

## Tax Credits on Employment in Restriction of Special Taxation Act, Korea

Nov. 30, 2016

### I. Summary of Tax Credits on Employment in Restriction of Special Taxation Act

Classification	Cases Applied	Tax Credit Amount
1. Tax Credits for Small or Medium Enterprises Having Reinstated Graduates of High Schools Tailored to Industrial Demand, etc. after Performing Their Military Service (Article 29-2 of Restriction of Special Taxation Act)	Where a small or medium enterprise has employed a person from among graduates of high schools tailored to industrial demand, etc. and such employee is reinstated by no later than Dec. 31, 2017 after the performing the military service (only applicable to where reinstatement is made within one year after completing the military service)	Labor cost paid within 2 years from the date of the reinstatement * 10%
2. Tax Credits for Small and Medium Enterprises Re-Employing Career-Interrupted Women (Article 29-3 of Restriction of Special Taxation Act)	Where a small or medium enterprise enters into an employment agreement for at least one year with a career-interrupted woman by not later than December 31, 2017 and paid to the career-interrupted woman for the months that end on the second anniversary of the date of re-employment	10% of the wages
3-1. Tax Credits for Enterprises Increasing Earned Income of full-time employees (Article 29-4-① in Restriction of Special Taxation Act)	Where the following conditions are fully satisfied until the taxable year in which December 31, 2017 falls. ① The rate of increase of the average wage of full-time employees for the relevant taxable year > The average of the rates of increase of the average wage for three immediately preceding taxable years ② The number of full-time employees in the relevant taxable $\geq$ The number of full-time employees in the immediately preceding taxable year	5% of an increase in wages in excess of the average wages for three years immediately preceding the taxable year (10% in cases of a small and medium enterprise and a middle-standing enterprise)
3-2. Additional Tax Credits for Increased wages of employees whose status has been changed to regular employees (Article 29-4-③ in Restriction of Special Taxation Act)	Where the following conditions are fully satisfied until the taxable year in which December 31, 2017 falls. ① The national has changed the statue of any of his/her employees to a regular employee in the relevant taxable year	10% of the aggregate of the increased wages of employees whose status has been changed to regular employees (20% in cases of a small and medium enterprise and 10%, a

	② The number of full-time employees in the relevant taxable year $\geq$ The number of full-time employees in the immediately preceding taxable year	middle-standing enterprise)
4. Tax Credits for Enterprises Increasing Jobs for Youths (Article 29-5 in Restriction of Special Taxation Act)	Where the number of regular youth employees for the relevant taxable year during the period between the taxable year in which December 31, 2015 falls and the taxable year in which December 31, 2017 falls among the regular youth employees hired by a domestic corporation (excluding domestic corporation that engage in the types of business such as consumer service business) exceeds the number of regular youth employees for the immediately taxable year	The increased number of regular youth employees x two million won (five million won in cases of a small and medium enterprise and a middle-standing enterprise)
5. Tax Credits for Change of Status to Regular Employees (Article 30-2 in Restriction of Special Taxation Act)	Where a small or medium enterprise changes the status of any fixed-term worker or part-time worker or temporary agency worker who is employed as at June 30, 2015, or any fixed-term worker or part-time worker employed by any of its subcontractors to regular employee by not later than December 31, 2016.	Two million won per employee who has changed the status to regular employees
6. Tax Credits of Social Insurance Premiums for Increased Number of Employees in Small or Medium Enterprises (Article 30-4 in Restriction of Special Taxation Act)	Where the number of full-time employees of a small or medium enterprise for the relevant taxable year increases as compared with the number of full-time employees for the immediately preceding taxable year during the period until the taxable year in which December 31, 2018 falls	The amount equivalent to social insurance premiums paid by the user for the increased number of full-time employees X 50% (100% for the amount equivalent to social insurance premium paid by the user for the full-time youth employees.

