

법인세 중간예납

홈택스로 쉽고 편리하게

2021년 8월



- I. **중간예납 제도 개요**
- II. **중간예납 신고 방법**
- III. **신고지원 서비스**
- IV. **코로나19 피해기업 등 세정지원**
- V. **중간예납 신고시 유의사항**



I. 중간예납 제도 개요

신고·납부 대상 및 기한

“당해 사업연도 상반기의 법인세 일부를 예납하는 제도”



신고·납부 대상 법인

- 사업연도 6개월 초과 내국법인
- 수익사업 영위 비영리법인
- 국내사업장이 있는 사업연도 6개월 초과 외국법인

신고·납부 기한

- 8월 31일까지 신고·납부
 납부세액이 1천만원을 초과하는 법인이 분납신청 시
 9월 30일(중소기업은 11월 1일)까지 납부

I. 중간예납 제도 개요

신고·납부 면제 대상

“면제 대상 여부 확인하고 신고하세요!”



- 당해연도 중 신설법인
- 청산법인, 이자소득만 있는 비영리법인 등
- 일정 요건에 해당하는 학교법인(산학협력단 포함)
- 휴업 등의 사유로 수입금액이 없는 법인
- 중소기업으로 직전사업연도 산출세액 기준 30만원 미만 법인

홈택스에서 확인 가능!
✓ 중간예납세액 조회서비스

Ⅱ. 중간예납 신고 방법 신고 유형별 대상자

자기계산 기준



직전사업연도 기준



- (의무) 직전 산출세액이 없는 법인
- (의무) 직전사업연도 법인세 미확정 법인
- (의무) 분할신설법인, 분할합병의 상대방법인
- (선택) 자기계산기준 방식을 선택한 법인

- (선택) 자기계산기준 방식 의무적용 대상에 해당하지 않는 법인 중 직전사업연도 기준 방식을 선택한 법인

법인세

세금신고

신고내역 조회(접수증납부서)

신고 부속증빙서류 제출

삭제내역 조회

- 작성과 변환 신고 중에서 원하는 방법을 선택하여 신고서를 작성 또는 변환 후 제출합니다. (신고이용시간 : 06:00~24:00)
- 신고서는 정상 접수된 것에 한하여 신고된 것으로 보므로 마감일에는 24:00 이전에 접수가 완료되어야 합니다.
- 정기신고인 경우 해당 신고기한 내에 여러 번 접수하더라도 **최종 접수된 신고서만 유효**한 것으로 봅니다.
- 신고 후 접수결과(정상)를 꼭 확인하고, [Step 2. 신고내역]에서 접수증, 첨부서류내역, 신고서원장 등을 확인할 수 있습니다.

법인세 신고

법인의 소득에 대하여 과세되는 세금에 관한 신고



법인세
중간예납 세액조회 법인세
신고도움 서비스

정기신고

간편신고 대상법인
작성

이자소득만 있는
비영리법인신고
작성

정기, 중간예납
파일변환신고
(회계프로그램 등)

※ 기한후, 수정, 경정 신고의
파일변환신고도 회색버튼 클릭

중간예납

일반법인
중간예납 신고
(직전 사업연도 기준)

(자기계산 기준) 파일변환
(직전 사업연도 기준)

(자기계산 기준) 파일변환 방식으로만 신고가능

부속서류 제출

부속서류 제출
(결산서류 등)

※ 법인세 신고, 부속서류 제출 관련
홈택스 하단 [자료실]에서 '법인세'로 조회하면 자주하는질문(FAQ), 매뉴얼 등 활용 가능
[자료실 바로가기]

중간예납 신고 방법 자기계산 기준



법인세

세금신고

신고내역 조회(접수증납부서)

신고 부속증빙서류 제출

삭제내역 조회

- 작성과 변환 신고 중에서 원하는 방법을 선택하여 신고서를 작성 또는 변환 후 제출합니다. (신고이용시간 : 06:00~24:00)
- 신고서는 정상 접수된 것에 한하여 신고된 것으로 보므로 마감일에는 24:00 이전에 접수가 완료되어야 합니다.
- 정기신고인 경우 해당 신고기한 내에 여러 번 접수하더라도 **최종 접수된 신고서만 유효**한 것으로 봅니다.
- 신고 후 접수결과(정상)를 꼭 확인하고, [Step 2. 신고내역]에서 접수증, 첨부서류내역, 신고서원장 등을 확인할 수 있습니다.

