

고용인원 증감에 따른 「고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제」

## 세액공제 계산 및 서식 작성 방법

국세상담센터에서는 고용인원 증감에 대한 다양한 사례별로 “고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제” 계산방법과 서식 작성방법을 안내하고 있습니다.

아래 6가지 사례 중 귀 업체에 해당하는 경우를 확인하신 후 활용하시기 바랍니다.

참고로, CASE1인 경우 2019사업연도에 전체 상시근로자 증가, 청년 상시근로자 증가하고, 청년 외 상시근로자는 감소한 상황에 적용됩니다.

CASE 1

전체 상시근로자 **증가**, 청년 **증가**, 청년 외 **감소**

[click](#)

CASE 2

전체 상시근로자 **감소**, 청년 **감소**, 청년 외 **증가**

[click](#)

CASE 3

전체 상시근로자 **감소**, 청년 **감소**, 청년 외 **감소**

[click](#)

CASE 4

전체 상시근로자 **증가**, 청년 **감소**, 청년 외 **증가**

[click](#)

CASE 5

전체 상시근로자 **감소**, 청년 **증가**, 청년 외 **감소**

[click](#)

CASE 6

전체 상시근로자 **증가**, 청년 **증가**, 청년 외 **증가**

[click](#)

**CASE 1****전체 상시근로자 증가, 청년 증가, 청년 외 감소**

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	9
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	2
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	11

※ 수도권 소재 중소기업임

**1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)****1) 1차년도 공제금액**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3$ (명) 증가청년외:  $3 - 1 = 2$ (명) 증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제**2. 2019년도 공제금액 계산 (1) + (2) = (8,000만원)****1) 1차년도 공제금액 (3,300만원)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4$ (명) 증가청년외:  $2 - 3 = \triangle 1$ (명) 감소      총 3명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년: **3명** (4명이 아님에 주의)  $\times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 

청년외: 공제금액 없음      총 3,300(만원) 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항제1호

청년 정규직 근로자와 장애인 근로자 등 대통령령으로 정하는 상시근로자의 증가한 인원수(증가한 상시근로자의 인원 수를 한도로 한다)에 400만원[중견기업의 경우에는 800만원, 중소기업의 경우에는 1,100만원(중소기업으로서 수도권 밖의 지역에서 증가한 경우에는 1,200만원)]을 곱한 금액

첫페이지로 이동

## 2) 2차년도 공제금액 (4,700만원)

### (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4$ (명) 증가

청년외:  $2 - 3 = \triangle 1$ (명) 감소      총 3명 증가

=> 상시근로자 및 청년상시근로자 감소하지 않은 바, 2018년도에 공제받은 금액을 2019년도에 한 번 더 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년[중소기업 및 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 2년]이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

### (2) 공제금액 계산

청년: 3,300(만원)

청년외: 1,400(만원)      총 4,700(만원) 공제

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (없음)

#### (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4$ (명) 증가

청년외:  $2 - 3 = \triangle 1$ (명) 감소      총 3명 증가

#### (2) 납부금액 없음

=> 전체상시근로자 및 청년상시근로자 감소하지 않은 바, 납부할 세액 없음

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호에서 ①전체상시근로자가 감소하는 경우 또는 ②전체상시근로자 수는 감소하지 않으면서 청년 등 상시근로자 수가 감소한 경우에만 납부하도록 하고 있음

[첫페이지로 이동](#)

## 고용 증대 기업에 대한 공제세액계산서

(3쪽 중 제1쪽)

② 과세연도	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
--------	-------------------------------

### ④ 공제세액 계산내용

가. 1차년도 세제지원 요건 : ⑧ > 0

#### 1. 상시 근로자 증가 인원

⑥ 해당 과세연도 상시 근로자 수	⑦ 직전 과세연도 상시 근로자 수	⑧ 상시 근로자 증가 인원 (⑥-⑦)
11	8	3

#### 2. 청년 등 상시 근로자 증가 인원

⑨ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑩ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑪ 청년 등 상시 근로자 증가 인원 (⑨-⑩)
9	5	4

#### 3. 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원

⑫ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑬ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑭ 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원 (⑫-⑬)
2	3	△1

#### 4. 1차년도 세액공제액 계산

법인 구분	구분		직전 과세연도 대비 상시근로자 증가인원	1인당 공제금액	⑮ 1차년도 세액공제액
중소 기업	수도권 내	청년 등	3	1천1백만원	3,300만원
		청년 등 외		7백만원	
	수도권 밖	청년 등		1천2백만원	
		청년 등 외		7백7십만원	
	계		3		3,300만원
중견 기업	청년 등			8백만원	
	청년 등 외			4백5십만원	
	계				
일반 기업	청년 등			4백만원	
	청년 등 외				
	계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

## 나. 2차년도 세제지원 요건 : ⑮ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

⑮ 2차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 1차년도 (직전 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 상시 근로자 증가 인원(⑮-⑮)
11	8	3

## 2. 2차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(직전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(직전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	⑮ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 상시근로자 증가 세액공제액	⑮ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	⑮ 2차년도 세액공 제액
부	부	3,300만원	1,400만원	4,700만원
	여			
여				

## 다. 3차년도 세제지원 요건(중소·중견기업만 해당) : ⑮ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

⑮ 3차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 1차년도 (전전 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 상시 근로자 증가 인원(⑮-⑮)
-----------------------------	------------------------------	------------------------

해당없음

## 2. 3차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(전전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(전전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	⑮ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 상시근 로자 증가 세액 공제액	⑮ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	⑮ 3차년도 세액공 제액
부	부			
	여			
여				

④ 세액공제액 : 1차년도 세액공제액⑮ + 2차년도 세액공제액⑮ + 3차년도 세액공제액⑮ 8,000만원

「조세특례제한법 시행령」 제26조의7제10항에 따라 위와 같이 공제세액계산서를 제출합니다.