## II. Relevant Regulations

### 1. Tax Credits for Small or Medium Enterprises Having Reinstated Graduates of High Schools Tailored to Industrial Demand, etc. after Performing Their Military Service (Article 29-2 in Restriction of Special Taxation Act)

Where a small or medium enterprise has employed a person prescribed by Presidential Decree from among graduates of high schools tailored to industrial demand, etc., and such employee is reinstated by no later than December 31, 2017 after performing the military service prescribed by Presidential Decree (only applicable to where reinstatement is made within one year after completing the military service), an amount equivalent to 10/100 of the labor cost prescribed by Presidential Decree and paid to the reinstated employee for two years from

the date of the reinstatement shall be deducted from the income tax (only applicable to the income tax on business income) or corporate tax of the relevant taxable year.

## **2. Tax Credits for Small and Medium Enterprises Re-Employing Career-Interrupted Women (Article 29-3 in Restriction of Special Taxation Act)**

① Where a small or medium enterprise enters into an employment agreement for at least one year (hereafter referred to as "re-employment" in this Article) with a woman who meets all of the following conditions (hereafter referred to as "career-interrupted woman" in this Article), by not later than December 31, 2017, an amount equivalent to 10/100 of the wages prescribed by Presidential Decree paid to the career-interrupted woman for the months that end on the second anniversary of the date of re-employment shall be subtracted from the income tax (limited to the income tax on business income) or corporate tax payable by the small or medium enterprise for the relevant taxable year:

(Newly Inserted, Dec. 23, 2014]

1. She shall have worked for the relevant small or medium enterprise for at least one year (limited to where it is verified that the small or medium enterprise withheld the income tax on the income earned by her, as prescribed by Presidential Decree)
2. She shall have resigned from the relevant small or medium enterprise due to pregnancy, childbirth, or child-care, as prescribed by Presidential Decree (Amended, Dec. 15, 2015)
3. A period of at least three to five years shall have passed since the date of resignation from such small or medium enterprise (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)
4. She shall neither be the largest stockholder or the largest investor of the relevant small or medium enterprise (referring to the representative if the small or medium enterprise is an individual business entity), nor a related person of the largest stockholder or the largest investor, as prescribed by Presidential Decree.

② Any small or medium enterprise that intends to obtain tax credits under paragraph (1) shall file an application for tax credits, as prescribed by Presidential Decree. (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)

## **3. Tax Credits for Enterprises Increasing Earned Income of full-time employees (Article 29-4-① in Restriction of Special Taxation Act), additional Tax Credits for Increased wages of employees whose status has been changed to regular employees (Article 29-4-③ in Restriction of Special Taxation Act)**

① A national is entitled to tax credits by an amount equivalent to 5/100 (10/100 in cases of a small and medium enterprise and a middle-standing enterprise prescribed by Presidential Decree) of an increase in wages in excess of the average wages for three years immediately preceding the taxable year in which December 31, 2017 falls, from the income tax (limited to the income tax on business income) or corporate tax payable by the national for the relevant taxable year, if the following conditions are fully satisfied (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)

1. The rate of increase of the average wage of full-time employees prescribed by Presidential Decree (hereafter referred to as "full-time employee" in this Article) for the relevant taxable year shall exceed the average of the rates of increase of the average wage for three immediately preceding taxable years (hereafter referred to as "average of the rates of increase of the average wage for three immediately preceding years" in this Article) (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)

2. The number of full-time employees in the relevant taxable year shall be equal to, or exceed the number of full-time employees in the immediately preceding taxable year (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)

② An increase of wages in excess of the average wage for three immediately preceding years under paragraph (1) shall be calculated by the following formula (Newly Inserted, Dec. 23, 2014)

The increase of wages in excess of the average wage for three immediately preceding years = [Average wages of full-time employees in the relevant taxable year - Average wages of full-time employees in the immediately preceding taxable year × (1 + Average of the rates of increase of the average wage for three immediately preceding years)] × Number of full-time employees in the immediately preceding taxable year.