법인세 신고

법인세
중간예납 세액조회

법인세
신고도움 서비스

(직전사업연도 기준)

파일변환 방식, 직접작성 방식 신고가능

간편신고 대상법인
작성

이차소득만 있는
비영리법인 신고
직접

정기, 중간예납
파일변환신고
(회계프로그램 등)

기한후, 수정, 경정 신고의
파일변환신고도 회색버튼 클릭

중간예납

일반법인
중간예납 신고 작성
(직전 사업연도 기준)

연결납세적용
중간예납 신고 작성
(직전 사업연도 기준)

※ '해당 중간예납기간 법인세액 기준(자기계산기준)'으로 신고할 경우
파일변환신고 또는 세무서 제출을 이용하시기 바랍니다.

부속서류 제출

부속서류 제출
(결산서류 등)

※ 법인세 신고, 부속서류 제출 관련
홈택스 하단 [자료실에서 '법인세'로 조회하면 자주하는질문(FAQ), 매뉴얼 등 활용 가능
[자료실 바로가기]

중간예납 신고 방법 직전사업연도기준

법인세
중간예납

Ⅲ. 신고지원 서비스 납세자 신고지원 서비스 제공

“편리한 신고지원 서비스 이렇게 이용해 보세요!”

- 팝업창을 통해 손쉽게 신고화면 접속
손택스를 통해 어디서나 편리하게 신고



원스톱 접근 서비스

- 알림창을 통해 손쉽게 신고화면 접속

예상세액 조회 서비스

- 신고 전 예상 납부세액 · 중간예납 면제여부 확인

미리채움 서비스

- 직전사업연도 기준 중간예납세액 자동계산

모바일 신고서비스

- 손택스를 통해 어디서나 편리하게 신고

원스톱 접근 서비스

(로그인)

알림창 → 중간예납세액 조회

(로그인)

알림창 → 중간예납 신고 작성

법인세 중간예납 신고안내 - Windows Internet Explorer
 https://dev.hometax.go.kr/websquare/popup.html?w2xPath=/ui/pp/a/b/UT

<법인세 중간예납 신고안내>

8월은 12월 결산법인이 법인세 중간예납 세액을 신고하는 달입니다.
 홈택스에서 제공하는 직전사업연도 기준 중간예납세액 조회와 신고서 자동계산 서비스를 통해 편리하게 신고하시기 바랍니다.

법인세 중간예납세액
조회서비스 바로가기

법인세 중간예납
신고서 작성 바로가기

닫기

오늘 하루 보지않기

금종류별 서비스

- 양도소득세
- 법인세
- 종합소득세
- 사업자등록
- 민원증명
- 종합부동산세
- 현금영수증
- 소비제세
- 원천세
- 모의계산

중간예납세액 조회 서비스

(로그인)

알림창 → 중간예납세액 조회

(조회/발급)

세금신고납부 → 중간예납세액 조회

법인세 중간예납 세액조회(매년 8월만 서비스)

법인세 중간예납 신고서 작성

• 12월말 법인의 [직전 사업연도 법인세기준의 '중간예납세액']의 예상금액입니다.

사업자등록번호	상호	사업년도종료년월	직전사업연도 법인세 기준 중간예납세액
		2021/12	아래 세부내역 참고

◆유의사항

(중간예납 면제 대상)으로 표시된 경우 직전 사업연도 산출세액 기준 중간예납세액이 30만원미만으로 중간예납 면제대상입니다. 다만, 중간예납세액은 최종 확인하시기 바랍니다.

중간예납기간 종료일(2021. 6. 30.) 기준 수정신고·기한후신고 또는 결정·경정이 있었던 경우까지 반영된 세부내역이므로 아래 세부내역을 다시 한번 확인하고 중간예납 신고서 참고하시기 바랍니다.

※ 법인세 신고 및 신고안내 자료에 대한 문의처

세무서 법인세과

000-0000-00000

② 직전사업연도 법인세 기준 중간예납세액 세부내역

사업연도 월수			12
산출세액	7,254,205	공제감면세액	306,051
가산세액	0	확정세액	6,948,154
수시부과세액	0	원천납부세액	82,130
차감세액	6,866,024	중간예납세액	3,433,012

※ 2019.1.1.이후 게시하는 사업연도부터는 중소기업(직전 사업연도 기준)인 내국법인이 「직전 사업연도 법인세 방식」으로 중간예납세액을 계산한 금액이 30만원 미만인 경우 법인세 중간예납 의무가 면제됨(관련규정 : 법인세법 제63조 제1항 제2호)

미리채움 서비스

(직전사업연도 기준)
중간예납세액 자동계산

신고 및 납부세액 계산

'해당 중간예납기간 법인세액 기준(자기계산기준)'으로 신고할 경우 파일변환신고 또는 세무서 제출을 이용하시기 바랍니다. (단위:원)

