



세무조정계산서

제 9 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

(재) 대한민국 헌정회 장학재단

목차

세무조정계산서

1. 원천납부세액명세서(갑) - - - - -	3
2. 원천납부세액명세서(을) - - - - -	4
3. 고유목적사업준비금조정명세서(갑) - - - - -	5
4. 고유목적사업준비금조정명세서(을) - - - - -	6
5. 법인세 농특세신고서(이자소득) - - - - -	9
6. 공익법인출연재산등에 대한 보고서 - - - - -	10
7. 출연재산 운용소득 매각대금의사용계획및진도내역서 - - - - -	11
8. 운용소득명세서 - - - - -	12
9. 공익법인등의 세무확인서 - - - - -	13
10. 공익법인등의 세무확인 결과 집계표 - - - - -	14
11. 장부의작성 비치 의무 불이행 등 명세서 - - - - -	15
결산보고서	16



사업 연도	2019.01.01 ~ 2019.12.31	고유목적사업준비금 조정명세서(갑)	법인명	(재) 대한민국 헌정회 장학재단
	사업자등록번호		215-82-13457	

1. 손금산입액 조정

① 소득금액	② 당기 계상 고유목적사업 준비금	③ 「법인세법」 제24조제3항에 따른 기부금	④ 해당사업연도 소득금액 (①+②+③)	⑤ 「법인세법」 제29조제1항 제1호의 각목에 따른 금액	⑥-1 「법인세법」 제13조제1항제1호 에 따른 결손금	⑥-2 「법인세법」 제29조 제1항제2호에 따른 수익사업에서 발생한 결손금
	54,728,782	17,577,440	72,306,222	72,306,222		
7. 「법인세법」 제24조제3항에 따른 기부금	⑧ 「조세특례제한법」 제121조의23 및 제 121조의25에 따른 금액		⑨ 수익사업 소득금액 (④-⑤-(⑥-1)-⑦-⑧)	⑩ 손금산입률	⑪ 손금산입한도액 (⑤+⑧+⑨×⑩) 또는 (⑤+⑧-(⑥-2))	⑫ 손금부인액 [(②-⑪) > 0]
17,577,440				100	72,306,222	
				100		

2. 고유목적사업준비금 명세서

⑬ 사업 연도	⑭ 손 금 산 입 액	⑮ 직전사업연도까지 고유목적사업 지 출 액	⑯ 해당 사업연도 고유목적사업 지출액	⑰ 익금산입액	⑱ 잔 액 (⑭-⑮-⑯-⑰)	
					⑲ 5년이내분	⑳ 5년경과분
201412	12,569,403	12,569,403				
201512	19,559,912	19,559,912				
201712	54,732,172	56,151,644			-1,419,472	
201812	54,652,600	96,093,233			-41,440,633	
(당기)	54,728,782		40,021,333		14,707,449	
계	196,242,869	184,374,192	40,021,333		-28,152,656	

사업 연도	2019.01.01 ~ 2019.12.31	고유목적사업준비금 조정명세서(을)	법인명	(재)대한민국헌정회 장학재단
			사업자등록번호	215-82-13457

지출내역				④금액	⑤비고
①구분	②적요	③지출처			
		상호(성명)	사업자등록번호 (주민등록번호)		
I. 지정기부금					
II. 고유목적사업비		별지출력			
III. 고유목적사업 관련 운영경비		별지출력			
IV. 기타					
⑥ 계				40,021,333	

사업 연도	2019.01.01 ~ 2019.12.31	고유목적사업준비금 조정명세서(을)	법인명	(재)대한민국 헌정회 장학재단
			사업자등록번호	215-82-13457

지 출 내 역				④ 금 액	⑤ 비 고
① 구 분	② 적 요	③ 사업자등록번호 (주민등록번호)			
		상호(성명)	(주민등록번호)		
II. 고유목적사업비	장학금지급	김세연		1,440,000	
	장학금지급	서정호		700,000	
	장학금지급	홍성은		700,000	
	장학금지급	최찬영		700,000	
	장학금지급	박유진		700,000	
	장학금지급	최가영		700,000	
	장학금지급	이상영		700,000	
	장학금지급	안정선		700,000	
	장학금지급	도영경		700,000	
	장학금지급	양현우		700,000	
	장학금지급	이성현		700,000	
	장학금지급	이현지		700,000	
	장학금지급	신아린		700,000	
	장학금지급	차의형		700,000	
	장학금지급	진주고등학교		10,000,000	
	장학금지급	김세연		1,485,000	
소 계				22,025,000	