③ A national is entitled to tax credits by an amount equivalent to 5/100 (10/100 in cases of a middle-standing enterprise prescribed by Presidential Decree, or 20/100 in cases of a small or medium enterprise) of the aggregate of the increased wages of employees whose status has been changed to regular employees and meet the requirements prescribed by Presidential Decree for the period and type of employment for the taxable years in which December 31, 2017 falls, from the income tax (limited to the income tax on business income) or corporate tax payable by the national for the relevant taxable year, if the following conditions are fully satisfied (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

1. The national has changed the statue of any of his/her employees to a regular employee in the relevant taxable year (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

2. The number of full-time employees in the relevant taxable year shall be equal to, or exceed the number of full-time employees in the immediately preceding taxable year (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

④ Where a national granted income tax or corporate tax credits under paragraph (3) terminates the employment agreement with any employee changed to a regular employee, during the period until the last day of the taxable year in which the first anniversary of the last day of the taxable year in which the income tax or corporate tax credits were granted falls, the national shall pay the tax amount calculated by the formula prescribed by Presidential Decree, as the income tax or corporate tax at the time of filing a tax base return for the taxable year in which the employment agreement is terminated. (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

⑤ Any national who intends to obtain tax credits under paragraph (1) or (3) shall file an application for tax credits, as prescribed by Presidential Decree (Amended, Dec. 15, 2015)

⑥ For the purposes of paragraphs (1) through (4), the scope of wages, the methods of calculating the rate of increase of the average wages, the average of the rates of increase of the average wage for three immediately preceding years, the aggregate of the increased wages of employees changed to regular employees, and other necessary matters shall be prescribed by Presidential Decree (Amended, Dec. 15, 2015)

#### **4. Tax Credits for Enterprises Increasing Jobs for Youths (Article 29-5 in Restriction of Special Taxation Act)**

① Where the number of regular youth employees prescribed by Presidential Decree (hereafter referred to as "number of regular youth employees" in this Article) for the relevant taxable year, during the period until the taxable years in which December 31, 2017 falls, among the regular youth employees hired by a national (excluding nationals that engage in the types of business prescribed by Presidential Decree, such as consumer service business), exceeds the number of regular youth employees for the immediately taxable year, the national is entitled to tax credits by an amount calculated by multiplying the increased number of persons ((which shall not exceed the smaller of the increased number of regular employees prescribed by Presidential Decree (hereafter

referred to as "all regular employees" in this Article) or the increased number of full-time employees prescribed by Presidential Decree (hereafter referred to as "full-time employees" in this Article)) by two million won (five million won, in cases of a small or medium enterprise or a middle-standing enterprise prescribed by Presidential Decree) from the income tax (limited to the income tax on business income) or corporate tax payable by that national for the relevant taxable year (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

② Where the number of regular youth employees, all regular employees, or full-time employees for a certain taxable year, during the period until the last day of the taxable year in which the second anniversary of the last day of the taxable year in which a national was granted the income tax or corporate tax credits under paragraph (1), is smaller than the number of such employees in the taxable year in which the national was granted the income tax or corporate tax credits, that national shall pay an amount equivalent to the tax credits granted as income tax or corporate tax, as prescribed by Presidential Decree (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

③ Any national who intends to obtain tax credits under paragraph (1) shall file an application therefor, as prescribed by Presidential Decree (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

④ For the purposes of paragraph (1) or (2), the methods of calculating the number of regular youth employees, all regular employees, or full-time employees, and other necessary matters shall be prescribed by Presidential Decree (Newly Inserted, Dec. 15, 2015)

#### **5. Tax Credits for Change of Status to Regular Employees (Article 30-2 in Restriction of Special Taxation Act)**

① Where a small or medium enterprise changes the status of any fixed-term worker or part-time worker as defined by the Act on the Protection, etc. of Fixed-Term and Part-Time Workers (hereafter referred to as "fixed-term worker or part-time worker" in this Article) or temporary agency worker as defined by the Act on the Protection, etc. of Temporary Agency Workers, who is employed as at June 30, 2015, or any fixed-term worker or part-time worker employed by any of its subcontractors defined by the Fair Transactions in Subcontracting Act to an employee with whom it enters into an indefinite duration contract of employment, directly employs such temporary agency worker as the user company under the Act on the Protection, etc. of Temporary Agency Workers, or directly employs such worker upon entering into an indefinite duration contract of employment as a prime contractor defined under Article 2 (2) 2 of the Fair Transactions in Subcontracting Act (hereafter referred to as "change to a regular employee" in this Article), by not later than December 31, 2016, the small or medium enterprise is entitled to tax credits by an amount computed by multiplying the number of employees changed to regular employees by two million won from income tax (limited to the income tax on business income) or corporate tax payable by such enterprise for the relevant taxable year (Amended, Dec. 15, 2015)

