

조세법령 국문·영문 대조식 편집본

[국세징수법]

2010.01.01.



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 【목적】	1
제2조 【다른 법률과의 관계】	1
제3조 【정의】	1
제4조 【징수의 순위】	1
제5조 【납세증명서의 제출】	1
제6조 【납세증명서의 발급】	3
제6조의2 【미납국세 등의 열람】	3
제7조 【관허사업의 제한】	3
제7조의2 【체납 또는 결손처분자료의 제공】	5
제7조의3 【지급명세서 등의 체납처분 활용】	5
제7조의4 【출국금지 요청 등】	5
제2장 징수	7
제8조 【시·군위탁징수】	7
제9조 【납세의 고지】	7
제10조 【납세고지서의 발부시기】	7
제11조 【납부기한의 지정】	9
제12조 【제2차납세의무자에 대한 납부고지】	9
제13조 【양도담보권자로부터의 징수절차】	9
제14조 【납기전징수】	9
제15조 【징수유예】	11
제16조 【송달불능으로 인한 징수유예와 부과철회】	11
제17조 【체납액 등의 징수유예】	13
제18조 【징수유예에 관한 담보】	13
제19조 【체납액 등의 징수유예의 효과】	13
제20조 【징수유예의 취소】	15
제21조 【가산금】	15
제22조 【증가산금】	15
제23조 【독촉과 최고】	17
제3장 체납처분	17
제24조 【압류의 요건】	17
제25조 【신분증의 제시】	19
제26조 【수색의 권한과 방법】	19

Table of Contents

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS	2
Article 1 (Purpose)	2
Article 2 (Relations to other Acts)	2
Article 3 (Definitions)	2
Article 4 (Order of Collection)	2
Article 5 (Submission of Certificate of Tax Payment)	2
Article 6 (Issuance of Certificate of Tax Payment)	4
Article 6-2 (Perusal of Delinquent National Taxes, etc.)	4
Article 7 (Restrictions on Government-Permitted Business)	4
Article 7-2 (Furnishing Materials on Arrearage or Disposal of Deficit)	6
Article 7-3 (Availability of Payment Record, etc. for Disposition on Default)	6
Article 7-4 (Request, etc. for Travel Ban)	6
CHAPTER II COLLECTION	8
Article 8 (Collection Entrusted to Si/Gun)	8
Article 9 (Notice of Tax Payment)	8
Article 10 (Issuance Date of Notice for Tax Payment)	8
Article 11 (Designation of Payment Period)	10
Article 12 (Payment Notice to Second Taxpayer)	10
Article 13 (Procedure of Tax Collection from Mortgagee)	10
Article 14 (Collection before Payment Period)	10
Article 15 (Deferment of Collection)	12
Article 16 (Deferment of Collection and Cancellation of Taxation Due to Failure of Service Delivery)	12
Article 17 (Deferment of Collecting Amount, etc. of Taxes in Arrears)	14
Article 18 (Security for Deferment of Tax Collection)	14
Article 19 (Effect of Deferring Collection of Taxes in Arrears)	14
Article 20 (Cancellation of Deferring Tax Collection)	16
Article 21 (Additional Dues)	16
Article 22 (Increased Additional Dues)	16
Article 23 (Demand and Peremptory Notice)	18
CHAPTER III DISPOSITION FOR TAX IN ARREARS	18
Article 24 (Requirements for Attachment)	18
Article 25 (Presentation of Identification Cards)	20
Article 26 (Searching Right and Method)	20

제27조	【질문검사권】	21
제28조	【참여자 설정】	21
제29조	【압류조서】	21
제30조	【사해행위의 취소】	23
제31조	【압류금지재산】	23
제32조	【조건부압류금지재산】	23
제33조	【급여채권의 압류제한】	25
제33조의2	【초과압류의 금지】	25
제34조	【압류된 질물의 인도】	25
제35조	【가압류·가처분재산에 대한 체납처분의 효력】	25
제36조	【과실에 대한 압류의 효력】	25
제37조	【상속 또는 합병의 경우의 체납처분의 효력】	25
제38조	【동산과 유가증권의 압류절차】	27
제39조	【압류동산의 사용·수익】	27
제40조	【유가증권에 관한 채권의 추심】	27
제41조	【채권의 압류절차】	27
제42조	【채권압류의 효력】	27
제43조	【채권압류의 범위】	29
제44조	【계속수입의 압류】	29
제45조	【부동산등의 압류절차】	29
제46조	【항공기등의 압류절차】	29
제47조	【부동산등의 압류의 효력】	29
제48조	【저당권자등에 대한 압류통지】	31
제49조	【압류부동산등의 사용·수익】	31
제50조	【제3자의 소유권의 주장】	31
제51조	【무체재산권등의 압류】	33
제52조	【국·공유재산에 관한 권리의 압류】	33
제53조	【압류해제의 요건】	33
제54조	【압류의 해제】	35
제55조	【인지세등의 면제】	35
제56조	【교부청구】	35
제57조	【참가압류】	35
제58조	【참가압류의 효력 등】	37
제59조	【압류해제에 관한 규정의 준용】	37
제60조	【교부청구의 해제】	37
제61조	【공매】	39
제62조	【수의계약】	41
제63조	【매각예정가격의 결정】	41
제64조	【공매장소】	43
제65조	【공매보증금】	43

Article 27 (Right of Inquiry and Inspection)	22
Article 28 (Institution of Participants)	22
Article 29 (Attachment Report)	22
Article 30 (Cancellation of Fraudulent Act)	24
Article 31 (Unattachable Properties)	24
Article 32 (Conditionally Unattachable Properties)	24
Article 33 (Restriction on Attachment on Wage Claim)	26
Article 33-2 (Prohibition of Excessive Attachment)	26
Article 34 (Delivery of Attached Pledges)	26
Article 35 (Effect of Disposition for Arrears over Provisionally Attached or Disposed Properties)	26
Article 36 (Effect of Attachment on Fruits)	26
Article 37 (Effect of Disposition for Arrears on Inheritance or Merger)	26
Article 38 (Procedures for Attachment of Movables and Securities)	28
Article 39 (Enjoyment of Attached Movables)	28
Article 40 (Collection of Claims regarding Securities)	28
Article 41 (Procedures for Attachment of Claims)	28
Article 42 (Effect of Seizing Claims)	28
Article 43 (Amount of Seized Claims)	30
Article 44 (Attachment of Continuous Income)	30
Article 45 (Procedures of Seizing Real Estate, etc.)	30
Article 46 (Procedures of Seizing Aircraft, etc.)	30
Article 47 (Effect of Seizing Real Estate, etc.)	30
Article 48 (Notification of Attachment to Mortgagee)	32
Article 49 (Enjoyment of Attached Real Estate)	32
Article 50 (Third Person's Claim on Ownership)	32
Article 51 (Attachment of Intangible Property Rights, etc.)	34
Article 52 (Attachment of National or Public Property Rights)	34
Article 53 (Requirements for Release of Attachment)	34
Article 54 (Release of Attachment)	36
Article 55 (Exemption of Stamp Taxes, etc.)	36
Article 56 (Request for Delivery)	36
Article 57 (Participation in Attachment)	36
Article 58 (Effect, etc. of Participation in Attachment)	38
Article 59 (Application Mutatis Mutandis of Provisions concerning Release of Attachment)	38
Article 60 (Cancellation of Request for Delivery)	38
Article 61 (Public Auction)	40
Article 62 (Optional Contract)	42
Article 63 (Determination of Estimated Sale Price)	42
Article 64 (Place of Public Auction)	44
Article 65 (Bid Bond for Public Auction)	44

제66조 【매수인의 제한】	43
제67조 【공매의 방법과 공고】	43
제68조 【공매통지】	45
제69조 【공매취소의 공고】	45
제70조 【공매공고기간】	45
제71조 【공매의 중지】	47
제72조 【공매참가의 제한】	47
제73조 【입찰과 개찰】	47
제73조의2 【공유자의 우선매수권】	49
제74조 【재공매】	49
제75조 【매각결정통지서의 교부와 매수대금의 납부기한】	51
제76조 【매수대금의 납부최고】	51
제77조 【매수대금납부의 효과】	51
제78조 【매각결정의 취소】 <전문개정 2002.12.26 부칙>	51
제79조 【매각재산의 권리이전절차】	53
제80조 【배분금전의 범위】	53
제81조 【배분방법】	55
제82조 【국·공유재산 매각대금의 배분】	55
제83조 【배분계산서의 작성】	55
제84조 【배분금전의 예탁】	57
제85조 【채납처분의 중지와 그 공고】	57
제85조의2 【채납처분유예】	57
제86조 【결손처분】	59
제87조 【국세채납정리위원회】	59
제88조 【시행령】	59

Article 66 (Restriction on Purchaser)	44
Article 67 (Method and Notice of Public Auction)	44
Article 68 (Public Auction Notification)	46
Article 69 (Notification of Cancelling Public Auction)	46
Article 70 (Period for Notification of Public Auction)	46
Article 71 (Suspension of Public Auction)	48
Article 72 (Restrictions on Participation in Public Auction)	48
Article 73 (Bidding and Opening of Bids)	48
Article 73-2 (Co-owner's Right for Preferential Purchase)	50
Article 74 (Re-auction)	50
Article 75 (Delivery of Notice of Decision to Sell and Time Limit for Payment of Purchase Price)	52
Article 76 (Peremptory Notice of Payment of Purchase Price)	52
Article 77 (Effect of Payment of Purchase Price)	52
Article 78 (Cancellation of Decision to Sell)	52
Article 79 (Procedures for Transferring Rights on Sold Property)	54
Article 80 (Scope of Distribution of Money)	54
Article 81 (Distribution Method)	56
Article 82 (Distribution of Proceeds from Sale of National or Public Properties)	56
Article 83 (Preparation of Distribution Statement)	56
Article 84 (Deposit of Distributed Money)	58
Article 85 (Suspension of Disposition for Arrears and Public Notification Thereof)	58
Article 85-2 (Deferment of Disposition for Arrears)	58
Article 86 (Write-off)	60
Article 87 (Defaulted National Tax Adjustment Committee)	60
Article 88 (Enforcement Decree)	60

국세징수법

[2010.1.1-9913호] 일부개정

제1장 총칙 (제1조~제7조의4)

제1조 【목적】

이 법은 국세의 징수에 관하여 필요한 사항을 규정하여 국세수입을 확보함을 목적으로 한다.

제2조 【다른 법률과의 관계】

이 법에 규정하는 사항으로서 국세기본법 또는 다른 세법에 특별한 규정이 있는 것에 관하여는 그 법률이 정하는 바에 의한다.

제3조 【정의】

- ① 이 법에서 "채납자"라 함은 납세자로서 국세를 납부기한까지 납부하지 아니한 자를 말하고, "채납액"이라 함은 채납된 국세, 그 가산금과 채납처분비를 포함한 것을 말한다.
- ② 제1항 이외에 이 법에서 사용하는 용어의 정의는 국세기본법이 정하는 바에 의한다.

제4조 【징수의 순위】

국세·가산금과 채납처분비의 징수순위는 다음에 의한다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 채납처분비
2. 국세
3. 가산금

제5조 【납세증명서의 제출】

납세자(미과세된 자를 포함한다. 이하 이 장에서 같다)는 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 납세증명서를 제출하여야 한다. <개정 1996.12.30 부칙>

NATIONAL TAX COLLECTION ACT

Amended by Act [No.9913, Jan. 1, 2010]

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS

Article 1 (Purpose)

The purpose of this Act is to provide necessary matters concerning the collection of national taxes to ensure the State revenue.

Article 2 (Relations to other Acts)

Matters provided for in this Act, for which the Framework Act on National Taxes or other Acts on taxes have special provisions different therefrom, shall be subject to the conditions as prescribed by the said Acts.

Article 3 (Definitions)

(1) For the purpose of this Act, the term “defaulted taxpayer” means a taxpayer who has failed to pay national taxes within the due date for payment, and the term “delinquent amount” means an amount including national taxes in arrears, additional dues thereof and disposition fee for arrears.

(2) The definition of terms as used in this Act, except paragraph (1), shall be subject to the conditions as prescribed by the Framework Act on National Taxes.

Article 4 (Order of Collection)

The order of collection of national taxes, additional dues and disposition fee for arrears shall be as follows: <Amended by Act No. 9913, Jan. 1, 2010>

1. Disposition fee for arrears;
2. National taxes;
3. Additional dues.

Article 5 (Submission of Certificate of Tax Payment)

If a taxpayer (including a person on whom the tax has not yet been imposed; hereafter the same shall apply in this Chapter) falls under any of the following subparagraphs, he shall submit a certificate of tax payment under the conditions as prescribed by the Presidential Decree: <Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 4673, Dec. 31, 1993; Act No. 5190, Dec. 30, 1996>

1. 국가·지방자치단체 또는 대통령령이 정하는 정부관리기관으로부터 대금의 지급을 받을 때
2. 국세를 납부할 의무(징수하여 납부할 의무를 포함한다. 이하 같다)가 있는 외국인이 출국할 때
3. 내국인이 외국에 이주하거나 1년을 초과하여 외국에 체류할 목적으로 출국할 때

제6조 【납세증명서의 발급】

세무서장은 납세자로부터 납세증명서의 발급신청을 받은 때에는 그 사실을 확인하고 즉시 당해증명서를 발급하여야 한다.

제6조의2 【미납국세 등의 열람】

- ① 주택임대차보호법 제2조의 규정에 의한 주거용건물 또는 상가건물임대차보호법 제2조의 규정에 의한 상가건물을 임차하여 사용하고자 하는 자는 당해 건물에 대한 임대차계약을 하기 전에 임대인의 동의를 얻어 임대인이 납부하지 아니한 국세의 열람을 임차할 건물 소재지의 관할세무서장에게 신청할 수 있다. 이 경우 관할세무서장은 열람신청에 응하여야 한다.
- ② 제1항의 규정에 의하여 임차인이 열람할 수 있는 국세는 임대인의 체납액, 납세고지서 또는 납부통지서를 발부한 후 납기가 도래하지 아니한 국세, 각 세법의 규정에 의한 과세표준 및 세액의 신고기한내에 신고한 국세중 납부하지 아니한 국세에 한한다.
- ③ 제1항의 규정에 의한 열람신청에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제7조 【관허사업의 제한】

- ① 세무서장은 납세자가 대통령령이 정하는 사유없이 국세를 체납한 때에는 허가·인가·면허 및 등록과 그 갱신(이하 "허가등"이라 한다)을 요하는 사업의 주무관서에 당해납세자에 대하여 그 허가등을 하지 아니할 것을 요구할 수 있다.
- ② 세무서장은 제1항의 허가등을 받아 사업을 경영하는 자가 국세를 3회이상 체납한 경우로서 그 체납액이 500만원 이상인 때에는 대통령령이 정하는 경우를 제외하고 그 주무관서에 사업의 정지 또는 허가등의 취소를 요구할 수 있다. <개정 1999.12.28 부칙, 2008.12.26 부칙>

1. When he receives a payment from the State, local government or government-managed institution as prescribed by the Presidential Decree;
2. When a foreigner who is liable to pay national taxes (including those liabilities to collect and pay; hereinafter the same shall apply) departs from the Republic of Korea;
3. When a Korean emigrates or goes overseas for the purpose of staying there over one year.

Article 6 (Issuance of Certificate of Tax Payment)

If the director of the tax office receives a request for the issuance of certificate of tax payment from a taxpayer, he shall promptly issue the pertinent certificate to the taxpayer after confirming the fact.

[This Article Wholly Amended by Act No. 5190, Dec. 30, 1996]

Article 6-2 (Perusal of Delinquent National Taxes, etc.)

(1) Any person intending to lease and use a residential building under Article 2 of the Housing Lease Protection Act or a business center building under Article 2 of the Commercial Building Lease Protection Act may file an application, with the director of tax office having jurisdiction over the location of buildings to be leased, for a perusal of the national taxes unpaid by the lessor before concluding a lease contract for the relevant buildings by obtaining a consent of the lessor. In this case, the director of the competent tax office shall comply with the application for perusal.

(2) The national taxes which may be perused by the lessee under paragraph (1) shall be limited to the delinquent national taxes of the lessor, the national taxes whose payment dates arrive as yet after an issuance of tax payment notices or payment notifications, and the unpaid national taxes from among national taxes returned within the date of return on the tax base and tax amount under the respective tax Act.

(3) Matters necessary for the application for perusal under paragraph (1) shall be prescribed by the Presidential Decree.*[This Article Newly Inserted by Act No. 6805, Dec. 26, 2002]*

Article 7 (Restrictions on Government-Permitted Business)

(1) If a taxpayer fails to pay national taxes without any justifiable reason as prescribed by Presidential Decree, the director of the tax office may request the competent authorities for business subject to permission, authorization, license, registration, or renewal thereof (hereinafter referred to as "permission, etc.") not to issue such permission, etc. to the taxpayer concerned.

