

Heavy Taxation Rules of Acquisition and Registration Tax on the Establishment of Corporation in the Over-concentration Control Region (Large City)

Oct. 7, 2016

I. Overview

The heavy taxation is to be applied on the establishment of corporation in the over-concentration control region for the purpose of preventing excessive concentration into the large cities and to contributing to balanced development between regions by Local Tax Law in Korea.

The heavy taxation rules of the acquisition and registration tax on the establishment of the corporation in the over-concentration control region (large city) in Korea will be reviewed as below.

II. Definition

1. The Concept of 'Over-concentration Control Region' and 'Large City' under the Local Tax Law

(1) The Concept of 'Over-concentration Control Region'

The concept of 'over-concentration control region' refers the definition described in the Article 6 of the 「Seoul Metropolitan Area Readjustment Planning Act」.

【Article 6 of Seoul Metropolitan Area Readjustment Planning Act】

① For the sake of appropriate dispersion of population and industries within the Seoul Metropolitan area, the Seoul Metropolitan area shall be classified as follows.

Classification	Description
Over-concentration Control Region	The area in which population and industries are, or are likely to be, excessively concentrated, that transfer out of which, or readjustment of which, is deemed necessary
Growth Management Region	The area into which shall be intentionally solicited the population and industries transferring out of the overconcentration control region, and for which proper management of the accommodation of industries and of urban development is required
Nature Preservation Region	The area in which preservation of the natural environment, such as the water of the Han River system and green belt areas, is required

(2) The Concept of 'Large City'

The concept of 'large city' refers the 'over-concentration control Region' as described in the 「Local Tax Act」 excluding an Industrial Complex.

(the 'Industrial Complex' refers the 'Industrial Complex' as described in the 「Industrial Cluster Development and Factory Establishment Act」)

※ Reference: Map of Seoul Metropolitan Division Regions



III. Summary of Relevant Regulations

1. Acquisition Tax

(1) Heavy Taxation on Acquisition, etc. of Real Estate for Business Purposes in Over-Concentration Control Region

- 1) [Corporation] Acquisition of real estate for business purposes of the head or main office (limited to new construction or extension of a building for the head or main office) and land annexed thereto in over-concentration control region
- 2) [Corporation/Individual] Acquisition of any object of taxation for business purpose acquired in order to newly build or extend a factory in an over-concentration control region (excluding an industrial complex, a promotional zone and an industrial area)
 - New construction or extension of a building for factory and land annexed thereto
 - Vehicles and mechanical equipment acquired within 5 years from the date of the new

construction or extension of a building for factory

Heavy Tax Rate: Standard Rate + 2% * 2

(2) Heavy Taxation on Acquisition of Real Estate in Large Cities

- 1) [Corporation] Acquisition with five years upon the establishment of corporation (including establishment of branch and take-over of a dormant corporation) in a large city or acquisition of real estate in the large city or relocation of a head or branch office of a corporation into a large city
- 2) [Corporation/Individual] Acquisition of real estate in the large city (excluding a promotion zone and industrial area) upon the new construction or extension of a building for factory

Heavy Tax Rate: Standard Rate * 3 times – 2% * 2

<Standard Tax Rate>

Classification	Tax Rate
Acquisition in General	4.0%
Acquisition of House for Value (4.0% for residential office-tel)	1.0% for the Acquisition value not more than 600 million won
	2.0% for the Acquisition value more than 600 and not more than 900 million won
	3.0% for the Acquisition value more than 900 million won
Original Acquisition	2.8%
Acquisition through Inheritance	2.8%
Gratuitous acquisition other than Inheritance	3.5%

<Exceptions from Heavy Taxation>

- ① Acquisition of residential real estates for the use to parcel out or lease to its employees
- ② Acquisition of real estates for the use of types of business excluded from heavy taxation in large cities (*)

But the heavy tax is to be applied to the relevant part for following cases

- Where real estate is not used for the type of business excluded from heavy taxation in large cities by the time one year elapses without any justifiable ground
- Where real estate is not used as real estate for the residence of employees by the time one year elapses without any justifiable ground
- Where real estate is used for another type of business or another use within one year from the date of acquisition of such real estate
- Where real estate is sold after being not directly used for the relevant type of business or use for at least two years from the date of acquisition of such real estate
- Where real estate is used for another type of business or another use after being not directly used for the relevant type of business or use for at least two years from the date of acquisition of such real estate.