② Where a person granted income tax or corporate tax credits pursuant to paragraph (1) terminates the employment contract with a regular employee within one year from the date the relevant employee was changed to a regular employee, the person shall pay an amount computed by adding the amount equivalent to interest calculated by the formula prescribed by Presidential Decree, to the amount equivalent to the tax credits at the time of filing a tax base for the taxable year in which such employment contract is terminated, as income tax or corporate tax (Amended, Jan. 1, 2010)

③ Small or medium enterprises that wish to obtain tax credits under paragraph (1) shall file an application for tax credits in the form prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, with the tax base return for the relevant taxable year (Newly Inserted, Sept. 26, 2008)

**6. Tax Credits of Social Insurance Premiums for Increased Number of Employees in Small or Medium Enterprises (Article 30-4 in Restriction of Special Taxation Act)**

① Where the number of full-time employees of a small or medium enterprise for the relevant taxable year increases as compared with the number of full-time employees for the immediately preceding taxable year, during the period until the taxable year in which December 31, 2018 falls, the small or medium enterprise may subtract the aggregate of the following amounts from the income tax (limited to income tax on business income) or corporate tax for the relevant taxable year (Amended, Dec. 15, 2015)

1. An amount equivalent to social insurance premiums paid by the user for the increased number of full-time youth employees: Number of increased full-time youth employees prescribed by Presidential Decree × An amount prescribed by Presidential Decree to be paid by the user as social insurance premiums for the increased number of full-time youth employees × 100/100 (Amended, Dec. 31, 2011)

2. An amount equivalent to social insurance premiums paid by the user for the increased number of full-time employees, other than youths: Number of increased full-time employees prescribed by Presidential Decree, other than youths × An amount prescribed by Presidential Decree to be paid by the user as social insurance premiums for the increased number of full-time employees, other than youths × 50/100 (Amended, Dec. 31, 2011)

② The social insurance referred to in paragraph (1) means (Amended, Dec. 31, 2011)

1. National insurance under the National Pension Act (Amended, Dec. 31, 2011)

2. Employment insurance under the Employment Insurance Act (Amended, Dec. 31, 2011)

3. Industrial accident compensation insurance under the Industrial Accident Compensation Insurance Act (Amended, Dec. 31, 2011)

4. National health insurance under the National Health Insurance Act (Amended, Dec. 31, 2011)

5. Long-term care insurance under the Act on Long-Term Care Insurance for Older Persons (Amended, Dec. 31, 2011)

③ Any small or medium enterprise that intends to obtain tax credits under paragraph (1) shall file an application for tax credits in the form prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance and the calculation sheet of tax credits at the time of filing a tax base return for the relevant taxable year (Amended, Dec. 31, 2011)

④ For the purposes of paragraph (1), the scope of full-time employees and full-time youth employees, and other necessary matters shall be prescribed by Presidential Decree (Amended, Dec. 31, 2011)