(2) If a person who operates an enterprise with permission, etc. under paragraph (1) fails to pay national taxes three or more times and the delinquent amount is five million won or more, the director of the tax office may request the competent authorities to suspend the enterprise or cancel the pertinent permission, etc. except for the cases prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>*

- ③ 세무서장은 제1항 또는 제2항의 요구를 한 후 당해 국세를 징수하였을 때에는 지체없이 그 요구를 철회하여야 한다.
- ④ 제1항 또는 제2항의 규정에 의한 세무서장의 요구가 있을 때에는 당해주무관서는 정당한 사유가 없는 한 이에 응하여야 한다.

제7조의2 【체납 또는 결손처분자료의 제공】

① 세무서장은 국세징수 또는 공익목적을 위하여 필요한 경우로서 「신용정보의 이용 및 보호에 관한 법률」 제2조에 따른 신용정보회사 또는 같은 법 제25조에 따른 신용정보집중기관 기타 대통령령이 정하는 자가 다음 각호의 1에 해당하는 체납자 또는 결손처분자의 인적사항·체납액 또는 결손처분액에 관한 자료(이하 "체납 또는 결손처분자료"라 한다)를 요구한 경우에는 이를 제공할 수 있다. 다만, 체납된 국세와 관련하여 국세기본법에 의한 이의신청·심사청구 또는 심판청구 및 행정소송이 계류중인 경우 기타 대통령령이 정하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2007.12.31 부칙, 2009.4.1 부칙>

1. 체납발생일부터 1년이 지나고 체납액이 대통령령이 정하는 금액이상인 자
 2. 1년에 3회이상 체납하고 체납액이 대통령령이 정하는 금액이상인 자
 3. 결손처분액이 대통령령이 정하는 금액이상인 자
- ② 제1항의 규정에 의한 체납 또는 결손처분자료의 제공절차등에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ③ 제1항의 규정에 의하여 체납 또는 결손처분자료를 제공받은 자는 이를 업무목적외로 누설 또는 이용하여서는 아니된다.

제7조의3 【지급명세서 등의 체납처분 활용】

세무서장(지방국세청장·국세청장을 포함한다)은 소득세법 제164조 및 법인세법 제120조의 규정에 의하여 제출받은 이자소득 또는 배당소득에 대한 지급명세서 등 금융거래에 관한 정보를 금융실명거래및비밀보장에관한법률 제4조제4항의 규정에 불구하고 체납자의 재산조회 등 체납처분을 위하여 사용할 수 있다. <개정 2007.12.31 부칙>

제7조의4 【출국금지 요청 등】

(3) If the director of the tax office collects national taxes after a request under paragraph (1) or (2) is made, he shall withdraw the said request without delay.

(4) If the director of the tax office makes the request under paragraph (1) or (2), the competent authorities shall comply with such request, unless there are any justifiable reasons to the contrary.

Article 7-2 (Furnishing Materials on Arrearage or Disposal of Deficit)

(1) If a credit information company under Article 2 of the Use and Protection of Credit Information Act, a credit information collection agency under Article 25 of the same Act, or any other person prescribed by Presidential Decree requests materials on identification, amount in arrears, or amount of disposal of deficit (hereinafter referred to as “materials on arrearage or disposal of deficit”) related to a defaulter or person in disposal of deficit who falls under any of the following subparagraphs and their request is necessary for the collection of national taxes or public interest, the director of the tax office may furnish such materials: *Provided*, That where a request for objection, request for examination or adjudgment, and the administrative litigation pursuant to the Framework Act on National Taxes is pending in relation to the national taxes in arrears or in other cases prescribed by Presidential Decree, the same shall not apply: <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007; Act No. 9617, Apr. 1, 2009>

1. A person whose national tax in arrears is larger than the amount prescribed by Presidential Decree, and one year has elapsed from the date on which such delinquency began;
2. A person who has failed to pay national taxes for more than three times a year, and the amount in arrears is larger than the amount prescribed by Presidential Decree;
3. A person who has the tax amount that was written off as deficits in excess of the amount as prescribed by Presidential Decree.

(2) Matters necessary for the procedure for furnishing materials on arrearage or disposal of deficit, etc. under paragraph (1) shall be prescribed by Presidential Decree.

(3) A person who is furnished with materials on arrearage or disposal of deficit under paragraph (1) shall neither disclose nor use them for other than business purposes.

[*This Article Newly Inserted by Act No. 5190, Dec. 30, 1996*]

Article 7-3 (Availability of Payment Record, etc. for Disposition on Default)

The head of the tax office (including a director of a regional tax office and the Commissioner of the National Tax Service) may use the payment record, etc. on interest income or dividend income and other information on financial transactions, which are provided under Article 164 of the Income Tax Act and Article 120 of the Corporate Tax Act, for the disposition on default including inquiry into the defaulted taxpayer's property, notwithstanding Article 4 (4) of the Act on Real Name Financial Transactions and Confidentiality. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

[*This Article Newly Inserted by Act No. 7116, Jan. 29, 2004*]

Article 7-4 (Request, etc. for Travel Ban)

- ① 국세청장은 정당한 사유없이 5천만원 이상으로서 대통령령으로 정하는 금액 이상의 국세를 체납한 자 중 대통령령으로 정하는 자에 대하여 법무부장관에게 「출입국관리법」 제4조제2항에 따라 출국금지를 요청하여야 한다.
- ② 법무부장관이 제1항에 따라 출국금지를 한 경우에는 국세청장에게 그 결과를 정보통신망 등을 통하여 통보하여야 한다.
- ③ 국세청장은 체납액 징수, 체납자 재산의 압류, 담보 제공 등으로 출국금지사유가 해소된 경우에는 즉시 법무부장관에게 출국금지의 해제를 요청하여야 한다.
- ④ 그 밖에 출국금지 요청 등의 절차에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제2장 징수 (제8조~23조)

제8조 【시·군위탁징수】

- ① 세무서장은 대통령령이 정하는 바에 의하여 시장(특별시와 광역시에 있어서는 구청장 또는 군수. 이하 같다)·군수에게 그 관할구역내의 국세의 징수를 위탁할 수 있다. 이 경우에 시장·군수는 당해국세를 징수하여 국고에 납입하여야 한다.
<개정 1983·12·19, 1997·12·13>
- ② 정부는 제1항의 징수비용으로서 대통령령이 정하는 바에 의하여 시장·군수에게 교부금을 교부한다.

제9조 【납세의 고지】

- ① 세무서장 또는 시장·군수가 국세를 징수하고자 할 때에는 납세자에게 그 국세의 과세연도·세목·세액 및 그 산출근거·납부기한과 납부장소를 명시한 고지서를 발부하여야 한다. <개정 1983·12·19>
- ② 세무서장은 납세자가 체납액중 국세와 가산금만을 완납한 경우에 체납처분비를 징수하고자 할 때에는 납세자에게 대통령령이 정하는 바에 의하여 고지서를 발부하여야 한다.

제10조 【납세고지서의 발부시기】

납세고지서와 납액통지서는 다음 각호의 시기에 발부하여야 한다.

1. 납부기한이 일정한 경우에는 납세고지서는 납기개시 5일전, 납액통지서는 납기개시 15일전

(1) The Commissioner of the National Tax Service shall request the Minister of Justice to impose a travel ban on persons prescribed by Presidential Decree, among those who have failed, without any justifiable ground, to pay national taxes whose amount is fifty million won or more, and larger than the amount prescribed by Presidential Decree, as prescribed in Article 4 (2) of the Immigration Control Act.

(2) Where the Minister of Justice imposes a travel ban under paragraph (1), the Minister shall notify the Commissioner of the National Tax Service of the result through information and communications networks.

(3) Where the cause for a travel ban is resolved due to the collection of the delinquent amount, seizure of the property of the defaulted taxpayer, the provision of security, etc., the Commissioner of the National Tax Service shall immediately request the Minister of Justice to lift the travel ban.

(4) Other matters necessary for the procedure of request for a travel ban shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Newly Inserted by Act No. 9913, Jan. 1, 2010]

CHAPTER II COLLECTION

Article 8 (Collection Entrusted to *Si/Gun*)

(1) The director of the tax office may entrust the head of *Si* (in case of the Special Metropolitan City and other Metropolitan Cities, head of *Gu/Gun*; hereinafter the same shall apply) or head of *Gun* with the collection of national taxes within his jurisdictional area under the conditions as prescribed by the Presidential Decree. In this case, the head of *Si/Gun* shall collect such national taxes and pay them to the national treasury. *<Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 5454, Dec. 13, 1997>*

(2) The Government shall, in such manner as prescribed by the Presidential Decree, deliver grant money as the expense for collection under paragraph (1) to the head of *Si/Gun*.

Article 9 (Notice of Tax Payment)

(1) If the director of the tax office or the head of *Si/Gun* intends to collect national taxes, he shall issue to the taxpayer a notice specifying the taxable year, tax item, tax amount, basis of calculation, payment period and payment place of the said national taxes. *<Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983>*

(2) When a taxpayer has paid only the delinquent national tax and additional dues thereof, if the director of the tax office intends to collect the disposition fee for arrears, he shall issue a notice to the taxpayer in such manner as prescribed by the Presidential Decree.

Article 10 (Issuance Date of Notice for Tax Payment)

The notice of tax payment and the notification of tax amount shall be issued at the time as specified in the following subparagraphs:

1. In case where the tax payment period is fixed, 5 days before the starting date of the period for the notice of tax payment, and 15 days before the starting date of the period for the notification of tax amount;

2. 납부기한이 일정하지 아니한 경우에는 징수결정 즉시
3. 세법에 의하여 기간을 정하여 징수유예한 경우에는 그 기간이 만료한 날의 다음 날

제11조 【납부기한의 지정】

세무서장은 국세(체납처분비를 포함한다)의 납부기한(세법이 정하는 경우를 제외한다)을 납세·납부 또는 납입의 고지를 하는 날부터 30일내로 지정할 수 있다.

제12조 【제2차납세의무자에 대한 납부고지】

세무서장은 납세자의 국세·가산금 또는 체납처분비를 제2차납세의무자(납세보증인을 포함한다. 이하 같다)로부터 징수하고자 할 때에는 제2차납세의무자에게 징수하고자 하는 국세·가산금 또는 체납처분비의 과세연도·세목·세액 및 그 산출근거·납부기한·납부장소와 제2차납세의무자로부터 징수할 금액 및 그 산출근거 기타 필요한 사항을 기재한 납부통지서에 의하여 고지하여야 한다. 이 경우 납세자에게 그 뜻을 통지하여야 한다. <개정 1983.12.19 부칙, 2002.12.26 부칙>

제13조 【양도담보권자로부터의 징수절차】

- ① 세무서장은 국세기본법 제42조의 규정에 의하여 양도담보권자로부터 납세자의 국세·가산금 또는 체납처분비를 징수하고자 할 때에는 양도담보권자에게 제12조의 규정을 준용하여 납부의 고지를 하여야 한다. 이 경우에는 양도담보권자의 주소 또는 거소를 관할하는 세무서장과 납세자에게 그 뜻을 통지하여야 한다.
- ② 제1항의 규정에 의한 고지가 있는 후 당해재산의 양도에 의하여 담보된 채권이 채무불이행 기타 변제 이외의 이유에 의하여 소멸된 경우(양도담보재산의 환매, 재매매의 예약 기타 이에 유사한 계약을 체결한 경우에 기한의 경과 기타 그 계약의 이행 이외의 이유로 계약에 효력이 상실된 때를 포함한다)에도 양도담보재산으로서 존속하는 것으로 본다.

제14조 【납기전징수】

- ① 세무서장은 납세자에게 다음 각호의 1에 해당하는 사유가 있는 때에는 납기전이라도 이미 납세의무가 확정된 국세는 이를 징수할 수 있다. <개정 1999.12.28 부칙>

1. 국세의 체납으로 체납처분을 받을 때
2. 지방세 또는 공과금의 체납으로 체납처분을 받을 때

2. In case where the tax payment period is not fixed, immediately after deciding the collection; and
3. In case where the tax collection is deferred for a certain period of time according to the Acts on taxes, the day following the expiry date of the period.

Article 11 (Designation of Payment Period)

The director of the tax office may designate the payment period (excluding the cases prescribed by the Acts on taxes) of national taxes (including the disposition fee for arrears) within 30 days from the date of the notice of tax payment, payment, or paying-in. *[This Article Wholly Amended by Act No. 5190, Dec. 30, 1996]*

Article 12 (Payment Notice to Second Taxpayer)

If the director of the tax office intends to collect national taxes, additional dues, or a disposition fee for arrears of a certain taxpayer from the taxpayer with the secondary liability (including the tax guarantor; hereinafter the same shall apply), he shall notify the latter with a notice of payment stating the taxable year, tax item, tax amount, basis of calculation, payment period, payment place of national taxes, additional dues or disposition fee for arrears to be collected, the amount to be collected from the taxpayer with the secondary liability, and the basis of its calculation and other necessary matters. In this case, he shall notify the taxpayer of the said purport. *<Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

Article 13 (Procedure of Tax Collection from Mortgagee)

(1) If the director of the tax office intends to collect taxpayer's national taxes, additional dues, or disposition fee for arrears from the mortgagee under Article 42 of the Framework Act on National Taxes, he shall notify the mortgagee of the tax payment by applying *mutatis mutandis* the provisions of Article 12. In this case, he shall notify it to the director of the tax office which has jurisdiction over the domicile or temporary domicile of the mortgagee and to the taxpayer.

(2) In case where an obligation mortgaged by the method of transfer of the pertinent property is extinguished due to reasons other than default of obligation or other performance (including the case where a contract concluded on the basis of repurchase of mortgaged property, reservation of resale or other method similar thereto is invalidated due to reasons other than lapse of time limit or performance of the said contract) after the notice under paragraph (1) is made, the mortgaged property shall be considered still existing.

Article 14 (Collection before Payment Period)

(1) The director of the tax office may collect the determined national tax from the taxpayer even before the payment period, if the duty falls under any of the following subparagraphs: *<Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999>*

1. Where the taxpayer is subject to a disposition for arrears due to delinquency of national taxes;
2. Where the taxpayer is subject to a disposition for arrears due to delinquency of local taxes or public charges;

3. 강제집행을 받을 때
 4. 어음법 및 수표법에 의한 어음교환소에서 거래정지처분을 받은 때
 5. 경매가 개시된 때
 6. 법인이 해산한 때
 7. 국세를 포탈하고자 하는 행위가 있다고 인정되는 때
 8. 납세관리인을 정하지 아니하고 국내에 주소 또는 거소를 두지 아니하게 된 때
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 납기전에 징수하고자 할 때에는 납부기한을 정하여 납세자에게 그 뜻을 고지하여야 한다. 이 경우에 이미 납세고지를 한 때에는 납부기한의 변경을 고지하여야 한다.

제15조 【징수유예】

① 세무서장은 납기개시전에 납세자가 다음 각호의 1에 해당하는 사유로 국세를 납부할 수 없다고 인정하는 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 납세의 고지를 유예하거나 결정한 세액을 분할하여 고지할 수 있다. <개정 1994.12.22, 1995.12.6, 2007.12.31 부칙>

1. 재해 또는 도난으로 재산에 심한 손실을 받은 때
 2. 사업에 현저한 손실을 받은 때
 3. 사업이 중대한 위기에 처한 때
 4. 납세자 또는 그 동거가족의 질병이나 중상해로 장기치료를 요하는 때
 5. 조세의 이중과세방지를 위하여 체결한 조약에 의하여 외국의 권한있는 당국과 상호합의절차가 진행중인 때. 다만, 이 경우에는 국제조세조정에관한법률 제24조 제2항·제4항 및 제6항에서 정하는 징수유예의 특례에 따른다.
 6. 제1호부터 제4호까지에 준하는 사유가 있는 때
- ② 납세자가 제1항의 규정에 의하여 고지의 유예를 받거나 세액을 분할하여 고지받고자 할 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 이를 세무서장에게 신청할 수 있다.
- ③ 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 납세의 고지를 유예하거나 세액을 분할하여 고지한 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 납세자에게 그 뜻을 통지하여야 한다.

제16조 【송달불능으로 인한 징수유예와 부과철회】

3. Where the taxpayer is subject to a compulsory execution;
 4. Where the taxpayer has been subject to a disposition of transaction suspension by the clearing house pursuant to the Bills of Exchange and Promissory Notes Act and the Check Act;
 5. Where an auction has started;
 6. Where the juristic person is dissolved;
 7. Where it is deemed that there is an attempt to evade national taxes; and
 8. If the taxpayer has neither a domicile or temporary domicile nor a tax manager in Korea.
- (2) If the director of the tax office collects national taxes before the period of tax payment under paragraph (1), he shall notify the taxpayer of the designated period of payment. In this case, if a notification of the tax payment was already issued, he shall notify the taxpayer of the changed period of payment.