(*) Type of Business Excluded from Heavy Taxation in Large Cities

1. Infrastructure facilities projects under subparagraph 2 of Article 2 of the 「Act on Public-Private Partnerships in Infrastructure」(including projects incidental thereto under subparagraph 8 of Article 2 of the same Act)
2. Banking business under the 「Bank of Korea Act」 and the 「Export-Import Bank of Korea Act」
3. Overseas construction business reported under the 「Overseas Construction Promotion Act」(limited to real estate for an office used directly for overseas construction business where there exist actual achievement of overseas construction in the relevant year), and housing construction business projects registered with the Ministry of Land, Infrastructure and Transport under Article 9 of the 「Housing Act」 (limited to real estate on which housing construction commences within three years after it has been acquired for the housing construction)
4. Telecommunications business under Article 5 of the 「Telecommunications Business Act」;
5. The advanced technological industry announced by the Minister of Trade, Industry and Energy according to the 「Industrial Development Act」 and the types of advanced business under subparagraph 2 (e) of attached Table 1 of the 「Enforcement Decree of the Industrial Cluster Development and Factory Establishment Act」
6. The distribution industry under the 「Distribution Industry Development Act」, agricultural and fishery product wholesale markets, agricultural and fishery product joint wholesale markets, integrated distribution centers of agricultural and fishery products, and distribution subsidiaries under the 「Act on Distribution and Price Stabilization of Agricultural」 and Fishery Products, and livestock markets under the 「Livestock Industry Act」
7. Passenger transport business under the 「Passenger Transport Service Act」, trucking transport business under the 「Trucking Transport Business Act」, logistics terminal business under the 「Act on the Development and Management of Logistics Facilities」, and warehouse business under Article

3 and attached Table 1 of the 「Enforcement Decree of the Framework Act on Logistics Policies」

8. Any business operated by a Government-invested corporation or Government-funded corporation (limited to a corporation in which the State or a local government has directly invested or funded not less than 20/100 of paid-in capital or underlying property);
9. Medical service under Article 3 of the 「Medical Service Act」
10. The manufacturing industry operated by an individual (referring to the manufacturing industry under Article 19 (1) 3 of the 「Income Tax Act」): Provided, That this is limited to an enterprise converted into a corporation, as prescribed by Ordinance of the Ministry of Security and Public Administration, and where the value of real estate acquired by an enterprise's conversion into a corporation (referring to the statutory standard price under Article 4 of the Act) exceeds the value of real estate before the enterprise's conversion into the corporation, the main sentence other than each subparagraph of Article 13 (2) of the Act shall apply to the excess value and real estate acquired after the enterprise's conversion into the corporation
11. Resources recycling business under subparagraph 3 (a) of attached Table 1 of the 「Enforcement Decree of the Industrial Cluster Development and Factory Establishment Act」
12. Software business under subparagraph 3 of Article 2 of the 「Software Industry Promotion Act」 and business performed by the Korea Software Financial Cooperative established under Article 27 of the same Act for the software industry;
13. Business of operating cultural and arts facilities, such as theaters, etc. under the 「Public Performance Act」;
14. The broadcasting business, CATV relay broadcasting business, CATV music broadcasting business, electric sign board broadcasting business, and signal transmission network business under subparagraphs 2, 5, 8, 11 and 13 of Article 2 of the 「Broadcasting Act」
15. Business of operating science museum facilities under the 「Act on the Establishment, Operation and Promotion of Science Museum」
16. Business of operating urban factories under Article 28 of the 「Industrial Cluster Development and Factory Establishment Act」
17. Business that a small and medium business start-up investment company registered pursuant to Article 10 of the Support for 「Small and Medium Enterprise Establishment Act」 carries on for assistance in the start-up of small and medium enterprises: Provided, That this shall be limited to cases where the registration is completed under the said Act within one month after the establishment of a corporation
18. Business that the Mine Reclamation Corporation established under Article 31 of the 「Mining Damage Prevention and Compensation Act」 carries on for the rationalization of the coal industry