사업 연도	2019.01.01 ~ 2019.12.31	고유목적사업준비금 조정명세서(을)	법인명	(재) 대한민국 헌정회 장학재단
			사업자등록번호	215-82-13457

지출내역				④금액	⑤비고
①구분	②적요	③사업자등록번호 (주민등록번호)			
		상호(성명)	(주민등록번호)		
Ⅲ. 고유목적사업 관련 운영경비	통신비	(주)케이티 외		2,030,623	
	세금과공과	영등포구청 외		102,610	
	보험료	서울보증보험		20,350	
	도서인쇄비			578,280	
	회의비	정 외		11,749,810	
	소모품비	가나기획 외		77,000	
	지급수수료	세무사 김용인 외		3,437,660	
	소 계				17,996,333

법인세 · 농어촌특별세 과세표준(조정계산) 및 세액신고서

(이자소득만있는 비영리법인 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

①소재지	서울특별시 영등포구 의사당대로 1 대한민국헌정회(여의도동, 국회)	②전자우편주소	
③법인명	(재)대한민국헌정회 장학재단	④대표자성명	김병태
⑤사업자등록번호	215-82-13457	⑥사업연도	2019.01.01~ 2019.12.31
		⑦전화번호	02-412-9475

구분	법인세	농어촌특별세
과세표준계산		
⑧이자소득금액계	54,728,782	
⑨준비금손금산입액	54,728,782	
⑩기부금손금산입액		
⑪기부금한도초과이월액손금산입		
⑫각사업연도소득금액 (⑧ - ⑨ - ⑩ - ⑪)		
⑬비과세소득		
⑭과세표준(⑫ - ⑬)		
세액		
⑮세율	%	20 %
⑯산출세액 (미납세액, 미납일수, 세율)		(, , 2.5/10,000)
⑰납부지연가산세액		
⑱가감계(⑯ + ⑰)		
계산		
⑲중간예납세액		
⑳원천납부세액	7,637,400	
㉑()세액		
㉒계(⑲ + ⑳ + ㉑)	7,637,400	
(세액, 미납일수, 세율)	(, , 2.5/10,000)	
㉓추가납부세액		
㉔차감납부할세액 (⑱ - ㉒ + ㉓)	-7,637,400	
㉕분납할세액		
㉖차감납부할세액(㉔ - ㉕)	-7,637,400	

국세환급금계좌신고	㉗예입처	국민은행 은행 (본)지점
	㉘예금종류	예금
	㉙계좌번호	81010104211574

신고인은 「법인세법」 제60조에 따라 위 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

(재) 대한민국헌정회 장학재단
 신고인(대표자) 김병태 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

신고일자 2020 년 03 월 31 일
 세무대리인 김용인 (서명 또는 인)

영등포 세무서장 귀하

출연재산 · 운용소득 · 매각대금의 사용계획 및 지도내역서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여야 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 공익법인명	(재) 대한민국헌정회 장학재단	② 사업연도	2019
---------	------------------	--------	------

구분	출연(운용소득 발생, 매각도 사업연도)	④ 재산종류		⑤ 용도	기간		⑧ 금액	⑨ 해당연도 의무사용 기준금액	사용금액			⑬ 기준미달 사용금액 (⑨ - ⑫)
		분류 코드	과목명		⑥ 시작일	⑦ 종료일			⑩ 직전연도까지의 사용금액	⑪ 해당연도 사용금액	⑫ 계 (⑩ + ⑪)	
출연재산	2011.02	02	예/적금	장학금저금	2019.01.01	2019.12.31	1,253,304,960					
운용소득	2019.12	02	예/적금	장학금저금	2019.01.01	2019.12.31	54,728,782	38,310,147	40,021,333		40,021,333	-1,711,186
매각대금												

운 용 소 득 사 용 명 세 서

①공익법인명	(재) 대한민국 헌정회 장학재단	②사업연도	2019
--------	-------------------	-------	------

1. 전년도 운용소득의 직접공익목적사업 사용실적

구 분	⑦해당사업연도	⑧1년전사업연도	⑨2년전사업연도	⑩3년전사업연도	⑪4년전사업연도	⑫5년간의 평균 (⑦~⑪의 평균)
③전년도 출연재산 운용소득	54,728,782	54,652,600	54,732,172			32,822,710
④사용기준액 (③ × $\frac{70}{100}$)	38,310,147	38,256,820	38,312,520			22,975,897
⑤1년 내 사용실적						
⑥과부족액 (⑤ - ④)	-38,310,147					-22,975,897