Article 15 (Deferment of Collection)

(1) If the director of the tax office deems before the commencement of payment period that it is impossible for a taxpayer to pay national taxes due to any of the following reasons, he may defer a notification of the tax payment or notify the taxpayer of the installment payment of the determined tax amount under the conditions as prescribed by the Presidential Decree: *<Amended by Act No. 4811, Dec. 22, 1994; Act No. 4981, Dec. 6, 1995; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

1. If a great damage or loss has inflicted on the taxpayer's properties due to theft or disasters;
 2. If a conspicuous damage or loss has inflicted on the taxpayer's business;
 3. If the taxpayer's business is in serious crisis;
 4. If the taxpayer or his dependants have to receive long term medical treatment because of serious injuries or diseases;
 5. Where a procedure for a mutual agreement is in progress with the competent authorities of a foreign country under a treaty concluded for the prevention of double taxation: *Provided*, That this case shall be subject to the special case of deferment of collection as provided for in Article 24 (2), (4) and (6) of the Adjustment of International Taxes Act; and
 6. If there are similar reasons to those as provided for in subparagraphs 1 through 4.
- (2) If the taxpayer desires to obtain a deferment of notification or a notification of the installment payment of tax amount under paragraph (1), he may file an application with the director of the tax office under the conditions as prescribed by the Presidential Decree.
- (3) If the director of the tax office defers a notification of the tax payment or notifies the installment payment of the tax amount, under paragraph (1), he shall give the notice to the applicant under the conditions as prescribed by the Presidential Decree.

Article 16 (Deferment of Collection and Cancellation of Taxation Due to Failure of Service Delivery)

- ① 세무서장은 주소·거소·영업소 또는 사무소(이하 "주소 또는 영업소"라 한다)의 불명으로 인하여 납세고지서를 송달할 수 없는 때에는 징수를 유예할 수 있다.
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 징수를 유예한 국세의 징수를 확보할 수 없다고 인정하는 때에는 그 부과결정을 철회할 수 있다.
- ③ 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 징수를 유예하거나 제2항의 규정에 의하여 부과결정을 철회한 후 납세자의 행방 또는 재산을 발견한 때에는 지체없이 부과 또는 징수의 절차를 밟아야 한다.

제17조 【체납액 등의 징수유예】

- ① 세무서장은 납세자가 납세의 고지 또는 독촉을 받은 후에 제15조제1항 각호의 1에 해당하는 사유로 고지된 국세 또는 체납액을 납부기한까지 납부할 수 없다고 인정하는 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 납부기한을 다시 정하여 징수를 유예할 수 있다. 다만, 조세의 이중과세방지를 위하여 체결한 조약에 의하여 외국의 권한있는 당국과 상호합의가 진행중인 때에는 국제조세조정에관한법률 제24조제3항부터 제6항까지에서 정하는 징수유예등의 특례에 따른다. <개정 1995·12·6, 2007.12.31 부칙>
- ② 제1항의 경우에는 제15조제2항 및 제3항의 규정을 준용한다.

제18조 【징수유예에 관한 담보】

세무서장은 제15조 또는 제17조의 규정에 의하여 징수를 유예할 때에는 그 유예에 관계되는 금액에 상당하는 납세담보의 제공을 요구할 수 있다.

제19조 【체납액 등의 징수유예의 효과】

- ① 세무서장은 고지된 국세의 납부기한이 도래하기 전에 제17조의 규정에 의하여 국세를 징수유예한 경우에는 그 징수유예기간이 지날 때까지 제21조의 규정에 의한 가산금을 징수하지 아니한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ② 세무서장이 고지된 국세의 납부기한이 지난 후 제17조의 규정에 의하여 체납액을 징수유예한 경우에는 제22조의 규정에 의한 가산금을 징수함에 있어서 그 징수유예기간은 가산금계산기간에 산입하지 아니한다. <개정 2007.12.31 부칙>

(1) The director of the tax office may defer the tax collection, in case where the notice of tax payment can not be served due to obscurity of domicile, temporary domicile, business place, or office (hereinafter referred to as “domicile or business place”).

(2) If the director of the tax office deems that it is impossible to ensure the collection of national taxes deferred under paragraph (1), he may cancel the decision of charging such national taxes.

(3) If the director of the tax office finds the property or whereabouts of the taxpayer after deferring the tax collection pursuant to paragraph (1), or cancelling the levy of national taxes pursuant to paragraph (2), such director shall immediately take the procedures for imposing or collecting the national taxes.

Article 17 (Deferment of Collecting Amount, etc. of Taxes in Arrears)

(1) After notifying or urging the tax payment, if the director of the tax office recognizes that the taxpayer can not pay the national taxes or delinquent amount notified within the time limit for payment for the reason falling under any subparagraphs of Article 15 (1), he may defer the tax collection for a certain period under the conditions as prescribed by the Presidential Decree: *Provided*, That if a procedure for mutual agreement is in progress with the competent authorities of a foreign country under the treaty concluded for the prevention of double taxation, it shall be subject to the special case, such as deferment of collection, etc., as provided for in Article 24 (3) through (6) of the Adjustment of International Taxes Act. <Amended by Act No. 4981, Dec. 6, 1995; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

(2) The provisions of Article 15 (2) and (3) shall apply *mutatis mutandis* to cases as provided for in paragraph (1).

Article 18 (Security for Deferment of Tax Collection)

If the director of the tax office defers the tax collection under Article 15 or 17, he may request the taxpayer to provide a security for tax payment corresponding to the amount relating to the deferment.

Article 19 (Effect of Deferring Collection of Taxes in Arrears)

(1) If the director of the tax office has deferred the national tax collection before the time limit for payment notified to the taxpayer under Article 17, he shall not impose the additional dues as provided for in Article 21 until the period of deferment expires. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

(2) If the director of the tax office has deferred the national tax collection after the time limit for payment notified to the taxpayer under Article 17, he shall not, in collecting the additional dues as provided for in Article 22, add the period of deferment of tax collection to the period for calculating additional dues. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

- ③ 세무서장은 제17조의 규정에 의하여 징수를 유예한 기간중에는 그 유예한 국세 또는 체납액에 대하여는 체납처분(교부청구를 제외한다)을 할 수 없다.
- ④ 납세자가 납세의 고지 또는 독촉을 받은 후에 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제140조에 따른 징수의 유예가 있을 때에는 가산금 징수에 있어서 제1항 및 제2항을 적용한다. <개정 2005.3.31 부칙, 2008.12.26 부칙>
- ⑤ 외국의 권한있는 당국과의 상호합의절차가 진행중이라는 이유로 국세의 징수를 유예한 경우에는 국제조세조정에관한법률 제24조제5항의 규정에 의한 가산금에 대한 특례를 적용한다. <개정 1995.12.6 부칙>

제20조 【징수유예의 취소】

- ① 세무서장은 제15조 또는 제17조의 규정에 의하여 징수를 유예한 경우에 당해납세자가 다음 각호의 1에 해당하게 된 때에는 그 징수유예를 취소하고, 유예에 관계되는 국세 또는 체납액을 일시에 징수할 수 있다. <개정 2007.12.31 부칙>
 1. 국세와 체납액을 지정된 기한까지 납부하지 아니한 때
 2. 담보의 변경 기타 담보보전에 필요한 세무서장의 명령에 응하지 아니한 때
 3. 재산상황 기타 사정의 변화로 인하여 그 유예의 필요가 없다고 인정되는 때
 4. 제14조제1항제2호부터 제8호까지의 규정에 해당되어 그 유예한 기한까지 유예에 관계되는 국세 또는 체납액의 전액을 징수할 수 없다고 인정되는 때
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 징수유예를 취소한 때에는 납세자에게 그 뜻을 통지하여야 한다.

제21조 【가산금】

국세를 납부기한까지 완납하지 아니한 때에는 그 납부기한이 지난 날로부터 체납된 국세에 대하여 100분의 3에 상당하는 가산금을 징수한다. 다만, 국가와 지방자치단체(지방자치단체조합을 포함한다)에 대하여는 그러하지 아니하다. <개정 2007.12.31 부칙>

제22조 【증가산금】

- ① 체납된 국세를 납부하지 아니한 때에는 납부기한이 지난 날로부터 매 1월이 지날 때마다 체납된 국세의 1천분의 12에 상당하는 가산금(이하 이 조에서 "증가산금"이라 한다)을 제21조에 규정하는 가산금에 가산하여 징수한다. 이 경우 증가산금을 가산하여 징수하는 기간은 60월을 초과하지 못한다. <개정 1993·12·31, 2007.12.31 부칙>

(3) The director of the tax office shall not take any disposition for arrears (excluding a request for delivery) with respect to the deferred national taxes or delinquent amount during the period of deferment granted under Article 17.

(4) When collection is deferred as provided for in Article 140 of the Debtor Rehabilitation and Bankruptcy Act after a taxpayer has been notified or urged to pay tax, paragraphs (1) and (2) shall apply to the collection of additional dues. *<Amended by Act No. 7428, Mar. 31, 2005; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>*

(5) Where the collection of national taxes is deferred because the procedure for mutual agreement with the competent authorities of the foreign country is in progress, the special case on the additional dues as provided for in Article 24 (5) of the Adjustment of International Taxes Act shall be applicable. *<Amended by Act No. 4981, Dec. 6, 1995>*

[This Article Wholly Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983]

Article 20 (Cancellation of Deferring Tax Collection)

(1) If a taxpayer who has been granted the deferment of tax collection under Article 15 or 17 falls under any of the following subparagraphs, the director of the tax office may cancel the deferment and collect the deferred national taxes or delinquent amount at a time: *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

1. If he does not pay national taxes and delinquent amount by the designated time limit;
2. If he does not comply with the instruction of the director of the tax office concerning the change or preservation of the security;
3. If it is deemed that the deferment is no longer needed because of a change in the taxpayer's property or other situation; and
4. If it is deemed that the total amount of the deferred national taxes or delinquent amount is not to be collected up to the deferred time limit because it falls under Article 14 (1) 2 through 8.

(2) If the director of the tax office cancels the deferment of tax collection under paragraph (1), he shall notify the taxpayer of such fact.

Article 21 (Additional Dues)

If the total amount of national tax is not paid on or before the date prescribed for payment of such tax, any additional dues shall be collected at the rate of 3/100 of the defaulted amount of national tax from the date following the date prescribed for payment of such tax: *Provided*, That this shall not apply to the State and local governments (including the association of local governments). *<Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 7004, Dec. 30, 2003; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

Article 22 (Increased Additional Dues)

(1) If the defaulted national taxes are not paid, another additional dues (hereafter referred to as "increased additional dues" in this Article) shall be collected at the rate of 12/1,000 of the defaulted national tax amount for each month following the date prescribed for payment of such tax, in addition to the additional dues as provided for in Article 21. In this case, the period in which the increased additional dues are collected may not exceed sixty months. *<Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

- ② 제1항의 규정은 체납된 국세의 납세고지서별·세목별 세액이 100만원 미만인 때에는 이를 적용하지 아니한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ③ 제21조 단서의 규정은 제1항의 경우에 이를 준용한다.
- ④ 외국의 권한있는 당국과 상호합의절차가 진행중이라는 이유로 체납액의 징수를 유예한 경우에는 제1항의 규정을 적용하지 아니하고 국제조세조정예관한법률 제24조제5항의 규정에 의한 가산금에 대한 특례를 적용한다. <신설 1995·12·6>

제23조 【독촉과 최고】

- ① 국세를 그 납부기한까지 완납하지 아니한 때에는 세무서장·시장 또는 군수는 납부기한 경과 후 10일 내에 독촉장을 발부하여야 한다. 다만, 제14조에 따라 국세를 징수하거나 체납액이 대통령령으로 정하는 금액 미만이면 그러하지 아니하다. <개정 2008.12.26 부칙>
- ② 세무서장은 제2차납세의무자가 체납액을 그 납부기한까지 완납하지 아니한 때에는 10일 내에 납부최고서를 발부하여야 한다. 다만, 제2차납세의무자가 납부할 체납액이 대통령령으로 정하는 금액 미만이면 그러하지 아니하다. <개정 2008.12.26 부칙>
- ③ 독촉장 또는 납부최고서를 발부하는 때에는 납부기한을 발부일로부터 20일 내로 한다. <개정 2008.12.26 부칙>

제3장 체납처분 (제24조~제88조)

제24조 【압류의 요건】

- ① 세무공무원은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 납세자의 재산을 압류한다.
 1. 납세자가 독촉장(납부최고서를 포함한다. 이하 같다)을 받고 지정된 기한까지 국세와 가산금을 완납하지 아니한 때
 2. 제14조제1항의 규정에 의하여 납세자가 납기전에 납부의 고지를 받고 지정된 기한까지 완납하지 아니한 때
- ② 세무서장은 납세자에게 제14조제1항 각호의 1에 해당하는 사유가 있어 국세의 확정후에는 당해국세를 징수할 수 없다고 인정되는 때에는 국세로 확정되리라고 추정되는 금액의 한도안에서 납세자의 재산을 압류할 수 있다.

(2) The provisions of paragraph (1) shall not apply if the delinquent amount of national tax imposed by payment notice or by tax item is less than one million won. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

(3) The proviso to Article 21 shall apply *mutatis mutandis* to the case as provided for in paragraph (1).

(4) In cases where the collection of delinquent amount is deferred because the procedure for mutual agreement with the competent authorities of the foreign country is in progress, the provisions of paragraph (1) shall not be applied, but the special case on the additional dues as provided for in Article 24 (5) of the Adjustment of International Taxes Act shall apply. <Newly Inserted by Act No. 4981, Dec. 6, 1995>

[This Article Wholly Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983]

Article 23 (Demand and Peremptory Notice)

(1) In cases where national taxes are not paid completely by the time limit for payment, the director of the tax office or the head of *Si/Gun* shall issue a notice of demand for the payment to the taxpayer within ten days after the time limit for tax payment expires: *Provided*, That this provision shall not be applicable to the collection of national taxes under Article 14, or to the delinquent amount that is less than the amount prescribed by the Presidential Decree. <Amended by Act No. 4811, Dec. 22, 1994; Act No. 8832, Dec. 31, 2007; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

(2) The director of the tax office shall issue a peremptory notice to the taxpayer with the secondary liability within ten days, if the delinquent amount has not been paid completely by the time limit for payment: *Provided*, That this shall not apply in cases where the delinquent amount that the taxpayer with the secondary liability has to pay is less than the amount prescribed by the Presidential Decree. <Amended by Act No. 4811, Dec. 22, 1994; Act No. 8832, Dec. 31, 2007; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

(3) When issuing a notice of demand for the payment or a peremptory notice, the time limit for payment shall be less than twenty days from the date of issuance. <Amended by Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

CHAPTER III DISPOSITION FOR TAX IN ARREARS

Article 24 (Requirements for Attachment)

(1) Any tax officials shall seize the taxpayer's property in cases falling under any of the following subparagraphs:

1. If the taxpayer does not pay completely national taxes and the additional dues by the designated period after receiving a notice of demand (including a peremptory notice; hereinafter the same shall apply); and
2. If the taxpayer fails to pay completely the tax by the designated period after receiving a notice of tax payment before the period of the tax payment under Article 14 (1).

(2) If the director of the tax office deems that he cannot collect from a taxpayer national taxes after the determination of national taxes due to a cause falling under any subparagraphs of Article 14 (1), he may seize the taxpayer's properties to the extent of the estimated amount of national taxes.

- ③ 세무서장은 제2항의 규정에 의하여 재산을 압류하고자 하는 때에는 미리 지방국세청장의 승인을 얻어야 한다.
- ④ 세무서장은 제2항의 규정에 의하여 재산을 압류한 때에는 당해납세자에게 문서로 통지하여야 한다.
- ⑤ 세무서장은 다음 각호의 1에 해당하는 때에는 제2항의 규정에 의한 재산의 압류를 즉시 해제하여야 한다. <개정 1993.12.31, 2007.12.31 부칙>
 1. 제4항의 규정에 의한 통지를 받은 자가 납세담보를 제공하고 압류해제를 요구한 때
 2. 압류를 한 날로부터 3월이 지날 때까지 압류에 의하여 징수하고자 하는 국세를 확정하지 아니한 때
- ⑥ 관할세무서장은 제2항의 규정에 의하여 압류한 재산이 금전, 납부기한내 추심할 수 있는 예금 또는 유가증권인 경우 납세자의 신청이 있는 때에는 확정된 국세에 이를 충당할 수 있다. <신설 2002.12.26 부칙>

제25조 【신분증의 제시】

세무공무원이 체납처분을 하기 위하여 질문·검사 또는 수색을 하거나 재산을 압류할 때에는 그 신분을 표시하는 증표를 휴대하고 이를 관계자에게 제시하여야 한다.