2020년 3월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

첫페이지로 이동

**CASE 2****전체 상시근로자 감소, 청년 감소, 청년 외 증가**

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	1
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	5
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	6

※ 수도권 소재 중소기업임

**1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)****1) 1차년도 공제금액**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3(\text{명})$  증가청년외:  $3 - 1 = 2(\text{명})$  증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제**2. 2019년도 공제금액 계산 (공제금액 없음)****1) 1차년도 공제금액 (없음)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $1 - 5 = \triangle 4(\text{명})$  감소청년외:  $5 - 3 = 2(\text{명})$  증가      총 2명 감소

## (2) 공제금액: 없음

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년[중소기업 및 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 2년]이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

=&gt; 전체 상시근로자 감소한 바 1차년도 공제금액 없음

**첫페이지로 이동**

## 2) 2차년도 공제금액 (없음)

### (1) 근로자수 계산

청년:  $1 - 5 = \Delta 4$ (명) 감소

청년외:  $5 - 3 = 2$ (명) 증가      총 2명 감소

### (2) 공제금액 없음

※ 조세특례제한법 제29조의7 제2항

제1항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 최초로 공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 **전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항을 적용하지 아니하고**, (이하생략)

=> 전체상시근로자의 수(6명)가 최초로 공제 받은 과세연도(2018년, 8명)에 비하여 감소한 바,  
2차년도 공제금액 없음

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (2,600만원)

#### (1) 근로자수 계산

청년:  $1 - 5 = \Delta 4$ (명) 감소

청년외:  $5 - 3 = 2$ (명) 증가      총 2명 감소

#### (2) 납부금액 계산

청년  $\{(\textcircled{1}3(\text{명}) - \textcircled{2}2(\text{명})) \times (\textcircled{3}1,100(\text{만원}) - \textcircled{4}700(\text{만원}))\} + (\textcircled{5}2(\text{명}) \times \textcircled{6}1,100(\text{만원})) = 2,600\text{만원}$

청년외: 청년외 인원 증가한 바 납부금액 없음      총 2,600(만원) 납부

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호가목

#### 1) 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수가 상시근로자의 감소한 인원 수 이상인 경우

$\{ \textcircled{1} \text{최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수} (\text{최초로 공제받은 과세연도에 청년등 상시근로자의 증가한 인원 수를 한도로 한다}) - \textcircled{2} \text{상시근로자의 감소한 인원 수} \} \times (\textcircled{3} \text{법 제29조의7제1항제1호의 금액} - \textcircled{4} \text{같은 항 제2호의 금액}) + (\textcircled{5} \text{상시근로자의 감소한 인원 수} \times \textcircled{6} \text{법 제29조의7제1항제1호의 금액})$

=> ① 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수 (4명 → 3명(5-2))  
(최초로 공제받은 과세연도에 청년등 상시근로자의 증가한 인원 수를 한도로 한다.)

② 상시근로자의 감소한 인원 수 (2명)

③ 법 제29조의7제1항제1호의 금액 (1,100만원)

④ 같은 항 제2호의 금액 (700만원)

⑤ 상시근로자의 감소한 인원 수 (2명)

⑥ 법 제29조의7제1항제1호의 금액 (1,100만원)

[첫페이지로 이동](#)



사 업 연 도	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	

5. 추가납부세액

⑫ 구 분		⑬ 근거법 조항	코드	⑭ 대상금액	⑮ 세 액
조 세 특 례 제 한 법	⑮ 준비금환입에 대한 법인세 추가납부		771		
	⑯ 소득공제액에 대한 법인세 추가납부		772		
	⑰ 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부 * 제5조·제11조·제24조·제25조·제25조의2·제26조·제94조·제96조		773		
	⑱ 기 타		775	26,000,000	26,000,000
	⑲ 소 계		780	26,000,000	26,000,000
법 인 세 법 등	⑳ 기공제 원천납부세액 추가납부		781		
	㉑ 업무무관부동산 지급이자 손금부인에 따른 증가세액		782		
	㉒ 외국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		783		
	㉓ 내국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		786		
	㉔ 혼성금융상품 관련 추가 손금불산입 이자상당액		787		
	㉕ 기 타		785		
	㉖ 소 계		784		
㉗ 추가납부세액 합계(⑮ + ⑲)			790	26,000,000	26,000,000

