessee, Pledgee, or Mortgagee Who Do Not Request Delivery)	60
Article 80 (Written Contract for Distribution)	60
Article 81 (Notification of Deposit of Distribution Amount)	60
Article 82 (Public Notification and Suspension of Disposition for Arrears)	60
Article 82-2 (Deferment of Disposition for Arrears)	62
Article 83 (Disposal of Deficit)	62
Article 84 (Tax Offices with Committees)	64
Article 85 (Composition of Committee)	64
Article 86 (Function of Committee)	64
Article 87 (Duties of Chairman)	66
Article 88 (Meetings)	66
Article 89 (Minutes)	66
Article 90 (Report and Notification)	66
Article 91 (Hearing of Opinions)	66

제92조 【의사관여의 제한】	65
제93조 【수당】	67
제94조 【위원의 해촉】	67
제95조 삭제 <1999.12.31 부칙>	67

Article 92 (Restrictions on Participation in Proceedings)	66
Article 93 (Allowances)	68
Article 94 (Dismissal of Commissioners)	68
Article 95 Deleted. <by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>	68

국세징수법시행령

[2010.5.4-22151호] 일부개정

제1장 총칙 (제1조~제10조의6)

제1조 【정의】

이 영에서 사용하는 용어의 정의는 「국세징수법」(이하 "법"이라 한다)이 정하는 바에 의한다. <개정 2006.4.28 부칙>

제2조 【납세증명서】

법 제5조에서 규정하는 납세증명서는 발급일 현재 법 제15조 내지 제17조의 규정에 의한 징수유예액, 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제140조에 따른 징수유예액 또는 체납처분에 의하여 압류된 재산의 환가유예에 관련된 체납액과 법 제85조의2의 규정에 의한 체납처분유예액을 제외하고는 다른 체납액이 없다는 사실을 증명하는 것으로 한다. <개정 2006.3.29 부칙, 2006.4.28 부칙>

제3조 【정부관리기관】

법 제5조제1호에 규정하는 정부관리기관은 「감사원법」 제22조제1항제3호 및 제4호의 규정에 의하여 검사대상이 되는 법인으로 한다. <개정 2006.4.28 부칙>

제4조 【납세증명서의 제출】

법 제5조제1호에 규정하는 대금을 지급받는 자가 당초의 계약자 이외의 자인 경우에는 납세증명서의 제출은 다음 각호에 의하여야 한다. <개정 1983.12.31 부칙, 1996.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2006.4.28 부칙, 2008.2.22 부칙>

ENFORCEMENT DECREE OF THE NATIONAL TAX COLLECTION ACT

Amended by Presidential Decree [No. 22151, May 4, 2010]

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS

Article 1 (Definitions)

The definitions of the terms used in this Decree shall be pursuant to the National Tax Collection Act (hereinafter referred to as the "Act"). <Amended by Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>

Article 2 (Certificate of Tax Payment)

With the exception of the deferment of the collection amount pursuant to the provisions of Articles 15 through 17 of the Act, the deferment of the collection amount and the amount in arrears related to the deferment of the realization of the assets attached pursuant to the disposition for arrears pursuant to Article 140 of the Debtor Rehabilitation and Bankruptcy Act, and the deferment of the disposition for the amount in arrears pursuant to the provisions of Article 85-2 of the Act, the certificate of tax payment stipulated under Article 5 of the Act shall be regarded as attesting the fact that there are no other arrears as of the date of its issue. <Amended by Presidential Decree No. 19422, Mar. 29, 2006; Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>

[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996]

Article 3 (Government-Managed Institutions)

The government-managed institutions under the provisions of subparagraph 1 of Article 5 of the Act, shall be corporations being subject to inspection, pursuant to the provisions of Article 22 (1) 3 and 4 of the Board of Audit and Inspection Act. <Amended by Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>

Article 4 (Submission of Certificate of Tax Payment)

In case where the person receiving the payment of the purchase price, pursuant to the provisions of subparagraph 1 of Article 5 of the Act, is a person, other than the original contractor, the certificate of tax payment shall be submitted pursuant to the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983; Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 17037, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006; Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008>

1. 채권양도로 인한 경우에는 양도인과 양수인 쌍방의 증명서를 제출한다.
2. 법원의 전부명령에 의한 경우에는 압류채권자의 증명서를 제출한다.
3. 「하도급거래 공정화에 관한 법률」 제14조제1항제1호에 따라 건설공사의 하도급대금을 직접 지급받는 경우에는 수급사업자의 납세증명서를 제출한다.

제5조 【납세증명서 제출의 예외】

① 법 제5조제1호의 경우에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 때에는 납세증명서를 제출하지 아니하여도 된다. <개정 1983.12.31 부칙, 1989.12.29 부칙, 1993.12.31 부칙, 1996.12.31 부칙, 2002.12.30 부칙, 2005.12.30 부칙, 2006.3.29 부칙, 2006.4.28 부칙, 2008.2.22 부칙, 2009.2.4 부칙>

1. 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조제1항 각 호의 규정(같은 항 제7호가목부터 다목까지의 규정은 제외한다) 및 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제25조제1항 각 호의 규정(같은 항 제7호나목은 제외한다)에 해당하는 수의계약과 관련하여 대금을 지급받는 때

2. 국가 또는 지방자치단체가 대금의 지급을 받아 그 대금이 국고 또는 지방자치단체금고에 귀속되는 때

3. 국세의 체납처분에 의한 채권압류에 의하여 세무공무원이 그 대금을 지급받는 때

4. 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 의한 파산관재인이 납세증명서를 발급받지 못하여 원활한 파산절차의 진행이 곤란하다고 관할법원이 인정하고, 당해 법원이 납세증명서의 제출예외를 관할세무서장에게 요청하는 때

5. 납세자가 계약대금 전액을 체납세액으로 납부하거나 계약대금 중 일부금액으로 체납세액 전액을 납부하려는 때

② 납세자가 법 제5조 각 호의 어느 하나에 해당하여 납세증명서를 제출하여야 하는 경우에 당해 주무관서 등은 국세청장(국세정보통신망을 통한 조회에 한한다) 또는 세무서장에게 조회하거나 납세자의 동의를 받아 「전자정부법」 제36조제1항 또는 제2항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 그 체납사실 여부를 확인함으로써 납세증명서의 제출을 생략하게 할 수 있다. <개정 1983.12.31 부칙, 1996.12.31 부칙, 1999.12.31 부칙, 2002.12.30 부칙, 2008.2.22 부칙, 2010.5.4 부칙>

1. In case where it is due to a transfer of claim, the certificates of both the transferor and the transferee shall be submitted;
2. In case where it is due to the transfer order by a court, the certificate of the execution creditor shall be submitted; and
3. In case where the subcontract price of construction works is directly received under Article 14 (1) 1 of the Fair Transactions in Subcontracting Act, the certificate of tax payment of the subcontractor shall be submitted.

Article 5 (Exceptions to Submission of Certificate of Tax Payment)

(1) In cases of subparagraph 1 of Article 5 of the Act, when it falls under any of the following subparagraphs, the certificate of tax payment may not be submitted:

1. When the purchase price is paid in connection with a private contract falling under any subparagraph of Article 26 (1) (excluding the provisions of subparagraph 7 (a) through (c) of the same paragraph) of the Enforcement Decree of the Act on Contracts to Which the State is a Party and any subparagraph of Article 25 (1) (excluding subparagraph 7 (b) of the same paragraph) of the Enforcement Decree of the Act on Contracts to Which a Local Government is a Party;
2. When the State or a local government receives the payment of the purchase price, and such purchase price reverts to the national treasury or to the treasury of a local government;
3. When a tax official, in accordance with the seizure of claim pursuant to the disposition of national taxes in arrears, receives the payment of such purchase price;
4. When the competent court deems that a smooth progress of bankruptcy procedures is difficult since the bankruptcy trustee under the Debtor Rehabilitation and Bankruptcy Act has failed to receive an issuance of the tax payment certificate, and the competent court requests the director of competent tax office to make an exemption from submitting the tax payment certificate;
5. When a tax payer intends to make the total contract payment for tax amount in arrears, or pay the total tax amount in arrears with a part of contract payment.

(2) Where any tax payer falls under any of subparagraphs of Article 5 of the Act and, accordingly, shall submit the certificate of tax payment, the competent government agency, etc. may allow the tax payer to omit the said certificate, by verifying whether arrears exist through the mutual use of administrative information under Article 36 (1) or (2) of the Electronic Government Act, upon inquiring the Commissioner of National Tax Service (limited only through the Tax Information System) or head of the competent tax office, or attaining consent from the tax payer. *<Amended by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983; Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008; Presidential Decree No. 22151, May 4, 20108>*

제6조 【납세증명서의 발급신청】

법 제6조의 규정에 의하여 납세증명서를 발급받고자 하는 자는 다음 각호의 사항을 기재한 문서(전자문서를 포함한다)를 개인에 있어서는 주소지(주소가 없는 외국인의 경우에는 거소지를 말한다. 이하 같다) 또는 사업장소재지를 관할하는 세무서장에게, 법인에 있어서는 본점(외국법인인 경우에는 국내주 사업장을 말한다. 이하 같다)소재지를 관할하는 세무서장에게 각각 제출(국세정보통신망에 의한 제출을 포함한다)하여야 한다. 다만, 국세청장이 납세자의 편의를 위하여 발급세무서를 달리 정하는 경우에는 그러하지 아니하다.

<개정 2004.3.17 부칙>

1. 증명을 받고자 하는 자의 주소 또는 거소와 성명
2. 납세자의 사업장소와 사업의 종류
3. 증명서의 사용목적
4. 증명서의 수량

제7조 【납세증명서의 유효기간】

① 납세증명서의 유효기간은 그 증명서를 발급한 날로부터 30일간으로 한다. 다만, 발급일 현재 당해 신청인에게 고지된 국세가 있거나 발급일이 속하는 달에 법정납기가 도래하는 국세(자진납부하거나 원천징수하여 납부하는 국세를 제외한다)가 있는 때에는 그 납기까지로 할 수 있다. <개정 1983.12.31 부칙, 1996.12.31 부칙>

② 세무서장은 제1항 단서의 규정에 의하여 유효기간을 정한 때에는 당해 증명서에 그 사유와 유효기간을 명시하여야 한다.

제7조의2 【미납국세 등의 열람신청】

① 법 제6조의2의 규정에 의하여 미납국세 등의 열람을 신청하는 자는 다음 각호의 사항을 기재한 기획재정부령이 정하는 신청서에 임대인의 동의를 증명할 수 있는 서류 및 임차하고자 하는 자의 신분을 증명할 수 있는 서류를 첨부하여 관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 2008.2.29 부칙>

1. 열람을 신청하는 자의 주소 및 성명
2. 임대인의 주소 및 성명

Article 6 (Application for Issuance of Certificate of Tax Payment)

A person who intends to have a certificate of tax payment issued pursuant to Article 6 of the Act shall submit (including a submission by the national tax information and communications networks) a document (including an electronic document) specifying matters provided for in the following subparagraphs to the director of a tax office having jurisdiction over the location of his address (in cases of a foreigner having no address, it means his/her residence; hereinafter the same shall apply) or business place if he/she is an individual, or to the director of a tax office having jurisdiction over the location of his/her head office (in cases of a foreign juristic person, it means his/her main business place within Korea; hereinafter the same shall apply) if he/she is a corporation: *Provided*, That in cases the Commissioner of the National Tax Service prescribes the issuing tax office differently for the convenience of taxpayers, the above shall not apply: *<Amended by Presidential Decree No. 18312, Mar. 17, 2004>*

1. The address or residence, and full name of the person who intends to receive the certification;
2. The place of business and the type of business of the taxpayer;
3. The purpose of the certificate;
4. The quantity of the certificate.

[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996]

Article 7 (Validity Period of Certificate of Tax Payment)

(1) The validity period of a certificate of tax payment shall be 30 days from the date of issue of the certificate: *Provided*, That when, as of the date of its issue, there is either a national tax notified to the applicant concerned, or the date of issue falls under a month in which there is a national tax (excluding national taxes which are paid voluntarily or through withholding) that becomes legally due, the validity period of the certificate may be until the due date of the national tax. *<Amended by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983; Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996>*

(2) When prescribing the validity period pursuant to the proviso to paragraph (1), the director of a tax office shall specify the grounds and the validity period on the certificate concerned.

Article 7-2 (Application for Perusal of Unpaid National Taxes, etc.)

(1) Any person applying for a perusal of the unpaid national taxes, etc. under Article 6-2 of the Act shall submit to the director of competent tax office the written application as stipulated by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance indicating the matters falling under each of the following subparagraphs accompanied by the documents capable of attesting a consent of the lessor and those capable of attesting the identity of a person intending to lease: *<Amended by Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>*

1. Address and name of the applicant for a perusal;
2. Address and name of the lessor;

3. 임차하고자 하는 건물에 관한 사항

② 제1항의 규정에 의한 열람신청을 받은 관할세무서장은 각 세법의 규정에 의한 과세표준 및 세액의 신고기한내에 임대인이 신고한 국세중 납부하지 아니한 국세에 대하여는 신고기한으로부터 30일이 경과한 때(종합소득세의 경우에는 신고기한으로부터 60일이 경과한 때)부터 열람신청에 응하여야 한다.

제8조 【체납의 사유】

법 제7조제1항에서 "대통령령이 정하는 사유"라 함은 다음 각호에 계기하는 것으로서 세무서장이 인정하는 것을 말한다.

1. 공시송달의 방법에 의하여 납세가 고지된 때
2. 납세자가 천재·지변·화재·전화 기타 재해를 입거나 도난을 당하여 납세가 곤란한 때
3. 납세자 또는 그 동거가족의 질병으로 납세가 곤란한 때
4. 납세자가 그 사업에 심한 손해를 입어 납세가 곤란한 때
5. 납세자에게 법 제14조제1항제3호 내지 제5호의 사유가 있는 때
6. 납세자의 재산이 법 제85조제1항 및 제2항에 해당하는 때
7. 제1호 내지 제6호에 준하는 사유가 있는 때

제9조 【체납횟수 계산과 관허사업 제한의 예외】

① 법 제7조제2항에 규정하는 3회의 체납횟수는 납세고지서 1통을 1회로 보아 계산한다. <개정 2000.12.29 부칙>

② 법 제7조제2항에서 "대통령령이 정하는 경우"라 함은 다음 각호에 계기하는 것을 말한다.

1. 제8조의 규정에 해당하는 때
2. 납세자에게 납세가 곤란한 사정이 있는 사실을 세무서장이 인정하는 때

제10조 【관허사업의 제한요구】

① 세무서장이 법 제7조제1항 및 제2항의 규정에 의하여 관허사업의 제한을 요구하는 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다. <개정 1977.8.20 부칙>

3. Matters relating to the building intended for lease.

(2) The director of competent tax office in receipt of an application under paragraph (1) shall comply with an application for perusal from the time when 30 days have elapsed from the time limit of returns (when 60 days have elapsed from the time limit of returns, in the case of composite income taxes), with regard to the unpaid national taxes from among those returned by the lessor within the time limit for returns on the tax base and tax amount under each tax Act.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002]

Article 8 (Grounds for Default)

“Justifiable reason as prescribed by Presidential Decree” in Article 7 (1) of the Act means cases falling under one of the following subparagraphs, as recognized by the director of a tax office:

1. Where the tax payment is notified through the method of service by publication;
2. Where it is difficult to pay taxes because the taxpayer suffers, a natural calamity, an earthquake, a fire, the ravages of war or other accidents, or due to stealth;
3. Where it is difficult to pay taxes due to sickness of the taxpayer or a member of his family with whom he lives;
4. Where it is difficult to pay taxes due to a serious loss to the tax payer’s business;
5. Where the taxpayer has the grounds falling under Article 14 (1) 3 through 5 of the Act;
6. Where the assets of the taxpayer fall under Article 85 (1) and (2) of the Act;
7. Where there exist grounds equivalent to those falling under subparagraphs 1 through 6.