제26조 【수색의 권한과 방법】

- ① 세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요한 때에는 체납자의 가옥·선박·창고 기타의 장소를 수색하거나 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 하거나 또는 열 수 있다. 체납자의 재산을 점유하는 제3자가 재산의 인도를 거부한 때에도 또한 같다.
- ② 제1항의 규정은 제3자의 가옥·선박·창고 기타의 장소에 체납자의 재산을 은닉한 혐의가 있다고 인정되는 경우에 이를 준용한다.
- ③ 제1항 또는 제2항의 규정에 의한 수색은 해 뜰 때부터 해 질 때까지에 한한다. 다만, 해가 지기 전에 개시한 수색은 해가 진 후에도 계속할 수 있다.
- ④ 주로 야간에 대통령령이 정하는 영업을 하는 장소에 대하여는 제3항의 규정에 불구하고 해가 진 후에도 영업중에는 수색을 개시할 수 있다.

(3) The director of the tax office shall obtain approval from the director of a regional tax service before seizing the properties under paragraph (2).

(4) The director of the tax office shall make a notification to the taxpayer in writing after seizing the properties under paragraph (2).

(5) The director of the tax office shall clear without delay the seizure of the properties effected under paragraph (2) in case falling under any of the following subparagraphs: *<Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

1. When the taxpayer who received the notification under paragraph (4) requests the clearance of the seizure after providing security for tax payment; and
2. When the amount of national taxes to be collected by the seizure is not determined until three months have passed after the date of the seizure.

(6) Where any properties seized under paragraph (2) are money, deposits collectible within the period for payment, or securities, the director of the competent tax office may appropriate them to the fixed national taxes when the taxpayer files an application therefor. *<Newly Inserted by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

[This Article Wholly Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983]

Article 25 (Presentation of Identification Cards)

In case where tax officials conducts inquiry, inspection or search, or seize properties to take the disposition for arrears, they shall carry their identification cards with them to present them to the persons concerned.

Article 26 (Searching Right and Method)

(1) If it is necessary for seizing property, the tax officials may search the defaulted taxpayer's house, vessel, warehouse and other places, and open or make open any closed doors, safes, or equipment possessed by the defaulted taxpayer. This is also applicable to a case where a third person who possesses the defaulted taxpayer's properties refuses to deliver the properties.

(2) The provisions of paragraph (1) shall apply *mutatis mutandis* to the case of suspecting that the defaulted taxpayer's properties are hidden in a third person's house, vessel, warehouse, and other places.

(3) Searching as provided for in paragraph (1) or (2), shall be limited within the time from sunrise to sunset: *Provided*, That when it starts before sunset, it may be continued even after sunset.

(4) A place in which a business prescribed by the Presidential Decree is operated chiefly during night, may be searched after sunset while in operation, notwithstanding the provisions of paragraph (3).

- ⑤ 세무공무원은 제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 수색을 하였으나 압류할 재산이 없는 때에는 수색조서를 작성하여 체납자 또는 제28조의 규정에 의한 참여자와 함께 서명·날인하여야 한다.
- ⑥ 세무공무원은 제5항의 규정에 의하여 수색조서를 작성한 때에는 그 등본을 수색을 받은 체납자 또는 참여자에게 교부하여야 한다.

제27조 【질문검사권】

세무공무원은 체납처분을 집행함에 있어서 압류할 재산의 소재 또는 수량을 알고자 할 때에는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대하여 질문하거나 장부·서류 기타의 물건을 검사할 수 있다.

1. 체납자
2. 체납자와 거래관계가 있는 자
3. 체납자의 재산을 점유하는 자
4. 체납자와 채권·채무관계가 있는 자
5. 체납자가 주주 또는 사원인 법인
6. 체납자인 법인의 주주 또는 사원

제28조 【참여자 설정】

- ① 세무공무원은 제26조 또는 제27조의 규정에 의하여 수색 또는 검사를 할 때에는 당해수색 또는 검사를 받는 자, 그 가족·동거인 또는 사무원 기타의 종업원을 증인으로 참여시켜야 한다.
- ② 제1항의 경우에 참여자가 없는 때 또는 참여에 응하지 아니한 때에는 성년자 2인이상 또는 특별시·광역시·시·군의 공무원이나 경찰공무원을 증인으로 참여시켜야 한다. <개정 1983·12·19, 1997·12·13>

제29조 【압류조서】

세무공무원은 체납자의 재산을 압류할 때에는 압류조서를 작성하여야 한다. 이 경우에 압류재산이 다음 각호의 1에 해당하는 때에는 그 등본을 체납자에게 교부하여야 한다.

1. 동산 또는 유가증권

(5) If the tax officials find no properties attachable under paragraph (1) or (2), they shall prepare a search report to be signed by them together with signature and seal of the defaulted taxpayer or participants under Article 28.

(6) When the tax officials prepare for a search report under paragraph (5), they shall deliver a copy of the report to the delinquent taxpayer searched or any other participants searched.

Article 27 (Right of Inquiry and Inspection)

If the tax officials desire to know the location and quantity of the attachable properties in executing the disposition for arrears, they may inspect files, documents and other items or inquire those persons who fall under any of the following subparagraphs:

1. Defaulted taxpayer;
2. Person having any transactions with the defaulted taxpayer;
3. Person occupying the defaulted taxpayer's properties;
4. Creditor or obligor of the defaulted taxpayer;
5. Juristic person of which partner or stockholder is defaulted taxpayer; and
6. Partners or stockholders of a juristic person which is the defaulted taxpayer.

Article 28 (Institution of Participants)

(1) When a tax official makes search or inspection under Article 26 or 27, he shall have the person subject to the search or inspection, his family, person living together with him, clerk, or other employee participate in it as a witness.

(2) In a case as provided for in paragraph (1), if there is no participant, or nobody responds to the participation, the tax officials shall make police officials, the officials of Seoul Special Metropolitan City, Metropolitan Cities, *Si/Gun*, or two or more majors participate as witnesses. <Amended by Act No. 3661, Dec. 19 1983; Act No. 5454, Dec. 13, 1997>

Article 29 (Attachment Report)

The tax officials shall prepare an attachment report in case where they seize the defaulted taxpayer's properties. In this case, the tax officials shall give a copy of the report to the defaulted taxpayer in case where the seized properties fall under any of the following subparagraphs:

1. Movables or securities;

2. 채권

3. 채권과 소유권을 제외한 재산권(이하 "무체재산권등"이라 한다)

제30조 【사해행위의 취소】

세무공무원은 체납처분을 집행함에 있어서 체납자가 국세의 징수를 면탈하려고 재산권을 목적으로 한 법률행위를 한 경우에는 「민법」 제406조 및 407조의 규정을 준용하여 사해행위의 취소를 법원에 청구할 수 있다. <개정 2007.12.31 부칙>

제31조 【압류금지재산】

다음 각호의 재산은 이를 압류할 수 없다. <개정 2007.12.31 부칙>

1. 체납자와 그 동거가족의 생활상 없어서는 아니 될 의복·침구·가구와 주방구
2. 체납자와 그 동거가족이 필요한 3월간의 식료와 연료
3. 실인 기타 직업에 필요한 인장
4. 제사·예배에 필요한 물건·석비와 묘지
5. 체납자 또는 그 동거가족의 상사·장례에 필요한 물건
6. 족보 기타 체납자의 가정에 필요한 장부·서류
7. 직무상 필요한 제복·범의
8. 훈장 기타 명예의 증표
9. 체납자와 그 동거가족의 수학상 필요한 서적과 기구
10. 발명 또는 저작에 관한 것으로서 공표되지 아니한 것
11. 법령에 의하여 급여하는 사망급여금과 상이급여금
12. 의료·조산의 업 또는 동물진료업에 필요한 기구·약품 기타 재료
13. 체납자의 생계유지에 필요한 소액금융재산으로서 대통령령으로 정하는 것

제32조 【조건부압류금지재산】

다음 각호의 재산은 그 체납자가 국세·가산금과 체납처분비에 충당할만한 다른 재산을 제공하는 때에는 이를 압류할 수 없다.

1. 농업에 필요한 기계·기구·가축류 사료·종자와 비료
2. 어업에 필요한 어망·어구와 어선
3. 직업 또는 사업에 필요한 기계·기구와 비품

2. Claims; and
3. Rights of properties other than claims and ownerships (hereinafter referred to as “intangible property rights, etc.”).

Article 30 (Cancellation of Fraudulent Act)

Where any defaulted taxpayer performs a legal act for the purpose of property right in order to be exempted from any collection of national taxes, the tax officials may, in executing any disposition on default, request the court to revoke his fraudulent act by applying *mutatis mutandis* the provisions of Articles 406 and 407 the Civil Act. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

[This Article Wholly Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002]

Article 31 (Unattachable Properties)

Properties in the following subparagraphs shall be unattachable: <Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

1. Daily necessities for a defaulted taxpayer and his dependants such as clothes, bedding, furniture, and kitchen instruments;
2. Food and fuel needed for a defaulted taxpayer and his dependants for three months;
3. Seals and stamps needed for a defaulted taxpayer's occupation;
4. Articles necessary for religious rites or worship, stone monuments and graveyards;
5. Articles needed for mourning occasion or funeral ceremony of a defaulted taxpayer and his dependants;
6. Genealogical table and other books and documents necessary for a defaulted taxpayer's home;
7. Uniforms and vestment needed for a defaulted taxpayer's occupation;
8. Medals and vouchers of honor;
9. Books and equipment needed for education of a defaulted taxpayer and his dependants;
10. Unpublished works or inventive items;
11. Allowances for death and injuries as paid pursuant to Acts and subordinate statutes;
12. Equipment, drugs, and other materials for the medical, midwifery, veterinary business; and
13. Small financial property necessary to support the living of a defaulted taxpayer as prescribed by the Presidential Decree.

Article 32 (Conditionally Unattachable Properties)

The following properties may not be attached, if a defaulted taxpayer provides other properties enough to pay national taxes, additional dues and disposition fee for arrears:

1. Agricultural tools and equipment, livestock, feed, seeds, and fertilizers;
2. Fishing boats, nets, and equipment; and
3. Machines, tools, and equipment needed for his business or occupation.

제33조 【급여채권의 압류제한】

- ① 급여·연금·임금·봉급·상여금·세비·퇴직연금 그 밖에 이와 비슷한 성질을 가진 급여채권에 대하여는 그 총액의 2분의 1에 해당하는 금액은 압류하지 못한다. 다만, 그 금액이 「국민기초생활 보장법」에 따른 최저생계비를 고려하여 대통령이 정하는 금액에 미치지 못하는 경우 또는 표준적인 가구의 생계비를 고려하여 대통령이 정하는 금액을 초과하는 경우에는 각각 대통령이 정하는 금액으로 한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ② 퇴직금 그 밖에 이와 비슷한 성질을 가진 급여채권에 대하여는 그 총액의 2분의 1에 해당하는 금액은 압류하지 못한다.

제33조의2 【초과압류의 금지】

세무서장은 국세를 징수하기 위하여 필요한 재산이외의 재산을 압류할 수 없다.

제34조 【압류된 질물의 인도】

세무공무원이 질권이 설정된 재산을 압류하고자 할 때에는 그 질권자는 질권의 설정시기 여하에 불구하고 질물을 세무공무원에게 인도하여야 한다.

제35조 【가압류·가처분재산에 대한 체납처분의 효력】

체납처분은 재판상의 가압류 또는 가처분으로 인하여 그 집행에 영향을 받지 아니한다.

제36조 【과실에 대한 압류의 효력】

압류의 효력은 압류재산으로부터 생기는 천연과실 또는 법정과실에 미친다. 다만, 체납자 또는 제3자가 압류재산의 사용 또는 수익을 하는 경우에는 그 재산으로부터 생기는 천연과실(그 재산의 매각으로 인하여 권리를 이전할 때까지 수취되지 아니한 천연과실을 제외한다)에 대하여는 미치지 아니한다.

제37조 【상속 또는 합병의 경우의 체납처분의 효력】

- ① 체납자의 재산에 대하여 체납처분을 집행한 후 체납자가 사망하였거나 체납자인 법인이 합병에 의하여 소멸된 때에도 그 재산에 대하여 한 체납처분은 이를 속행하여야 한다.

Article 33 (Restriction on Attachment on Wage Claim)

(1) A half of the total amount of wage, pension, pay, salary, bonus, annual allowance, retirement annuity or other wage claim similar thereto shall be unattachable: *Provided*, That where the amount falls short of the amount prescribed by Presidential Decree in consideration of the minimum cost of living pursuant to the National Basic Living Security Act, or exceeds the amount prescribed by the Presidential Decree in consideration of the cost of living of standard households, it shall be according to the amount prescribed by the Presidential Decree respectively. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

(2) A half of the total amount of retirement allowance or other wage claim similar thereto shall be unattachable.

[This Article Wholly Amended by Act No. 7931, Apr. 28, 2006]

Article 33-2 (Prohibition of Excessive Attachment)

The director of the tax office may not attach properties other than those necessary for collecting national taxes.

[This Article Newly Inserted by Act No. 5190, Dec. 30, 1996]

Article 34 (Delivery of Attached Pledges)

If the tax officials desire to attach the pledged properties, the pledgee shall deliver the pledge to them regardless of the time of the establishment of the pledge.

Article 35 (Effect of Disposition for Arrears over Provisionally Attached or Disposed Properties)

The disposition for arrears shall not be adversely affected by the provisional attachment or disposal by the court.

Article 36 (Effect of Attachment on Fruits)

The attachment shall be binding on natural or legal fruits produced from the attached property: *Provided*, That it shall not be effective on those natural fruits produced from the property which a defaulted taxpayer or a third person uses or takes profits from (excluding the natural fruits not received until the time of transferring its ownership due to the sale of the property).

Article 37 (Effect of Disposition for Arrears on Inheritance or Merger)

(1) Even when a defaulted taxpayer dies or a juristic person who is a defaulted taxpayer is dissolved by merger, after a disposition for arrears is taken against the property of the defaulted taxpayer, such disposition for arrears shall continue to proceed.

- ② 체납자가 사망한 후 체납자명의로의 재산에 대하여 한 압류는 그 재산을 상속한 상속인에 대하여 한 것으로 본다.

제38조 【동산과 유가증권의 압류절차】

동산 또는 유가증권의 압류는 세무공무원이 점유함으로써 행한다. 다만, 운반하기 곤란한 재산은 시장·군수·체납자 또는 제3자로 하여금 보관하게 할 수 있다. 이 경우에는 봉인 기타의 방법으로 압류재산임을 명백히 하여야 한다.

제39조 【압류동산의 사용·수익】

세무서장은 제38조 단서의 규정에 의하여 압류한 동산을 체납자 또는 이를 사용하거나 수익할 권리를 가진 제3자에게 보관하게 한 경우에는 국세징수에 지장이 있다고 인정하는 때를 제외하고는 그 동산의 사용 또는 수익을 허가할 수 있다.

제40조 【유가증권에 관한 채권의 추심】

- ① 세무서장은 유가증권을 압류한 때에는 그 유가증권에 관계되는 금전채권을 추심할 수 있다.
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 금전채권을 추심한 때에는 그 한도안에서 체납자의 압류에 관계되는 체납액을 징수한 것으로 본다.

제41조 【채권의 압류절차】

- ① 세무서장은 채권을 압류할 때에는 그 뜻을 해당 채권의 채무자(이하 "제3채무자"라 한다)에게 통지하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ② 세무서장은 제1항의 통지를 한 때에는 국세·가산금과 체납처분비를 한도로 하여 체납자인 채권자를 대위한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ③ 세무서장은 제1항의 압류를 한 때에는 그 뜻을 체납자인 채권자에게 통지하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>

제42조 【채권압류의 효력】

채권압류의 효력은 채권압류통지서가 제3채무자에게 송달된 때에 발생한다. <개정 2007.12.31 부칙>

(2) The attachment against the property owned by a defaulted taxpayer, effectuated after his death, shall be deemed to be done against his inheritor.

Article 38 (Procedures for Attachment of Movables and Securities)

The tax officials shall take possession of movables and securities to be attached: *Provided*, That the properties which are difficult to carry may be put under the custody of the head of *Si/Gun*, a defaulted taxpayer, or a third person. In this case, the attachment shall be marked by sealing the property or by other means.

Article 39 (Enjoyment of Attached Movables)

In case where the attached movables are put under the custody of a defaulted taxpayer or a third person who is entitled to enjoy them under the proviso to Article 38, the director of the tax office may permit him to enjoy them, except for those cases deemed to hinder the collection of national taxes.

Article 40 (Collection of Claims regarding Securities)

- (1) In seizing securities, the director of the tax office may collect monetary claims related to such securities.
- (2) If the monetary claims are collected under paragraph (1), the delinquent amount relating to seizure for the defaulted taxpayer shall be considered to be collected by the director of the tax office within the limit of such monetary claims.