사 업 연 도	. . . ~ . . .	추가납부세액계산서(6)	법 인 명	
			사업자등록번호	

3. 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부액

⑲ 구 분	⑳ 공제감면 받은연도	㉑ 추가납부 사 유	㉒ 공제감면 세 액	가 산 액			㉖법 인 세 추가납부액 (㉒+㉕)
				㉓이율 (일변)	㉔기간	㉕금 액 (㉒×㉓×㉔)	
1	2018	청년근로자 감소	26,000,000	-	-	-	26,000,000
계			26,000,000				26,000,000

4. 법인세 추가납부세액 합계 ㉗(㉑+㉒+㉖)

26,000,000

## 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 신고안내 및 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 신고인 인적사항

### 2. 농어촌특별세 과세표준 및 세액 조정내역

⑦과세표준			0
⑧산출세액			0
(미납부(초과환급)세액, 경과일수, 세율)	( , , 2.5/10,000)		
⑨가산세액			
⑩총부담세액			0
⑪기납부세액			5,200,000
⑫차감납부할세액			△ 5,200,000
⑬분납할세액			0
⑭차감납부세액			△ 5,200,000
⑮총당후납부세액			△ 5,200,000
⑯국세환급금 총당신청	환급법인세		
	총당할 농어촌특별세		

신고인은 「농어촌특별세법」 제7조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2020년 3월 일

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

**CASE 3****전체 상시근로자 감소, 청년 감소, 청년 외 감소**

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	4
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	1
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	5

※ 수도권 소재 중소기업임

**1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)****1) 1차년도 공제금액**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3$ (명) 증가청년외:  $3 - 1 = 2$ (명) 증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제**2. 2019년도 공제금액 계산 (공제금액 없음)****1) 1차년도 공제금액 (없음)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $4 - 5 = \triangle 1$ (명) 감소청년외:  $1 - 3 = \triangle 2$ (명) 감소      총 3명 감소

## (2) 공제금액: 없음

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년[중소기업 및 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 2년]이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

=&gt; 전체 상시근로자 감소한 바 1차년도 공제금액 없음

**2) 2차년도 공제금액 (없음)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $4 - 5 = \triangle 1$ (명) 감소청년외:  $1 - 3 = \triangle 2$ (명) 감소      총 3명 감소

## (2) 공제금액 없음

첫페이지로 이동

※ 조세특례제한법 제29조의7 제2항

제1항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 최초로 공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항을 적용하지 아니하고, (이하생략)

=> 전체상시근로자의 수(6명)가 최초로 공제 받은 과세연도(2018년, 8명)에 비하여 감소한 바, 2차년도 공제금액 없음

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (2,500만원)

#### (1) 근로자수 계산

청년:  $4 - 5 = \Delta 1(\text{명})$  감소

청년외:  $1 - 3 = \Delta 2(\text{명})$  감소      총 3명 감소

#### (2) 납부금액 계산

청년: ①1(명)  $\times$  ②1,100(만원) = 1,100만원

청년외: ③2(명)  $\times$  ④700(만원) = 1,400만원      총 2,500(만원) 납부

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호가목 2) 그 밖의 경우

{①최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수(최초로 공제 받은 과세연도에 청년등 상시근로자의 증가한 인원 수를 한도로 한다)  $\times$  ②법 제29조의7 제1항제1호의 금액} + {③최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자 외 상시근로자의 감소한 인원 수(상시근로자의 감소한 인원 수를 한도로 한다)  $\times$  ④법 제29조의7제1항제2호의 금액}

=> ① 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수 (1명)

② 법 제29조의7제1항제1호의 금액 (1,100만원)

③ 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자 외 상시근로자의 감소한 인원 수 (2명)

④ 법 제29조의7제1항제2호의 금액 (700만원)

사 업 연 도	2019. 1. 1. ~ 2019. 12. 31.	<b>법인세 과세표준 및 세액조정계산서</b>		법 인 명				
				2019.12.31.				

  

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	⑩ 결산서상 당기순손익	01					
	소득조정 금 액	⑪ 익 금 산 입	02				
		⑫ 손 금 산 입	03				
	⑬ 차 가 감 소 득 금 액 (⑩ + ⑪ - ⑫)	04					
	⑭ 기 부 금 한 도 초 과 액	05					
	⑮ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손금산입	54					
	⑯ 각 사업연도소득금액 (⑬ + ⑭ - ⑮)	06					

  

② 과 세 표 준 계 산	⑰ 각 사업연도소득금액 (⑮ = ⑯)						
	⑱ 이 월 결 손 금	07					
	⑲ 비 과 세 소 득	08					
	㉑ 소 득 공 제	09					
	㉒ 과 세 표 준 (⑰ - ⑱ - ⑲ - ㉑)	10					
	㉓ 선 박 표 준 이 익	55					

  

	㉔ 과 세 표 준 (㉒ + ㉓)	56					
	㉕ 세	율 11					
	㉖ 산	출 세 액 12					
	㉗ 지 점 유 보 소 득 (「법인세법」 제96조)	13					
	㉘ 세	율 14					

  