Article 9 (Exceptions to Restrictions on Government-Permitted Businesses and to Calculation of Number of Arrears)

(1) Three times of arrears under Article 7 (2) of the Act shall be calculated on the basis of one notice of tax being regarded as one time of arrears. *<Amended by Presidential Decree No. 17037, Dec. 29, 2000>*

(2) “Cases prescribed by Presidential Decree” in Article 7 (2) of the Act means cases falling under any of the following subparagraphs:

1. Where it falls under Article 8;
2. Where the director of a tax office deems that the taxpayer is under circumstances making it difficult to pay taxes.

Article 10 (Request for Restriction on Government-Permitted Business)

(1) When the director of a tax office makes a request for the restriction on a government-permitted business, pursuant to the provisions of Article 7 (1) and (2) of the Act, it shall be done by a document with the matters of the following subparagraphs stated therein:

1. The domicile or temporary domicile, and full name of the taxpayer;
2. The place of business and the type of business of the taxpayer;
3. Reason(s) for wishing to restrict the government-permitted business;
4. Other necessary matters.

1. 납세자의 주소 또는 거소와 성명
2. 납세자의 사업장소와 사업의 종류
3. 관허사업을 제한하고자 하는 이유
4. 기타 필요한 사항

② 제1항의 요구를 받은 주무관서는 그 조치결과를 지체없이 세무서장에게 통지하여야 한다.

제10조의2 【체납 또는 결손처분자료의 제공】

① 법 제7조의2제1항 단서에서 "기타 대통령령이 정하는 경우"라 함은 다음 각호의 1에 해당하는 경우를 말한다.

1. 법 제85조의2제1항의 규정에 의하여 체납처분이 유예된 경우
2. 법 제15조제1항제1호 내지 제3호의 사유에 해당되는 경우

② 법 제7조의2제1항 각호에서 "대통령령이 정하는 금액"이라 함은 각각 500만원(2010년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지는 1,000만원으로 한다)을 말한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2009.12.31 부칙>

제10조의3 【체납·결손처분자료화일 작성등】

① 세무서장은 법 제7조의2제1항 각호에 해당하는 체납 또는 결손처분자료(이하 "제공대상자료"라 한다)를 전산정보처리조직에 의하여 처리하는 경우에는 체납·결손처분자료화일(자기테이프·자기디스크 기타 이와 유사한 매체에 제공대상자료가 기록·보관된 것을 말한다. 이하 같다)을 작성할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의한 체납·결손처분자료화일의 정리·관리·보관등에 필요한 사항은 국세청장이 정한다.

제10조의4 【체납 또는 결손처분자료의 요구등】

① 법 제7조의2의 규정에 의하여 체납 또는 결손처분자료를 요구하는 자(이하 "요구자"라 한다)는 다음 각호의 사항을 기재한 문서를 세무서장에게 제출하여야 한다.

1. 요구자의 이름 및 주소
2. 요구하는 자료의 내용 및 이용목적

(2) The competent government agency which has received the request of paragraph (1) shall, without delay, notify the director of a tax office of the results of the measures taken.

Article 10-2 (Furnishing Data on Disposal of Deficit or Disposition for Arrears)

(1) “Other cases prescribed by Presidential Decree” in the proviso to Article 7-2 (1) of the Act means cases falling under any of the following subparagraphs:

1. Cases of the disposition for arrears, pursuant to Article 85-2 (1) of the Act, being deferred;

2. Cases which fall under any of the items of Article 15 (1) 1 through 3 of the Act.

(2) “Amount prescribed by Presidential Decree” in each subparagraph of Article 7-2 (1) of the Act means five million won (ten million won from January 1, 2010 to December 31, 2011). <Amended by Presidential Decree No. 17037, Dec. 29, 2000; Presidential No. 21938, Dec. 31, 2009>

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996]

Article 10-3 (Drawing Up of Data File on Disposal of Deficit or Disposition for Arrears)

(1) In case where the director of a tax office manages, pursuant to the computer information management system, the data on the disposition for arrears or disposal of deficit (hereinafter referred to as “data subject to furnishing”) falling under subparagraphs of Article 7-2 (1) of the Act, he may draw up a data file (meaning recorded and kept data subject to furnishing in magnetic tapes, magnetic discs, or other similar media; hereinafter the same shall apply) on the disposition for arrears or disposal of deficit.

(2) Matters necessary for the organization, management, and keeping, etc. of data file on the disposition for arrears or disposal of deficit, pursuant to the provisions of paragraph (1), shall be prescribed by the Commissioner of the Office of National Tax Administration.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996]

Article 10-4 (Request, etc. of Data on Disposal of Deficits or Disposition for Arrears)

(1) A person who requests (hereinafter referred to as “requester”) data on the disposal of deficit or disposition for arrears, pursuant to the provisions of Article 7-2 of the Act, shall submit to the director of a tax office, a document with the matters of the following subparagraphs stated therein:

1. The name and domicile of the requester;

2. The content and application purpose of the data being requested.

② 제1항의 규정에 의하여 체납 또는 결손처분자료를 요구받은 세무서장은 제10조의3제1항의 규정에 의한 체납·결손처분자료화일 또는 문서로 이를 제공할 수 있다.

③ 제2항의 규정에 의하여 제공한 체납 또는 결손처분자료가 체납액의 납부, 결손처분의 취소등의 사유로 인하여 제공대상자료에 해당되지 아니하게 되는 경우에는 그 사실을 사유발생일부터 15일이내에 요구자에게 통지하여야 한다.

④ 제1항 내지 제3항의 규정에 의한 체납 또는 결손처분자료의 요구 및 제공등에 관하여 기타 필요한 사항은 국세청장이 정한다.

제10조의5 【출국금지 요청】

① 법 제7조의4제1항에서 "대통령령으로 정하는 금액"이란 5천만원을 말한다.

② 법 제7조의4제1항에서 "대통령령으로 정하는 자"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자로서 관할 세무서장이 압류·공매 등으로 조세채권을 확보할 수 없고, 체납처분을 회피할 우려가 있다고 인정되는 자를 말한다.

1. 배우자 또는 직계존비속이 국외로 이주(국외에 3년 이상 장기체류 중인 경우를 포함한다)한 자

2. 출국금지 요청일 현재 최근 2년간 미화 5만달러 상당액 이상을 국외로 송금한 자

3. 미화 5만달러 상당액 이상의 국외자산이 발견된 자

4. 「국세기본법」 제85조의5제1항제1호에 따라 명단이 공개된 고액·상습체납자

5. 출국금지 요청일부터 최근 1년간 체납액이 5천만원 이상인 상태에서 사업목적, 질병 치료, 직계존비속의 사망 등 정당한 사유 없이 국외 출입 횟수가 3회 이상인 자

제10조의6 【출국금지 해제 요청】

① 국세청장은 출국금지 중인 자에게 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사유가 발생한 경우에는 지체 없이 법무부장관에게 출국금지의 해제를 요청하여야 한다.

(2) The director of a tax office who receives the request for data on the disposal of deficits or disposition for arrears, pursuant to the provisions of paragraph (1) may furnish the documents or the data file on the disposal of deficit or disposition for arrears, pursuant to the provisions of Article 10-3 (1).

(3) In case where the furnished data on the disposal of deficit or disposition for arrears, pursuant to the provisions of paragraph (2), due to the payment of the arrears, cancellation of the deficit disposal, etc., no longer falls under the category of data subject to furnishing, the requester shall be notified of such facts within 15 days from the date on which such cause has arisen.

(4) Other necessary matters related to the request or furnishing of data on the disposal of deficit or disposition for arrears, pursuant to the provisions of paragraphs (1) through (3), shall be prescribed by the Commissioner of the Office of National Tax Administration.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996]

Article 10-5 (Request for Travel Ban)

(1) "Amount prescribed by Presidential Decree" in Article 7-4 (1) of the Act means 50 million won.

(2) "Persons prescribed by Presidential Decree" in Article 7-4 (1) of the Act means those falling under any of the following subparagraphs and from whom the director of the competent tax office cannot secure tax claims by seizure, public sale, etc. and who are deemed to be likely to evade the disposition for arrears:

1. A person whose spouse or lineal ascendant or descendant has emigrated overseas (including where they are staying in a foreign country for three years or more);
2. A person who has remitted an amount equal to USD 50,000 or more for the recent two years as of the date when the request for travel ban is made;
3. A person who is found to have overseas assets equal to USD 50,000;
4. A large case and habitual delinquent taxpayer whose name is disclosed on a list under Article 85-5 (1) 1 of the Framework Act on National Taxes;
5. A person whose amount in arrears is 50 million or more for the recent one year from the date of the request for travel ban has travelled overseas three times or more without any justifiable ground, such as business purpose, treatment of disease, decease of his/her lineal ascendant or descendant, etc.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 22036, Feb. 18, 2010]

Article 10-6 (Request for Lifting Travel Ban)

(1) The Commissioner of the National Tax Service shall, where any ground falling under any of the following subparagraphs occurs to a person under travel ban, request the Minister of Justice to lift the travel ban without delay:

1. 체납액을 납부하거나 부과결정 취소 등에 따라 체납액이 5천만원 미만으로 된 경우
 2. 재산 압류, 담보 제공, 보증인의 납세보증서 등으로 조세채권이 확보된 경우
 3. 제10조의5제2항에 따른 출국금지 요청의 요건이 해소된 경우
- ② 국세청장은 출국금지 중인 자에게 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사유가 발생한 경우로서 체납처분을 회피할 목적으로 국외 도피할 우려가 없다고 인정되는 자에 대해서는 법무부장관에게 출국금지의 해제를 요청할 수 있다.
1. 국외건설계약 체결, 수출신용장 개설, 외국인과의 합작사업 계약 체결 등 구체적인 사업계획을 가지고 출국하려는 경우
 2. 국외에 거주하는 직계존비속이 사망하여 출국하려는 경우
 3. 제1호 및 제2호의 사유 외에 본인의 신병치료 등 불가피한 사유로 출국금지를 해제할 필요가 있다고 인정되는 경우

제2장 징수 (제11조~제27조)

제11조 【시·군에 위탁하여 징수할 국세】

세무서장은 법 제8조제1항의 규정에 의하여 다음각호의 국세를 시장·군수에게 위탁하여 징수할 수 있다. <개정 1977.8.20 부칙, 1999.12.31 부칙>

1. 소득세
2. 부가가치세(간이과세자에 한한다)

제12조 【시·군 위탁징수의 예외】

세무서장은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 제11조의 규정에 불구하고 직접 징수할 수 있다. 다만, 시장·군수에게 납액통지서를 발부한 후에는 그러하지 아니하다.

1. 납세자가 세무서에 직접 납부하고자 할 때
2. 납세자로부터 직접 징수할 필요가 있다고 인정하는 때

제13조 【납액 또는 감액통지】

1. Where the amount in arrears becomes less than 50 million won due to the payment of the amount in arrears or the cancellation of decision on imposition, etc.;
2. Where the tax claim is secured by the seizure of assets, provision of security, a written guarantee of tax payment by the guarantor, etc.;
3. Where the requirements for the request for travel ban under Article 10-5 (2) cease to be met.

(2) The Commissioner of the National Tax Service may, where any ground falling under any of the following subparagraphs occurs to a person under travel ban and who is deemed not likely to escape overseas in order to evade the disposition for arrears, request the Minister of Justice to lift the travel ban:

1. Where he/she intends to depart from the country with the detailed business plan, such as the execution of an overseas construction contract, the opening of an export letter of credit, the execution of a joint venture agreement with a foreigner;
2. Where he/she intends to depart from the country due to the decease of their lineal ascendant or descendant residing overseas;
3. Where it is deemed necessary to lift the travel ban due to any unavoidable reason, such as his/her medical treatment, other than the reasons referred to in subparagraphs 1 and 2.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 22036, Feb. 18, 2010]

CHAPTER II COLLECTION

Article 11 (Collection of National Taxes Entrusted to *Si/Gun*)

The director of a tax office may collect national taxes of the following subparagraphs by entrusting them to the head of *Si/Gun*, pursuant to the provisions of Article 8 (1) of the Act: *<Amended by Presidential Decree, No. 8657, Aug. 20, 1977; Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

1. Income taxes; and
2. Value added taxes (limited to the persons being subject to simplified taxation).

Article 12 (Exceptions to Collection Entrusted to *Si/Gun*)

In cases falling under one of the following subparagraphs, the director of a tax office, notwithstanding the provisions of Article 11, may directly undertake the collection: *Provided*, That after a notice of tax payment has been issued to the head of *Si/Gun*, the same shall not apply:

1. Where the taxpayer wishes to pay directly at the tax office; and
2. Where deemed that there is a need for direct collection from the taxpayer.

Article 13 (Notice of Increased or Decreased Payment)

- ① 세무서장은 제11조의 규정에 의하여 시장·군수가 국세를 징수하는 경우에는 시장·군수에게 납세자의 주소·성명, 국세의 과세연도·세목·세액 및 그 산출근거·납부기한과 납부장소를 명시한 납액통지서를 발부하여야 한다.
- ② 세무서장은 제1항의 납액통지서를 발부한 후 납부할 금액에 증감이 생긴 때에는 다시 그 증가액에 대하여는 납액통지서를, 그 감소액에 대하여는 감액통지서를 발부하여야 한다.
- ③ 세무서장은 제2항의 납액통지서를 발부하는 때에는 그 증가액의 납부기일을 따로 지정하여야 한다.

제14조 【시장·군수가 징수한 국세의 국고납입】

- ① 시장·군수가 징수한 국세는 납부서를 첨부하여 수납한 날의 다음날까지 한국은행(국고대리점을 포함한다. 이하 같다) 또는 체신관서에 납입하여야 한다. 다만, 한국은행 또는 체신관서가 없는 면에서 수납한 것은 수납한 날로부터 5일내에 납입할 수 있다.
- ② 시장·군수가 수납한 전회계연도 소속의 국세로서 1월20일까지 납입하지 못한 것은 세무서에 납입하여야 한다.

제15조 【체납상황통보】

- ① 시장·군수는 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 소관세무서장에게 제13조에 규정하는 납액통지서에 준하여 작성한 문서로 체납 상황을 통보하여야 한다.
 - 1. 납부기한이 경과한 후 세무서장의 요구가 있는 때
 - 2. 납부기한으로부터 2월이 경과한 때
 - 3. 납세자가 그 관할구역내에 거주하지 아니하거나 소유재산이 없는 때
 - 4. 재산의 성질에 비추어 시장·군수가 체납처분하기 곤란할 때
 - 5. 당해 회계연도소속 세입금의 수납기한이 경과한 때
- ② 제1항의 규정에 의한 통보서(이하 "체납상황통보서"라 한다)에는 다음 각호의 사항을 부기하여야 한다.
 - 1. 납세고지서를 공시송달한 경우에는 그 이유와 공고연월일
 - 2. 상속을 개시한 경우에는 피상속인과 상속인의 주소 및 성명

(1) In case the head of *Si/Gun* undertakes the collection of the national taxes, pursuant to the provisions of Article 11, the director of a tax office shall issue, to the head of *Si/Gun*, the notice of tax payment specifying the name and domicile of the taxpayer, taxation period, tax amount, items of taxation, as well as the place of payment, payment period, and basis of assessment of the national taxes.