Article 41 (Procedures for Attachment of Claims)

- (1) In seizing claims, the director of the tax office shall notify it to the obligor of the relevant claim (hereinafter referred to as the “third obligor”). *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*
- (2) Upon notification as referred to in paragraph (1), the director of the tax office shall subrogate the obligee who is a defaulted taxpayer within the amount of the national taxes, additional dues and disposition fee for arrears. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*
- (3) If the director of the tax office seizes claims under paragraph (1), he shall notify it to the obligee who is a defaulted taxpayer. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

Article 42 (Effect of Seizing Claims)

Attachment of claims shall enter into force upon delivery of the notification of attachment to the third obligor. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

제43조 【채권압류의 범위】

세무서장은 채권을 압류하는 때에는 국세·가산금과 체납처분비를 한도로 하여야 한다. 다만, 압류할 채권이 국세·가산금과 체납처분비를 초과하는 경우에 필요하다고 인정하는 때에는 그 채권전액을 압류할 수 있다.

제44조 【계속수입의 압류】

급료·임금·봉급·세비·퇴직연금 기타 이에 유사한 채권의 압류는 국세·가산금과 체납처분비를 한도로 하여 압류후에 수입할 금액에 미친다.

제45조 【부동산등의 압류절차】

- ① 세무서장은 부동산·공장재단·광업재단 또는 선박을 압류할 때에는 압류등기를 소관등기소에 촉탁하여야 한다. 그 변경의 등기에 관하여도 또한 같다.
- ② 세무서장은 압류하기 위하여 부동산·공장재단 또는 광업재단을 분할하거나 구분할 때에는 분할 또는 구분의 등기를 소관등기소에 촉탁하여야 한다. 그 합병 또는 변경의 등기에 관하여도 또한 같다.
- ③ 세무서장은 등기되지 아니한 부동산을 압류할 때에는 토지대장등본 또는 가옥대장등본을 갖추어 보존등기를 소관등기소에 촉탁하여야 한다.
- ④ 제41조제3항의 규정은 제1항 또는 제3항의 규정에 의하여 압류를 한 경우에 이를 준용한다.

제46조 【항공기등의 압류절차】

- ① 세무서장은 항공법에 의하여 등록된 비행기나 회전익항공기(이하 "항공기"라 한다), 건설기계관리법에 의하여 등록된 건설기계 또는 자동차관리법에 의하여 등록된 자동차를 압류할 때에는 압류의 등록을 관계관서에 촉탁하여야 한다. 그 변경의 등록에 관하여도 또한 같다. <개정 1986·12·31, 1993·6·11>
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 건설기계 또는 자동차를 압류한 때에는 체납자에게 인도할 것을 명하여 이를 점유할 수 있다. <개정 1993·6·11>
- ③ 제41조제3항의 규정은 제1항의 규정에 의하여 압류를 한 경우에 이를 준용한다.

제47조 【부동산등의 압류의 효력】

Article 43 (Amount of Seized Claims)

The director of the tax office shall seize claims within the amount of national taxes, additional dues, and disposition fee for arrears: *Provided*, That he may seize the total amount of claims, if it is deemed necessary to seize the claims exceeding the amount of national taxes, additional dues, and disposition fee for arrears.

Article 44 (Attachment of Continuous Income)

Attachment of pay, wage, salary, annual allowance, retirement annuity and other similar claims shall affect the income earned after the attachment to the extent of the amount of national taxes, additional dues, and disposition fee for arrears.

Article 45 (Procedures of Seizing Real Estate, etc.)

(1) In seizing real estates, vessels, factory foundations, or mining foundations, the director of the tax office shall request the competent registry office of its attachment registration. The same procedures shall be taken for registration of its modification.

(2) In dividing or partitioning real estates, factory foundations, or mining foundations in order to attach them, the director of the tax office shall request the competent registry office to make registration therefor. The same procedures shall be taken for registration of its modification or merger.

(3) In seizing unregistered real estate, the director of the tax office shall request the competent registry office to make preservation registration with a copy of its cadastre or tenement register.

(4) The provisions of Article 41 (3) shall apply *mutatis mutandis* to the attachment under paragraph (1) or (3).

Article 46 (Procedures of Seizing Aircraft, etc.)

(1) If the director of the tax office attaches airplanes or helicopters (hereinafter referred to as "aircraft") registered under the Aviation Act, construction machines registered under the Construction Machinery Management Act, or motor vehicles registered under the Automobile Management Act, he shall request the government agencies concerned of the seizing registration. The same procedures shall be taken for registration of its modification. <Amended by Act No. 3912, Dec. 31, 1986; Act No. 4561, Jun. 11, 1993>

(2) In seizing vehicles or construction machines under paragraph (1), the chief of the tax office may order the defaulted taxpayer to deliver them to the office, and he may possess them. <Amended by Act No. 4561, Jun. 11, 1993>

(3) The provisions of Article 41 (3) shall apply *mutatis mutandis* to the attachment under paragraph (1).

Article 47 (Effect of Seizing Real Estate, etc.)

- ① 제45조 또는 제46조의 규정에 의한 압류의 효력은 그 압류의 등기 또는 등록이 완료된 때에 발생한다.
- ② 제1항의 규정에 의한 압류는 당해압류재산의 소유권이 이전되기 전에 국세기본법 제35조제1항의 규정에 의한 법정기일이 도래한 국세에 대한 체납액에 대하여도 그 효력이 미친다. <개정 1993·12·31>

제48조 【저당권자등에 대한 압류통지】

- ① 세무서장은 전세권·질권 또는 저당권이 설정된 재산을 압류한 때에는 그 뜻을 당해채권자에게 통지하여야 한다.
- ② 국세에 대하여 우선권을 가진 채권자가 제1항의 통지를 받고 그 권리를 행사하고자 할 때에는 통지를 받은 날로부터 10일내에 그 사실을 세무서장에게 신고하여야 한다.

제49조 【압류부동산등의 사용·수익】

- ① 체납자는 압류한 부동산·공장재단·광업재단·선박·항공기·건설기계 또는 자동차를 사용 또는 수익할 수 있다. 다만, 세무서장은 그 가치가 현저하게 감소될 우려가 있다고 인정하는 때에는 그 사용 또는 수익을 제한할 수 있다. <개정 1993·6·11>
- ② 제1항의 규정은 압류한 부동산·공장재단·광업재단·선박·항공기·건설기계 또는 자동차를 사용 또는 수익할 권리를 가진 제3자에게 준용한다. <개정 1993·6·11>
- ③ 세무서장은 체납처분을 집행함에 있어서 필요하다고 인정하는 때에는 선박·항공기·건설기계 또는 자동차에 대하여 일시 정박 또는 정류를 하게 할 수 있다. 다만, 발항준비를 완료한 선박 또는 항공기에 대하여는 그러하지 아니하다. <개정 1993·6·11>
- ④ 세무서장은 제3항의 규정에 의하여 일시 정박 또는 정류를 하게 한 때에는 그 감시와 보존에 필요한 처분을 하여야 한다.

제50조 【제3자의 소유권의 주장】

압류한 재산에 대하여 소유권을 주장하고 반환을 청구하고자 하는 제3자는 매각 5일전까지 소유자로 확인할 만한 증거서류를 세무서장에게 제출하여야 한다.

(1) The attachment under Article 45 or 46 shall enter into force upon completion of its registration or register.

(2) The attachment as provided for in paragraph (1) shall also have its effect on any arrears of the national taxes the legal due date of which comes before the ownership of such attached property is transferred under Article 35 (1) of the Framework Act on National Taxes. <Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993>

Article 48 (Notification of Attachment to Mortgagee)

(1) If the director of the tax office attaches the pledged, leased or mortgaged properties, he shall notify it to the creditors.

(2) If the creditor who has priority to the national taxes desires to exercise his right after receiving the notification as provided for in paragraph (1), he shall declare his intention to the director of the tax office within ten days from the date of receiving the notification.

Article 49 (Enjoyment of Attached Real Estate)

(1) The defaulted taxpayer may enjoy the attached real estate, factory foundation, mining foundation, vessels, aircraft, construction machines or vehicles: *Provided*, That the director of the tax office may restrict the enjoyment if he recognizes that the use may cause a conspicuous decrease of their values. <Amended by Act No. 4561, Jun. 11, 1993>

(2) The provisions of paragraph (1) shall apply *mutatis mutandis* to the third person who has the right to enjoy the attached real estate, factory foundation, mining foundation, vessels, aircraft, construction machines, or vehicles. <Amended by Act No. 4561, Jun. 11, 1993>

(3) While executing the disposition for arrears, the director of the tax office may make vessels, aircraft, construction machines, or vehicles temporarily anchor or stop to operate when it is deemed to be necessary: *Provided*, That this shall not apply to those vessels or aircraft which are completely ready to start. <Amended by Act No. 4561, Jun. 11, 1993>

(4) In case of temporary stop or anchorage under paragraph (3), the director of the tax office shall make a disposition necessary for surveillance and preservation.

Article 50 (Third Person's Claim on Ownership)

The third person who desires to get back the attached property by claiming its ownership, shall submit those documents proving the ownership to the director of the tax office at least five days before its sale.

제51조 【무체재산권등의 압류】

- ① 세무서장은 무체재산권등을 압류한 때에는 그 뜻을 당해권리자에게 통지하여야 한다.
- ② 세무서장은 무체재산권등을 압류함에 있어서 그 무체재산권등의 이전에 관하여 등기 또는 등록을 요하는 것에 대하여는 압류의 등기 또는 등록을 관계관서에 촉탁하여야 한다. 그 변경의 등기 또는 등록에 관하여도 또한 같다.
- ③ 제41조제3항의 규정은 제2항의 규정에 의하여 압류를 한 경우에 이를 준용한다.

제52조 【국·공유재산에 관한 권리의 압류】

- ① 체납자가 국유 또는 공유재산을 매수한 것이 있는 때에는 소유권 이전전이라도 그 재산에 관한 체납자의 정부 또는 공공단체에 대한 권리를 압류한다.
- ② 제41조제3항의 규정은 제1항의 규정에 의하여 압류를 한 경우에 이를 준용한다.
- ③ 제1항의 압류재산을 매각함에 따라 이를 매수한 자는 그 대금을 완납한 때에 그 국유 또는 공유재산에 관한 체납자의 정부 또는 공공단체에 대한 모든 권리·의무를 승계한다.

제53조 【압류해제의 요건】

- ① 세무서장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 압류를 즉시 해제하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>
 1. 납부, 충당, 공매의 중지, 부과의 취소 기타의 사유로 압류의 필요가 없게 된 때
 2. 제50조의 규정에 의한 제3자의 소유권 주장이 상당한 이유가 있다고 인정하는 때
 3. 제3자가 체납자를 상대로 소유권에 관한 소송을 제기하여 승소판결을 받고 그 사실을 증명한 때
- ② 세무서장은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 압류재산의 전부 또는 일부에 대하여 압류를 해제할 수 있다.
 1. 압류후 재산가격의 변동 기타의 사유로 그 가격이 징수할 체납액의 전액을 현저히 초과한 때
 2. 압류에 관계되는 체납액의 일부가 납부 또는 충당된 때
 3. 부과의 일부를 취소한 때
 4. 체납자가 압류할 수 있는 다른 재산을 제공하여 그 재산을 압류한 때

Article 51 (Attachment of Intangible Property Rights, etc.)

- (1) In seizing intangible property rights, the director of the tax office shall notify it to the owner.
- (2) If the transfer of the attached intangible property rights requires its registration or register, the director of the tax office shall entrust the registration or register of the seizure to the government agencies concerned. The same procedures shall be taken for registration or register of its modification.
- (3) The provisions of Article 41 (3) shall apply *mutatis mutandis* to the attachment under paragraph (2).

Article 52 (Attachment of National or Public Property Rights)

- (1) When the defaulted taxpayer has purchased national or public property, his property rights may be attached even before transferring the ownership.
- (2) The provisions of Article 41 (3) shall apply *mutatis mutandis* to the attachment under paragraph (1).
- (3) In selling the attached property as provided for in paragraph (1), if a purchaser completely pays its price, he shall succeed to all of the defaulted taxpayer's rights and duties concerning property to the Government or public organizations.

Article 53 (Requirements for Release of Attachment)

- (1) The director of the tax office shall immediately release the attachment in cases falling under any of the following subparagraphs: *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*
 1. If the attachment is no longer needed because of payment, appropriation, suspension of public auction, cancellation of the imposition, and other reasons;
 2. If the justification for the third person's claim on the ownership under Article 50 is deemed to be reasonable; and
 3. If the third person proves that he has obtained a favorable judgment of the court in the lawsuit on the ownership against the defaulted taxpayer.
- (2) The director of the tax office may release the attachment of property partially or totally in cases falling under any of the following subparagraphs:
 1. If the price of the property conspicuously exceeds the total amount of the delinquent amount due to the change of price and other reasons after the attachment;
 2. If the delinquent amount related to the attachment is partially paid or appropriated;
 3. If the imposition is partially cancelled; and
 4. If other attachable properties are provided by the defaulted taxpayer.

제54조 【압류의 해제】

- ① 세무서장은 재산의 압류를 해제한 때에는 그 뜻을 당해재산의 압류통지를 한 권리자·제3채무자 또는 제3자에게 통지하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ② 제1항의 경우에 압류의 등기 또는 등록을 한 것에 대하여는 압류해제조서를 첨부하여 압류말소의 등기 또는 등록을 관계관서에 촉탁하여야 한다.
- ③ 세무서장은 제3자에게 압류재산의 보관을 하게 한 경우에 그 재산에 대한 압류를 해제한 때에는 그 보관자에게 압류해제의 통지를 하고 압류재산은 이를 체납자 또는 정당한 권리자에게 반환하여야 한다. 이 경우에 압류재산의 보관증을 받았을 때에는 이를 반환하여야 한다.
- ④ 제3항의 경우에 세무서장이 필요하다고 인정하는 때에는 보관자에게 그 재산의 인도를 위촉할 수 있다. 이 경우에 체납자 또는 정당한 권리자에게 보관자로부터 압류재산을 수령할 것을 통지하여야 한다.
- ⑤ 세무서장이 보관중인 재산을 반환할 때에는 영수증을 받아야 한다. 다만, 압류조서에 영수사실을 기입하여 서명·날인하게 함으로써 영수증에 갈음할 수 있다.

제55조 【인지세등의 면제】

- ① 압류재산의 보관에 따라 작성하는 문서에 관하여는 인지세를 면제한다.
- ② 압류 또는 압류해제의 등기 또는 등록에 관하여는 등록세를 면제한다.

제56조 【교부청구】

세무서장은 제14조제1항제1호부터 제6호까지에 해당하는 경우에는 당해 관서·공공단체·집행법원·집행공무원·강제관리인·파산관재인 또는 청산인에 대하여 국세·가산금과 체납처분비의 교부를 청구하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>

제57조 【참가압류】

- ① 세무서장은 압류하고자 하는 재산이 이미 다른 기관에서 압류하고 있는 재산인 때에는 제56조의 규정에 의한 교부청구에 갈음하여 참가압류통지서를 그 재산을 이미 압류한 기관(이하 "기압류기관"이라 한다)에 송달함으로써 그 압류에 참가할 수 있다.
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 압류에 참가한 때에는 그 뜻을 체납자와 그 재산에 대하여 권리를 가진 제3자에게 통지하여야 한다.

Article 54 (Release of Attachment)

- (1) If the director of the tax office releases the attachment of property, he shall notify its owner, third obligor, or a third person to whom the attachment was notified of such release. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*
- (2) If the attachment was already registered pursuant to paragraph (1), the director of the tax office shall request the government agency concerned to cancel such registration by submitting a record of attachment release.
- (3) If the director of the tax office releases the attachment of property which has been under custody of a third person, he shall notify the custodian of such release and return the property back to the defaulted taxpayer or the rightful owner. In this case, if he has received a certificate of deposit, such certificate shall be returned.
- (4) If it is deemed necessary for the case of paragraph (3), the director of the tax office may ask the custodian to deliver the property, if it is deemed necessary. In this case, he shall notify the defaulted taxpayer or the rightful owner to receive the attached property from the custodian.
- (5) In returning property under custody, the director of the tax office shall obtain a receipt. Instead of the receipt, he may describe the receipt in the attachment report and make the person concerned sign and seal on it.

Article 55 (Exemption of Stamp Taxes, etc.)

- (1) Documents to be provided for custody of the attached property shall be exempted from stamp taxes.
- (2) Registration or register of the attachment or release of the attachment shall be exempted from registration taxes.

Article 56 (Request for Delivery)

If any of the provisions of Article 14 (1) 1 through 6 occurs, the director of the tax office shall request the relevant government agency, public organization, executing court, enforcing officer, compulsory administrator, bankruptcy trustee, or liquidator to deliver the national taxes, additional dues and disposition fee for arrears. *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

Article 57 (Participation in Attachment)

- (1) If the property to be attached is under the attachment of another agency, the director of the tax office may participate in the attachment by serving a notice of participation in attachment on the agency which has already attached the property (hereinafter referred to as “agency having already attached”) in place of request for share distribution under Article 56.
- (2) In participating in the attachment under paragraph (1), the director of the tax office shall notify the defaulted taxpayer and the third person who has the right on the property of such purport.