19. Business that the Korea Consumer Agency established under Article 33 of the 「Framework Act on Consumers」 carries on for the protection of consumers
20. Business that a mutual-aid association established under Article 54 of the 「Framework Act on the Construction Industry」 carries on for the construction industry
21. Business that a mutual-aid association established under Article 34 of the 「Engineering Industry Promotion Act」 carries on for the purposes of its establishment
22. Business that the Korea Housing Guarantee Company established under Article 76 of the 「Housing Act」 carries on for housing construction business;
23. Hire-purchase finance business under subparagraph 12 of Article 2 of the 「Specialized Credit Financial Business Act」
24. Business of operating indoor stadiums, stadiums and baseball parks that conform to the Korea Standard Industrial Classification publicly announced by the Commissioner of the Statistics Korea pursuant to Article 22 of the 「Statistics Act」
25. Business that a company specialized in enterprise restructuring registered under Article 14 the 「Industrial Development Act」 (referring to the former Industrial Development Act before the whole amendment to the Industrial Development Act (Act No. 9584) carries on for the purposes of its establishment: Provided, That this shall be limited to cases where the registration is completed under the said Act within one month after the establishment of such corporation
26. Business carried on by a youth organization under Article 21 (1) of the 「Restriction of Special Local Taxation Act」, by an academic research organization, scholarship organization, or science and technology promotion organization under Article 45 (1) of the said Act, or by a culture and art organization or sport promotion organization under Article 52 (1) of the said Act for the purposes of its establishment
27. Business managed by a company established under Article 69 of the 「Small and Medium Enterprises Promotion Act」
28. Rearrangement projects under subparagraph 2 of Article 2 of the Act on the Maintenance and Improvement of Urban Areas and Dwelling Conditions for Residents, undertaken by the association established pursuant to Article 18 of the same Act
29. Mutual-aid business under Article 37 (1) 3 of the 「Door-to-Door Sales, etc. Act」, such as insurance business for guaranteeing the payment of compensation which is managed by a mutual-aid association established pursuant to Article 38 of the same Act
30. Business managed by the Korea Housing Finance Corporation established pursuant to the 「Korea Housing Finance Corporation Act」 under Article 22 of the same Act

31. Rental housing business operated by a rental business operator registered under Article 5 of the 「Special Act on Private Rental Housing」 or by a public housing business operator designated under Article 4 of the 「Special Act on Public Housing」
 32. Business carried on by the Electric Constructors' Financial Cooperative established under 「Electric Constructors' Financial Cooperative Act」 for the electric construction business
 33. Business carried on by the Mutual Aid Association of the Fire-Fighting Industry established under Article 23 of the 「Fire-Fighting Industry Promotion Act」for the fire-fighting industry
- ② "Residential real estate prescribed by Presidential Decree" in the proviso to the part other than the subparagraphs of Article 13 (2) of the Act means collective housing, the building's total floor area (referring to the area for exclusive use) per one parcel (referring to the part divided for an independent and separate use of a household; hereinafter the same shall apply) of which is not more than 60 square meters, and the annexed land thereto. <amended Dec. 30, 2010>
 - ③ "Type of business prescribed by Presidential Decree" in the proviso to part other than the subparagraphs of Article 13 (3) 1 of the Act means housing construction business projects under paragraph (1) 3 and, notwithstanding each item of Article 13 (3) 1 of the Act, the period, during which real estate shall be used directly or real estate shall not be used or jointly used for another type of business or other purposes, shall be three years. <amended Dec. 30, 2010>
 - ④ "Type of business prescribed by Presidential Decree recognized that the lease thereof is inevitable" in Article 13 (4) of the Act means any of the following types of business: <newly Inserted Dec. 30, 2010>
 1. Telecommunications business under paragraph (1) 4 (limited to cases where a telecommunications business operator under the 「Telecommunications Business Act」leases telecommunications facilities or facilities pursuant to Article 41 of the same Act in order to jointly use them with another telecommunications business operator);
 2. Distribution industry, agricultural and fishery product wholesale markets, agricultural and fishery product joint wholesale markets, integrated distribution centers of agricultural and fishery products, distribution subsidiaries and livestock markets (limited to leased parts, where whole or some of stores, etc., the lease of which is permitted pursuant to related Acts and subordinate statutes, including the 「Distribution Industry Development Act」are leased) under paragraph (1) 6.

2. Registration and License Tax

(1) Heavy Taxation on the Registration of Real Estate and Registration for Corporation in Large Cities

1) Registration upon the incorporation of a corporation (including where capital of investment

increased within five years after take-over of a dormant corporation) or opening its branch or sub-office in a large city

- 2) Registration upon the relocation of a head or principal office of a corporation into a large city (including where capital of investment increase within five years after its relocation). In this case, the relocation is deemed the incorporation of a corporation, and the tax rate shall apply accordingly.