(2) After the notice of tax payment of paragraph (1) has been issued, when there occurs an increase or a decrease in the amount to be paid, the director of a tax office shall again issue a notice of tax payment concerning the increased or decreased amount.

(3) When issuing the notice of tax payment of paragraph (2), the director of a tax office shall, additionally, designate the period of payment of the increased amount.

Article 14 (Payments of National Taxes Collected by Head of *Si/Gun* to National Treasury)

(1) National taxes collected by a head of *Si/Gun* together with the notice of tax payment, shall be deposited in the Bank of Korea (including a local agent of national treasury. Hereinafter the same shall apply.) or a postal service organization by the next day of their receipt: *Provided*, That in cases where the payments were received in a *Myeon* which does not have a branch of the Bank of Korea or a postal service organization, the tax payments may be deposited within 5 days of their receipt.

(2) National taxes collected by a head of *Si/Gun* and belonging to the previous fiscal year, if not deposited by January 20th, shall be deposited in a tax office.

Article 15 (Notification of Arrears Situations)

(1) In case an arrears situation falls under one of the following subparagraphs, the head of *Si/Gun* shall notify the director of the competent tax office of the arrears situation by a document drawn up in accordance with the notice of payment stipulated under the provisions of Article 13:

1. Where, after the expiration of the time limit for payment, a request is made by the director of a tax office;
2. Where 2 months have passed since the time limit for payment;
3. Where the taxpayer does not reside within the competent area or does not own any property;
4. Where, in view of the nature of the property, the disposition for arrears by a head of *Si/Gun* is difficult; and
5. Where the time limit for the receipt of the tax amount belonging to the fiscal year concerned has expired.

(2) In the notice, under the provisions of paragraph (1) (hereinafter referred to as “notice of arrears situation”), matters of the following subparagraphs shall be entered additionally:

1. In cases where the notice of tax payment is served by publication, its reason and date of publication;
2. In cases of succession, the name and domicile of the predecessor and the successor;

3. 납세자가 그 주소 또는 거소를 이전한 경우에는 그 이전한 주소 또는 거소
 4. 독촉장을 발부한 경우에는 발부연월일과 지정한 납부기한
 5. 제2차 납세의무자로부터 징수할 필요가 있는 때에는 그 주소 또는 거소와 성명
- ③ 체납상황통보서에는 체납처분에 관한 서류가 있는 때에는 이를 첨부하여야 한다.
- ④ 체납상황통보서를 받은 세무서장은 당해 체납액을 직접 징수하여야 한다.

제16조 【교부금】

- ① 법 제8조제2항에 규정하는 교부금은 납입금액의 100분의 7로 한다. 다만, 인구 50만이상의 시에 대하여는 100분의 6으로 한다.
- ② 제1항에서 "납입금액"이라 함은 시·군이 세무서·한국은행 또는 체신관서에 납입한 금액을 말한다.
- ③ 교부금은 매월중의 납입금액에 대하여 다음달에 교부한다.

제17조 【체납처분비의 납부고지】

법 제9조제2항에 규정하는 체납처분비고지서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 체납처분비의 징수에 관계되는 국세의 과세연도와 세목
2. 체납처분비와 그 산출근거·납부기한 및 납부장소

제18조 【납부의 방법】

- ① 납세자가 납세고지서 (체납처분비고지서와 납부통지서를 포함한다. 이하 같다) 또는 독촉장(납부최고서를 포함한다. 이하 같다)을 받는 때에는 현금 또는 증권에 의한세입납부에관한법률에 의한 증권에 그 납세고지서 또는 독촉장을 첨부하여 납부하여야 한다. <개정 1977.8.20 부칙>
- ② 금융기관(한국은행 국고대리점 및 국고수납대리점인 금융기관에 한한다) 또는 체신관서에 예금계좌가 설치되어 있는 납세자가 고지받은 국세로서 국세청장이 정하는 국세를 납부하고자 하는 경우에는 그 예금계좌로부터 자동이체하여 이를 납부할 수 있다. 다만, 납부기한이 경과된 것은 그러하지 아니하다. <신설 1992.12.31 부칙, 1994.12.31 부칙>

3. In cases where a taxpayer has moved his domicile or temporary domicile, his new domicile or temporary domicile;
 4. In cases where a notification of urging the tax payment is issued, the date of its issue and the designated time limit for payment; and
 5. In cases where it is necessary to collect arrears from a taxpayer with the secondary liability, his name and domicile or temporary domicile.
- (3) When there is a document related to the disposition for arrears, it shall be appended to the notice of arrears situation.
- (4) The director of a tax office who has received the notice of arrears situation shall directly collect the arrears concerned.

Article 16 (Subsidy)

- (1) The subsidy pursuant to the provisions of Article 8 (2) of the Act shall be 7 percent of the payment amount: *Provided*, That for a city with a population of 500,000 or more, the subsidy shall be 6 percent.
- (2) "Payment amount" in paragraph (1) means the amount deposited in the Bank of Korea or a postal service organization by *Si/Gun*.
- (3) The subsidy shall be granted the next month based on the payment amount of each month.

Article 17 (Payment Notification of Disposition Fee for Arrears)

- In the notice of disposition fee for arrears, pursuant to the provisions of Article 9 (2) of the Act, matters falling under the following subparagraphs shall be entered:
1. The period of taxation and the items of taxation of the national tax related to the collection of the disposition fee for arrears; and
 2. The disposition fee for arrears, the basis of its assessment, the time limit of its payment, and the place of its payment.

Article 18 (Method of Payment)

- (1) When a taxpayer receives a notice of tax payment (including a notice of disposition fee for arrears and notice for its payment; hereinafter the same shall apply) or a notification of urging the tax payment (including peremptory notice for payment; hereinafter the same shall apply), he shall, together with the notice of tax payment or a notification of urging the tax payment, pay in cash or by security as referred to in the Revenue Payment by Securities Act. <Amended by Presidential Decree No. 8657, Aug. 20, 1977>
- (2) In cases where any taxpayer who has opened a savings account at any financial institution (limited to the financial institution acting as national treasury agencies or national treasury receipt agencies under the Bank of Korea) or at any postal service organization, desires to pay his national taxes as determined by the Commissioner of the National Tax Service, which he has been notified of, he may pay them by automatic transfer from his savings account: *Provided*, That in the case of a tax notice of which time limit for payment has expired, the same shall not apply. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 13797, Dec. 31, 1992; Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994>

③ 납세자는 국세청장이 지정하는 금융기관(「여신전문금융업법」 제3조제1항의 규정에 의하여 신용카드업의 허가를 받은 자를 포함한다) 또는 체신관서를 통하여 인터넷, 전화통신 장치, 자동입출금기 등의 전자매체에 의하여 국세를 납부하고자 하는 때에는 계좌이체의 방법으로 이를 납부할 수 있다. 이 경우 전자매체에 의한 납부(신청)확인서 등 납부증빙서류는 세법에서 정한 수납기관이 교부한 영수증서에 같음하여 이를 사용할 수 있다. <신설 2000.12.29 부칙, 2006.4.28 부칙>

④ 제2항의 규정에 의한 자동이체납부절차와 제3항의 규정에 의한 전자매체에 의한 납부절차에 관하여 필요한 사항은 국세청장이 정하는 바에 의한다. <신설 1992.12.31 부칙, 1994.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙>

제19조 삭제 <1994.12.31 부칙>

제20조 【납기전에 징수하는 국세】

법 제14조의 규정에 의하여 징수할 수 있는 국세는 다음 각호의 1에 해당하는 것으로서 세무서장이 납부기한까지 기다려서는 당해 국세를 징수할 수 없다고 인정하는 것에 한한다.

1. 납세의 고지를 한 국세
2. 과세표준 결정의 통지를 한 국세
3. 원천징수한 국세
4. 납세조합이 징수한 국세
5. 중간예납하는 법인세

제21조 【납기전 징수의 고지】

법 제14조제2항의 규정에 의한 고지서에는 납기전에 징수하는 뜻 또는 납부기한 변경의 뜻을 부기하여야 한다.

제22조 【징수유예기간과 분납한도】

① 법 제15조제1항제1호 내지 제4호 및 제6호의 사유로 인한 징수유예는 그 유예한 날의 다음날부터 9월 이내로 하고, 그 기간중의 분납기한 및 분납금

(3) The taxpayer may, in case where he intends to pay the national tax by the electronic media such as Internet, apparatus of telephone communications, automatic teller's machine through the financial institutions designated by the Commissioner of the National Tax Service (including those which obtained a license for credit card business under Article 3 (1) of the Specialized Credit Financial Business Act) or the postal offices, pay it by means of the account transfer. In this case, the payment verification documents, such as the verification of payment (application) by means of the electronic media, may be used in lieu of the receipts delivered by the receiving agencies as stipulated in the tax-related Acts. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 17037, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19460 Apr. 28, 2006>

(4) Necessary matters related to the automatic transfer procedure pursuant to the provisions of paragraph (2) and the payment procedure by the electronic media pursuant to the provisions of paragraph (3) shall be prescribed by the Commissioner of the National Tax Service. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 13797, Dec. 31, 1992; Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994; Presidential Decree No. 17037, Dec. 29, 2000>

Article 19 Deleted. <by Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994>

Article 20 (National Taxes Collected Prior to Due Date)

National taxes which can be collected pursuant to Article 14 of the Act shall be limited to those which fall under any of the following subparagraphs, and which the director of a tax office deems that he can not collect national taxes by waiting for them collected until the time limit for payment:

1. National taxes which have been notified;
2. National taxes of which assessment of taxable basis has been notified;
3. National taxes collected through withholding;
4. National taxes collected through a tax association; and
5. Prepaid interim corporate tax.

Article 21 (Notification of Collection Prior to Time Limit for Payment)

Any intent to collect national taxes prior to the due date or a change of the time limit for payment shall be entered additionally into the notice pursuant to the provisions of Article 14 (2) of the Act.

Article 22 (Grace Period and Limit for Installment Payment)

(1) Any deferment of collection due to the causes under Article 15 (1) 1 through 4, and 6 of the Act shall be less than nine months from the date next to that of said deferment, and the director of the competent

액은 관할세무서장이 정할 수 있다. 이 경우 관할세무서장은 징수유예기간이 6월을 초과하는 때에는 가능한 한 징수유예기간 개시후 6월이 경과한 날부터 3월 이내에 분납할 수 있도록 정하여야 한다. <개정 2002.12.30 부칙>

② 제1항에도 불구하고 징수유예 신청일 현재 다음 각 호의 요건(제4호부터 제7호까지는 해당하는 경우만을 말한다)을 모두 갖춘 소규모 성실사업자가 법 제15조제1항제1호부터 제4호까지 및 제6호의 사유로 2010년 12월 31일까지 신청한 징수유예에 대해서는 징수유예기간을 유예한 날의 다음 날부터 18개월 이내로 할 수 있고, 그 기간 중의 분납기한 및 분납금액은 관할 세무서장이 정할 수 있다. 이 경우 관할 세무서장은 징수유예기간이 12개월을 초과할 때에는 가능한 한 징수유예기간 개시 후 12개월이 지난 날부터 6개월 이내에 분납할 수 있도록 정하여야 한다. <신설 2009.12.31 부칙>

1. 직전 과세연도 수입금액(기업회계기준에 따라 계산한 매출액을 말한다)이 6억원 이하일 것

2. 징수유예 신청일 현재 최근 5년간 조세범으로 처벌받은 사실이 없을 것

3. 다음 각 목의 요건을 모두 갖추고 있을 것

가. 최근 1년간 3회 이상 국세를 체납한 사실이 없을 것

나. 국세 체납액이 500만원 미만일 것

다. 최근 3년간 국세에 대한 결손처분액이 500만원 미만일 것

4. 「소득세법」 제160조제3항 및 「법인세법」 제112조에 따른 복식부기의 무자인 경우에는 복식부기에 따라 장부를 갖추두고 기록하고 있을 것

5. 「소득세법」 제160조의5에 따른 사업용계좌 개설·사용의무가 있는 사업자인 경우에는 사업용계좌를 개설하여 사용하고 있을 것

6. 「소득세법」 제162조의2 제1항 및 「법인세법」 제117조제1항에 따른 신용카드가맹점 가입대상 사업자인 경우에는 「여신전문금융업법」 제2조제5호에 따른 신용카드가맹점으로 가입하고 있을 것

7. 「소득세법」 제162조의3제1항 및 「법인세법」 제117조의2제1항에 따라 현금영수증가맹점으로 가입하여야 하는 사업자인 경우에는 「조세특례제한법」 제126조의3제1항에 따른 현금영수증가맹점으로 가입하고 있을 것

③ 법 제15조제1항제5호의 사유로 인한 징수유예기간은 세액의 납부기한 다음 날 또는 상호합의개시일중 나중에 도래하는 날부터 상호합의 절차의 종료일까지로 한다. <개정 1995.12.30 부칙>

④ 법 제16조의 규정에 의한 징수유예의 기간은 그 유예한 날의 다음 날부터 30일내로 한다.

tax office may set the time limit for installment payment as well as its amount during the said period. In such cases, if the period for deferment of collection exceeds six months, the director of the competent tax office shall set them so as to make, if at all possible, any installment payment to be made within three months from the date on which six months elapsed from the commencement of the period for deferment of collection. *<Amended by Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002>*

(2) Notwithstanding paragraph (1), in cases of deferment of collection that is applied for not later than December 31, 2010 by a small-scaled sincere business operator satisfying all the requirements falling under the following subparagraphs (referring to the applicable cases only, in cases under subparagraphs 4 through 7) as of the date of the application for deferment of collection due to the causes under Article 15 (1) 1 through 4, and 6 of the Act, the period for deferment of collection may be within 18 months from the day next to the date of deferment, and the director of the competent tax office may set the time limit for installment payment as well as its amount during the said period. In such cases, if the period for deferment of collection exceeds 12 months, the director of the competent tax office shall set the period so as to make, if at all possible, any installment payment within six months from the date on which 12 months elapsed from the commencement of the period for deferment of collection: *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 21938, Dec. 31, 2009>*

1. The amount of income (referring to the sales revenue calculated under the business accounting standards) of the immediately preceding taxation period shall be less than 600 million won;
2. The business operator has not been punished as a tax evader for the recent five years as of the date of the application for deferment of collection;
3. All the following requirements shall be met:
 - (a) The business operator has not failed to pay national taxes more than three times for the recent one year;
 - (b) The amount of national taxes in arrears shall be less than five million won;
 - (c) The amount of disposal of deficit with respect to national taxes for the recent three years shall be less than five million won;
4. In the case of a business operator liable for bookkeeping by double entry under Article 160 (3) of the Income Tax Act and Article 112 of the Corporate Tax Act, he/she shall have kept and recorded books by double entry;
5. In the case of a business operator obliged to open and use the business account under Article 160-5 of the Income Tax Act, he/she shall have opened and used it;
6. In the case of a business operator obliged to become a credit card affiliate under Article 162-2 (1) of the Income Tax Act and Article 117 (1) of the Corporate Tax Act, he/she shall have acquired the credit card affiliate membership under subparagraph 5 of Article 2 of the Specialized Credit Financial Business Act;
7. In the case of a business operator obliged to become a cash receipt affiliate under Article 162-3 (1) of the Income Tax Act and Article 117-2 (1) of the Corporate Tax Act, he/she shall have acquired the cash receipt affiliate membership under Article 126-3 (1) of the Re-strictions of Special Tax Act.