## 고용관련 조세특례제한법 세액공제

### I. 고용관련 조세특례제한법(조특법) 세액공제요약

종류	적용대상	세액공제액
1. 산업수요맞춤형고등학교등 졸업자를 병역 이행 후 복직시킨 중소기업에 대한 세액공제(조특법 §29 의 2)	중소기업이 고용한 산업수요맞춤형고등학교등 졸업자를 병역 이행 후 2017.12.31.까지 복직시킨 경우(병역을 이행한 후 1년 이내에 복직시킨 경우만 해당)	복직일 이후 2년 이내에 지급한 인건비*10%
2. 경력단절 여성 재고용 중소기업에 대한 세액공제(조특법 §29 의 3)	중소기업이 경력단절 여성과 2017년 12월 31일까지 1년 이상의 근로계약을 체결하고 재고용한 날부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 해당 경력단절 여성에게 인건비를 지급하는 경우	인건비의 10%
3-1. 상시근로자의 임금증가분에 대한 세액공제(조특법 §29 의 4 ①)	2017년 12월 31일이 속하는 사업연도까지 다음의 요건을 모두 충족하는 경우 ① 상시근로자의 해당 사업연도 평균임금 증가율 > 직전 3개 사업연도 평균임금 증가율 ② 해당 사업연도 상시근로자수 ≥ 직전사업연도 상시근로자수	직전 3개 사업연도 평균 초과 임금증가분의 5%(중소기업 및 중견기업 10%)
3-2. 정규직 전환근로자 임금증가분에 대한 추가세액공제(조특법 §29 의 4 ③)	2017년 12월 31일이 속하는 사업연도까지 다음의 요건을 모두 충족하는 경우 ① 해당 사업연도에 정규직 전환 근로자가 있을 것 ② 해당 사업연도의 상시근로자 수 ≥ 직전 사업연도의 상시 근로자 수	정규직 전환 근로자에 대한 임금증가분 합계액의 5%(중견기업은 10%, 중소기업은 20%)
4. 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 (조특법 §29 의 5)	내국법인(소비성서비스업을 경영하는 내국법인은 제외)의 2015년 12월 31일이 속하는 사업연도부터 2017년 12월 31일이 속하는 사업연도까지의 기간 중 해당 사업연도의 청년 정규직 근로자 수가 직전 사업연도의 청년 정규직 근로자 수보다 증가한 경우	청년 정규직 근로자 수 증가인원 x 200만원(단, 중소기업과 중견기업은 500만원)
5. 정규직 근로자로의 전환에 따른 세액공제(조특법 §30 의 2)	중소기업이 2015년 6월 30일 당시 고용하고 있는 기간제근로자 및 단시간 근로자, 파견근로자, 수급사업자에게 고용된 기간제 근로자 및 단시간근로자를 2016년 12월 31일까지 정규직 근로자로	정규직 전환 근로자 1인당 200만원

	전환하는 경우	
6.중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제(조특법 §30 의 4)	중소기업이 2018년 12월 31일이 속하는 사업연도까지의 기간 중 해당 사업연도의 상시근로자 수가 직전 사업연도의 상시근로자 수보다 증가한 경우	상시근로자 고용증가 인원에 대한 사회보험료 사용자부담분 상당액 X 50%(청년 상시근로자에 대한 사회보험료 사용자부담분 상당액의 경우 100%)

## II. 관련 법령

### 1. 산업수요맞춤형고등학교등 졸업자를 병역 이행 후 복직시킨 중소기업에 대한 세액공제(조특법 §29 조의 2)

중소기업이 산업수요맞춤형고등학교등을 졸업한 사람 중 대통령령으로 정하는 사람을 고용한 경우 그 근로자가 대통령령으로 정하는 병역을 이행한 후 2017년 12월 31일까지 복직된 경우(병역을 이행한 후 1년 이내에 복직된 경우만 해당한다)에는 해당 복직자에게 복직일 이후 2년 이내에 지급한 대통령령으로 정하는 인건비의 100분의 10에 상당하는 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.

### 2. 경력단절 여성 재고용 중소기업에 대한 세액공제((조특법 §29 의 3)

① 중소기업이 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 여성(이하 이 조에서 "경력단절 여성"이라 한다)과 2017년 12월 31일까지 1년 이상의 근로계약을 체결(이하 이 조에서 "재고용"이라 한다)하는 경우에는 재고용한 날부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 해당 경력단절 여성에게 지급한 대통령령으로 정하는 인건비의 100분의 10에 상당하는 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2014.12.23 신설)

1. 해당 중소기업에서 1년 이상 근무하였을 것(대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 중소기업이 경력단절 여성의 근로소득세를 원천징수하였던 사실이 확인되는 경우로 한정한다)(2014.12.23 신설)

2. 대통령령으로 정하는 임신·출산·육아의 사유로 해당 중소기업에서 퇴직하였을 것(2015.12.15 개정)

3. 해당 중소기업에서 퇴직한 날부터 3년 이상 5년 미만의 기간이 지났을 것(2014.12.23 신설)

4. 해당 중소기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우에는 대표자를 말한다)나 그와 대통령령으로 정하는 특수관계인이 아닐 것(2014.12.23 신설)

② 제 1항을 적용받으려는 중소기업은 대통령령으로 정하는 바에 따라 세액공제신청을 하여야 한다.(2014.12.23 신설)