⑤ 토 지 등 양 도 소 득 에 대 한 법 인 세 계 산	㉚ 감면분 추가납부세액	29				25 000 000	
	㉛ 차 감 납 부 할 세 액 (㉚ - ㉚ + ㉚)	30					
	양도 차익	㉜ 등 기 자 산	31				
		㉝ 미 등 기 자 산	32				
	㉞ 비 과 세 소 득	33					
	㉟ 과 세 표 준 (㉜ + ㉝ - ㉞)	34					
	㊱ 세	율 35					
	㊲ 산	출 세 액 36					
	㊳ 감	면 세 액 37					
	㊴ 차 감 세 액 (㊲ - ㊳)	38					
	㊵ 공 제 세 액	39					
	㊶ 동업기업 법인세 배분 (가산세 제외)	58					
	㊷ 가 산 세 (동업기업 배분액 포함)	40					
	㊸ 가 감 계 (㊴ - ㊵ + ㊶ + ㊷)	41					
	기 납 부 세 액	㊹ 수 시 부 과 세 액	42				
㊺ ( ) 세 액		43					
㊻ 계 (㊹ + ㊺)		44					
㊼ 차감납부할세액 (㊸ - ㊻)	45						

사 업 연 도	2019. 1. 1 ~ 2019. 12. 31	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	

5. 추가납부세액

⑫ 구 분		⑬ 근거법 조항	코드	⑭ 대상금액	⑮ 세 액
조 세 특 례 제 한 법	⑮ 준비금환입에 대한 법인세 추가납부		771		
	⑮ 소득공제액에 대한 법인세 추가납부		772		
	⑮ 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부 * 제5조·제11조·제24조·제25조·제25조의2·제26조·제94조·제96조		773		
	⑮ 기 타		775	25,000,000	25,000,000
	⑮ 소 계		780	25,000,000	25,000,000
법 인 세 법 등	⑮ 기공제 원천납부세액 추가납부		781		
	⑮ 업무무관부동산 지급이자 손금부인에 따른 증가세액		782		
	⑮ 외국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		783		
	⑮ 내국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		786		
	⑮ 혼성금융상품 관련 추가 손금불산입 이자상당액		787		
	⑮ 기 타		785		
	⑮ 소 계		784		
⑮ 추가납부세액 합계(⑮ + ⑮)			790	25,000,000	25,000,000

사 업 연 도	. . . ~ . . .	추가납부세액계산서(6)	법 인 명	
			사업자등록번호	

3. 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부액

⑲ 구 분	⑳ 공제감면 받은연도	㉑ 추가납부 사 유	㉒ 공제감면 세 액	가 산 액			㉔법 인 세 추가납부액 (㉒+㉓)
				㉓이율 (일변)	㉔기간	㉓금 액 (㉒×㉓×㉔)	
1	2018	청년 및 청년 외 근로자 감소	25,000,000	-	-	-	25,000,000
계			25,000,000				25,000,000

4. 법인세 추가납부세액 합계 ㉔(㉑+㉒+㉓)

25,000,000

## 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 신고안내 및 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 신고인 인적사항

### 2. 농어촌특별세 과세표준 및 세액 조정내역

⑦과	세	표	준		0				
⑧산	출	세	액		0				
(미납부(초과환급)세액, 경과일수, 세율)				( , , 2.5/10,000)					
⑨가	산	세	액						
⑩총	부	담	세	액	0				
⑪기	납	부	세	액	5,000,000				
⑫차감납부할세액					△ 5,000,000				
⑬분	납	할	세	액	0				
⑭차	감	납	부	세	액	△ 5,000,000			
⑮총	당	후	납	부	세	액	△ 5,000,000		
⑯국 총	세 당	환 신	급 청	환	급	법	인	세	
				총	당	할	농	어	촌

신고인은 「농어촌특별세법」 제7조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2020년 3월 일

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

## CASE 4

## 전체 상시근로자 증가, 청년 감소, 청년 외 증가

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	2
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	7
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	9

※ 수도권 소재 중소기업임

### 1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)

#### 1) 1차년도 공제금액

##### (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3$ (명) 증가

청년외:  $3 - 1 = 2$ (명) 증가      총 5명 증가

##### (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$

청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제

### 2. 2019년도 공제금액 계산 (1) + (2) = (2,100만원)

#### 1) 1차년도 공제금액 (700만원)

##### (1) 근로자수 계산

청년:  $2 - 5 = \triangle 3$ (명) 감소

청년외:  $7 - 3 = 4$ (명) 증가      총 1명 증가

##### (2) 공제금액 계산

청년: 공제금액 없음

청년외: **1명** (4명이 아님에 주의)  $\times 700(\text{만원}) = 700(\text{만원})$       총 700(만원) 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항제2호

청년등 상시근로자 외 상시근로자의 증가한 인원 수(증가한 상시근로자의 인원 수를 한도로 한다)  $\times 0$ (중견기업의 경우에는 450만원, 중소기업의 경우에는 다음 각 목에 따른 금액)

가. 수도권 내의 지역에서 증가한 경우: 700만원....(이하생략)

#### 2) 2차년도 공제금액 (1,400만원)

##### (1) 근로자수 계산

청년:  $2 - 5 = \triangle 3$ (명) 감소

청년외:  $7 - 3 = 4$ (명) 증가      총 1명 증가

첫페이지로 이동



(2) 공제금액 계산

청년: 공제금액 없음

청년외: 1,400(만원)