(3) The grace period due to any cause referred to Article 15 (1) 5 of the Act, shall be from the day immediately following the time limit for tax payment or the starting date of mutual agreement, whichever comes later, to the closing date of procedures of mutual agreement. *<Amended by Presidential Decree No. 14870, Dec. 30, 1995>*

(4) The grace period as referred to in Article 16 of the Act, shall not exceed 30 days from the date immediately following the date on which the grace is given.

[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994]

제23조 【징수유예의 신청】

법 제15조제2항(법 제17조제2항에서 준용하는 경우를 포함한다)의 규정에 의한 징수유예의 신청은 고지된 국세의 납부기한, 체납된 국세의 독촉기한 또는 최고기한(이하 이 조에서 "납부기한등"이라 한다)의 3일전까지 다음 각호의 사항을 기재한 문서(전자문서를 포함한다)로 관할세무서장에게 신청하여야 한다. 이 경우 관할세무서장은 납세자가 납부기한등의 3일전까지 신청할 수 없다고 인정하는 경우에는 납부기한등의 만료일까지 신청하게 할 수 있다. <개정 2002.12.30 부칙, 2004.3.17 부칙>

1. 납세자의 주소 또는 거소와 성명
2. 납부할 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 징수유예를 받고자 하는 이유와 기간
4. 분할납부의 방법에 의하여 징수유예를 받고자 하는 경우에는 그 분납액 및 회수

제24조 【징수유예의 통지】

법 제15조제3항(법 제17조제2항에서 준용하는 경우를 포함한다)의 규정에 의한 징수유예의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 징수유예한 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
2. 분할납부의 방법에 의하여 징수유예를 한 때에는 분납금액 및 회수
3. 징수유예기간

제24조의2 삭제 <1995.12.30 부칙>

제25조 【징수유예의 취소통지】

법 제20조제2항의 규정에 의한 징수유예취소의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 제24조 각호의 사항
2. 취소연월일
3. 취소의 이유

Article 23 (Application for Deferment of Collection)

An application for deferment of collection under Article 15 (2) of the Act (including cases to be applied *mutatis mutandis* under Article 17 (2) of the Act), shall be filed with the director of competent tax office by the documents (including electronic documents) indicating the matters falling under each of the following subparagraphs not later than 3 days before the time limit for payment of the noticed national taxes, that for urging the defaulted national taxes, or that for preemptory notice (hereafter in this Article, referred to as the “time limit for payment, etc.”). In this case, if the director of competent tax office deems that the taxpayer is not capable of applying not later than 3 days before the time limit for payment, etc., he may let him apply therefor not later than the expiration date of the time limit for payment, etc.: <Amended by Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 18312, Mar. 17, 2004>

1. The address or residence and name of the taxpayer;
2. The taxation year, items of taxation, tax amount, and time limit for tax payment of national taxes to be paid;
3. Reasons for wishing to receive a deferment of collection and the period; and
4. The amount of each installment and the number of installments, in case where the taxpayer wishes to receive a deferment of collection, pursuant to the method of payment by installments.

Article 24 (Notification of Deferment of Collection)

The notification of deferment of collection, pursuant to the provisions of Article 15 (3) of the Act (including cases to be applied *mutatis mutandis* under Article 17 (2) of the Act), shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. The taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes of which collection is to be deferred;
2. The amount of each installment and the number of installments, in case where collection is deferred pursuant to the method of payment by installments; and
3. The grace period.

Article 24-2 Deleted. <by Presidential Decree No. 14870, Dec. 30, 1995>

Article 25 (Notification for Cancellation of Deferment of Collection)

The notification for cancellation of deferment of collection, pursuant to the provisions of Article 20 (2) of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Matters of the subparagraphs of Article 24;
2. Date of the cancellation; and
3. Reasons for the cancellation.

제26조 【독촉장】

- ① 법 제23조제1항에 규정하는 독촉장에는 납부할 국세의 과세연도·세목·세액·가산금·납부기한과 납부장소를 기재하여야 한다.
- ② 법 제23조제1항 단서 및 제2항 단서에서 "대통령령으로 정하는 금액"이란 1만원을 말한다. <신설 2008.2.22 부칙>
- ③ 시장·군수가 국세에 관하여 독촉장을 발부한 것에 대하여는 세무서장이 다시 독촉장을 발부할 수 없다.

제27조 【제2차 납세의무자등에 대한 납부최고】

법 제23조제2항에 규정하는 납부최고서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 납세자의 주소 또는 거소와 성명
2. 제2차 납세의무자등으로부터 징수하고자 하는 국세의 과세연도·세목·세액·납부기한과 납부장소

제3장 체납처분 (제28조~제95조)

제28조 【공유물에 대한 체납처분】

압류할 재산이 공유물인 경우에 그 몫이 정하여져 있지 아니한 때에는 그 몫이 균등한 것으로 보아 체납처분을 집행한다.

제28조의2 【압류통지】

법 제24조제4항의 규정에 의한 압류통지의 문서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 납세자의 주소 또는 거소와 성명
2. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목과 세액
3. 압류재산의 종류·수량·품질과 소재지
4. 압류연월일
5. 조서작성연월일
6. 압류의 사유
7. 압류해제의 요건

Article 26 (Urging Notice)

(1) In the notice of urging the payment, pursuant to the provisions of Article 23 (1) of the Act, the taxation period, items of taxation, tax amount, additional dues, time limit for payment, and the place of payment of national taxes to be paid shall be entered.

(2) The “amount prescribed by Presidential Decree” as used in the proviso to Article 23 (1) or the proviso to (2) of the Act means 10 thousand won. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008>

(3) A notice of urging the payment which has been issued by a head of *Shi/Kun*, shall not be issued again by the director of a tax office.

Article 27 (Peremptory Notice of Tax Payment Related to Taxpayer with Secondary Liability, etc.)

In the peremptory notice for payment, pursuant to the provisions of Article 23 (2) of the Act, items of the following subparagraphs shall be entered:

1. The domicile or temporary domicile and name of the taxpayer; and
2. The taxation period, items of taxation, tax amount, time limit for payment, and the place of payment of national taxes to be collected from the taxpayer with the secondary liability, etc.

CHAPTER III DISPOSITION FOR ARREARS

Article 28 (Disposition for Arrears Related to Common Property)

In case where a property of common ownership is attached and the shares of the common owners have not been determined, disposition for arrears shall be carried out on the assumption that the shares of each owner are equal.

Article 28-2 (Notification of Attachment)

In the notice of attachment, pursuant to the provisions of Article 24 (4) of the Act, the following matters shall be entered:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the taxpayer;
2. Taxation period, items of taxation, and tax amount of national taxes related to the attachment;
3. Type, quantity, quality and location of the attached property;
4. Date of attachment;
5. Date of preparation of the attachment report;
6. Reasons for attachment; and
7. Conditions for cancellation of attachment.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

제29조 【채납처분의 인계】

- ① 세무서장은 채납자가 관할구역외에 거주하거나 압류할 재산이 관할구역외에 있는 때에는 채납자의 거주지 또는 그 재산소재지를 관할하는 세무서장에게 채납처분의 인계를 할 수 있다. 다만, 법 제41조의 규정에 의하여 압류하는 채권 또는 2이상의 세무서가 관할하는 동일 시내에 채납자가 거주하거나 그 재산이 있는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ② 제1항의 경우에 채납처분의 인계를 받은 세무서장은 관할구역내에 압류할 재산이 없는 때에는 그 인수를 거절할 수 있다.
- ③ 제2항의 규정에 의하여 채납처분의 인수를 거절하는 경우에 채납자가 관할구역내에 거주하는 때에는 법 제26조제5항에 규정하는 수색조서를 송부하여야 한다.

제30조 【채납처분의 속행】

세무서장은 채납자가 파산선고를 받은 경우에도 이미 압류한 재산이 있는 때에는 채납처분을 속행하여야 한다.

제31조 【신분증】

법 제25조에 규정하는 증표에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 소속·직위·성명과 생년월일
2. 질문·검사·수색 또는 재산압류의 권한에 관한 사항

제32조 【야간수색대상영업】

법 제26조제4항에서 "대통령령이 정하는 영업"이라 함은 다음 각호의 1에 해당하는 것을 말한다.

1. 객실을 설비하여 요리와 주류를 제공하고, 집객부로 하여금 객을 유희하게 하는 영업
2. 무용장을 설치하여 공중에게 이용하게 하는 영업
3. 주류·식사 기타 음식물을 제공하는 영업
4. 제1호 내지 제3호에 유사한 영업

Article 29 (Transfer of Disposition for Arrears)

(1) In case where the defaulted taxpayer resides in an area other than the jurisdictional area, or the property to be attached is located in an area other than the jurisdictional area, the director of a tax office may transfer the disposition for arrears to the director of a tax office which has jurisdiction over the domicile of the defaulted taxpayer or the location of the property: *Provided*, That in cases where there are claims to be garnished pursuant to the provisions of Article 41 of the Act, or the defaulted taxpayer lives or has properties in the same city over which 2 or more tax offices have jurisdictions, the same shall not apply.

(2) In cases of paragraph (1), in case where the property to be attached is not within its jurisdictional area, the director of a tax office who receives the transfer of disposition for arrears may refuse to accept the transfer.

(3) In cases where the transfer of disposition for arrears, pursuant to the provisions of paragraph (2), is being denied, if the defaulted taxpayer resides within its jurisdictional area, a search report, pursuant to the provisions of Article 26 (5) of the Act, shall be served.

Article 30 (Proceeding of Disposition for Arrears)

Even in cases where the defaulted taxpayer has received an adjudication of bankruptcy, if he has property already attached, the director of a tax office shall proceed with the disposition for arrears.

Article 31 (Identification Card)

In the identification card pursuant to the provisions of Article 25 of the Act, matters of the following subparagraphs shall be entered:

1. Affiliation, official position, name and date of birth; and
2. Matters related to the inquiry, inspection, search, or authority for attachment of property.

Article 32 (Businesses Subject to Night Searches)

“Business as prescribed by Presidential Decree” of Article 26 (4) of the Act means a business falling under any of the following subparagraphs:

1. A business entertaining guests with waitresses by setting up guest rooms and providing prepared dishes and alcoholic beverages;
2. A business which has set up a dance floor and provides it for public use;
3. A business which provides alcoholic beverages, meals, and other foodstuffs;
4. Businesses similar to those of subparagraphs 1 through 3.

제33조 【체납처분집행중의 출입제한】

세무공무원은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에 필요하다고 인정하는 때에는 체납처분 집행중 그 장소에 있는 관계인 이외의 자에 대하여 퇴거를 명하거나 그 장소의 출입을 제한할 수 있다.

1. 법 제24조의 규정에 의하여 재산을 압류할 때
2. 법 제26조의 규정에 의하여 수색을 할 때
3. 법 제27조의 규정에 의하여 질문 또는 검사를 할 때

제34조 【수색조서】

① 법 제26조제5항에 규정하는 수색조서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 제3자의 가옥·선박·창고 기타의 장소를 수색한 경우에는 그 주소 또는 거소와 성명
3. 체납한 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
4. 수색한 일시
5. 수색한 재산 또는 가옥 기타의 장소의 표시

② 세무공무원은 법 제26조제5항에 규정하는 수색조서에 참여자가 서명·날인을 거부한 때에는 그 사실을 수색조서에 부기하여야 한다.

제35조 【압류조서】

① 법 제29조에 규정하는 압류조서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 압류재산의 종류·수량 품질과 소재지
4. 압류연월일
5. 조서작성연월일

② 법 제29조에 규정하는 압류조서에는 법 제28조의 규정에 의한 참여자의 서명·날인을 받아야 한다. 이 경우에 참여자가 서명·날인을 거부한 때에는 그 사실을 압류조서에 부기하여야 한다.

Article 33 (Restrictions on Entering During Execution of Disposition for Arrears)

In cases falling under one of the following subparagraphs, when deemed necessary, a tax official may order persons other than those concerned during the execution of the disposition for arrears, to be absent from the place or may restrict their entering into the place:

1. In case where, pursuant to the provisions of Article 24 of the Act, property is being attached;
2. In case where, pursuant to the provisions of Article 26 of the Act, search is being undertaken; and
3. In case where, pursuant to the provisions of Article 27 of the Act, inquiry or inspection is being undertaken.

Article 34 (Search Report)

(1) In search report, pursuant to the provisions of Article 26 (5) of the Act, the matters of the following subparagraphs shall be entered:

1. Domicile or temporary domicile and name of the defaulted taxpayer;
2. In case the residence, ship, warehouse or other places of a third person is searched, his domicile or temporary domicile and name;
3. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of national taxes in arrears;
4. Date and time of the search; and
5. Marking of the property or residence, or other places searched.

(2) When the participant to the search report, pursuant to the provisions of Article 26 (5) of the Act, refuses to affix his seal or sign his name to it, the tax official shall make an additional entry of such fact into the search report.

Article 35 (Attachment Report)

(1) In the attachment report, pursuant to the provisions of Article 29 of the Act, matters of the following subparagraphs shall be entered:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of national taxes related to the attachment;
3. Type, quantity, quality and location of the attached property;
4. Date of attachment; and
5. Date of drawing up of the attachment report.

(2) In the attachment report, pursuant to the provisions of Article 29 of the Act, the signature and seal of the participant as referred to in Article 28 of the Act shall be affixed. In cases where the participant refuses to affix his seal or sign his name, the tax official shall make an additional entry of such fact into the attachment report.

③ 세무공무원은 질권이 설정된 동산 또는 유가증권을 압류한 때에는 그 점유자에게 압류조서의 등본을 교부하여야 한다.

④ 세무공무원은 채권을 압류한 때에는 채권의 추심 기타 처분을 금지한다는 뜻을 압류조서에 부기하여야 한다.

제36조 【압류금지 재산】

법 제31조제13호에서 "대통령령으로 정하는 것"이란 납입액이 300만원 미만인 보장성보험의 보험금·해약환급금·만기환급금과 개인별 잔액이 120만원 미만인 예금(적금·부금·예탁금과 우편대체를 포함한다)을 말한다.

제37조 【급여의 압류범위】

① 법 제33조에서 "총액"이라 함은 지급받을 수 있는 급여금의 전액에서 그 근로소득 또는 퇴직소득에 대한 소득세 및 소득할주민세를 공제한 금액을 말한다.

<개정 1981.12.31 부칙, 1993.12.31 부칙, 1996.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

② 법 제33조제1항 단서에서 "「국민기초생활 보장법」에 따른 최저생계비를 감안하여 대통령령이 정하는 금액"이라 함은 월 120만원을 말한다. <신설 2006.4.28 부칙>

③ 법 제33조제1항 단서에서 "표준적인 가구의 생계비를 감안하여 대통령령이 정하는 금액"이라 함은 제1호에 규정된 금액 이상으로서 제1호와 제2호의 금액을 합산한 금액을 말한다. <신설 2006.4.28 부칙>

1. 월 300만원

2. 법 제33조제1항 본문에 따른 압류금지금액(월액으로 계산한 금액을 말한다)에서 제1호의 금액을 뺀 금액의 2분의 1

제38조 【질물의 인도요구】

① 세무공무원은 질권자가 법 제34조에 규정하는 질물의 인도를 하지 아니하는 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 질권자에게 질물의 인도를 요구하여야 한다.

1. 질권설정자의 주소와 성명

2. 인도연월일

(3) In case where personal property that has been pledged, or securities are attached, the tax official shall deliver a copy of the attachment report to the possessor concerned.

(4) In case where claims are garnished, the tax official shall make additional entry in the attachment report, prohibiting the collection or other dispositions of the defaulted taxpayer's claims.