### 3. 상시근로자의 임금증가분에 대한 세액공제(조특법 §29 의 4 ①), 정규직 전환근로자 임금증가분에 대한 추가세액공제(조특법 §29 의 4 ③)

① 내국인이 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 경우에는 2017년 12월 31일이 속하는 과세연도까지 직전 3년 평균 초과 임금증가분의 100분의 5(중소기업과 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 100분의 10)에 상당하는 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2014.12.23 신설)



1. 대통령령으로 정하는 상시 근로자(이하 이 조에서 "상시근로자"라 한다)의 해당 과세연도의 평균임금 증가율이 직전 3 개 과세연도의 평균임금 증가율의 평균(이하 이 조에서 "직전 3 년 평균임금 증가율의 평균"이라 한다)보다 클 것(2014.12.23 신설)

2. 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시 근로자 수보다 크거나 같을 것(2014.12.23 신설)

② 제 1 항에 따른 직전 3 년 평균 초과 임금증가분은 다음 계산식에 따라 계산한 금액으로 한다.(2014.12.23 신설)

직전 3 년 평균 초과 임금증가분 = [해당 과세연도 상시근로자의 평균임금 - 직전 과세연도 상시근로자의 평균임금 × (1 + 직전 3 년 평균임금 증가율의 평균)] × 직전 과세연도 상시근로자 수

③ 내국인이 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 경우에는 2017 년 12 월 31 일이 속하는 과세연도까지 근로기간 및 근로형태 등 대통령령으로 정하는 요건을 충족하는 정규직 전환 근로자(이하 이 조에서 "정규직 전환 근로자"라 한다)에 대한 임금증가분 합계액의 100 분의 5(대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 100 분의 10, 중소기업의 경우에는 100 분의 20)에 상당하는 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2015.12.15 신설)

1. 해당 과세연도에 정규직 전환 근로자가 있을 것(2015.12.15 신설)

2. 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시 근로자 수보다 크거나 같을 것(2015.12.15 신설)

④ 제 3 항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 공제를 받은 과세연도 종료일부터 1 년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 정규직 전환 근로자와의 근로관계를 끝내는 경우에는 근로관계가 끝나는 날이 속하는 과세연도의 과세표준신고를 할 때 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 세액을 소득세 또는 법인세로 납부하여야 한다.(2015.12.15 신설)

⑤ 제 1 항 또는 제 3 항을 적용받으려는 내국인은 대통령령으로 정하는 바에 따라 세액공제신청을 하여야 한다.(2015.12.15 개정)

⑥ 제 1 항부터 제 4 항까지의 규정을 적용할 때 임금의 범위, 평균임금 증가율 및 직전 3 년 평균임금 증가율의 평균의 계산방법, 정규직 전환 근로자의 임금 증가분 합계액과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.(2015.12.15. 개정)

#### 4. 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 (조특법 §29 의 5)

① 내국인(소비성서비스업 등 대통령령으로 정하는 업종을 경영하는 내국인은 제외한다)의 2017 년 12 월 31 일이 속하는 과세연도까지의 기간 중 해당 과세연도의 대통령령으로 정하는 청년 정규직 근로자의 수(이하 이 조에서 "청년 정규직 근로자 수"라 한다)가 직전 과세연도의 청년 정규직 근로자 수보다 증가한 경우에는 증가한 인원 수[대통령령으로 정하는 정규직 근로자(이하 이 조에서 "전체 정규직 근로자"라 한다)의 증가한 인원 수와 대통령령으로 정하는 상시근로자(이하 이 조에서 "상시근로자"라 한다)의 증가한 인원 수 중 작은 수를 한도로 한다]에 200 만원(중소기업 또는 대통령령으로 정하는 중견기업의 경우에는 500 만원)을 공한 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2015.12.15 신설)

② 제 1 항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 내국인이 공제를 받은 과세연도의 종료일부터 2 년이 되는 날이 속하는 과세연도의 종료일까지의 기간 중 각 과세연도의 청년 정규직 근로자 수, 전체 정규직 근로자 수

또는 상시근로자 수가 공제를 받은 과세연도보다 감소한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 공제받은 세액에 상당하는 금액을 소득세 또는 법인세로 납부하여야 한다.(2015.12.15 신설)

③ 제 1 항을 적용받으려는 내국인은 대통령령으로 정하는 바에 따라 세액공제신청을 하여야 한다.(2015.12.15 신설)