2. 해당사업연도 운용소득의 계산

⑬ 수익사업등 의소득금액	가 산 액			차 감 액			
	⑭ 고 유 목 적 사업준비금	⑮ 기 타	⑯ 소 계 (⑭+⑮)	⑰ 출연재산 양도차익	⑱ 법인세등	⑲ 이월결손금	⑳ 소 계 (⑰+⑱+⑲)
	54,728,782		54,728,782				
⑳ 차가감소득 (⑬+⑯-⑳)	직전 사업연도 운용소득 미달사용액						㉕ 해 당 사 업 연도 운용 소득 (㉑+㉒)
	㉑ 기준미달사용액	㉒ 운 용 소 득 미달사용가산세	㉓ 소 계 (㉑-㉒)				
54,728,782							54,728,782

공익법인 등의 세무확인서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

①사업자등록번호	215-82-13457	②법 인 명	(재)대한민국 헌정회 장학재단
③대 표 자 성 명	김병태	④전 화 번 호	02-412-9475
⑤소 재 지	서울특별시 영등포구 의사당대로1 대한민국헌정회(여의도동, 국회)	⑥사 업 목 적	장학금지급
⑦사 업 연 도	2019	⑧설립근거법	

1. 자산보유현황

	구 분	금 액
	⑨총 자 산 가 액	1,316,747,354
자 종 류 산 별	⑩토 지	
	⑪건 물	
	⑫예·적금등 금융자산	1,306,818,795
	⑬주 식	
	⑭기 타	9,928,559

2. 수입금액현황

	구 분	금 액
	⑮총 수 입 금 액	54,728,782
수 원 천 입 별	⑯금 용	
	⑰부 동 산	
	⑱기 타 수 익 사 업	
	⑲고 유 목 적 사 업	17,577,440

3. 세무확인결과

⑳위 반 금 액	㉑외부전문가종합의견
	적정함

4. 외부전문가의인적사항

㉒구 분	㉓성 명	㉔사업자등록번호
세무사	이병윤	814-16-00720

「상속세및증여세법」 제50조제2항 및 동법시행령 제43조제6항의 규정에 의하여 보고합니다.

2020 년 3 월 31 일

공익법인대표자성명	(서명 또는 인)
세무확인자 성명	김용인 (서명 또는 인)
세무확인자 성명	이병윤 (서명 또는 인)

영등포 세무서장 귀하

제출서류	<ol style="list-style-type: none"> 1. 공익법인 등의 세무확인 결과집계표(별지 32호 서식 부표1) 2. 출연자등 특수관계인 사용수익명세서(별지 32호 서식 부표2) 3. 수혜자선정 부적정 명세서(별지 32호 서식 부표3) 4. 재산의 운용 및 수익사업 부적정명세서(별지 32호 서식 부표4) 5. 장부의 작성·비치 의무불이행 등 명세서(별지 32호 서식 부표5) 6. 보유부동산 명세서(별지 32호 서식 부표6) 7. 공익법인 등의 결산서(대차대조표, 손익계산서 또는 수지계산서) 	수수료 없음
------	--	-----------

공익법인 등의 세무확인 결과 집계표

사업연도	2019	공익법인명	(재)대한민국 헌정회 장학재단	사업자등록번호	215-82-13457
(단위: 원)					
구 분	세 무 확 인 항 목			적정여부 ⑮	위 반 금 액 ⑯
	① 합 계				
출연 재산 보 고 등	② 공익법인 출연재산 등에 대한 보고서		[별지 제23호서식]	여	
	③ 출연재산·운용소득·매각대금의 사용계획 및 진도내역서		[별지 제24호서식]	여	
	④ 출연받은 재산의 사용 명세서		[별지 제25호의2서식]	여	
	⑤ 재산매각대금 사용 명세서		[별지 제25호의3서식]	여	
	⑥ 운용소득의 직접공익목적사업 사용 명세서		[별지 제25호의4서식]	여	
	⑦ 주식(출자지분) 보유명세서		[별지 제26호서식]	여	
	⑧ 이사 등 선임명세서		[별지 제26호의2서식]	여	
	⑨ 특정기업을 위한 광고 등 명세서		[별지 제26호의3서식]	여	
	외부전문가의 세 무 확 인	⑩ 출연자 등 특수관계인 사용수익 명세서		[별지 제32호서식 부표2]	여
⑪ 수혜자 선정 부적정 명세서		[별지 제32호서식 부표3]	여		
⑫ 재산의 운용 및 수익사업 내역 부적정명세서		[별지 제32호서식 부표4]	여		
⑬ 장부의 작성·비치 의무 불이행 명세서		[별지 제32호서식 부표5]	여		
⑭ 보유 부동산 명세서		[별지 제32호서식 부표6]	여		