Article 36 (Assets subject to Prohibition of Seizure)

The "cases prescribed by Presidential Decree" as used in subparagraph 13 of Article 31 of the Act means insurance money, surrender value or reimbursement at maturity of a security insurance account with less than three million won or less paid-in premium, or an individual savings account (including installment savings, installment accounts, deposits or postal transfer) with a balance of 1.2 million won or less.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008]

Article 37 (Scope of Seizure of Wages)

(1) "Total amount" in Article 33 of the Act means the amount after the deduction of income tax and income-proportional resident tax from the full amount of the allowance which may be received, regarding the earned income or retirement allowances. *<Amended by Presidential Decree No. 10697, Dec. 31, 1981; Presidential Decree No. 14075, Dec. 31, 1993; Presidential Decree No. 15190, Dec. 31, 1996>*

(2) "The amount prescribed by Presidential Decree in consideration of the minimum cost of living pursuant to the National Basic Living Security Act" in the proviso to Article 33 (1) of the Act means 1.2 million won per month. *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>*

(3) "The amount prescribed by Presidential Decree in consideration of the cost of living of standard households" in the proviso to Article 33 (1) of the Act means the amount adding up the amount of subparagraphs 1 and 2 which is more than the amount as provided in subparagraph 1: *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>*

1. 3 million won per month;

2. One half of the amount deducting the amount of subparagraph 1 from the amount prohibiting seizure (referring to the amount calculated by a monthly amount) under the text of Article 33 (1) of the Act.

Article 38 (Demand for Transfer of Pledge)

(1) In case where the pledgee fails to transfer the pledge pursuant to the provisions of Article 34 of the Act, the tax official shall demand the transfer of the pledge from the pledgee through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile and name of the pledger;

2. Date of transfer;

3. 인도하여야 할 재산의 표시

4. 인도를 요구하는 이유

② 세무공무원은 질권자가 제1항의 요구에 응하지 아니한 때에는 지체없이 그 질물을 압류한다.

제39조 【가압류·가처분등 재산에 대한 압류통지】

세무공무원이 법 제35조의 규정에 의하여 재판상의 가압류 또는 가처분을 받은 재산을 압류할 때에는 그 뜻을 당해 법원·집행공무원 또는 강제관리인에게 통지하여야 한다. 그 압류를 해제한 때에도 또한 같다.

제40조 【과실에 대한 압류의 효력의 특례】

법 제36조에 규정하는 천연과실중 성숙한 것은 토지 또는 임목과 분리하여 동산으로 볼 수 있다.

제41조 【압류동산의 표시】

법 제38조 단서 후단에 규정하는 압류재산의 표시에 있어서는 압류연월일과 압류한 세무공무원의 소속세무서의 명칭을 명백히 하여야 한다.

제42조 【압류동산의 사용·수익절차】

① 법 제39조의 규정에 의하여 압류된 동산을 사용 또는 수익하고자 하는 자는 다음 각호의 사항을 기재한 문서를 소관세무서장에게 제출하여 그 허가를 받아야 한다.

1. 사용 또는 수익하고자 하는 자의 주소와 성명

2. 사용 또는 수익하고자 하는 기간

3. 사용 또는 수익하고자 하는 재산의 표시

4. 사용 또는 수익하고자 하는 방법과 장소

5. 사용 또는 수익하고자 하는 이유

② 세무서장은 제1항의 신청을 받은 때에는 압류재산보전상의 적부를 조사하여 그 허가여부를 신청인에게 통지하여야 한다.

③ 제1항의 허가를 받은 자는 그 사용 또는 수익에 있어서 선량한 관리자의 주의를 다하여야 하며, 세무서장의 인도요구가 있는 때에는 지체없이 이에 응하여야 한다.

3. Marking of the property to be transferred; and

4. Reasons for demanding the transfer.

(2) In case where the pledger fails to respond to the demand of paragraph (1), the tax official shall, without delay, attach his pledge.

Article 39 (Attachment Notification Regarding Provisional Attachment, Interim Disposal, etc., of Property)

In seizing the property which is subject to the provisional attachment or disposal by a court pursuant to the provisions of Article 35 of the Act, the tax official shall notify the court concerned, the executive public official, or sequestrator of such intent. The same shall apply when the attachment is released.

Article 40 (Special Cases of Attachment of Fruits)

Among the natural fruits under the provisions of Article 36 of the Act, those that are mature shall be separated from land and standing trees, and they may be regarded as personal property.

Article 41 (Marking of Attached Personal Property)

Concerning the marking of attached property pursuant to the latter proviso to Article 38 of the Act, date of the attachment and name of the tax office to which the tax official who undertook the attachment belongs, shall be clearly stated.

Article 42 (Procedure for Enjoyment of Attached Personal Property)

(1) A person who wishes to enjoy the attached personal property, pursuant to the provisions of the Article 39 of the Act, shall submit a document with the items of the following subparagraphs stated therein to the director of the competent tax office and obtain his permission:

1. Domicile and name of the person who wishes to enjoy the attached personal property;

2. Desired period of enjoyment;

3. Marking of the personal property to be enjoyed;

4. Method and place of the personal property to be enjoyed; and

5. Reason for wishing to enjoy the attached personal property.

(2) When the director of a tax office receives an application in paragraph (1), he shall investigate whether or not the request is suitable considering the preservation of the attached property, and shall notify the applicant of the granting or rejection of the application.

(3) A person who receives the permission in paragraph (1) shall pay attention to the enjoyment of the attached property with the care of a good manager, and when there is a demand for handover of the attached property from the director of a tax office, he shall respond to it without delay.

제43조 【조건부채권의 압류】

신원보증금·계약보증금등의 조건부채권은 그 조건성립전에도 압류할 수 있다. 이 경우에 압류한 후 채권이 성립되지 아니할 것이 확정된 때에는 그 압류를 지체없이 해제하여야 한다.

제44조 【채권압류통지】

① 법 제41조제1항의 규정에 의한 채권압류의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 압류한 채권의 종류와 금액
4. 제3호의 채권에 관하여 채납자에 대한 채무이행을 금지하고 세무공무원에게 지급하게 할 사항

② 법 제41조제3항의 규정에 의한 채권압류의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 채무자의 주소 또는 거소와 성명
2. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 압류한 채권의 종류와 금액
4. 압류년월일

제45조 【채무불이행의 경우의 절차】

① 세무서장은 법 제41조제1항의 규정에 의하여 채무자에게 채권압류의 통지를 한 경우에 그 채무이행의 기한이 경과하여도 이행하지 아니한 때에는 최고를 하여야 한다.

② 세무서장은 채무자가 제1항의 규정에 의하여 최고한 기한내에 그 채무를 이행하지 아니한 때에는 채권자에 대위하여 채무자를 상대로 소송을 제기하여야 한다. 다만, 채무이행의 자력이 없다고 인정하는 때에는 채권압류를 해제할 수 있다.

제46조 【부동산등의 압류등기】

Article 43 (Garnishment of Conditional Claims)

Conditional claims of guarantee money, contract deposit, etc., may be garnished even prior to the completion of the condition. In cases where it is clearly determined that the condition will not be completed after the garnishment, the garnishment shall be released without delay.

Article 44 (Notification of Garnishment)

(1) The notification of garnishment, pursuant to the provisions of Article 41 (1) of the Act, shall be by a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Period of taxation, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the garnishment;
3. Type and amount of the claims garnished; and
4. Matters which prohibit the performance of the obligation for the defaulted taxpayer and pay to the tax official, in respect of the claims referred to in subparagraph 3.

(2) Notification of garnishment, pursuant to the provisions of Article 41 (3) of the Act, shall be by a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the debtor;
2. Period of taxation, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the garnishment;
3. Type and amount of claims garnished; and
4. Date of garnishment.

Article 45 (Procedure in Cases of Default)

(1) In cases where the debtor has been notified of garnishment, pursuant to the provisions of Article 41 (1) of the Act, the debtor fails to perform his obligation even after the expiration of the time limit for performance of the obligation, the director of a tax office shall issue a peremptory notice.

(2) In case where the debtor fails to perform his obligation within the time limit of the peremptory notification, pursuant to the provisions of paragraphs (1), the director of a tax office shall institute a suit against the debtor, by subrogating to a creditor: *Provided*, That in case where he deems that the means for the performance of obligation does not exist, the garnishment may be released.

Article 46 (Attachment Registration of Real Estate, etc.)

① 법 제45조제1항 전단의 규정에 의하여 부동산·공장재단 또는 광업재단의 압류등기를 촉탁하고자 할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 재산의 표시
2. 등기원인과 그 연월일
3. 등기의 목적
4. 등기권리자
5. 등기의무자의 주소와 성명

② 법 제45조제1항 전단의 규정에 의하여 선박의 압류등기를 촉탁하고자 할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 선박의 표시
2. 선적항
3. 선박소유자의 성명 또는 명칭
4. 등기원인과 그 연월일
5. 등기의 목적
6. 등기권리자
7. 등기의무자의 주소와 성명

③ 제1항 및 제2항의 문서에는 압류조서를 첨부하여야 한다.

제47조 【부동산등의 분할 또는 구분 등기】

① 제46조제1항의 규정은 법 제45조제2항의 규정에 의한 부동산·공장재단 또는 광업재단의 분할·구분·합병 또는 변경의 등기의 촉탁에 관하여 준용한다.

② 제1항의 경우에는 그 촉탁서에 대위등기의 원인을 부기하여야 한다.

제48조 【부동산의 보존등기절차】

① 제46조제1항 및 제47조제2항의 규정은 법 제45조제3항의 규정에 의한 미등기부동산의 보존등기의 촉탁에 관하여 준용한다.

② 세무서장은 체납처분을 함에 있어서 필요하다고 인정하는 때에는 소관관서에 대하여 토지대장 또는 가옥대장의 등본의 교부를 요구할 수 있다.

(1) In case where the entrustment of an attachment registration of real estate, factory foundations, or mining foundations is desired, pursuant to the former part Article 45 (1) of the Act, it shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Marking of the property;
2. Cause for registration and its date;
3. Purpose of registration;
4. Title holder of the registration; and
5. Domicile and name of the obligor of the registration.

(2) In case where the entrustment of an attachment registration of a vessel, pursuant to the former provision of Article 45 (1) of the Act, is desired, it shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Marking of the vessel;
2. Port of registry;
3. Domicile and name of the owner of the vessel;
4. Cause for registration and its date;
5. Purpose of registration;
6. Title holder of the registration; and
7. Domicile and name of the obligor of the registration.

(3) In the document of paragraph (1) or (2), attachment report shall be appended.

Article 47 (Divided or Partitioned Registration of Real Estate, etc.)

(1) The provisions of Article 46 (1) shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the entrustment of divided, partitioned, merged, or modified registration of real estate, factory foundations, or mining foundations, pursuant to the provisions of Article 45 (2) of the Act.

(2) In cases of paragraph (1), cause for the registration of subrogation shall be additionally entered in the written entrustment.

Article 48 (Procedure for Preservation Registration of Real Estate)

(1) The provisions of Articles 46 (1) and 47 (2) shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the entrustment of preservation registration of unregistered real estate, pursuant to the provisions of Article 45 (3).

(2) When it is deemed necessary in the disposition for arrears, the director of a tax office may demand the delivery of a copy of the cadaster or tenement register from the competent government agency.

제49조 【부동산등의 압류통지】

법 제45조제4항의 규정에 의한 부동산등의 압류통지는 제35조제1항 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

제50조 【항공기등의 압류등록】

제46조제1항 및 제3항의 규정은 법 제46조제1항의 규정에 의한 항공기·건설기계 또는 자동차의 압류등록 또는 그 변경의 등록의 촉탁에 관하여 준용한다. <개정 1993.12.31 부칙>

제51조 【압류자동차등의 인도】

법 제46조제2항의 규정에 의하여 압류된 건설기계 또는 자동차의 인도를 명하고자 할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다. <개정 1993.12.31 부칙>

1. 체납자의 주소와 성명
2. 인도하여야 할 재산의 표시
3. 인도기일
4. 인도장소
5. 인도를 명하는 이유

제52조 【항공기등의 압류통지】

제49조의 규정은 법 제46조제3항의 규정에 의한 항공기·건설기계 또는 자동차의 압류통지에 관하여 준용한다. <개정 1993.12.31 부칙>

제53조 【저당권자등에 대한 압류통지】

제49조의 규정은 법 제48조제1항의 규정에 의한 전세권자·질권자 또는 저당권자에 대한 압류통지에 관하여 준용한다.

제54조 【압류부동산등의 사용·수익절차】

제42조의 규정은 법 제49조제1항 및 제2항의 규정에 의하여 압류된 재산을 압류당시와 달리 사용 또는 수익하고자 하는 경우에 준용한다.

Article 49 (Attachment Notification of Real Estate, etc.)

The notification of attachment of real estate, pursuant to the provisions of Article 45 (4) of the Act, shall be through a document with the items of subparagraphs of Article 35 (1) stated therein.

Article 50 (Attachment Registration of Aircraft, etc.)

The provisions of Article 46 (1) and (3) shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the entrustment of attachment registration or modification of registration of aircraft, construction machinery, or motor vehicles, pursuant to the provisions of Article 46 (1) of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 14075, Dec.31, 1993>

Article 51 (Delivery of Attached Motor Vehicles, etc.)

An order for the handover of attached construction machinery or motor vehicles, pursuant to the provisions of Article 46 (2) of the Act shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein: <Amended by Presidential Decree No. 14075, Dec. 31, 1993>

1. Domicile and name of the defaulted taxpayer;
2. Marking of property to be handed over;
3. Handover date;
4. Place of handover; and
5. Reasons for the ordering of the handover.

Article 52 (Attachment Notification of Aircraft, etc.)

The provisions of Article 49 shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the attachment notification of motor vehicles, construction machinery, or aircraft, pursuant to the provisions of Article 46 (3) of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 14075, Dec. 31, 1993>

Article 53 (Attachment Notification Related to Mortgagee, etc.)

The provisions of Article 49 shall be applied *mutatis mutandis* with respect to attachment notification related to mortgagee, lessee, or pledgee, pursuant to the provisions of Article 48 (1) of the Act.

Article 54 (Procedures for Enjoyment of Attached Real Estate, etc.)

The provisions of Article 42 shall be applied *mutatis mutandis* to cases of wishing to enjoy the attached property, pursuant to the provisions of Article 49 (1) or (2), in a manner different from that at the time of the attachment.

제55조 【제3자의 소유권주장】

- ① 법 제50조의 규정에 의하여 제3자가 압류한 재산에 대하여 소유권을 주장하고 반환을 청구한 때에는 세무공무원은 그 재산에 대하여 체납처분의 집행을 정지하여야 한다.
- ② 세무공무원은 제1항의 청구에 대하여 그 이유가 정당하다고 인정하는 때에는 지체없이 압류를 해제하여야 하며, 그 이유가 부당하다고 인정하는 때에는 지체없이 그 뜻을 청구인에게 통지하여야 한다.
- ③ 세무공무원은 청구인이 제2항의 통지를 받은 날로부터 15일내에 체납자를 상대로 그 재산에 대하여 소송을 제기한 사실을 증명하지 아니한 때에는 지체없이 체납처분을 속행하여야 한다.