Heavy Tax Rate: Standard Rate * 3 times

<Standard Tax Rate>

Classification	Tax Rate
Registration of Real Estate to Preserve Ownership	0.8%
Registration of Real Estate to Transfer Ownership	2.0% (1.5% for the transfer on a gratuitous basis)
Registration of Superficies, Mortgage, Easement, Leasehold on Deposit Basis, Leasehold, Request for Auction, Provisional Seizure, Provisional Disposition, Provisional Registration	0.2%
Registration of Establishment of a Corporation, Increase of Capital	0.4% (0.2% for non-profit Corporation)
Registration for Relocation of a Head or Principal office	KRW 112,500 (KRW 40,200 for branch office)

(Reference: 과밀억제권역(대도시)내에서 법인설립 시 취.등록세 중과세 규정) \ 법인세신고업무및업무사례 \ 신고&세무실무)

과밀억제권역(대도시)내에서 법인 설립 시 취·등록세 종과세 규정

I. 개요

지방세법에서는 대도시로의 집중화 방지 및 지역간 균형발전을 위하여 과밀억제권역 내에서 법인설립 시에 종과세율을 적용하고 있다.

이하에서는 과밀억제권역(대도시)내에서 법인설립 시 취·등록세 종과세 규정에 대하여 알아 보고자한다.

II. 정의

1. 지방세법 상 과밀억제권역 및 대도시의 개념

(1) 과밀억제권역의 개념

수도권정비계획법 제6조에 따른 과밀억제권역을 말한다.

【수도권정비계획법 제6조】

① 수도권의 인구와 산업을 적정하게 배치하기 위하여 수도권을 다음과 같이 구분한다.

구분	내용
과밀억제권역	인구와 산업이 지나치게 집중되었거나 집중될 우려가 있어 하거나 정비할 필요가 있는 지역
성장관리권역	과밀억제권역으로부터 이전하는 인구와 산업을 계획적으로 유지하고 산업의 입지와 도시의 개발을 적정하게 관리할 필요가 있는 지역
자연보전권역	한강 수계의 수질과 녹지 등 자연환경을 보전할 필요가 있는 지역

(2) 대도시의 개념

지방세법상 과밀억제권역에서 산업단지를 제외한 지역을 말한다.

(산업단지란 「산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률」을 적용받는 산업단지)

※ 참고 : 수도권 권역 구분 지도



III. 규정 요약

1. 취득세

(1) 과밀억제권역에서 사업용 부동산 등의 취득에 대한 중과

- 1) [법인] 과밀억제권역에서 본점·주사무소의 사업용 부동산(본점·주사무소 건축물을 신축 또는 증축하는 경우) 및 그 부속토지의 취득
- 2) [법인/개인] 과밀억제권역(산업단지·유치지역·공업지역 제외)에서 공장을 신·증설하기 위한 다음의 사업용 과세물건 취득
 - 신·증설하는 공장용 건축물과 그 부속토지
 - 공장을 신·증설한 날부터 5년 이내에 취득하는 공장용 차량 및 기계장비

중과세율 : 일반세율 + 2% * 2

(2) 대도시에서 부동산 취득에 대한 중과

- 1) [법인] 대도시에서 법인을 설립 (지점설치 및 휴먼법인 인수 포함)하거나 법인의 본점 지점을

대도시로 전입함에 따라 5년 이내 대도시의 부동산 취득

2) [법인·개인] 대도시(유치지역·공업지역 제외)에서 공장을 신·증설함에 따라 부동산을 취득하는 경우

중과세율 : 일반세율 * 3 배 - 2% * 2

<일반세율>

구분	세율
일반 취득	4%
주택의 유상취득 (단, 주거용 오피스텔은 4%)	취득가액 6 억이하 : 1 %
	취득가액 6 억초과-9 억이하 : 2%
	취득가액 9 억초과 : 3%
원시취득	2.8%
상속 취득	2.8%
상속 외 무상취득	3.5%

<중과세 제외 대상>

- ① 사원에게 분양 또는 임대목적 주거용 부동산 취득
- ② 대도시 중과세 제외 업종에 사용할 부동산 취득 (*)

다만, 다음 중 하나에 해당하는 경우에는 그 해당 부분에 대해 중과세 적용

- 정당한 사유없이 1년 이내 대도시 중과 제외 업종 미사용
- 정당한 사유없이 1년 이내 사원 주거목적 미사용
- 부동산 취득일부터 1년 이내에 다른 업종이나 다른 용도에 사용
- 부동산 취득일부터 2년 이상 해당 업종 또는 용도에 직접 사용하지 않고 매각
- 부동산 취득일부터 2년 이상 해당 업종 또는 용도에 직접 사용하지 않고 다른 업종에 사용하거나 다른 용도에 사용