- ③ 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 참가압류하고자 하는 재산이 권리의 변동에 있어서 등기 또는 등록을 요하는 것인 때에는 참가압류의 등기 또는 등록을 관계관서에 촉탁하여야 한다.

제58조 【참가압류의 효력 등】

① 제57조의 규정에 의하여 참가압류를 한 후에 기압류기관이 그 재산에 대한 압류를 해제한 때에는 그 참가압류(제57조제3항의 규정에 해당하는 재산에 대하여 2이상의 참가압류가 있는 때에는 그중 가장 먼저 등기 또는 등록된 것으로 하고 기타의 재산에 대하여 2이상의 참가압류가 있는 때에는 그중 가장 먼저 참가압류통지서가 송달된 것으로 한다)는 다음 각호의 구분에 따라 소급하여 압류의 효력이 생긴다. <개정 1983.12.19>

1. 제57조제3항의 규정에 해당하는 재산외의 재산에 대하여는 참가압류통지서가 기압류기관에 송달된 때
2. 제57조제3항의 규정에 해당하는 재산에 대하여는 참가압류의 등기 또는 등록이 완료된 때

② 기압류기관은 당해재산에 대한 압류를 해제한 때에는 재산목록을 첨부하여 그 뜻을 압류에 참가한 세무서장에게 통지하여야 한다. 이 경우에 그 압류가 해제되는 재산이 동산 또는 유가증권으로서 기압류기관이 점유하고 있거나 제3자로 하여금 보관하게 하고 있는 것은 이를 압류에 참가한 세무서장에게 직접 인도하여야 한다. 다만, 제3자로 하여금 보관하게 하고 있는 것에 대하여는 그 제3자가 발행한 당해보관증을 인도함으로써 이에 갈음할 수 있다.

③ 압류에 참가한 세무서장은 기압류기관이 그 압류재산을 장기간이 지나도록 매각하지 아니하는 경우에는 이에 대한 매각처분을 기압류기관에 최고할 수 있다. <개정 2007.12.31 부칙>

제59조 【압류해제에 관한 규정의 준용】

제53조부터 제55조까지의 규정은 참가압류의 해제에 관하여 이를 준용한다. <개정 2007.12.31 부칙>

제60조 【교부청구의 해제】

(3) If the property for which the director of the tax office desires to participate in an attachment under paragraph (1), is required to be registered in change of right, he shall entrust registration or register of such participation in attachment to the government agency concerned.

Article 58 (Effect, etc. of Participation in Attachment)

(1) If the agency having already attached property releases the attachment after the participation in the attachment under Article 57, the participation in the attachment (in case of two or more participations in the attachment for property falling under Article 57 (3), the participation first registered, and in case of two or more participations in the attachment for other property, the participation for which the notice of participation in attachment has first been served) shall retroactively have the effect of attachment as follows: *<Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983>*

1. With respect to property other than that falling under Article 57 (3), when the notice of participation in attachment is served on the agency having already attached the property; and
2. With respect to property falling under Article 57 (3), when the registration or register of participation in attachment is completed.

(2) If the agency having already attached the property releases the attachment, it shall issue a notice on the release to the director of the tax office who has participated in the attachment, along with the list of property. In this case, if the agency has occupied or made the third person keep the movables or securities to be released, those properties shall be handed over directly to the director of the tax office who has participated in the attachment: *Provided*, That in cases where the property is under the custody of the third person, the custody certificate issued by the third person may be handed over to the director of the tax office instead of handing over the property.

(3) The director of the tax office who has participated in the attachment may urge the agency which has already attached the property to sell it, when the agency has not sold the attached property for a long time. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

Article 59 (Application *Mutatis Mutandis* of Provisions concerning Release of Attachment)

The provisions of Articles 53 through 55 shall apply *mutatis mutandis* to the cancellation of participation in the attachment. *<Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>*

Article 60 (Cancellation of Request for Delivery)

- ① 세무서장은 납부·충당·부과의 취소 기타의 사유에 의하여 교부를 청구한 국세·가산금 또는 체납처분비의 납부의무가 소멸된 때에는 그 교부청구를 해제하여야 한다.
- ② 제1항의 규정에 의한 교부청구의 해제는 교부청구를 받은 기관에 그 뜻을 통지함으로써 행한다.

제61조 【공매】

- ① 세무서장은 압류한 동산·유가증권·부동산·무체재산권과 제41조제2항의 규정에 의하여 체납자에게 대위하여 받은 물건(통화를 제외한다)을 대통령령이 정하는 바에 의하여 공매에 붙인다. 다만, 세무서장은 압류한 재산의 공매에 전문지식이 필요하거나 기타 특수한 사정이 있어 직접 공매하기에 적당하지 아니하다고 인정되는 때에는 대통령령이 정하는 바에 따라 「금융기관부실자산 등의 효율적 처리 및 한국자산관리공사의 설립에 관한 법률」에 의하여 설립된 한국자산관리공사(이하 "한국자산관리공사"라 한다)로 하여금 이를 대행하게 할 수 있으며 이 경우의 공매는 세무서장이 한 것으로 본다. <개정 1983·12·19, 1993·12·31, 1997·8·22, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>
- ② 제1항 본문의 규정에 불구하고 세무서장은 압류된 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제4조제1항에 따른 증권 중 같은 법 제9조제13항제1호에 따른 유가증권시장이나 같은 항 제2호에 따른 코스닥 시장에 상장된 주식은 당해 시장에서 직접 매각할 수 있다. <신설 2006.4.28 부칙, 2008.12.26 부칙>
- ③ 제24조제2항의 규정에 의하여 압류한 재산은 그 압류에 관계되는 국세의 납세의무가 확정되기 전에는 이를 공매할 수 없다. <개정 2006.4.28 부칙>
- ④ 「국세기본법」에 따른 이의신청·심사청구 또는 심판청구 절차가 진행 중이거나 행정소송이 계속 중에 있는 국세의 체납으로 인하여 압류한 재산은 그 신청 또는 청구에 대한 결정이나 소에 대한 판결이 확정되기 전에는 공매할 수 없다. 다만, 그 재산이 제62조제1항제2호에 해당하는 경우에는 예외로 한다. <개정 2008.12.26 부칙>
- ⑤ 제1항 단서의 규정에 의하여 압류한 재산의 공매를 한국자산관리공사가 대행하는 경우에는 이 절에서 "세무서장"은 "한국자산관리공사"로, "세무공무원"은 "한국자산관리공사의 직원(임원을 포함한다. 이하 같다)"으로, "공매를 집행하는 공무원"은 "공매를 대행하는 한국자산관리공사의 직원"으로, "세무서"는 "한국자산관리공사의 본사·지사 또는 출장소"로 본다. <신설 1983·12·19, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

- (1) The director of the tax office shall cancel the request for delivery when the taxpayer's obligation to pay national taxes, additional dues, and disposition fees for arrears is extinguished because of the payment, appropriation, cancellation of the imposition, or for other reasons.
- (2) The cancellation of the request for delivery under paragraph (1) shall take effect when the agency which has been requested the delivery is notified of such fact.

Article 61 (Public Auction)

(1) The director of the tax office shall put up for a public auction those attached movables, securities, real estate, intangible property and those items (excluding currency) received from a defaulted taxpayer under Article 41 (2) under the conditions as prescribed by the Presidential Decree: *Provided*, That the director of the tax office may have the Korea Asset Management Corporation organized under the Act on the Efficient Disposal of Non-Performing Assets, etc. of Financial Institutions and the Establishment of Korea Asset Management Corporation (hereinafter referred to as the "Korea Assets Management Corporation") conduct the auction on behalf of the tax office under the conditions as prescribed by the Presidential Decree, when the director of the tax office deems that the attached property is not suitable for public auction by himself because special knowledge is required for their sales or other special circumstances exist. In this case, the public auction shall be considered to be conducted by the director of the tax office. <Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 4673, Dec. 31 1993; Act No. 5371, Aug. 22, 1997; Act No. 6073, Dec. 31, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006>

(2) Notwithstanding the main sentence of paragraph (1), the director of the tax office may sell directly in the relevant market the stocks listed on the securities market under Article 9 (13) 1 of the Financial Investment Services and Capital Markets Act or on the KOSDAQ market under sub-paragraph 2 of the same paragraph from among the securities under Article 4 (1) of the same Act that have been attached. <Newly Inserted by Act No. 7931, Apr. 28, 2006; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

(3) The property attached under Article 24 (2) may not be put up for a public auction before determining the obligation to pay the national taxes related to the attachment.

(4) The property attached on the grounds of delinquency in the payment of national taxes for which the procedures of objection, or request for review or decision under the Framework Act on National Taxes are pending, or for which administrative litigation is pending shall not be put up for public auction before a decision on such objection or request, or judgment on such litigation becomes final and conclusive: *Provided*, That the property falling under Article 62 (1) 2 shall be made an exception. <Amended by Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

(5) Where the Korea Asset Management Corporation conducts the public auction of the attached property by proxy under the proviso to paragraph (1), the "director of the tax office" shall be considered as the "Korea Asset Management Corporation"; "tax officials" as the "staff (including the director; hereinafter the same shall apply) of the Korea Asset Management Corporation"; the "public officials who take the public auction procedure" as the "staff of the Korea Asset Management Corporation who conducts the public auction by proxy"; and the "tax office" as the "head office or branch office of the Korea Asset Management Corporation", respectively in this section. <Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 6073, Dec. 31, 1999>

- ⑥ 세무서장은 제1항 단서의 규정에 의하여 한국자산관리공사가 공매를 대행하는 경우에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 수수료를 지급할 수 있다. <신설 1983·12·19, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>
- ⑦ 제1항 단서의 규정에 의하여 한국자산관리공사가 공매를 대행하는 경우에 제5항의 규정에 의한 한국자산관리공사의 직원은 형법 기타 법률에 의한 벌칙의 적용에 있어서 이를 세무공무원으로 본다. <신설 1983·12·19, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>
- ⑧ 제1항 단서의 규정에 의하여 한국자산관리공사가 대행하는 공매에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <신설 1983·12·19, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

제62조 【수의계약】

- ① 압류재산이 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 수의계약에 의하여 이를 매각할 수 있다. <개정 1993·12·31>
 1. 수의계약에 의하지 아니하면 매각대금이 채납처분비에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때
 2. 부패·변질 또는 감량되기 쉬운 재산으로서 속히 매각하지 아니하면 그 재산가액이 감소될 우려가 있는 때
 3. 압류한 재산의 추산가격이 1천만원미만인 때
 4. 법령으로 소지 또는 매매가 규제된 재산인 때
 5. 제1회 공매후 1년간에 5회이상 공매하여도 매각되지 아니한 때
 6. 공매함이 공익상 적절하지 아니한 때
- ② 세무서장은 필요한 경우 제1항의 수의계약을 대통령령이 정하는 바에 따라 한국자산관리공사로 하여금 대행하게 할 수 있다. 이 경우 수의계약은 세무서장이 한 것으로 보며, 제61조제5항부터 제8항까지의 규정은 수의계약에 관하여 이를 준용한다. <신설 1999.12.28 부칙, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙, 2007.12.31 부칙>

제63조 【매각예정가격의 결정】

- ① 세무서장은 압류재산을 공매에 붙이고자 할 때에는 그 매각예정가격을 정하여야 한다. <개정 1983·12·19>

(6) Where the Korea Assets Management Corporation conducts the public auction by proxy under the proviso to paragraph (1), the director of the tax office may pay fees to the Korea Assets Management Corporation under the conditions as prescribed in the Presidential Decree. <Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 6073, Dec. 31, 1999>

(7) Where the Korea Asset Management Corporation conducts the public auction by proxy under the proviso to paragraph (1), the staff of the Korea Asset Management Corporation as provided for in paragraph (5) shall be considered as tax officials in the application of the penal provisions as prescribed by the Criminal Act and other Acts. <Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 6073, Dec. 31, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006>

(8) Necessary matters concerning the public auction which the Korea Asset Management Corporation conducts by proxy under the proviso to paragraph (1) shall be prescribed by the Presidential Decree. <Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983; Act No. 6073, Dec. 31, 1999>

Article 62 (Optional Contract)

(1) Where the attached property falls under any of the following subparagraphs, it may be sold by an optional contract: <Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993>

1. If the sale price can only cover the disposition fee for arrears and there is no room for the balance to occur, when the sale is done by ways other than an optional contract;
2. If the property must be sold promptly because its value decreases due to its septic or degenerative nature or loss;
3. If the estimated price of the attached property is less than ten million won;
4. If the Acts and subordinate statutes restrict the sale or possession of the property;
5. If the property can not be sold through the public auction over five times for a year after the first public auction; and
6. If the public auction is not proper for the public benefits.

(2) The director of the tax office may, if necessary, have the Korea Asset Management Corporation perform by proxy the optional contract as referred to in paragraph (1) under the conditions as prescribed by the Presidential Decree. In this case, the optional contract shall be considered to have been done by the director of the tax office, and the provisions of Articles 61 (5) through (8) shall be applicable *mutatis mutandis* to the optional contract. <Newly Inserted by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 6073, Dec. 31, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

Article 63 (Determination of Estimated Sale Price)

(1) When the head of the tax office intends to put up the seized property for the public auction, he shall determine its estimated sale price. <Amended by Act No. 3661, Dec. 19, 1983>

- ② 세무서장은 매각예정가격을 정하기 어려운 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 감정인에게 평가를 의뢰하여 그 가액을 참고할 수 있다.

제64조 【공매장소】

공매는 지방국세청·세무서·세관 또는 재산소재의 시·군에서 행한다. 다만, 세무서장이 필요하다고 인정하는 때에는 다른 장소에서 공매할 수 있다.

제65조 【공매보증금】

- ① 세무서장은 압류재산을 공매하는 경우에 필요하다고 인정하는 때에는 입찰보증금 또는 계약보증금을 받을 수 있다.
- ② 입찰보증금은 입찰가격의 100분의 10이상, 계약보증금은 매수가격의 100분의 10이상으로 한다.
- ③ 입찰보증금 또는 계약보증금은 국·공채 또는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 유가증권시장이나 코스닥시장에 상장된 유가증권 또는 「보험업법」에 따른 보험사업자가 발행한 보증보험증권으로 이를 갈음할 수 있다. 이 경우 필요한 요건은 대통령령으로 정한다. <개정 2002.12.26 부칙, 2006.4.28 부칙, 2008.12.26 부칙>
- ④ 낙찰자 또는 경락자가 매수계약을 체결하지 아니한 때에는 입찰보증금은 체납처분비, 압류와 관계되는 국세·가산금 순으로 충당하고 잔액은 체납자에게 지급한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제66조 【매수인의 제한】

체납자 또는 세무공무원은 직접 간접을 불문하고 압류재산을 매수하지 못한다.

제67조 【공매의 방법과 공고】

- ① 공매는 입찰 또는 경매(국세기본법 제2조제18호의 규정에 의한 정보통신망을 이용한 것을 포함한다)의 방법에 의한다. <개정 2002.12.26 부칙>
- ② 세무서장은 공매를 하고자 할 때에는 다음 각호의 사항을 공고하여야 한다. 이 경우 동일재산에 대한 공매·재공매 등 수회의 공매에 관한 사항을 일괄하여 공고할 수 있다. <개정 1996·12·30, 1999.12.28 부칙, 2006.4.28 부칙, 2006.10.27 부칙>

(2) When it is difficult for the head of the tax office to determine the estimated sale price, he may determine the value thereof by requesting an appraiser to evaluate it under the conditions as prescribed by the Presidential Decree.

Article 64 (Place of Public Auction)

A public auction shall be held at a regional tax office, a tax office, a customs house, *Si/Gun* where the property is located: *Provided*, That the head of the tax office may assign another place for public auction, if it is deemed necessary.

Article 65 (Bid Bond for Public Auction)

(1) In selling the seized property, the head of the tax office may receive bid bond or contract deposit, if it is deemed necessary.

(2) The amount of the bid bond shall be 10/100 or more of the bid price and the amount of the contract deposit shall be 10/100 or more of the purchase price.

(3) The bid bond or contract deposit may be substituted by the state or public bonds or securities listed in the securities market or KOSDAQ market pursuant to the Financial Investment Services and Capital Markets Act, or guarantee insurance policies issued by an insurer pursuant to the Insurance Business Act. In such cases, the necessary requirements shall be prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002; Act No. 7931, Apr. 28, 2006; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>*

(4) If the successful bidder does not conclude a contract to purchase the property, the bid bond shall be appropriated in the order of disposition fee for arrears and national taxes and additional dues related to the seizure, and the balance shall be paid to the defaulted taxpayer. *<Amended by Act No. 9913, Jan. 1, 2010>*

Article 66 (Restriction on Purchaser)

No defaulted taxpayer or tax officials may purchase the attached property directly or indirectly.