제56조 【무체재산권등의 압류통지와 등기 또는 등록】

- ① 제49조의 규정은 법 제51조제1항의 규정에 의한 무체재산권등의 압류통지에 관하여 준용한다.
- ② 법 제51조제2항의 규정에 의한 무체재산권등의 압류등기 또는 등록과 그 변경의 등기 또는 등록의 촉탁은 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.
 1. 무체재산권등의 표시
 2. 등기 또는 등록(말소 또는 변경)의 원인과 그 연월일
 3. 등기 또는 등록(말소 또는 변경)의 목적
 4. 무체재산권자등의 주소와 성명
- ③ 제2항의 문서에는 압류조서를 첨부하여야 한다.

제57조 【국·공유재산에 관한 권리의 압류등록】

- ① 세무서장은 법 제52조제1항의 규정에 의하여 국유 또는 공유재산에 관한 권리를 압류하고자 할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 관계관서에 등록을 촉탁하여야 한다.
 1. 계약자의 주소 또는 거소와 성명
 2. 국유 또는 공유재산의 표시
 3. 기타 필요한 사항

Article 55 (Ownership Claim by Third Person)

(1) When a third person makes a claim of ownership of the attached property and requests restitution, pursuant to the provisions of Article 50, the tax official shall suspend the execution of the disposition for arrears related to the property.

(2) In case where, with respect to the claimant's request of paragraph (1), it is deemed that he has justifiable cause, the tax official shall, without delay, cancel the attachment, and in case where it is deemed that the claimant's request lacks justifiable cause, the tax official shall, without delay, notify it to the claimant.

(3) In case where the claimant fails, within 15 days from the date of having received the notification of paragraph (2), to certify that a suit against the defaulted taxpayer, has been instituted as to his property, the tax official shall, without delay, proceed with the disposition for arrears.

Article 56 (Registration or Register, and Attachment Report of Intangible Property Right, etc.)

(1) The provisions of Article 49 shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the attachment notification of intangible property right, etc., pursuant to the provisions of Article 51 (1).

(2) Registration or register of attachment of intangible property right, etc., and the registration or register of modification in such or the entrustment of registration, pursuant to the provisions of Article 51 (2) of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Marking of the intangible property rights, etc;
2. Cause for registration or register (cancellation or modification) and its date;
3. Purpose of registration or register (cancellation or modification); and
4. Domicile and name of the holder of the intangible property rights.

(3) In the document of paragraph (2), attachment report shall be appended.

Article 57 (Attachment of Rights Related to National or Public Property)

(1) When an attachment of the rights related to national or public property, pursuant to the provisions of Article 52 (1) of the Act, is desired, the director of a tax office shall entrust the registration to the government agency concerned, through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the contractor;
2. Marking of the national or common property; and
3. Other necessary matters.

- ② 제1항의 촉탁을 받은 관계관서는 관계대장에 그 사실을 등록하고 그 뜻을 지체없이 세무서장에게 통지하여야 한다.
- ③ 제1항의 문서에는 압류조서를 첨부하여야 한다.

제58조 【압류해제조서】

법 제53조의 규정에 의하여 재산의 압류를 해제할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 압류해제조서를 작성하여야 한다. 다만, 동산과 유가증권에 대하여는 압류조서의 여백에 해제연월일과 그 이유를 부기하여 압류해제조서에 갈음할 수 있다.

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 압류재산의 표시
4. 압류연월일
5. 해제이유와 그 연월일

제59조 【압류해제의 통지】

법 제54조제1항의 규정에 의한 압류해제의 통지는 제58조 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

제60조 【압류말소의 등기 또는 등록】

제46조제1항 및 제2항의 규정은 법 제54조제2항의 규정에 의한 압류말소의 등기 또는 등록의 촉탁에 관하여 준용한다.

제61조 【교부청구】

법 제56조의 규정에 의한 교부청구는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 교부청구에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한

제62조 【파산선고에 의한 교부청구】

(2) The government agency concerned which has received the entrustment of paragraph (1) shall make an entry of such fact in the register concerned, and shall, without delay, notify it to the director of a tax office.

(3) In the document of paragraph (1), attachment report shall be appended.

Article 58 (Report of Release of Attachment)

In case where the attachment of property, pursuant to the provisions of Article 53 of the Act, is released, the items of the following subparagraphs shall be drawn up in a report of release of attachment: *Provided*, That with respect to personal property or securities, the reason(s) for the release of attachment and the date may be additionally entered in the margins of the attachment report, and may substitute for the report of release of attachment:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the attachment;
3. Marking of the attached property;
4. Date of attachment; and
5. Reason(s) for release and the date of the release.

Article 59 (Notification of Release of Attachment)

The notification of release of attachment, pursuant to the provisions of Article 54 (1) of the Act, shall be through a document with the items of the subparagraphs of Article 58 stated therein.

Article 60 (Registration or Register of Release of Attachment)

The provisions of Articles 46 (1) or (2) shall be applied *mutatis mutandis* with respect to the registration or register of cancellation of attachment or the entrustment of registration, pursuant to the provisions of Article 54 (2) of the Act.

Article 61 (Request for Share Distribution)

The request for share distribution, pursuant to the provisions of Article 56 of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer; and
2. Period of taxation, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the request for share distribution.

Article 62 (Request for Share Distribution under Adjudication of Bankruptcy)

법 제56조의 규정에 의하여 파산관재인에게 교부청구를 하고자 할 때에는 다음 각 호에 의하여야 한다. <개정 2006.3.29 부칙, 2006.4.28 부칙>

1. 압류한 재산의 가액이 징수할 금액에 부족하거나 부족하다고 인정되는 때에는 재단채권으로서 파산관재인에게 그 부족액에 대하여 교부청구를 하여야 한다.
2. 납세담보물 제공자가 파산선고를 받은 경우에 체납처분에 의하여 그 담보물을 공매하고자 할 때에는 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제447조에 따른 절차를 밟은 후 별제권의 행사로 부족하거나 부족하다고 인정되는 금액에 대하여 교부청구를 하여야 한다. 다만, 파산관재인이 그 재산을 매각하고자 할 때에는 징수할 금액에 대하여 교부청구를 하여야 한다.

제63조 【참가압류통지】

① 법 제57조제1항에 규정하는 참가압류통지서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 참가압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 참가압류재산의 종류·수량·품질과 소재지

② 법 제57조제2항의 규정에 의한 참가압류의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 참가압류한 기관의 명칭
2. 참가압류 연월일
3. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
4. 참가압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
5. 참가압류재산의 종류·수량·품질과 소재지

제64조 【기압류기관의 압류해제통지】

① 법 제58조제2항의 규정에 의한 압류해제의 통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 해제연월일
3. 해제의 이유

1. When the value of the property attached falls short or is deemed to be short of the amount to be collected, as foundation claims, a request for the share distribution of the deficit amount shall be made to the bankruptcy trustee; and
2. When, in cases where an adjudication of bankruptcy is received, the offerer of the security for tax payment wishes to sell by public auction such security, pursuant to the disposition for arrears, after complying with the procedures, pursuant to the provisions of Article 447 of the Debtor Rehabilitation and Bankruptcy Act, a request for the share distribution of the deficient amount or an amount deemed deficient, shall be made through the exercise of the right of separation: *Provided*, That when the bankruptcy trustee wishes to sell such property, a request for the share distribution of the amount to be collected shall be made.

Article 63 (Notification of Participation in Attachment)

- (1) In the notice of participation in attachment, pursuant to the provisions of Article 57 (1) of the Act, matters of the following subparagraphs shall be entered:
 1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
 2. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the participation in attachment; and
 3. Type, quantity, quality, and location of the property subject to the participation in attachment.
- (2) The notification of participation in attachment, pursuant to the provisions of Article 57 (2) of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:
 1. Title of the administrative body which participates in attachment;
 2. Date of participation in attachment;
 3. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
 4. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the participation in attachment; and
 5. Type, quantity, quality, and location of the property subject to the participation in attachment.

Article 64 (Notification of Attachment Release by Administrative Body of Previous Attachment)

- (1) The notification of release of attachment, pursuant to the provisions of Article 58 (2) of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:
 1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
 2. Date of release; and
 3. Reason(s) for release.

② 법 제58조제2항의 규정에 의하여 동산 또는 유가증권을 인도할 때에는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 통지하여야 한다. 이 경우에 압류재산을 제3자가 보관하고 있는 상태로 인도하는 때에는 통지서에 그 보관증과 보관자에 대한 인도지시서를 첨부하여야 한다.

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 참가압류재산의 종류·수량·품질과 소재지
3. 인도장소

제65조 【참가압류한 동산등의 인수】

- ① 압류에 참가한 세무서장이 제64조제2항의 규정에 의하여 기압류기관으로부터 동산 또는 유가증권의 인도통지를 받은 때에는 지체없이 이를 인수하여야 한다.
- ② 제1항의 세무서장이 제3자가 보관하고 있는 압류재산을 인수하는 때에는 제64조제2항의 규정에 의하여 받은 보관증과 인도지시서를 그 보관자에게 교부하여야 한다.
- ③ 제1항의 세무서장은 필요하다고 인정하는 때에는 제1항의 규정에 의하여 인수한 동산 또는 유가증권을 채납자 또는 그 재산을 점유한 제3자에게 보관하게 할 수 있다.
- ④ 세무서장이 제1항의 규정에 의하여 동산 또는 유가증권을 인수한 때에는 인도를 한 기압류기관에 지체없이 인수의 통지를 하여야 한다.

제66조 【교부청구의 해제통지】

법 제60조제2항의 규정에 의한 교부청구의 해제통지는 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 하여야 한다.

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 교부청구에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
3. 해제연월일
4. 해제의 이유

제67조 【일반압류규정의 준용】

참가압류에 관하여 이 영에 특별한 규정이 없는 것은 이 영중 일반압류에 관한 규정을 준용한다.

(2) In handling over movables or securities, pursuant to the provisions of Article 58 (2) of the Act, it shall be notified through a document with the items of the following subparagraphs stated therein. In such cases, where the handover is made with the attached property being held in the custody of a third person, the instructions to hand over to the custodian and the custody certificate shall be appended to the notice:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Type, quantity, quality, and location of the property attached by participation; and
3. Place of the handover.

Article 65 (Acceptance of Movables, etc. Attached by Participation)

(1) In case where the director of a tax office who has participated in the attachment, pursuant to the provisions of Article 64 (2), receives notification of handover of movables or securities from the administrative body of provisional attachment, he shall, without delay, accept the notification.

(2) When the director of a tax office of paragraph (1) accepts the attached property being held in the custody of a third person, he shall issue to the custodian the received custody certificate and the handover instructions, pursuant to the provisions of Article 64 (2).

(3) When deemed to be necessary, the director of a tax office of paragraph (1) may allow the custody of personal property or securities accepted, pursuant to the provisions of paragraph (1), to be taken by the defaulted taxpayer or a third person who possesses such property.

(4) When the director of a tax office accepts personal property or securities, pursuant to the provisions of paragraph (1), he shall give a notification of such acceptance to the administrative body of provisional attachment which made the handover.

Article 66 (Notification of Cancellation of Request for Share Distribution)

The notification of cancellation of request for distribution, pursuant to the provisions of Article 60 (2) of the Act, shall be through a document with the items of the following subparagraphs stated therein:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national tax related to the request for share distribution;
3. Date of cancellation; and
4. Reason(s) for cancellation.

Article 67 (Application of General Provisions for Attachment)

Matters not provided, relating to the participation in attachment, by this Decree shall be subject to the *mutatis mutandis* application of provisions of this Decree related to general attachment.

제68조 【구분공매】

법 제61조제1항의 규정에 의하여 공매에 붙이는 재산중 납세담보로 제공된 재산과 전세권·질권이나 저당권의 목적이 되거나 담보목적으로 된 가등기가 되어 있는 재산 또는 무체재산권이 있는 경우에는 이를 다른 재산과 구분하여 공매하여야 한다. <개정 1981.12.31 부칙>

제68조의2 【채납자등에 대한 공매대행의 통지】

① 세무서장은 법 제61조제1항 단서의 규정에 의하여 압류재산의 공매를 대행하게 하는 경우에는 다음 각호의 사항을 기재한 공매대행의뢰서를 한국자산관리공사에게 송부하여야 한다. <개정 1993.12.31 부칙, 1999.12.31 부칙>

1. 채납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 공매할 재산의 종류·수량·품질과 소재지
3. 압류에 관계되는 국세의 과세연도·세목·세액과 납부기한
4. 기타 필요한 사항

② 세무서장은 제1항의 규정에 의한 공매대행의 사실을 채납자·납세담보물소유자 및 그 재산상에 전세권·질권·저당권 기타의 권리를 가진 자와 법 제38조 단서의 규정에 의하여 압류재산을 보관하고 있는 자에게 통지하여야 한다.

제68조의3 【압류재산의 인도】

① 세무서장이 점유하고 있거나 제3자로 하여금 보관하게 한 재산은 이를 한국자산관리공사에게 인도할 수 있다. 다만, 제3자로 하여금 보관하게 한 재산에 대하여는 그 제3자가 발행하는 당해 재산의 보관증을 인도함으로써 이에 갈음할 수 있다. <개정 1999.12.31 부칙>

② 한국자산관리공사는 제1항의 규정에 의하여 압류재산을 인수한 때에는 인계·인수서를 작성하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

제68조의4 【공매대행의 해제요구】

① 한국자산관리공사는 공매대행의뢰를 받은 날로부터 2년이내에 공매되지 아니한 재산이 있는 경우에는 소관세무서장에게 당해 재산에 대한 공매대행의뢰의 해제를 요구할 수 있다. <개정 1999.12.31 부칙>

Article 68 (Partitioned Public Auction)

In cases where there is, among the property for public auction, pursuant to the provisions of Article 61 (1) of the Act, property offered as security for tax payment and property provisionally registered either for the purpose of security or for the purpose of lease, mortgage, or pledge, or there is an intangible property right, such property shall be separated from other properties and publically auctioned. <Amended by Presidential Decree No. 10697, Dec. 31, 1981>

Article 68-2 (Notification of Vicarious Execution of Public Auction to Defaulted Taxpayer, etc.)

(1) Where the public auction of seized property is vicariously executed, pursuant to the proviso to Article 61 (1) of the Act, the director of a tax office shall serve a written request for vicarious execution of public auction, with the items of the following subparagraphs stated therein, on the Korea Assets Management Corporation: <Amended by Presidential Decree No. 14075, Dec. 31, 1993; Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Type, quantity, quality, and location of the property to be auctioned;
3. Taxation period, items of taxation, tax amount, and time limit for payment of the national taxes related to the attachment; and
4. Other necessary matters.

(2) The director of a tax office shall notify the defaulted taxpayer, owner of the security for payment, and the person(s) who holds the pledge, lease, mortgage or other rights related to such property, and the person who has custody of the attached property, pursuant to the proviso to Article 38 of the Act, of vicarious execution of public auction, pursuant to the provisions of paragraph (1).
[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 68-3 (Handover of Attached Property)

(1) Property either possessed by the director of a tax office or allowed to be held in the custody of a third person may be handed over to the Korea Assets Management Corporation: *Provided*, That in respect of property allowed to be held in the custody of a third party, the custody certificate of the property concerned issued by such third person shall be handed over, to thereby substitute for such property. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

(2) When attached property is accepted, pursuant to the provisions of paragraph (1), the Korea Assets Management Corporation shall draw up documents of transfer of control and acceptance. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>
[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 68-4 (Demand for Cancellation of Vicarious Execution of Public Auction)

(1) In cases where there is property not publicly auctioned off within 2 years from the date of having received a written request for the vicarious execution of public auction, the Korea Assets Management Corporation may demand the competent director of a tax office for a rescission of the request for the vicarious execution of public auction related to the relevant property. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

② 세무서장은 제1항의 해제요구를 받은 때에는 특수한 사정이 있는 경우를 제외하고 이에 응하여야 한다.