(*) 대도시 중과 제외 업종

1. 「사회기반시설에 대한 민간투자법」 제2조제2호에 따른 사회기반시설사업(같은 법 제2조제8호에 따른 부대사업을 포함한다)
2. 「한국은행법」 및 「한국수출입은행법」에 따른 은행업
3. 「해외건설촉진법」에 따라 신고된 해외건설업(해당 연도에 해외건설 실적이 있는 경우로서

해외건설에 직접 사용하는 사무실용 부동산만 해당한다) 및 「주택법」 제4조에 따라 국토교통부에 등록된 주택건설사업(주택건설용으로 취득한 후 3년 이내에 주택건설에 착공하는 부동산만 해당한다)

4. 「전기통신사업법」 제5조에 따른 전기통신사업
5. 「산업발전법」에 따라 산업통상자원부장관이 고시하는 첨단기술산업과 「산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률 시행령」 별표 1 제2호마목에 따른 첨단업종
6. 「유통산업발전법」에 따른 유통산업, 「농수산물유통 및 가격안정에 관한 법률」에 따른 농수산물도매시장·농수산물공판장·농수산물종합유통센터·유통자회사 및 「축산법」에 따른 가축시장
7. 「여객자동차 운수사업법」에 따른 여객자동차운송사업 및 「화물자동차 운수사업법」에 따른 화물자동차운송사업과 「물류시설의 개발 및 운영에 관한 법률」 제2조제3호에 따른 물류터미널사업 및 「물류정책기본법 시행령」 제3조 및 별표 1에 따른 참고업
8. 정부출자법인 또는 정부출연법인(국가나 지방자치단체가 납입자본금 또는 기본재산의 100분의 20 이상을 직접 출자 또는 출연한 법인만 해당한다)이 경영하는 사업
9. 「의료법」 제3조에 따른 의료업
10. 개인이 경영하던 제조업(「소득세법」 제19조제1항제3호에 따른 제조업을 말한다). 다만, 행정자치부령으로 정하는 바에 따라 법인으로 전환하는 기업만 해당하며, 법인전환에 따라 취득한 부동산의 가액(법 제4조에 따른 시가표준액을 말한다)이 법인 전환 전의 부동산가액을 초과하는 경우에 그 초과부분과 법인으로 전환한 날 이후에 취득한 부동산은 법 제13조제2항 각 호 외의 부분 본문을 적용한다.
11. 「산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률 시행령」 별표 1 제3호가목에 따른 자원재활용업종
12. 「소프트웨어산업 진흥법」 제2조제3호에 따른 소프트웨어사업 및 같은 법 제27조에 따라 설립된 소프트웨어공제조합이 소프트웨어산업을 위하여 수행하는 사업
13. 「공연법」에 따른 공연장 등 문화예술시설운영사업
14. 「방송법」 제2조제2호·제5호·제8호·제11호 및 제13호에 따른 방송사업·중계유선방송사업·음악유선방송사업·전광판방송사업 및 전송망사업
15. 「과학관의 설립·운영 및 육성에 관한 법률」에 따른 과학관시설운영사업
16. 「산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률」 제28조에 따른 도시형공장을 경영하는 사업
17. 「중소기업창업 지원법」 제10조에 따라 등록된 중소기업창업투자회사가 중소기업창업 지원을 위하여 수행하는 사업. 다만, 법인설립 후 1개월 이내에 같은 법에 따라 등록하는 경우만 해당한다.