Article 67 (Method and Notice of Public Auction)

(1) The public auction shall be conducted by the method of a bid or auction (including what has utilized the information and communications network under subparagraph 18 of Article 2 of the Framework Act on National Taxes). *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

(2) When the director of the tax office intends to conduct the public auction, he shall make the following notification to the public. In this case, the public auction on several occasions such as an auction or re-auction for the identical property may be publicly notified en bloc: *<Amended by Act No. 5190, Dec. 30, 1996; Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006; Act No. 8055, Oct. 27, 2006>*

1. 매수대금의 납부기한
 2. 공매재산의 명칭·소재·수량·품질·매각예정가격 기타 중요한 사항
 3. 입찰 또는 경매의 장소와 일시(기간입찰의 경우에는 그 입찰기간)
 4. 개찰의 장소와 일시
 5. 보증금을 받을 때에는 그 금액
 6. 공매재산이 공유물의 지분인 경우 공유자(채납자를 제외한다. 이하 같다)에게 우선매수권이 있다는 사실
- ③ 공매공고는 지방국세청·세무서·세관·시·군 기타 적절한 장소에 게시하여 행한다. 다만, 필요에 따라 관보 또는 일간신문에 게재할 수 있다.
- ④ 제3항의 공매공고를 하는 때에는 게시 또는 게재와 함께 국세기본법 제2조제18호의 규정에 의한 정보통신망을 통하여 그 공고내용을 알려야 한다. <신설 1999.12.28 부칙, 2002.12.26 부칙>
- ⑤ 경매의 방법에 의하여 재산을 공매할 때에는 경매인을 선정하여 이를 취급하게 할 수 있다.
- ⑥ 제2항의 규정에 의한 공고에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <신설 1999.12.28 부칙>

제68조 【공매통지】

세무서장은 제67조제2항의 규정에 의한 공고를 한 때에는 즉시 그 내용을 다음 각 호의 자에게 통지하여야 한다. <개정 2002.12.26 부칙, 2006.10.27 부칙>

1. 채납자
2. 납세담보물소유자
3. 공매재산이 공유물의 지분인 경우 공유자
4. 공매재산에 전세권·질권·저당권 그 밖의 권리를 가진 자

제69조 【공매취소의 공고】

세무서장은 매각결정통지전에 당해 재산의 압류를 해제한 때에는 그 공매의 취소를 공고하여야 한다. <개정 2002.12.26 부칙>

제70조 【공매공고기간】

1. Time limit for payment of purchase money;
 2. Name, location, quantity, quality, the estimated sale price and other important factors of the property for public auction;
 3. Date (the period of bidding in the case of period bidding) and place of auction or bidding;
 4. Date and place of opening the bids;
 5. If bid bond is to be received, the amount; and
 6. If the property for public auction is a share of a common property, the fact that the co-owners (excluding defaulted taxpayers; hereinafter the same shall apply) hold a preferential right to purchase.
- (3) The public auction notification shall be bulletined at the regional tax service, tax office, customs house, *Si/Gun*, or other proper places: *Provided*, That if necessary, it may be announced in the Official Gazette or daily newspapers.
- (4) In making a public auction notification under paragraph (3), its contents shall be made known by means of the information and communications network under subparagraph 18 of Article 2 of the Framework Act on National Taxes along with a bulletin or announcement. *<Newly Inserted by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*
- (5) For the public auction of the property, an auctioneer may be selected to handle the auction procedure.
- (6) Matters necessary for the public notification under paragraph (2) shall be determined by the Presidential Decree. *<Newly Inserted by Act No. 6053, Dec. 28, 1999>*

Article 68 (Public Auction Notification)

Upon making the notification under Article 67 (2), the director of the tax office shall inform the persons falling under any of the following subparagraphs of the contents thereof: *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002; Act No. 8055, Oct. 27, 2006>*

1. Defaulted taxpayers;
2. Owners of the securities for tax payment;
3. Where the property for public auction is a share of the common property, co-owners; and
4. Persons who hold rights on lease on a deposit basis, rights of pledge, mortgages and other rights on the property for public auction.

Article 69 (Notification of Cancelling Public Auction)

Upon cancelling the attachment of the property concerned before making a notice of sales decision, the director of the tax office shall notify the cancellation of the public auction to the public. *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

Article 70 (Period for Notification of Public Auction)

공매는 공고한 날로부터 10일이 지난 후에 행한다. 다만, 그 재산의 보관에 많은 비용이 들거나 그 가액이 현저히 줄어들 우려가 있으면 그러하지 아니하다. <개정 2007.12.31 부칙>

제71조 【공매의 중지】

- ① 공매를 집행하는 공무원은 매각결정통지전에 체납자 또는 제3자가 그 국세·가산금과 체납처분비를 완납한 때에는 공매를 중지하여야 한다. 이 경우에는 매수하고자 하는 자들에게 구술 또는 기타의 방법으로 알림으로써 제69조의 규정에 의한 공고에 갈음한다. <개정 2002.12.26 부칙>
- ② 여러 재산을 일괄하여 공매에 붙이는 경우에 그 일부의 공매대금으로 체납액의 전액에 충당될 때에는 잔여재산의 공매는 중지하여야 한다.

제72조 【공매참가의 제한】

세무서장은 다음 각호의 1에 해당한다고 인정되는 사실이 있는 자에 대하여는 그 사실이 있는 후 2년간 공매장소에의 출입을 제한하거나 입찰에 참가시키지 아니할 수 있다. 그 사실이 있는 후 2년이 지나지 아니한 자를 사용인 기타 종업원으로 사용한 자와 이러한 자를 입찰의 대리인으로 한 자에 대하여도 또한 같다. <개정 2007.12.31 부칙>

1. 입찰을 하고자 하는 자의 공매참가·최고가격입찰자의 결정 또는 매수인의 매수대금 납부를 방해한 사실
2. 공매에 있어서 부당하게 가격을 떨어뜨릴 목적으로 담합한 사실
3. 허위명의로 매수신청을 한 사실

제73조 【입찰과 개찰】

- ① 입찰하고자 하는 자는 그 주소·거소·성명, 매수하고자 하는 재산의 명칭, 입찰가격, 입찰보증금 기타 필요한 사항을 기재하여 개찰개시전에 공매를 집행하는 공무원에게 제출하여야 한다.
- ② 개찰은 공매를 집행하는 공무원이 공개하여 이를 행하고 각각 기재된 입찰가격을 불러 입찰조서에 기록하여야 한다.
- ③ 입찰에 있어서는 매각예정가격이상인 최고액의 입찰자를 낙찰자로 한다.

The public auction shall be conducted ten days after the date of notification: *Provided*, That this shall not apply in cases where it costs much to keep the property, or the value thereof is apprehended to decrease substantially. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

Article 71 (Suspension of Public Auction)

(1) If the defaulted taxpayer or the third person has paid up the national taxes, additional amount, and disposition fee for arrears before making a notice of sales decision, the public official who conducts the auction shall suspend the public auction of the property. In this case, he may give a verbal or other notice of the suspension to those bidders instead of making a public notice under Article 69. <Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>

(2) In putting up various properties for the public auction as a whole, if the proceeds from partial sale are appropriated for the whole defaulted tax amount, the public auction of the remaining properties shall be suspended.

Article 72 (Restrictions on Participation in Public Auction)

Persons who are deemed to fall under any of the following cases may be restricted by the director of the tax office from participating in the public auction, or from obtaining access to the auction house for two years after the fact is found. This restriction shall also be applied to those who have employed such restricted persons within two years, or employed them as their bidding agents: <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

1. Where he hinders other bidder's participation in the public auction, the determination of the bidder with the highest price, or the purchaser's payment of the price;
2. Where he colludes with other bidders to unreasonably lower the price of the property at the public auction; and
3. Where he files an application for the purchase with a false name.

Article 73 (Bidding and Opening of Bids)

(1) A bidder shall submit an application stating his name, address, temporary domicile, the denomination of property which he desires to purchase, its price, bid bond, and other necessary descriptions to the public officials who conduct the auction before opening the bids.

(2) The public official who conducts the auction shall openly oversee the public auction and enter each bid price in his bidding report.

(3) The successful bidder shall be determined by the highest bid price which exceeds the estimated sale price.

- ④ 낙찰이 될 가격의 입찰을 한 자가 2인이상인 때에는 즉시 추첨으로 낙찰자를 정한다.
- ⑤ 제4항의 경우에 당해입찰자중 출석하지 아니한 자 또는 추첨을 하지 아니한 자가 있는 때에는 입찰사무에 관계없는 공무원으로 하여금 이를 대신하여 추첨하게 할 수 있다.
- ⑥ 매각예정가격이상인 입찰이 없는 때에는 즉시 그 장소에서 재입찰에 붙일 수 있다.

제73조의2 【공유자의 우선매수권】

- ① 공매재산이 공유물의 지분인 경우 공유자는 매각결정통지 전까지 제65조의 규정에 따른 공매보증금을 제공하고 매각예정가격 이상인 최고입찰가격과 같은 가격으로 공매재산을 우선매수하겠다는 신고를 할 수 있다.
- ② 제1항의 경우에 세무서장은 제73조제3항의 규정에 불구하고 그 공유자에게 매각결정을 하여야 한다.
- ③ 여러 사람의 공유자가 우선매수하겠다는 신고를 하고 제2항의 절차를 마친 때에는 특별한 협의가 없으면 공유지분의 비율에 따라 공매재산을 매수하게 한다.
- ④ 세무서장은 제2항의 규정에 따라 매각결정된 경우에 매수인이 매각대금을 납부하지 아니한 때에는 매각예정가격 이상인 최고액의 입찰자에게 매각결정을 할 수 있다.

제74조 【재공매】

- ① 재산을 공매에 붙여도 매수희망자가 없거나 그 가격이 매각예정가격 미만인 때에는 재공매에 붙인다.
- ② 공매재산에 대하여 그 매수인이 매수대금의 납부기한까지 대금을 납부하지 아니한 때에는 그 매매를 해약하고 재공매에 붙인다.
- ③ 제63조부터 제73조까지의 규정은 재공매의 경우에 이를 준용한다. <개정 2007.12.31 부칙>

(4) If there are two or more successful bidders, the final bidder shall be determined by lot, immediately.

(5) In the case of paragraph (4), if a bidder is not present or does not draw a lot, a public official who has not been involved in the bidding will draw a lot on his behalf.

(6) If there is no bid exceeding the estimated sale price, another bidding may be conducted immediately at the same place.

Article 73-2 (Co-owner's Right for Preferential Purchase)

(1) Where the property for public auction is a share of the common property, any co-owner may provide a bid bond for public auction under Article 65 not later than the notice of sales decision, and submit a report on his intention to purchase the relevant property on the preferential basis at the same price as the highest bidding price which exceeds the estimated sale price.

(2) In case of paragraph (1), the director of the tax office shall decide to sell the property for public auction to the co-owner, notwithstanding the provisions of Article 73 (3).

(3) When there are several co-owners who have submitted a report on their intention to purchase the property for public auction on the preferential basis and have completed the procedures referred to in paragraph (2), they may purchase the relevant property according to the ratio of their common shares unless there is any special consultation thereabout.

(4) Where a person who was decided to purchase the property for public auction under paragraph (2) has failed to pay the purchase price, the director of the tax office may decide to sell the property for public auction to other bidder who offers the highest amount which exceeds the estimated sale price.

[This Article Newly Inserted by Act No. 8055, Oct. 27, 2006]

Article 74 (Re-auction)

(1) Re-auction shall be conducted when nobody desires to purchase the property for public auction or the bid price is less than the estimated sale price.

(2) When the purchaser does not pay the purchase price by the time limit for payment, re-auction shall be conducted after cancelling the sale contract with the purchaser.

(3) The provisions of Articles 63 through 73 shall apply *mutatis mutandis* to the case where a re-auction is conducted. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

- ④ 압류재산에 대하여 공매를 하여도 유찰되거나 응찰자가 없는 때에는 매각예정가격의 100분의 50에 해당하는 금액을 한도로 하여 다음 회부터 공매를 할 때마다 매각예정가격의 100분의 10에 해당하는 금액을 체감하여 공매하며, 매각예정가격의 100분의 50에 해당하는 금액까지 체감하여 공매하여도 매각되지 아니하는 때에는 제63조의 규정에 의하여 새로이 매각예정가격을 정하여 재공매할 수 있다. 다만, 제73조제6항에 규정하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 1999.12.28 부칙>
- ⑤ 제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 재공매를 하는 때에는 제70조에 규정하는 공매공고기간을 5일까지 단축할 수 있다.

제75조 【매각결정통지서의 교부와 매수대금의 납부기한】

- ① 세무서장은 매각결정을 한 때에는 매수인에게 매수대금의 납부기한을 정하여 매각결정통지서를 교부하여야 한다. 다만, 권리이전에 관하여 등기 또는 등록을 요하지 아니하는 재산의 매수대금을 즉시 납부시킬 때에는 구술로 통지할 수 있다.
- ② 제1항의 납부기한은 매각결정을 한 날부터 7일내로 한다. 다만, 세무서장이 필요하다고 인정하는 때에는 그 납부기한을 60일을 한도로 연장할 수 있다. <개정 1996·12·30>

제76조 【매수대금의 납부최고】

세무서장은 매수인이 매수대금을 지정된 기한까지 납부하지 아니한 때에는 다시 기한을 지정하여 최고하여야 한다.

제77조 【매수대금납부의 효과】

- ① 매수인은 매수대금을 납부한 때에 매각재산을 취득한다.
- ② 세무서장이 매수대금을 수령한 때에는 그 한도안에서 체납자로부터 체납액을 징수한 것으로 본다.

제78조 【매각결정의 취소】 <전문개정 2002.12.26 부칙>

- ① 세무서장은 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 압류재산의 매각결정을 취소하고 그 뜻을 매수인에게 통지하여야 한다.

(4) In case where the auction is miscarried or there is no bidder at an auction for the attached property, the estimated sale price shall, at each auction from the next occasion, be gradually decreased by the amount corresponding to 10/100 of the estimated sale price with the limit of the amount corresponding to 50/100 of the estimated sale price, and where the property is not sold even at an auction with the decreased amount corresponding to 50/100 of the estimated sale price, its re-auction may be conducted with the estimated sale price newly determined pursuant to Article 63: *Provided*, That this shall not be applicable to the case as provided for in Article 73 (6). <Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999>

(5) In case of re-auction under paragraph (1) or (2), the period of notice on public auction as provided for in Article 70 may be shortened by five days.

Article 75 (Delivery of Notice of Decision to Sell and Time Limit for Payment of Purchase Price)

(1) Upon determining the sale, the director of the tax office shall deliver to the purchaser a notice of decision to sell stating the sale price and the time limit for payment: *Provided*, That this notice may be substituted by a verbal notice when there is an immediate payment of the purchase price of the property which requires no registration or register of the transfer of its rights.

(2) The time limit for payment as provided for in paragraph (1) shall be not more than seven days from the date of determining the sale: *Provided*, That the director of the tax office may extend the limit within sixty days, if it is deemed necessary. <Amended by Act No. 5190, Dec. 30, 1996>

Article 76 (Peremptory Notice of Payment of Purchase Price)

If the purchaser fails to pay the purchase price by the designated time limit, the director of the tax office shall notify peremptorily the payment by redesignating the time limit.

Article 77 (Effect of Payment of Purchase Price)

(1) Upon paying the purchase price, the purchaser shall obtain the property.

(2) If the director of the tax office receives the purchase price, the delinquent amount shall be considered to be collected to that extent.