제68조의5 【공매대행의 수수료】

법 제61조제6항에 따른 수수료는 공매대행에 따른 실비를 참작하여 기획재정부령으로 정한다. <개정 1994.12.31 부칙, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙, 2008.2.29 부칙>

제68조의6 【공매대행의 세부사항】

법 제61조제8항에 따라 한국자산관리공사가 대행하는 공매에 관하여 필요한 사항으로서 이 영에 정하지 아니한 것은 국세청장이 한국자산관리공사와 협의하여 정한다. <개정 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

제69조 【수의계약】

① 압류재산을 법 제62조의 규정에 의하여 수의계약으로 매각하고자 할 때에는 추산가격조서를 작성하고 2인 이상으로부터 견적서를 받아야 한다. 다만, 법 제62조제1항제5호에 해당하여 수의계약을 하는 경우로서 그 매각금액이 최종공매시의 매각예정가격이상인 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 1999.12.31 부칙>

② 세무서장 또는 한국자산관리공사가 압류재산을 수의계약으로 매각하고자 하는 경우에는 그 사실을 채납자·납세담보물소유자와 그 재산상에 전세권·질권·저당권 기타의 권리를 가진 자에게 통지하여야 한다. <신설 1999.12.31 부칙, 2002.12.30 부칙>

③ 제68조의2·제68조의4 내지 제68조의6 및 제73조의3의 규정은 법 제62조제2항의 규정에 의하여 한국자산관리공사가 수의계약을 대행하는 경우에 이를 준용한다. <신설 1999.12.31 부칙>

제70조 【감정인】

법 제63조제2항에 따라 감정인에게 압류재산의 평가를 의뢰하려는 때에는 「부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률」에 따른 감정평가업자에게 하여야 한다.

(2) The director of a tax office shall, upon receiving the demand of rescission under paragraph (1), respond to such demand unless there exists any special ground.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 68-5 (Commission for Vicarious Execution of Public Auction)

The commission, pursuant to Article 61 (6) of the Act, shall be prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance considering the actual expenses for the vicarious execution of public auction. *<Amended by Presidential Decree No. 14474, Dec. 31, 1994; Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>*

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 68-6 (Detailed Matters of Vicarious Execution of Public Auction)

Necessary matters related to the public auction executed by the Korea Asset Management Corporation, pursuant to Article 61 (8) of the Act, not prescribed by this Decree shall be prescribed by the Commissioner of the National Tax Service in consultation with the Korea Asset Management Corporation. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>*

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 69 (Optional Contract)

(1) When wishing to sell attached property, pursuant to the provisions of Article 62 of the Act, through an optional contract, a report on the estimated price shall be drawn up and written estimates from 2 or more persons shall be obtained: *Provided*, That this shall not apply to the case where an optional contract is concluded as it comes to fall under Article 62 (1) 5 of the Act and where its sale price is in excess of the estimated sale price at the final public auction. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

(2) When the director of a tax office or the Korea Asset Management Corporation intends to sell the attached property through an optional contract, it shall notify thereof to the defaulted taxpayer, the owner of secured property for tax payment, the holder of such rights, as the lease on a deposit basis, the pledge right, the mortgage and other rights, on the properties. *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002>*

(3) The provisions of Articles 68-2, 68-4 through 68-6, and 73-3 shall be applicable *mutatis mutandis* to the case where the Korea Asset Management Corporation performs an optional contract by proxy under the provision of Article 62 (2) of the Act. *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

Article 70 (Appraisers)

When the director of a tax office intends to request an appraiser to evaluate and appraise the attached property pursuant to Article 63 (2) of the Act, he/she shall make such request to an appraisal business operator pursuant to the Public Notice of Values and Appraisal of Real Estate Act. *[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 21303, Feb. 4, 2009]*

제71조 【유가증권의 공매보증금 대응】

법 제65조제3항의 규정에 의하여 유가증권으로 입찰보증금 또는 계약보증금에 갈음하고자 할 때에는 다음 각호에 의하여야 한다.

1. 무기명국채 또는 미등록공사채로 납부하는 경우에는 질권설정서를 첨부하여 제출한다.
2. 등록국채 또는 등록공사채로 납부하는 경우에는 담보권등록필증과 기명자의 인감증명을 첨부한 위임장을 함께 제출한다.
3. 주식(출자증권을 포함한다)으로 납부하는 경우에는 무기명주식에 있어서는 그 주권에 당해 주식을 발행한 법인의 주식확인증을 첨부하여 기명주식에 있어서는 질권설정에 필요한 서류를 갖추어 제출한다. 이 경우에 질권설정에 필요한 서류의 제출을 받은 세무서장은 질권설정의 등록을 당해 법인에게 촉탁하여야 한다.

제72조 【대용유가증권의 평가】

제71조의 규정에 의하여 입찰보증금 또는 계약보증금에 갈음하여 납부하는 유가증권의 가액의 평가에 대하여는 「국세기본법 시행령」 제13조제1항의 규정을 준용한다. 이 경우 "담보로 제공하는 날"은 "납부하는 날"로 본다. <개정 2006.4.28 부칙>

제73조 【공매공고사항】

- ① 법 제67조제2항의 규정에 의한 공매공고를 함에 있어서 공매할 토지의 지목 또는 지적이 토지대장의 표시와 상이한 때에는 그 실황을 공매공고에 부기하여야 한다.
- ② 세무서장 또는 한국자산관리공사는 법 제67조제2항의 규정에 의하여 공고한 사항에 변경이 있는 때에는 변경된 사항을 지체없이 다시 공고하여야 한다. <신설 1999.12.31 부칙>

제73조의2 【공매공고의 통지】

법 제61조제1항 단서의 규정에 의하여 공매를 대행하는 한국자산관리공사가 법 제67조제2항의 규정에 의하여 공매공고를 한 경우에는 지체없이 그 사실을 소관 세무서장에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

Article 71 (Substitution of Securities for Auction Deposit)

When wishing to substitute the bid bond or contract deposit with securities, pursuant to the provisions of Article 65 (3) of the Act, it shall be pursuant to the following subparagraphs:

1. Should one pay by bearer form of government bonds or unregistered bonds, the written pledge shall be appended to it and submitted;
2. Should one pay by registered government bonds or registered bonds, the certificate of completion of registration of security interest and the power of attorney with the certificate of the personal seal impression of the registerer shall be submitted; and
3. Should one pay by stocks (investment certificates shall be included), the certificate of confirmation of stock from the juristic person who issued the stocks concerned and the certificate of stocks, in cases of the bearer stocks, and the documents necessary to establish the pledges and the certificate of stocks, in cases of the registered stocks, shall be submitted. In these cases, the director of a tax office who receives the submitted documents necessary for the establishment of the pledges shall entrust the registration of the pledges to the juristic person concerned.

Article 72 (Appraisal of Substituted Securities)

Provisions of Article 13 (1) of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes shall apply *mutatis mutandis* to an assessment of the value of the securities paid in substitution for the bid bond or the contract deposit under Article 71. In this case, “date of offering as the security” shall be regarded as “date of payment”. <Amended by Presidential Decree No. 19460 Apr. 28, 2006>

[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 17831, Dec. 30, 2002]

Article 73 (Matters of Public Notification of Public Auction)

(1) When, in the public notification of public auction, pursuant to the provisions of Article 67 (2) of the Act, the category or location of the land to be auctioned differs from its identification in the cadaster, the real condition shall be additionally entered in the public notification of public auction.

(2) The director of a tax office or the Korea Asset Management Corporation shall, in case where there exist any alterations in the matters publicly notified under the provision of Article 67 (2) of the Act, publicly notify again the altered matters without delay. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

Article 73-2 (Notification of Public Notification of Public Auction)

In cases where the Korea Asset Management Corporation, which vicariously executes the public auction, pursuant to the proviso to Article 61 (1) of the Act, publicly notifies the public auction, pursuant to the provisions of Article 67 (2) of the Act, it shall, without delay, notify it to the director of the competent tax office. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

제73조의3 【압류해제의 통지】

- ① 세무서장은 한국자산관리공사로 하여금 압류재산의 공매를 대행하게 한 후 공매기일전에 당해 재산의 압류를 해제한 때에는 지체없이 그 사실을 한국자산관리공사에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>
- ② 제1항의 규정에 의하여 통지를 받은 한국자산관리공사는 지체없이 당해 재산의 공매를 중지하고 그 사실을 소관세무서장에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

제74조 【제3자의 납부】

- ① 법 제71조제1항에 규정하는 제3자의 납부는 체납자의 명의로 납부하는 것에 한한다.
- ② 제1항의 규정에 의하여 납부한 제3자는 국가에 대하여 구상권을 행사할 수 없다.

제74조의2 【공매참가제한의 통지】

세무서장이 법 제72조의 규정에 의하여 공매참가를 제한한 경우에는 그 사실을 한국자산관리공사에게 통지하여야 한다. 한국자산관리공사가 공매참가를 제한한 경우에는 그 사실을 소관 세무서장에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

제75조 【매각결정통지서】

법 제75조제1항에 규정하는 매각결정통지서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 매수인의 주소 또는 거소와 성명
2. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
3. 매각할 재산의 종류·수량·품질과 소재지
4. 매각금액과 이를 납부할 연월일

제75조의2 【매각결정의 통지】

한국자산관리공사가 법 제75조제1항의 규정에 의하여 매수인에게 매각결정의 통지를 한 때에는 지체없이 그 사실을 소관세무서장에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

Article 73-3 (Notification of Release of Attachment)

(1) In case where, after allowing the Korea Assets Management Corporation to vicariously execute the public auction of the attached property, the attachment of the property concerned is released before the date of the public auction, the director of the tax office shall, without delay, notify the Korea Assets Management Corporation of such fact. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

(2) The Korea Assets Management Corporation which received the notification, pursuant to the provisions of paragraph (1), shall, without delay, suspend the public auction of the property concerned, and notify the director of the competent tax office of such fact. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 74 (Payment by Third Person)

(1) Payment by a third person, pursuant to the provisions of Article 71 (1) of the Act, shall be limited to paying in the name of the defaulted taxpayer.

(2) The third person which has paid, pursuant to the provisions of paragraph (1), shall not exercise a right of indemnification against the State.

Article 74-2 (Notification of Restriction on Participation in Public Auction)

In cases where the director of a tax office restricts the participation in public auction, pursuant to the provisions of Article 72 of the Act, he shall notify the Korea Assets Management Corporation of such fact. In cases where the Korea Assets Management Corporation restricts the participation in public auction, he shall notify the director of the competent tax office of such fact. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 75 (Notice of Decision to Sell)

In the notice of decision to sell, pursuant to the provisions of Article 75 (1) of the Act, matters of the following subparagraphs shall be entered:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the purchaser;
2. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
3. Type, quantity, quality, and location of property to be sold; and
4. Sale amount and its payment date.

Article 75-2 (Notification of Decision to Sell)

When the Korea Assets Management Corporation notifies the buyer of the decision to sell, pursuant to the provisions of Article 75 (1) of the Act, it shall, without delay, notify the director of the competent tax office of such fact. *<Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>*

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

제76조 【매수대금의 납부최고기한】

법 제76조의 규정에 의하여 매수대금의 납부최고를 하는 때에는 납부기한을 최고일로부터 10일내로 한다.

제76조의2 【계약보증금등의 인계등】

- ① 한국자산관리공사는 공매 또는 수의계약을 대행함에 있어서 법 제65조제1항의 규정에 의한 계약보증금, 법 제65조제4항의 규정에 의한 입찰보증금 및 법 제75조의 규정에 의한 매수대금을 수령한 때에는 지체없이 소관세무서의 세입·세출외현금출납공무원에게 이를 인계하거나 세입·세출외현금출납공무원계좌에 입금시켜야 한다. 다만, 법 제80조제1항 단서의 규정에 의하여 금전의 배분을 대행하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 1999.12.31 부칙>
- ② 한국자산관리공사는 제1항의 규정에 의하여 수령한 계약보증금등을 세입·세출외현금출납공무원계좌에 입금시킨 때에는 지체없이 그 사실을 세입·세출외현금출납공무원에게 통지하여야 한다. <개정 2000.2.14 부칙>

제76조의3 【매각결정취소의 통지】

한국자산관리공사는 법 제78조의 규정에 의하여 매각결정을 취소한 때에는 지체없이 그 사실을 소관세무서장에게 통지하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙>

제77조 【권리이전등기의 촉탁】

법 제79조의 규정에 의하여 세무서장 또는 한국자산관리공사가 매각재산의 권리이전의 절차를 밟고자 할 때에는 권리이전의 등기 또는 등록이나 매각에 수반하여 소멸되는 권리의 말소등기의 촉탁서에 매수인으로부터 제출된 등기청구서와 매각결정통지서 또는 그 등본이나 배분계산서의 등본을 첨부하여 촉탁하여야 한다. <개정 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

제78조 【국·공유재산의 매각통지】

- ① 세무서장은 체납처분에 의하여 국유 또는 공유재산을 매수한 자가 그 매수대금을 완납한 때에는 매수대금 부분잔액을 납입함과 동시에 다음 각호의 사항을 기재한 문서로 관계관서에 통지하여야 한다.

Article 76 (Peremptory Notice of Time Limit for Payment of Purchase Price)

When a peremptory notice for payment of purchase price is given, pursuant to the provisions of Article 76 of the Act, the time limit for payment shall be within 10 days from the date of the peremptory notice.

Article 76-2 (Transfer of Control, etc. of Contract Deposit, etc.)

(1) In executing the public auction or an optional contract vicariously, the Korea Assets Management Corporation shall, where the contract deposit pursuant to the provisions of Article 65 (1) of the Act, the bid bond pursuant to the provisions of Article 65 (4) of the Act, and the purchase price pursuant to the provisions of Article 75 of the Act is accepted, transfer the control of such, without delay, to the accounting official controlling cash other than revenue and expenditure in the competent tax office, or shall deposit it into the account of such accounting official: *Provided*, That this shall not apply to the case where it performs the distribution of money by proxy under the proviso to Article 80 (1) of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

(2) When the accepted contract deposit, etc., is deposited into the account of the accounting official controlling cash other than revenue and expenditure, the Korea Assets Management Corporation shall, without delay, notify the accounting official of such fact. <Amended by Presidential Decree No. 16709, Feb. 14, 2000>
[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 76-3 (Notification of Cancellation of Decision to Sell)

When the decision to sell is cancelled, pursuant to the provisions of Article 78 of the Act, the Korea Assets Management Corporation shall, without delay, notify the director of the competent tax office of such fact. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 77 (Entrustment of Registration of Transfer of Rights)

In case where the director of a tax office or the Korea Assets Management Corporation wishes to comply with the procedures of transfer of rights on sold property, pursuant to the provisions of Article 79 of the Act, he shall request it by submitting the written entrustment of registration cancellation of rights to be extinguished by a registration or register of transfer of rights or sale, appended to the registration application of the purchaser and notice of decision to sell, or either their tenors or a tenor of the allotment statement. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 19460, Apr. 28, 2006>

Article 78 (Notification of Sale of National or Public Property)

(1) In case where the purchaser of national or public property, pursuant to the disposition for arrears, pays completely the purchase price, the director of a tax office shall notify the government agency concerned through a document with the items of the following subparagraphs stated therein, simultaneously with the payment of the outstanding balance of the purchase price:

1. 재산의 표시
2. 공매연월일
3. 공매가격
4. 매수인의 주소와 성명
5. 기타 필요한 사항

② 제1항의 통지를 받은 관계관서는 소유권이전에 관한 서류를 매수인에게 교부하여야 한다.