직전 사업연도 법인세

납부세액계산

101	산출세액	12,000,000	108	중간예납세액 (107×6/직전사업연도월수)	6,000,000
102	공제감면세액	0	109	고용창출투자세액공제액 세액공제신청서 작성	0
103	가산세액	0	110	차감중간예납세액(108-109)	6,000,000
104	확정세액(101-102+103)	12,000,000	111	(미납세액,미납월수,세율) 수동 작성 2.5/10,000	0
105	수시부과세액	0	112	납부할세액계(110+111)	6,000,000
106	원천납부세액	0	113	분납세액	0
107	차감세액(104-105-106)	12,000,000	114	납부세액(112-113)	6,000,000

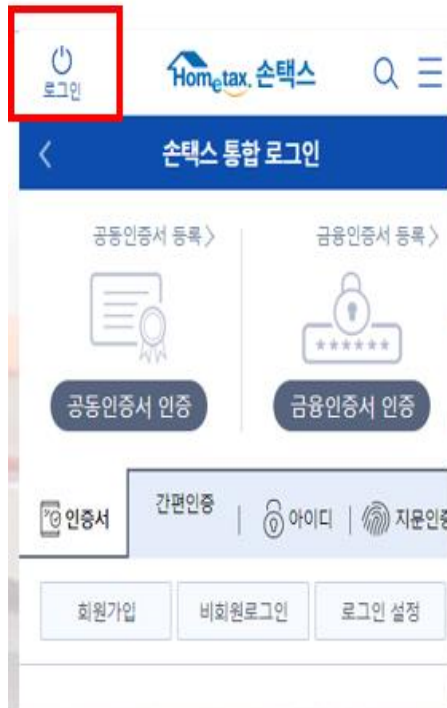
모바일 신고 서비스

직전사업연도 기준
중간예납신고는

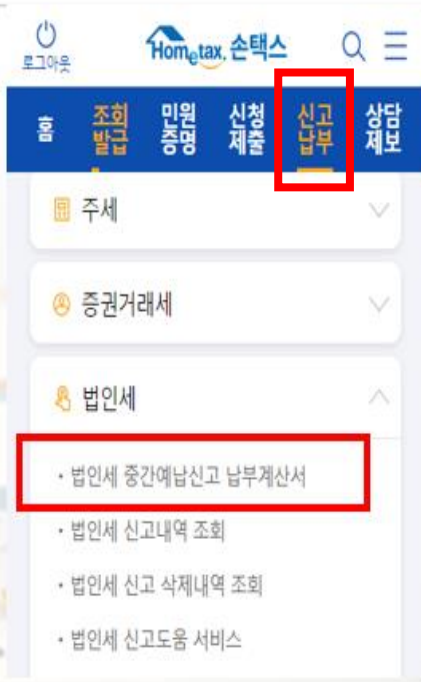
손택스에서 모바일로
신고 가능!

손택스 접근 순서

① 손택스 실행 및 로그인



② 법인세 중간예납신고 납부계산서 선택



③ 신고서 작성



④ 신고서 제출



IV. 코로나19 피해기업 등 세정지원 납부기한 연장 [직권 · 신청]

납부기한 **직권** 연장(3개월)

지역 별 (전국)

- '21.7.1 ~ 8.31. 사회적 거리두기 **2단계** 이상 적용 지역
- 조세특례제한법 시행령 제2조에 따른 **중소기업**
 - (매출액 기준) 매출액이 업종별로 일정 규모 이내
 - (업종 기준) 소비성 서비스업(호텔 및 여관업, 주점업)을 제외한 업종

업종 별 (집합금지·영업제한)

- **집합금지·영업제한 업종** 중소기업
 - 유흥주점, 단란주점, 감성주점, 콜라텍 헌팅포차, 홀덤펍
 - 노래연습장, 실내스탠딩공연장, 직접 판매홍보관, 실내체육시설, 학원·교습소
 - PC방, 오락실·멀티방, 파티룸, 영화관 놀이공원·워터파크
 - 독서실·스터디카페, 직업훈련기관
 - 식당·카페, 이미용업, 목욕장업, 숙박시설 상점·마트·백화점
 - 결혼식장, 장례식장 등

납부기한 **신청** 연장(3개월)

- 코로나19로 경영에 어려움을 겪고 있는 피해업종 영위 법인
 - 관광·여행업, 공연관련업, 여객운송업 등

V. 중간예납 신고시 유의사항 자기계산 · 직전사업연도 기준

“놓치지 말고 신고 하세요!”

자기계산 기준

- 세무조정 등을 누락하여 중간예납 세액을 과소 신고·납부하는 사례
- 중간예납 기간 경과 후 자기계산방식을 적용하여 신고하는 사례
- 직전연도방식으로 신고한 후 자기계산방식으로 수정신고하는 사례

직전 사업연도 기준

- 전기 사업연도가 1년 미만이나 전기 법인세액을 환산하지 않고 직전연도방식으로 신고하는 사례



법인세 중간예납
홈택스로 쉽고 편리하게

감사합니다