총 1,400(만원) 공제

=> 청년상시근로자 감소하였으나(2018년 5명 → 2019년 2명) 상시근로자 감소하지 않은 바  
(2018년 8명 → 2019년 9명) **2018년도 청년외 근로자 공제받은 금액(1,400만원)**을  
2019년도에 한번 더 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제2항

(생략) 청년등 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항제1호를 적용하지 아니한다.(이하생략)

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (1,200만원)

(1) 근로자수 계산

청년: 2 - 5 = △3(명) 감소

청년외: 7 - 3 = 4(명) 증가      총 1명 증가

(2) 납부금액 계산

청년: {①3(명) × (②1,100(만원) - ③700(만원))} = 1,200만원

청년외: 청년외 인원 증가한 바 납부금액 없음      총 1,200(만원) 납부

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호나목

(상시근로자 수는 감소하지 않으면서 청년등상시근로자 수가 감소한 경우)

①최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수(최초로 공제 받은 과세연도에 청년등 상시근로자의 증가한 인원 수를 한도로 한다) × (②법 제 29조의7제1항제1호의 금액 - ③같은 항 제2호의 금액)

=> ① 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수 **(3명)**

② 법 제29조의7제1항제1호의 금액 **(1,100만원)**

③ 같은 항(법 제29조의7제1항) 제2호의 금액 **(700만원)**

## 고용 증대 기업에 대한 공제세액계산서

(3쪽 중 제1쪽)

② 과세연도	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
--------	-------------------------------

### ③ 공제세액 계산내용

가. 1차년도 세제지원 요건 : ⑧ > 0

#### 1. 상시 근로자 증가 인원

⑥ 해당 과세연도 상시 근로자 수	⑦ 직전 과세연도 상시 근로자 수	⑧ 상시 근로자 증가 인원 (⑥-⑦)
9	8	1

#### 2. 청년 등 상시 근로자 증가 인원

⑨ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑩ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑪ 청년 등 상시 근로자 증가 인원 (⑨-⑩)
2	5	△3

#### 3. 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원

⑫ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑬ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑭ 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원 (⑫-⑬)
7	3	4

#### 4. 1차년도 세액공제액 계산

법인 구분	구분		직전 과세연도 대비 상시근로자 증가인원	1인당 공제금액	⑮ 1차년도 세액공제액
중소 기업	수도권 내	청년 등		1천1백만원	
		청년 등 외	1	7백만원	700만원
	수도권 밖	청년 등		1천2백만원	
		청년 등 외		7백7십만원	
	계		1		700만원
중견 기업	청년 등			8백만원	
	청년 등 외			4백5십만원	
	계				
일반 기업	청년 등			4백만원	
	청년 등 외				
	계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

## 나. 2차년도 세제지원 요건 : ⑮ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

⑮ 2차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 1차년도 (직전 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 상시 근로자 증가 인원(⑮-⑮)
9	8	1

## 2. 2차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(직전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(직전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	⑮ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 상시근로 자 증가 세액공제 액	⑮ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	⑮ 2차년도 세액공 제액
부	부			
	여		1,400만원	1,400만원
여				

다. 3차년도 세제지원 요건(중소·중견기업만 해당) : ㉔ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

㉔ 3차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	㉔ 1차년도 (전전 과세연도) 상시 근로자 수	㉔ 상시 근로자 증가 인원(㉔-㉔)
-----------------------------	------------------------------	------------------------

해당없음

## 2. 3차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(전전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(전전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	㉔ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 상시근 로자 증가 세액 공제액	㉔ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	㉔ 3차년도 세액공 제액
부	부			
	여			
여				

㉔ 세액공제액 : 1차년도 세액공제액⑮ + 2차년도 세액공제액⑮ + 3차년도 세액공제액㉔ 2,100만원

「조세특례제한법 시행령」 제26조의7제10항에 따라 위와 같이 공제세액계산서를 제출합니다.

2020년 3월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

**첫페이지로 이동**

사 업 연 도	2019. 1. 1 ~ 2019. 12. 31	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	

5. 추가납부세액

⑫ 구 분		⑬ 근거법 조항	코드	⑭ 대상금액	⑮ 세 액
조 세 특 례 제 한 법	⑮ 준비금환입에 대한 법인세 추가납부		771		
	⑯ 소득공제액에 대한 법인세 추가납부		772		
	⑰ 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부 * 제5조·제11조·제24조·제25조·제25조의2·제26조·제94조·제96조		773		
	⑱ 기 타		775	12,000,000	12,000,000
	⑳ 소 계		780	12,000,000	12,000,000
법 인 세 법 등	㉑ 기공제 원천납부세액 추가납부		781		
	㉒ 업무무관부동산 지급이자 손금부인에 따른 증가세액		782		
	㉓ 외국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		783		
	㉔ 내국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		786		
	㉕ 혼성금융상품 관련 추가 손금불산입 이자상당액		787		
	㉖ 기 타		785		
	㉗ 소 계		784		
㉘ 추가납부세액 합계(㉓ + ㉗)			790	12,000,000	12,000,000