제79조 【교부청구 없는 전세권자·질권자 또는 저당권자에 대한 배분】
 법 제81조의 규정에 의한 배분에 있어서는 「국세기본법」 제35조제1항제3호에 해당하지 아니하는 전세권자·질권자 또는 저당권자로서 법 제48조제2항의 규정에 의한 신고를 하지 아니한 자에 대하여도 그 매각 잔여금을 교부하여야 한다. <개정 1981.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

제80조 【배분계산서】

법 제83조에 규정하는 배분계산서에는 다음 각호의 사항을 기재하여야 한다.

1. 체납자의 주소 또는 거소와 성명
2. 배분한 매각대금의 총액
3. 압류에 관계되는 국세의 금액
4. 채권자의 주소 또는 거소, 성명 및 채권금액
5. 배분의 순위 및 금액
6. 매각대금 교부연월일
7. 기타 필요한 사항

제81조 【배분금액 예탁의 통지】

법 제84조제2항의 규정에 의한 예탁의 통지서에는 배분계산서의 등본을 첨부하여야 한다.

제82조 【체납처분의 중지와 공고】

1. Marking of the property;
2. Date of public auction;
3. Public auction price;
4. Domicile and name of the purchaser; and
5. Other necessary matters.

(2) The government agency which received the notification of paragraph (1) shall deliver to the purchaser the documents related to the transfer of ownership.

Article 79 (Distribution Related to Lessee, Pledgee, or Mortgagee Who Do Not Request Delivery)

In the distribution, pursuant to the provisions of Article 81 of the Act, the remaining amount of the sale shall be delivered to the lessee, pledgee, or mortgagee who does not fall under Article 35 (1) 3 of the Framework Act on National Taxes and does not make a report, pursuant to the provisions of Article 48 (2) of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 19460 Apr. 28, 2006>

Article 80 (Written Contract for Distribution)

In the distribution statement, pursuant to the provisions of Article 83 of the Act, matters of the following subparagraphs shall be entered:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Total amount of the sale price distributed;
3. Amount of the national taxes related to the attachment;
4. Domicile or temporary domicile, name, and amount of claim of the creditor;
5. Priority and amount of distribution;
6. Delivery date of sale price; and
7. Other necessary matters.

Article 81 (Notification of Deposit of Distribution Amount)

In the notification of the deposit, pursuant to the provisions of Article 84 (2) of the Act, a tenor of the distribution statement shall be appended.

Article 82 (Public Notification and Suspension of Disposition for Arrears)

① 법 제85조제3항에 규정하는 공고는 지방국세청·세무서·세관·시·군의 게시관 기타 적절한 장소에 다음 각호의 사항을 게시하여 행한다. 다만, 필요에 따라 관보 또는 일간신문에 게재할 수 있다.

1. 체납지의 주소 또는 거소와 성명
2. 체납액
3. 체납처분증지의 이유
4. 기타 필요한 사항

② 제1항의 공고는 세무서장이 국세체납정리위원회의 체납처분증지에 관한 의결의 통지를 받은 날로부터 10일내에 하여야 한다.

③ 세무서장은 제2항의 통지를 받아 체납처분의 집행을 중지한 때에는 당해 재산의 압류를 해제하여야 한다.

제82조의2 【체납처분 유예】

① 법 제85조의2제1항의 규정에 의한 체납처분 유예의 기간은 그 유예한 날의 다음 날로부터 1년이 내로 한다.

② 세무서장은 체납처분이 유예된 체납세액을 제1항의 규정에 의한 체납처분 유예기간내에 분할하여 징수할 수 있다.

③ 제23조부터 제25조까지의 규정은 체납처분유예에 관한 유예의 신청·통지 및 취소통지에 관하여 이를 준용한다. <개정 2008.2.22 부칙>

④ 법 제85조의2제3항 단서의 체납세액 납부계획서에는 다음 각 호의 사항을 적어야 한다. <신설 2008.2.22 부칙>

1. 체납세액 납부에 제공되는 재산 또는 소득에 관한 사항
2. 체납세액의 납부일정에 관한 사항
3. 그 밖에 체납세액 납부계획과 관련된 사항

제83조 【결손처분】

① 법 제86조제1항제4호의 규정에 의한 결손처분은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에 한한다. <개정 1981.12.31 부칙, 2006.3.29 부칙, 2006.4.28 부칙>

1. 체납지의 행방이 불명하거나 재산이 없다는 것이 판명된 때
2. 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제251조의 규정에 의하여 체납한 회사가 납부의무를 면제받게 된 때

(1) The public notification, pursuant to the provisions of Article 85 (3) of the Act, concerning the matters of the following subparagraphs, shall be posted on the bulletin boards of the regional tax administration, tax office, customs house, *Shi/Kun* and other appropriate places: *Provided*, That according to necessity, the public notification may be published in the Gazettes or daily newspapers:

1. Domicile or temporary domicile, and name of the defaulted taxpayer;
2. Amount in arrears;
3. Reason(s) for suspension of the disposition for arrears; and
4. Other necessary matters.

(2) The public notification of paragraph (1) shall be within 10 days after the director of the tax office receives the notification of the decision, related to the suspension of disposition for arrears by the Defaulted National Tax Adjustment Committee.

(3) In cases where, having received the notification of paragraph (2), the execution of the disposition for arrears is suspended, the director of a tax office shall release attachment of the property concerned.

Article 82-2 (Deferment of Disposition for Arrears)

(1) The grace period of the disposition for arrears, pursuant to the provisions of Article 85-2 (1) of the Act, shall not exceed one year from the date following the date on which a grace is given.

(2) For the tax amount in arrears of which disposition has been deferred, the director of a tax office may collect it by installments within the grace period of the disposition for arrears, pursuant to the provisions of paragraph (1).

(3) The provisions of Articles 23 through 25 shall apply *mutatis mutandis* to the application, notification, and cancellation notification, related to the deferment of the disposition for arrears. *<Amended by Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008>*

(4) A payment plan under the proviso to Article 85-2 (3) of the Act shall include the following: *<Newly Inserted by Presidential Decree No. 20623, Feb. 22, 2008>*

1. Matters concerning assets or income to pay for tax in arrears;
2. Matters concerning payment schedule; and
3. Other matters concerning payment plans for tax in arrears.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 11311, Dec. 31, 1983]

Article 83 (Disposal of Deficit)

(1) The disposal of deficit, pursuant to Article 86 (1) 4 of the Act, shall be limited to cases falling under one of the following subparagraphs: *<Amended by Presidential Decree No. 19422, Mar. 29, 2006>*

1. Where the whereabouts of the defaulted taxpayer is unknown or it is clear that he does not have any property;
2. Where the defaulted company, pursuant to Article 251 of the Debtor Rehabilitation and Bankruptcy Act, receives an exemption from payment obligation.

② 세무서장이 제1항제1호의 규정에 의하여 결손처분을 하고자 할 때에는 지방행정기관 또는 금융기관에 대하여 그 행방 또는 재산의 유무를 조사·확인하여야 한다. 다만, 체납된 국세가 10만원미만인 경우에는 그러하지 아니하다.

제84조 【위원회를 두는 세무서】

법 제87조제1항에서 "대통령령이 정하는 세무서"라 함은 지방세무관서직제에 의한 1급세무서를 말한다.

제85조 【위원회의 구성】

① 법 제87조제1항의 규정에 의하여 지방국세청에 두는 국세체납정리위원회를 지방국세청국세체납정리위원회(이하 "지방국세청위원회"라 한다)라 하고 세무서에 설치하는 국세체납정리위원회를 세무서국세체납정리위원회(이하 "세무서위원회"라 한다)라 한다.

② 지방국세청위원회는 위원 7인이상 9인이내, 세무서위원회는 위원 5인이상 7인이내로 구성하되, 지방국세청위원회의 위원장은 지방국세청장이, 세무서위원회의 위원장은 세무서장이 된다.

③ 국세체납정리위원회의 위원은 당해 지방국세청장 또는 세무서장이 5급이상의 소속공무원과 변호사·공인회계사·세무사 또는 상공계를 대표할 만한 자중에서 임명 또는 위촉한다. <개정 1981.12.31 부칙>

제86조 【위원회의 직능】

① 지방국세청위원회 및 세무서위원회는 국세청장이 정하는 금액이상의 국세체납정리에 관한 사항을 심의한다. <개정 1981.12.31 부칙>

② 지방국세청장과 세무서장은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 해당국세체납정리위원회의 심의를 거쳐야 한다. <개정 1999.12.31 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 체납처분을 중지하고자 할 때
2. 법 제86조제1항제4호의 규정에 의하여 결손처분을 하고자 할 때
3. 「조세특례제한법」 제99조의5에 따라 결손처분된 세액에 대하여 납부의무를 소멸시키려는 경우

(2) Where the director of a tax office intends to dispose deficit, pursuant to paragraph (1) 1, the whereabouts of the defaulted taxpayer and whether he has any property shall be investigated and confirmed by the local administrative agencies or financial institutions: *Provided*, That in case the national taxes in arrears are less than 100 thousand won, the same shall not apply.

Article 84 (Tax Offices with Committees)

“Tax offices as designated by Presidential Decree” of Article 87 (1) of the Act mean a Grade 1 tax office, pursuant to the organization of local tax office.

Article 85 (Composition of Committee)

(1) The Defaulted National Tax Adjustment Committee established at a regional tax administration, pursuant to the provisions of Article 87 (1) of the Act, shall be referred to as a Regional Tax Administration Committee for the Defaulted National Tax Adjustment (hereinafter shall be “Regional Tax Administration Committee”), and the Defaulted National Tax Adjustment Committee established at a tax office, shall be referred to as a Tax Office Committee for the Defaulted National Tax Adjustment (hereinafter shall be “Tax Office Committee”).

(2) The commissioners of a Regional Tax Administration Committee shall be composed of not less than 7 and not more than 9, the commissioners of a Tax Office Committee shall be composed of not less than 5 and not more than 7, and the chairman of a Regional Tax Administration Committee shall be the director of a regional tax administration, and the chairman of a Tax Office Committee shall be the director of a tax office.

(3) The commissioners of the Defaulted National Tax Adjustment Committee shall be designated or commissioned by the director of the regional tax administration or the director of the tax office from among public officials of Grade 5 or higher, attorneys-at-law, certified public accountants, tax consultants, or persons worthy of representing the field of commerce and industry.

Article 86 (Function of Committee)

(1) The Regional Tax Administration Committee and the Tax Office Committee shall deliberate upon matters related to the disposal of those national taxes in arrears of which amount is not less than that prescribed by the Commissioner of the Office of National Tax Administration. <Amended by Presidential Decree No. 10697, Dec. 31, 1981>

(2) In cases under one of the following subparagraphs, the director of a regional tax administration or the director of a tax office shall go through the deliberation of the relevant Defaulted National Tax Adjustment Committee: <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999; Presidential Decree No. 22036, Feb. 18, 2010>

1. Where the suspension of a disposition for arrears is intended;
2. Where a disposal of deficit pursuant to Article 86 (1) 4 of the Act is intended;
3. Where the extinguishment of a payment obligation is intended with respect to the tax amount of disposal of deficit under Article 99-5 of the Restriction of Special Taxation Act.

제87조 【위원장의 직무】

- ① 국세채납정리위원회의 위원장은 당해 위원회를 대표하고, 회무를 통리한다.
- ② 제1항의 위원장이 사고가 있는 때에는 위원장이 지명하는 당해 위원회의 위원이 그 직무를 대행한다.

제88조 【회의】

- ① 국세채납정리위원회의 위원장은 당해 위원회의 회의를 소집하고 그 의장이 된다.
- ② 위원장은 회의의 일정과 의안을 미리 각 위원에게 통지하여야 한다.
- ③ 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다. <개정 1999.12.31 부칙>

제89조 【회의록】 국세채납정리위원회의 위원장은 당해 위원회의 회의를 개최한 때에는 회의록을 작성하여 이를 비치하여야 한다.

제90조 【보고와 통지】

- ① 국세채납정리위원회의 회의에서 의결된 사항에 대하여 지방국세청위원회의 위원장은 지방국세청장에게, 세무서위원회의 위원장은 세무서장에게 각각 보고하여야 한다.
- ② 제1항의 보고를 받은 지방국세청장은 이를 소관세무서장에게 지체없이 통지하여야 한다.

제91조 【의견청취】

국세채납정리위원회는 의안심의에 있어서 필요하다고 인정하는 때에는 체납자·이해관계인등의 의견을 들을 수 있다.

제92조 【의사관여의 제한】

국세채납정리위원회의 위원은 자기 또는 친족이 관련되어 있는 체납세금에 관한 의사에 관여하지 못한다.

Article 87 (Duties of Chairman)

(1) The chairman of the Defaulted National Tax Adjustment Committee shall represent the Committee concerned and preside over the affairs of the Committee.

(2) In case where the chairman referred to in paragraph (1) has an accident, a commissioner of the Committee concerned designated by the chairman shall act on behalf of him.

Article 88 (Meetings)

(1) The chairman of the Defaulted National Tax Adjustment Committee shall convene a meeting of the Committee concerned and act as a chairman.

(2) The chairman shall, in advance, notify each commissioner, of the meeting schedule and agenda.

(3) Meetings shall be convened by the attendance of a majority of commissioners in offices, and decisions shall be made by a majority of the commissioners in attendance. <Amended by Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999>

Article 89 (Minutes)

The chairman of the Defaulted National Tax Adjustment Committee, when holding a meeting of the Committee concerned, shall draw up and keep the minutes.

Article 90 (Report and Notification)

(1) The chairman of a Regional Tax Administration Committee and the chairman of a Tax Office Committee shall report to the director of a regional tax administration and the director of a tax office, respectively, with regards to the decisions made at the meetings of the Defaulted National Tax Adjustment Committee.

(2) The director of a regional tax administration who receives the report as referred to in paragraph (1) shall, without delay, notify it to the director of the competent tax office.

Article 91 (Hearing of Opinions)

When deemed necessary for the deliberation of agenda, the Defaulted National Tax Adjustment Committee may hear the opinions of the defaulted taxpayer, interested persons, etc.

Article 92 (Restrictions on Participation in Proceedings)

No commissioner of the Committee shall participate in proceedings with respect to arrears related to himself or his relatives.

제93조 【수당】

국세체납정리위원회의 회의에 출석한 공무원이 아닌 위원에 대하여는 예산의 범위안에서 수당을 지급할 수 있다.

제94조 【위원의 해촉】

지방국세청장 또는 세무서장은 그 위촉한 국세체납정리위원회의 위원이 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 이를 해촉할 수 있다.

1. 관할구역내에 거주하지 아니하게 된 때
2. 위촉당시의 신분을 상실한 때
3. 국세를 체납한 때
4. 위원의 품위를 손상한 때

제95조 삭제 <1999.12.31 부칙>

Article 93 (Allowances)

For the commissioners who attend the meetings of the Defaulted National Tax Adjustment Committee and are not government officials, allowances may be paid, within the limit of the budget.

Article 94 (Dismissal of Commissioners)

In case where a commissioner of the Defaulted National Tax Adjustment Committee commissioned by the director of a regional tax administration or the director of a tax office falls under one of the following subparagraphs, he shall be dismissed:

1. When the commissioner does not reside within the jurisdictional area;
2. When the commissioner loses his status held at the time of the commission;
3. When the commissioner defaults in his national taxes; and
4. When the commissioner damages the dignity of the commissionership.

Article 95 Deleted. <by *Presidential Decree No. 16666, Dec. 31, 1999*>