Article 78 (Cancellation of Decision to Sell)

(1) Where falling under any of the following subparagraphs, the head of the tax office shall cancel the decision on sale of the seized property, and notify the purchaser of the said purport:

1. 제75조의 규정에 의한 매각결정을 한 후 매수인이 매수대금을 납부하기 전에 체납자가 매수인의 동의를 얻어 압류와 관련된 체납액 및 체납처분비를 납부하고 매각결정의 취소를 신청하는 경우
 2. 제76조의 규정에 의하여 최고하여도 매수인이 매수대금을 지정된 기한까지 납부하지 아니하는 경우
- ② 제1항제1호의 규정에 의하여 압류재산의 매각결정을 취소하는 경우에 계약보증금은 매수인에게 반환하고, 제1항제2호의 규정에 의하여 압류재산의 매각결정을 취소하는 경우에 계약보증금은 체납처분비, 압류와 관계되는 국세·가산금 순으로 충당하고 잔액은 체납자에게 지급한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제79조 【매각재산의 권리이전절차】

매각재산에 대하여 체납자가 권리이전의 절차를 밟지 아니하는 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 세무서장이 대신하여 그 절차를 밟는다. 다만, 제61조제1항 단서 또는 제62조제2항의 규정이 적용되는 때에는 한국자산관리공사가 이를 대행할 수 있으며, 이 경우의 절차이행은 세무서장이 한 것으로 본다. <개정 1999.12.28 부칙, 1999.12.31 부칙>

제80조 【배분금전의 범위】

① 세무서장은 다음 각호의 금전을 제81조의 규정에 의하여 배분하여야 한다. 다만, 제61조제1항 단서 또는 제62조제2항의 규정이 적용되는 때에는 한국자산관리공사가 이를 대행할 수 있으며, 이 경우의 금전배분은 세무서장이 한 것으로 본다. <개정 1999.12.28 부칙, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

1. 압류한 금전
 2. 채권·유가증권·무체재산권등의 압류로 인하여 체납자 또는 제3채무자로부터 받은 금전
 3. 압류재산의 매각대금 및 그 매각대금의 예치이자
 4. 교부청구에 의하여 받은 금전
- ② 제1항 단서의 규정에 의하여 금전의 배분을 한국자산관리공사가 대행하는 경우에는 제61조제5항 및 제7항의 규정을 준용한다. <신설 1999.12.28 부칙, 1999.12.31 부칙, 2006.4.28 부칙>

1. After making a decision on sale under Article 75, in cases where any defaulted taxpayer has paid the defaulted amount relating to the seizure and the disposition fee for arrears, by obtaining the consent of the purchaser, before the purchaser pays the purchase price, and files an application for a cancellation of the decision on sale;
 2. Where the purchaser fails to pay the purchase price not later than the designated deadline, even if a preematory notice has been made under Article 76.
- (2) Where any decision on sale of the seized property is cancelled under paragraph (1) 1, the contract deposit shall be returned to the purchaser, and where any decision on sale of the seized property is cancelled under paragraph (1) 2, the contract deposit shall be appropriated in the order of disposition fee for arrears and national taxes and additional dues related to the seizure, and the balance shall be paid to the defaulted taxpayer. <Amended by Act No. 9913, Jan. 1, 2010>

<This paragraph amended by Act No. 9913 on January 1, 2010 following the decision on incompatibility with the Constitution by the Constitutional Court on April 30, 2009>
 [This Article Wholly Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002]

Article 79 (Procedures for Transferring Rights on Sold Property)

If the defaulted taxpayer fails to follow the procedures of transferring rights on sold property, the director of the tax office shall vicariously take the procedures for transferring rights on the sold property under the conditions as prescribed by the Presidential Decree: *Provided*, That in case where the provisions of Article 61 (1) (proviso) or 62 (2) are applicable, the Korea Asset Management Corporation may conduct it by proxy, and the execution of procedures in this case shall be regarded as having been done by the director of the tax office. <Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 6073, Dec. 31, 1999>

Article 80 (Scope of Distribution of Money)

(1) The director of the tax office shall distribute the money falling under any of the following subparagraphs under Article 81: *Provided*, That where the provisions of Article 61 (1) (proviso) or 62 (2) are applicable, the Korea Asset Management Corporation may conduct it by proxy, and the distribution of money in this case shall be regarded as having been done by the director of the tax office: <Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 6073, Dec. 31, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006>

1. The attached money;
2. The money received from the defaulted taxpayer or the third obligor due to the attachment of claims, securities or intangible properties, etc.;
3. The proceeds from sale of the attached property and interest for deposit of such proceeds from sale; and
4. The money received by requesting delivery.

(2) Where the Korea Asset Management Corporation conducts the distribution of money by proxy under the proviso to paragraph (1), the provisions of Article 61 (5) and (7) shall be applied *mutatis mutandis*. <Newly Inserted by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 6073, Dec. 31, 1999; Act No. 7931, Apr. 28, 2006>

제81조 【배분방법】

- ① 제80조제1항제2호 및 제3호의 금전은 다음 각호의 국세·가산금과 체납처분비 기타의 채권에 배분한다. <개정 2002.12.26 부칙>
1. 압류에 관계되는 국세·가산금과 체납처분비
 2. 교부청구를 받은 국세·가산금·체납처분비·지방세 또는 공과금
 3. 압류재산에 관계되는 전세권·질권 또는 저당권에 의하여 담보된 채권
- ② 제80조제1항제1호 및 제4호의 금전은 각각 그 압류 또는 교부청구에 관계되는 국세·가산금과 체납처분비에 충당한다. <개정 2002.12.26 부칙>
- ③ 제1항과 제2항의 규정에 의하여 배분한 금전에 잔액이 있는 때에는 이를 체납자에게 지급하여야 한다.
- ④ 세무서장은 매각대금이 제1항 각호의 국세·가산금과 체납처분비 기타의 채권의 총액에 부족한 때에는 민법 기타 법령에 의하여 배분할 순위와 금액을 정하여 배분하여야 한다.
- ⑤ 세무서장은 제1항의 규정에 의한 배분이나 제2항의 규정에 의한 충당에 있어서 국세에 우선하는 채권이 있음에도 불구하고 배분순위의 착오나 교부청구의 부당 기타 이에 준하는 사유로 인하여 체납액에 먼저 배분하거나 충당한 경우에는 그 배분하거나 충당한 금액을 국세에 우선하는 채권자에게 국세환급금의 환급의례에 의하여 지급한다. <신설 1983.12.19>

제82조 【국·공유재산 매각대금의 배분】

제52조제1항의 규정에 의하여 압류한 국유 또는 공유재산에 관한 권리의 매각대금의 배분순위는 그 매수대금의 부불잔액을 우선순위로 하고 체납액에 충당한 후 잔여금은 체납자에게 지급한다.

제83조 【배분계산서의 작성】

- ① 세무서장은 제80조의 규정에 의하여 금전의 배분을 할 때에는 대통령령이 정하는 바에 의하여 배분계산서를 작성하고 이를 체납자에게 교부하여야 한다. 이 경우 배분대상자는 세무서장이 배분계산서를 작성하기 전까지 배분요구를 하여야 한다. <개정 2002.12.26 부칙, 2006.4.28 부칙>
- ② 체납처분은 제1항의 배분계산서를 작성함으로써 종결된다.

Article 81 (Distribution Method)

(1) The money as provided for in Article 80 (1) 2 and 3 shall be distributed to the national taxes, additional dues, disposition fee for arrears, and other claims as provided for in the following subparagraphs: *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

1. The national taxes, additional dues, and disposition fee for arrears related to the attachment;
2. The national taxes, additional dues, disposition fee for arrears, local taxes or public charges for which the delivery is requested; and
3. Claims secured by the right of lease, pledge, or mortgage related to the attached property.

(2) The money as prescribed in Article 80 (1) 1 and 4 shall be appropriated for the national taxes, additional dues and disposition fee for arrears related to the attachment or the request for delivery, respectively. *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002>*

(3) The money left over after distribution under paragraphs (1) and (2) shall be paid back to the defaulted taxpayer.

(4) Where the sale price can not cover the total amount of the national taxes, additional dues, disposition fee for arrears, and other claims as provided for in subparagraphs of paragraph (1), the director of the tax office shall distribute the money in the order as prescribed in the Civil Act and other Acts and subordinate statutes.

(5) When the director of the tax office has distributed or appropriated the money of the delinquent amount as provided for in paragraph (1) or (2) in preference of the money of the delinquent amount due to misunderstanding of distribution order, unreasonable request for delivery or other reasons analogous to these, he shall return the money to the creditors which have priority over the national taxes by the rule of the national tax refund procedure. *<Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983>*

Article 82 (Distribution of Proceeds from Sale of National or Public Properties)

Distribution of the proceeds from the sale of rights on the national or public properties attached under Article 52 (1), shall be carried out in a manner that the priority shall be given to the remaining installment of the purchase price, and then to the delinquent amount and, if there is still some amount of money left, it shall be returned to the defaulted taxpayer.

Article 83 (Preparation of Distribution Statement)

(1) When the director of the tax office distributes the money under Article 80, he shall prepare a distribution statement and deliver it to the defaulted taxpayer under the conditions as prescribed by the Presidential Decree. In this case, a person subject to the distribution shall make a request for distribution prior to the preparation of a distribution statement by the director of the tax office. *<Amended by Act No. 6805, Dec. 26, 2002; Act No. 7931, Apr. 28, 2006>*

(2) Disposition for arrears shall be terminated with preparation of the distribution statement as provided for in paragraph (1).

③ 매각재산에 대하여 전세권·질권·저당권을 가진 자, 가압류채권자 또는 배분요구를 한 자는 세무서장에게 배분계산서의 열람 또는 복사를 신청할 수 있다.
<개정 2007.12.31 부칙>

④ 세무서장은 제3항의 규정에 의한 열람 또는 복사의 신청이가 있는 때에는 이에 응하여야 한다. <개정 2007.12.31 부칙>

제84조 【배분금전의 예탁】

- ① 세무서장은 배분한 금전중 채권자에게 지급하지 못한 것은 이를 한국은행(국고대리점을 포함한다)에 예탁하여야 한다.
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 예탁한 때에는 그 뜻을 채권자에게 통지하여야 한다.
- ③ 채납자에게 지급할 금전에 대하여도 또한 제1항 및 제2항과 같다.

제85조 【채납처분의 중지와 그 공고】

- ① 채납처분의 목적물인 총재산의 추산가액이 채납처분비에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때에는 채납처분을 중지하여야 한다.
- ② 채납처분의 목적물인 재산이 국세기본법 제35조제1항제3호에 규정하는 채권의 담보가 된 재산인 경우에 그 추산가액이 채납처분비와 당해채권금액에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때에도 또한 제1항과 같다. <개정 1993·12·31>
- ③ 세무서장은 제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 채납처분의 집행을 중지하고자 할 때에는 제87조의 규정에 의한 국세채납정리위원회의 심의를 거쳐 대통령령이 정하는 바에 의하여 1월간 공고하여야 한다.
- ④ 제1항 또는 제2항의 채납처분중지사유에 해당하는 경우에는 채납자(채납자와 채납처분의 목적물인 재산의 소유자가 다른 경우에는 채납처분의 목적물인 재산의 소유자)도 채납처분의 중지를 세무서장에게 요청할 수 있다. <신설 1993·12·31>

제85조의2 【채납처분유예】

- ① 세무서장은 채납자가 다음 각 호의 요건을 모두 갖춘 때에는 그 채납액에 대하여 채납처분에 의한 재산의 압류나 압류재산의 매각을 대통령령이 정하는 바에 의하여 유예할 수 있다. <개정 1993·12·31, 2007.12.31 부칙>

(3) A person who has the right of lease on a deposit basis, right of pledge or mortgage on the sold property, a person who is the obligee of provisional attachment on the sold property, or a person who has requested the distribution of proceeds may request the perusal or reproduction of the distribution statement to the director of a tax office. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

(4) The director of the tax office shall comply with the request for perusal or reproduction as provided for in paragraph (3). <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

Article 84 (Deposit of Distributed Money)

(1) Where there is any distributed money which has not been paid to a creditor, the director of the tax office shall deposit it in the Bank of Korea (including agencies for the National Treasury).

(2) Upon deposit as provided for in paragraph (1), the director of the tax office shall inform the creditor of such deposit.

(3) The provisions of paragraphs (1) and (2) shall apply to the money to be paid to the defaulted taxpayer.

Article 85 (Suspension of Disposition for Arrears and Public Notification Thereof)

(1) If there would be no remainder, after the estimated value of the properties which are objects for disposition for arrears is appropriated for the disposition fee for arrears, the disposition for arrears shall be suspended.

(2) When properties which are objects for disposition for arrears are such properties as hypothecated for contractual rights as provided for in Article 35 (1) 3 of the Framework Act on National Taxes, if there would be no remainder after the estimated value is appropriated for the disposition fee for arrears and the amount of claims concerned, the provisions of paragraph (1) shall also apply. <Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993>

(3) When suspending the disposition for arrears as provided for in paragraph (1) or (2), the director of the tax office shall through deliberation of the Defaulted National Taxes Adjustment Committee as provided for in Article 87 notify it to the public for a month under the conditions as prescribed by the Presidential Decree.

(4) If any cause for suspending disposition for arrears as provided for in paragraph (1) or (2) occurs, the defaulted taxpayer (if he is not the owner of the property which is the object of the disposition for arrears, the owner of the property) may request that the director of the tax office suspend such disposition for arrears. <Newly Inserted by Act No. 4673, Dec. 31, 1993>

Article 85-2 (Deferment of Disposition for Arrears)

(1) The director of the tax office may defer the attachment of properties by disposition for arrears or the sale of attached properties under the conditions as prescribed by the Presidential Decree, when the defaulted taxpayer meets all of the following requirements: <Amended by Act No. 4673, Dec. 31, 1993; Act No. 8832, Dec. 31, 2007>

1. 국세청장이 성실납세자로 인정하는 기준에 해당하는 때
2. 재산의 압류나 압류재산의 매각을 유예함으로써 사업을 정상적으로 운영할 수 있게 되어 체납액의 징수가 가능하다고 인정되는 때
- ② 세무서장은 제1항의 규정에 의하여 유예를 하는 경우에 필요하다고 인정하는 때에는 이미 압류한 재산의 압류를 해제할 수 있다.
- ③ 세무서장은 제1항 및 제2항의 규정에 의하여 재산의 압류를 유예하거나, 압류한 재산의 압류를 해제하는 경우에는 그에 상당하는 납세담보의 제공을 요구할 수 있다. 다만, 성실납세자가 체납세액 납부계획서를 제출하고 제87조의 국세체납정리위원회가 체납세액 납부계획의 타당성을 인정하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2007.12.31 부칙>
- ④ 제1항의 규정에 의한 유예의 신청·승인·통지등의 절차에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ⑤ 체납처분유예의 취소와 체납액의 일시징수에 관하여는 제20조의 규정을 준용한다.

제86조 【결손처분】

- ① 세무서장은 납세자에게 다음 각호의 1에 해당하는 사유가 있는 때에는 결손처분을 할 수 있다.
 1. 체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액에 부족한 때
 2. 제85조의 규정에 해당하는 때
 3. 국세징수권의 소멸시효가 완성한 때
 4. 대통령령이 정하는 바에 의하여 징수할 가망이 없다고 인정되는 때
- ② 세무서장은 제1항에 따라 결손처분을 한 후 압류할 수 있는 다른 재산을 발견한 때에는 지체없이 그 처분을 취소하고 체납처분을 하여야 한다. 다만, 제1항제3호의 사유로 인하여 결손처분을 한 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 1999.12.28 부칙, 2008.12.26 부칙>

제87조 【국세체납정리위원회】

- ① 국세의 체납정리에 관한 사항을 심의하게 하기 위하여 지방국세청과 대통령령이 정하는 세무서에 국세체납정리위원회를 둔다.
- ② 제1항의 국세체납정리위원회의 조직과 운영에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제88조 【시행령】

이 법 시행에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

1. If the defaulted taxpayer satisfies the standard of a sincere taxpayer established by the Commissioner of the National Tax Service; and
 2. If it is deemed that the delinquent amount may be collected by deferring the attachment of properties or the sale of the attached properties and thereby the business may be operated normally.
- (2) When the director of the tax office defers the attachment or sale under paragraph (1), he may cancel the attachment of property already made, if it is deemed necessary.
- (3) When the director of the tax office defers the attachment of property or cancels the attachment under paragraphs (1) and (2), he may request that the taxpayer provide a corresponding security for tax payment: *Provided*, That this shall not apply in cases where the sincere taxpayer submits a plan for the payment of delinquent amount and the Defaulted National Tax Adjustment Committee under Article 87 recognizes the appropriateness of the plan for the payment of delinquent amount. <Amended by Act No. 8832, Dec. 31, 2007>
- (4) Necessary matters concerning the procedure of application, approval, notice, etc., of the deferment as provided for in paragraph (1) shall be determined by the Presidential Decree.
- (5) The provisions of Article 20 shall apply *mutatis mutandis* to the cancellation of the deferment of disposition for arrears and the lump-sum collection of the delinquent amount.
 [This Article Newly Inserted by Act No. 3661, Dec. 19, 1983]

Article 86 (Write-off)

- (1) Where any of the following subparagraphs occurs, the director of the tax office may write off the relevant taxes:
1. Where the disposition for arrears is terminated, and the distributed money is short of paying the delinquent amount;
 2. Where it falls under Article 85;
 3. Where the extinctive prescription for collection of the national tax is completed; and
 4. If it is deemed impossible to collect the national taxes under the conditions as prescribed by the Presidential Decree.
- (2) Upon finding other attachable property after having taken a disposition for write-off in accordance with paragraph (1), the director of the tax office shall cancel such disposition, and take a disposition for recovery of arrears immediately: *Provided*, That this shall not apply in cases where he has written off on the grounds of paragraph (1) 3. <Amended by Act No. 6053, Dec. 28, 1999; Act No. 9265, Dec. 26, 2008>

Article 87 (Defaulted National Tax Adjustment Committee)

- (1) The Defaulted National Tax Adjustment Committee shall be established under a regional tax service and other tax offices as designated by the Presidential Decree in order to deliberate on the adjustment of defaulted national taxes.
- (2) The organization, operation and other requirements of the Defaulted National Tax Adjustment Committee as provided for in paragraph (1) shall be determined by the Presidential Decree.

Article 88 (Enforcement Decree)

Matters necessary for the enforcement of this Act shall be prescribed by the Presidential Decree.