사 업 연 도	. . . ~ . . .	추가납부세액계산서(6)	법 인 명	
			사업자등록번호	

3. 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부액

⑲ 구 분	⑳ 공제감면 받은연도	㉑ 추가납부 사 유	㉒ 공제감면 세 액	가 산 액			㉔법 인 세 추가납부액 (㉒+㉓)
				㉓이율 (일변)	㉔기간	㉓금 액 (㉒×㉓×㉔)	
1	2018	청년근로자 감소	12,000,000	-	-	-	12,000,000
계			12,000,000				12,000,000

4. 법인세 추가납부세액 합계 ㉕(㉑+㉒+㉔)

12,000,000

## 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 신고안내 및 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 신고인 인적사항

### 2. 농어촌특별세 과세표준 및 세액 조정내역

⑦과	세	표	준	(2019년 공제금액)	21,000000				
⑧산	출	세	액		4,200,000				
(미납부(초과환급)세액, 경과일수, 세율)				( , , 2.5/10,000)					
⑨가	산	세	액						
⑩총	부	담	세	액	4,200,000				
⑪기	납	부	세	액	2,400,000				
⑫차감납부할세액					1,800,000				
⑬분	납	할	세	액	-				
⑭차	감	납	부	세	액	1,800,000			
⑮총	당	후	납	부	세	액	1,800,000		
⑯국 총	세 당	환 신	금 청	환	급	법	인	세	
				총	당	할	농	어	촌

신고인은 「농어촌특별세법」 제7조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2020년 3월 일

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

**CASE 5****전체 상시근로자 감소, 청년 증가, 청년 외 감소**

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	6
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	1
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	7

※ 수도권 소재 중소기업임

**1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)****1) 1차년도 공제금액**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3(\text{명})$  증가청년외:  $3 - 1 = 2(\text{명})$  증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제**2. 2019년도 공제금액 계산 (공제금액 없음)****1) 1차년도 공제금액 (없음)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $6 - 5 = 1(\text{명})$  증가청년외:  $1 - 3 = 2(\text{명})$  감소      총 1명 감소

## (2) 공제금액: 없음

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년[중소기업 및 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 2년]이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

=&gt; 전체 상시근로자 감소한 바 1차년도 공제금액 없음

**2) 2차년도 공제금액 (없음)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $6 - 5 = 1(\text{명})$  증가청년외:  $1 - 3 = 2(\text{명})$  감소      총 1명 감소

## (2) 공제금액 없음

※ 조세특례제한법 제29조의7 제2항

제1항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 최초로 공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 전체 상시근로자의 수가 최초로 공제를 받은 과세연도에 비하여 감소한 경우에는 감소한 과세연도부터 제1항을 적용하지 아니하고, (이하생략)

=> 전체 상시근로자의 수(7명)가 최초로 공제 받은 과세연도(2018년 8명)에 비하여 감소한 바, 2차년도 공제금액 없음

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (700만원)

#### (1) 근로자수 계산

청년: 6 - 5 = 1(명) 증가

청년외: 1 - 3 = 2(명) 감소                      총 1명 감소

#### (2) 납부금액 계산

청년: 청년 인원 증가한 바 납부금액 없음

청년외: ③1명 (2명이 아님에 주의) × ④700(만원) = 700만원              총 700(만원) 납부

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호가목 2) 그 밖의 경우

{①최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수(최초로 공제 받은 과세연도에 청년등 상시근로자의 증가한 인원 수를 한도로 한다) × ②법 제29조의7 제1항제1호의 금액} + {③최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자 외 상시근로자의 감소한 인원 수(상시근로자의 감소한 인원 수를 한도로 한다) × ④법 제29조의7제1항제2호의 금액}

=> ① 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자의 감소한 인원 수 (-)

② 법 제29조의7제1항제1호의 금액 (-)

③ 최초로 공제받은 과세연도 대비 청년등 상시근로자 외 상시근로자의 감소한 인원 수 (2명)  
(상시근로자의 감소한 인원수 1명을 한도로 한다)

④ 법 제29조의7제1항제2호의 금액 (700만원)