④ 제 1 항 및 제 2 항을 적용할 때 청년 정규직 근로자, 전체 정규직 근로자 및 상시근로자 수의 계산방법과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.(2015.12.15 신설)

## 5. 정규직 근로자로의 전환에 따른 세액공제(조특법 §30 의 2)

① 중소기업이 2015 년 6 월 30 일 당시 고용하고 있는 「기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률」에 따른 기간제근로자 및 단시간근로자(이하 이 조에서 "기간제근로자 및 단시간근로자"라 한다), 「파견근로자보호 등에 관한 법률」에 따른 파견근로자, 「하도급거래 공정화에 관한 법률」에 따른 수급사업자에게 고용된 기간제근로자 및 단시간근로자를 2016 년 12 월 31 일까지 기간의 정함이 없는 근로계약을 체결한 근로자로 전환하거나 「파견근로자보호 등에 관한 법률」에 따라 사용사업주가 직접 고용하거나 「하도급거래 공정화에 관한 법률」 제 2 조 제 2 항 제 2 호에 따른 원사업자가 기간의 정함이 없는 근로계약을 체결하여 직접 고용하는 경우(이하 이 조에서 "정규직 근로자로의 전환"이라 한다)에는 정규직 근로자로의 전환에 해당하는 인원에 200 만원을 곱한 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2015.12.15 개정) [ 부칙 ]

② 제 1 항에 따라 소득세 또는 법인세를 공제받은 자가 정규직 근로자로의 전환을 한 날부터 1 년이 지나기 전에 해당 정규직 근로자와의 근로관계를 끝내는 경우에는 근로관계가 끝나는 날이 속하는 과세연도의 과세표준신고를 할 때 공제받은 세액상당액에 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 이자상당액을 가산하여 소득세 또는 법인세로 납부하여야 한다.(2010.01.01 개정)

③ 제 1 항을 적용받으려는 중소기업은 해당 과세연도의 과세표준신고와 함께 기획재정부령으로 정하는 세액공제신청서를 제출하여야 한다.(2008.09.26 신설)

## 6. 중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제(조특법 §30 의 4)

① 중소기업이 2018 년 12 월 31 일 속하는 과세연도까지의 기간 중 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 증가한 경우에는 다음 각 호에 따른 금액을 더한 금액을 해당 과세연도의 소득세(사업소득에 대한 소득세만 해당한다) 또는 법인세에서 공제한다.(2015.12.15 개정)

1. 청년 상시근로자 고용증가 인원에 대하여 사용자가 부담하는 사회보험료 상당액: 청년 상시근로자 고용증가인원으로서 대통령령으로 정하는 인원 × 청년 상시근로자 고용증가인원에 대한 사용자의 사회보험료 부담금액으로서 대통령령으로 정하는 금액 × 100 분의 100(2011.12.31 개정)

2. 청년 외 상시근로자 고용증가 인원에 대하여 사용자가 부담하는 사회보험료 상당액: 청년 외 상시근로자 고용증가인원으로서 대통령령으로 정하는 인원 × 청년 외 상시근로자 고용증가인원에 대한 사용자의 사회보험료 부담금액으로서 대통령령으로 정하는 금액 × 100 분의 50(2011.12.31 개정)

② 제 1 항에 따른 사회보험이란 다음 각 호의 것을 말한다.(2011.12.31 개정)

1. 「국민연금법」에 따른 국민연금(2011.12.31 개정)
2. 「고용보험법」에 따른 고용보험(2011.12.31 개정)
3. 「산업재해보상보험법」에 따른 산업재해보상보험(2011.12.31 개정)
4. 「국민건강보험법」에 따른 국민건강보험(2011.12.31 개정)
5. 「노인장기요양보험법」에 따른 장기요양보험(2011.12.31 개정)

③ 제 1 항을 적용받으려는 중소기업은 해당 과세연도의 과세표준신고를 할 때 기획재정부령으로 정하는 세액공제신청서 및 공제세액계산서를 제출하여야 한다.(2011.12.31 개정)

④ 제 1 항을 적용할 때 상시근로자 및 청년 상시근로자의 범위와 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.(2011.12.31 개정)