18. 「광산피해의 방지 및 복구에 관한 법률」 제31조에 따라 설립된 한국광해관리공단이 석탄산업합리화를 위하여 수행하는 사업
 19. 「소비자기본법」 제33조에 따라 설립된 한국소비자원이 소비자 보호를 위하여 수행하는 사업
 20. 「건설산업기본법」 제54조에 따라 설립된 공제조합이 건설업을 위하여 수행하는 사업
 21. 「엔지니어링산업 진흥법」 제34조에 따라 설립된 공제조합이 그 설립 목적을 위하여 수행하는 사업
 22. 「주택도시보증법」에 따른 주택도시보증공사가 주택건설업을 위하여 수행하는 사업
 23. 「여신전문금융업법」 제2조제12호에 따른 할부금융업
 24. 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 따른 실내경기장·운동장 및 야구장 운영업
 25. 「산업발전법」(법률 제9584호 산업발전법 전부개정법률로 개정되기 전의 것을 말한다) 제14조에 따라 등록된 기업구조조정전문회사가 그 설립 목적을 위하여 수행하는 사업. 다만, 법인 설립 후 1개월 이내에 같은 법에 따라 등록하는 경우만 해당한다.
 26. 「지방세특례제한법」 제21조제1항에 따른 청소년단체, 같은 법 제45조제1항에 따른 학술연구단체·장학단체·과학기술진흥단체 및 같은 법 제52조제1항에 따른 문화예술단체·체육진흥단체가 그 설립 목적을 위하여 수행하는 사업
 27. 「중소기업진흥에 관한 법률」 제69조에 따라 설립된 회사가 경영하는 사업
 28. 「도시 및 주거환경정비법」 제18조에 따라 설립된 조합이 시행하는 같은 법 제2조제2호의 정비사업
 29. 「방문판매 등에 관한 법률」 제38조에 따라 설립된 공제조합이 경영하는 보상금지급책임의 보험사업 등 같은 법 제37조제1항제3호에 따른 공제사업
 30. 「한국주택금융공사법」에 따라 설립된 한국주택금융공사가 같은 법 제22조에 따라 경영하는 사업
 31. 「민간임대주택에 관한 특별법」 제5조에 따라 등록을 한 임대사업자 또는 「공공주택 특별법」 제4조에 따라 지정된 공공주택사업자가 경영하는 주택임대사업
 32. 「전기공사공제조합법」에 따라 설립된 전기공사공제조합이 전기공사업을 위하여 수행하는 사업
 33. 「소방산업의 진흥에 관한 법률」 제23조에 따른 소방산업공제조합이 소방산업을 위하여 수행하는 사업
- ② 법 제13조제2항 각 호 외의 부분 단서에서 "대통령령으로 정하는 주거용 부동산"이란 1구(1세대가

독립하여 구분 사용할 수 있도록 구획된 부분을 말한다. 이하 같다)의 건축물의 연면적(전용면적을 말한다)이 60제곱미터 이하인 공동주택 및 그 부속토지를 말한다. <개정 2010.12.30>

- ③ 법 제13조제3항제1호 각 목 외의 부분 단서에서 "대통령령으로 정하는 업종"이란 제1항제3호의 주택건설사업을 말하고, 법 제13조제3항제1호 각 목에도 불구하고 직접 사용하여야 하는 기한 또는 다른 업종이나 다른 용도에 사용·겸용이 금지되는 기간은 3년으로 한다. <개정 2010.12.30>
- ④ 법 제13조제4항에서 "대통령령으로 정하는 임대가 불가피하다고 인정되는 업종"이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업종을 말한다. <신설 2010.12.30>
 1. 제1항제4호의 전기통신사업(「전기통신사업법」에 따른 전기통신사업자가 같은 법 제41조에 따라 전기통신설비 또는 시설을 다른 전기통신사업자와 공동으로 사용하기 위하여 임대하는 경우로 한정한다)
 2. 제1항제6호의 유통산업,
 - 농수산물도매시장·농수산물공판장·농수산물종합유통센터·유통자회사 및
 - 가축시장(「유통산업발전법」 등 관계 법령에 따라 임대가 허용되는 매장 등의 전부 또는 일부를 임대하는 경우 임대하는 부분에 한정한다)

2. 등록면허세

- (1) 대도시에서 법인登記 및 부동산등기에 대한 중과
 - 1) 대도시에서 법인을 설립(휴면법인을 인수한 후 5년 이내에 증자 포함)하거나 지점이나 분사무소를 설치함에 따른 등기
 - 2) 대도시 밖에 있는 법인의 본점이나 주사무소를 대도시로 전입(전입 후 5년 이내에 증자 포함) 함에 따른 등기. 이 경우 전입은 법인의 설립으로 보아 세율을 적용한다.

중과세율 : 일반세율 * 3 배

<일반세율>

구분	세율
소유권 보존등기	0.8%
소유권 이전등기	2% (무상이전은 1.5%)
지상권,저당권,지역권,전세권,임차권 경매신청,가압류,가처분,가등기	0.2%
법인 설립 및 자본금증자 등기	0.4% (비영리 0.2%)
본점 이전등기	112,500 원 (지점은 40,200 원)