사 업 연 도	2019.1.1 ~ 2019.12.31	법인세 과세표준 및 세액조정계산서	법 인 명	
			사업자등록번호	

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	①① 결산서상 당기순손익	01							
	소득조정 금 액	①② 익 금 산 입	02						
		①③ 손 금 산 입	03						
	①④ 차 가 감 소 득 금 액 (①① + ①② - ①③)	04							
	①⑤ 기 부 금 한 도 초 과 액	05							
	①⑥ 기 부 금 한 도 초 과 이 월 액 손금산입	54							
② 과 세 표 준 계 산	①⑦ 각 사업연도소득금액 (①④ + ①⑤ - ①⑥)	06							
	①⑧ 각 사업연도소득금액 (①⑧ = ①⑦)								
	①⑨ 이 월 결 손 금	07							
	①⑩ 비 과 세 소 득	08							
	①⑪ 소 득 공 제	09							
	①⑫ 과 세 표 준 (①⑧ - ①⑨ - ①⑩ - ①⑪)	10							
	①⑬ 선 박 표 준 이 익	55							
	①⑭ 과 세 표 준 (①⑫ + ①⑬)	56							
	①⑮ 세	11							
	①⑯ 산	출	세	액	12				
	①⑰ 지 점 유 보 소 득 (「법인세법」 제96조)	13							
	①⑱ 세	14							
	①⑲ 감 면 분 추 가 납 부 세 액	29						7 000 000	
	①⑳ 차 감 납 부 할 세 액 (①⑲ - ①⑲ + ①⑲)	30							
⑤ 토 지 등 양 도 소 득 에 대 한 법 인 세 계 산	양도 차익	①㉕ 등 기 자 산	31						
		①㉖ 미 등 기 자 산	32						
	①㉗ 비 과 세 소 득	33							
	①㉘ 과 세 표 준 (①㉕ + ①㉖ - ①㉗)	34							
	①㉙ 세	35							
	①㉚ 산	출	세	액	36				
	①㉛ 감 면 세 액	37							
	①㉜ 차 감 세 액 (①㉚ - ①㉛)	38							
	①㉝ 공 제 세 액	39							
	①㉞ 동업기업 법인세 배분 액 (가산세 제외)	58							
	①㉟ 가 산 세 액 (동업기업 배분액 포함)	40							
	①㊱ 가 감 계 (①㉜ - ①㉝ + ①㉞ + ①㉟)	41							
	기 납 부 세 액	①㊲ 수 시 부 과 세 액	42						
		①㊳ ( ) 세 액	43						
		①㊴ 계 (①㊲ + ①㊳)	44						
	①㊵ 차감납부할세액 (①㊴ - ①㊴)	45							

사 업 연 도	2019. 1. 1 ~ 2019. 12. 31	공제감면세액 및 추가납부세액합계표(을)	법 인 명	
			사업자등록번호	

5. 추가납부세액

⑫ 구 분		⑬ 근거법 조항	코드	⑭ 대상금액	⑮ 세 액
조 세 특 례 제 한 법	⑮ 준비금환입에 대한 법인세 추가납부		771		
	⑯ 소득공제액에 대한 법인세 추가납부		772		
	⑰ 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부 * 제5조·제11조·제24조·제25조·제25조의2·제26조·제94조·제96조		773		
	⑱ 기 타		775	7,000,000	7,000,000
	⑳ 소 계		780	7,000,000	7,000,000
법 인 세 법 등	㉑ 기공제 원천납부세액 추가납부		781		
	㉒ 업무무관부동산 지급이자 손금부인에 따른 증가세액		782		
	㉓ 외국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		783		
	㉔ 내국법인의 신고기한 연장에 따른 이자상당액		786		
	㉕ 혼성금융상품 관련 추가 손금불산입 이자상당액		787		
	㉖ 기 타		785		
	㉗ 소 계		784		
㉘ 추가납부세액 합계(㉓ + ㉗)			790	7,000,000	7,000,000

사 업 연 도	. . . ~ . . .	추가납부세액계산서(6)	법 인 명	
			사업자등록번호	

3. 공제감면세액에 대한 법인세 추가납부액

⑲ 구 분	⑳ 공제감면 받은연도	㉑ 추가납부 사 유	㉒ 공제감면 세 액	가 산 액			㉔법 인 세 추가납부액 (㉒+㉓)
				㉓이율 (일변)	㉔기간	㉓금 액 (㉒×㉓×㉔)	
1	2018	청년외근로자 감소	7,000,000	-	-	-	7,000,000
계			7,000,000				7,000,000

4. 법인세 추가납부세액 합계 ㉕(㉑+㉓+㉔)

7,000,000

## 농어촌특별세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 신고안내 및 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 신고인 인적사항

### 2. 농어촌특별세 과세표준 및 세액 조정내역

⑦과	세	표	준		
⑧산	출	세	액		
(미납부(초과환급)세액, 경과일수, 세율)				(	, , 2.5/10,000)
⑨가	산	세	액		
⑩총	부	담	세	액	
⑪기	납	부	세	액	
				1,400,000	
⑫차감납부할세액				△ 1,400,000	
⑬분	납	할	세	액	
				0	
⑭차	감	납	부	세	
				액	
				△ 1,400,000	
⑮총	당	후	납	부	
				세	
				액	
				△ 1,400,000	
⑯국 총	세 당	환 신	금 청	환	급
				법	인
				세	
				총	당
				할	농
				어	촌
				특	별
				세	

신고인은 「농어촌특별세법」 제7조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2020년 3월 일

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

**CASE 6****전체 상시근로자 감소, 청년 증가, 청년 외 증가**

구 분	2017년	2018년	2019년
청년 상시근로자수 (①)	2	5	9
청년 외 상시근로자수 (②)	1	3	4
전체 상시근로자수 (①+②)	3	8	13

※ 수도권 소재 중소기업임

**1. 2018년도 공제금액 계산 (4,700만원)****1) 1차년도 공제금액**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $5 - 2 = 3(\text{명})$  증가청년외:  $3 - 1 = 2(\text{명})$  증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $3(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 3,300(\text{만원})$ 청년외:  $2(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 1,400(\text{만원})$       총 4,700(만원) 공제**2. 2019년도 공제금액 계산 (1) + (2) = (9,800만원)****1) 1차년도 공제금액 (5,100만원)**

## (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4(\text{명})$  증가청년외:  $4 - 3 = 1(\text{명})$  증가      총 5명 증가

## (2) 공제금액 계산

청년:  $4(\text{명}) \times 1,100(\text{만원}) = 4,400(\text{만원})$ 청년외:  $1(\text{명}) \times 700(\text{만원}) = 700(\text{만원})$       총 5,100(만원) 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 상시근로자의 수가 직전 과세연도의 상시근로자의 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당 과세연도의 종료일부터 1년[중소기업 및 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 2년]이 되는 날이 속하는 과세연도까지의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

## 2) 2차년도 공제금액 (4,700만원)

### (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4$ (명) 증가

청년외:  $4 - 3 = 1$ (명) 증가      총 5명 증가

=> 상시근로자 및 청년상시근로자 감소하지 않은 바, 2018년도에 공제받은 금액을 2019년도에 한 번 더 공제

※ 조세특례제한법 제29조의7 제1항

(생략) 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도와 해당과세연도의 종료일 부터 1년[중소기업의 경우에는 2년]....(이하생략)

### (2) 공제금액 계산

청년: 3,300(만원)

청년외: 1,400(만원)

총 4,700(만원) 공제

## 2. 2019년도 납부(추징)할 금액 계산

### 1) 1차년도 납부금액 (없음)

#### (1) 근로자수 계산

청년:  $9 - 5 = 4$ (명) 증가

청년외:  $4 - 3 = 1$ (명) 증가      총 5명 증가

#### (2) 납부금액 없음

=> 전체상시근로자 및 청년상시근로자 감소하지 않은 바, 납부할 세액 없음

※ 조세특례제한법 시행령 제26조의7 제5항제1호에서 ①전체상시근로자가 감소하는 경우 또는 ②전체상시근로자 수는 감소하지 않으면서 청년 등 상시근로자 수가 감소한 경우에만 납부하도록 하고 있음

## 고용 증대 기업에 대한 공제세액계산서

(3쪽 중 제1쪽)

② 과세연도	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
--------	-------------------------------

### ③ 공제세액 계산내용

가. 1차년도 세제지원 요건 : ⑧ > 0

#### 1. 상시 근로자 증가 인원

⑥ 해당 과세연도 상시 근로자 수	⑦ 직전 과세연도 상시 근로자 수	⑧ 상시 근로자 증가 인원 (⑥-⑦)
13	8	5

#### 2. 청년 등 상시 근로자 증가 인원

⑨ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑩ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 수	⑪ 청년 등 상시 근로자 증가 인 원 (⑨-⑩)
9	5	4

#### 3. 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원

⑫ 해당 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑬ 직전 과세연도 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 수	⑭ 청년 등 상시 근로자 외 상시 근로자 증가 인원 (⑫-⑬)
4	3	1

#### 4. 1차년도 세액공제액 계산

법인 구분	구분		직전 과세연도 대비 상시근로자 증가인원	1인당 공제금액	⑮ 1차년도 세액공제액
중소 기업	수도권 내	청년 등	4	1천1백만원	4,400만원
		청년 등 외	1	7백만원	700만원
	수도권 밖	청년 등		1천2백만원	
		청년 등 외		7백7십만원	
	계		5		5,100만원
중견 기업	청년 등			8백만원	
	청년 등 외			4백5십만원	
	계				
일반 기업	청년 등			4백만원	
	청년 등 외				
	계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

첫페이지로 이동

## 나. 2차년도 세제지원 요건 : ⑮ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

⑮ 2차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	⑰ 1차년도 (직전 과세연도) 상시 근로자 수	⑮ 상시 근로자 증가 인원(⑮-⑰)
13	8	5

## 2. 2차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(직전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(직전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	⑲ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 상시근로 자 증가 세액공제 액	⑳ 1차년도(직전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	㉑ 2차년도 세액공 제액
부	부	3,300만원	1,400만원	4,700만원
	여			
여				

다. 3차년도 세제지원 요건(중소·중견기업만 해당) : ㉔ ≥ 0

## 1. 상시 근로자 증가 인원

㉒ 3차년도(해당 과세연도) 상시 근로자 수	㉓ 1차년도 (전전 과세연도) 상시 근로자 수	㉔ 상시 근로자 증가 인원(㉒-㉓)
		해당없음

## 2. 3차년도 세액공제액 계산(상시 근로자 감소여부)

1차년도(전전 과세연도) 대비 상시근로자 감소여부	1차년도(전전 과세연도) 대비 청년 등 상시근로자수 감소여부	㉕ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 상시근 로자 증가 세액 공제액	㉖ 1차년도(전전 과세연도) 청년 등 외 상시 근로자 증가 세액공제액	㉗ 3차년도 세액공 제액
부	부			
	여			
여				

㉘ 세액공제액 : 1차년도 세액공제액⑮ + 2차년도 세액공제액㉑ + 3차년도 세액공제액㉗ 9,800만원

「조세특례제한법 시행령」 제26조의7제10항에 따라 위와 같이 공제세액계산서를 제출합니다.

2020년 3월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하