세무확인자 성명 이병윤 (서명 또는 인)

성명 (서명 또는 인)

작성요령

가. ⑮란은 공익법인 제출서류의 관련 법 규정에 대한 위반 여부 등 세무확인 결과를 적습니다.

나. ⑯란은 「상속세 및 증여세법」 제48조에 따라 증여세가 과세되거나 가산세가 부과되는 사유에 해당하거나 같은 법 제51조를 위반한 경우 해당 출연재산의 가액 또는 운용소득금액 및 지출비용 등을 적습니다.

장부의 작성 · 비치 의무 불이행 등 명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

사업 연도	2019	공익법인명	(재) 대한민국 헌정회 장학재단	사업자등록번호	215-82-13457
----------	------	-------	-------------------	---------	--------------

1. 장부의 작성 · 비치 의무 불이행 내역

	① 구 분	② 당해과세기간의 수입금액 및 출연재산금액	③ 작성 · 비치 의무 불이행장부등	④ 비 고
공익목적 사 업	장학사업		없음	
수 익 사업명	없음		없음	
		해 당 사 항 없 음		

2. 출연재산명세보고등 불이행 내역

⑤ 구 분	⑥ 제 출 여 부	⑦ 미제출분에 상당하는 재산가액	⑧ 누락 또는 오류분에 상당하는 재산가액
공익 법인 출연재산등에 대한 보고서 [별지제 23 호 서식]	제출		
출연재산·운용소득·매각대금의 사용계획 및 진도내역서 [별지제 24 호 서식]	제출		
출연 받은 재산의 사용 명 세 서 [별지제 25 호의 2 서식]	제출		
재산매각대금 사용명세서 [별지제 25 호의 3 서식]	제출		
운용소득의 직접공익목적사업 사용명세서 [별지제 25 호의 4 서식]	제출		
주식(출자지분) 보유명세서 [별지제 26 호 서식]	제출		
이 사 등 선 임 명 세 서 [별지제 26 호의 2 서식]	제출		
특정 기업 광고 등 명 세 서 [별지제 26 호의 3 서식]	제출		

재 무 상 태 표

제 9기 2019년 12월 31일 현재
제 8기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : (재)대한민국 헌정회 장학재단

(단위 : 원)

과 목	제9(당)기		제8(전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
Ⅰ .유 동 자 산		1,316,747,354		1,272,357,837
(1)당 좌 자 산		1,316,747,354		1,272,357,837
현 금 및현금성자산	55,150,537		10,761,019	
단 기 투 자 자 산	1,251,668,258		1,251,668,258	
선 납 세 금	9,928,559		9,928,560	
(2)재 고 자 산		0		0
Ⅱ .비 유 동 자 산		0		0
(1)투 자 자 산		0		0
(2)유 형 자 산		0		0
(3)무 형 자 산		0		0
(4)기 타 비 유 동 자 산		0		0
자 산 총 계		1,316,747,354		1,272,357,837
부 채				
Ⅰ .유 동 부 채		52,393,638		25,605,889
미 지 급 금	409,300		296,000	
예 수 금	0		33,000	
단 기 차 입 금	32,000,000		20,000,000	
고유목적사업준비금	19,984,338		5,276,889	
Ⅱ .비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		52,393,638		25,605,889
자 본				
Ⅰ .자 본 금		1,253,304,960		1,253,304,960
기 본 재 산	1,253,304,960		1,253,304,960	
Ⅱ .자 본 잉 여 금		0		0
Ⅲ .자 본 조 정		0		0
Ⅳ .기 타 포괄손익누계액		0		0
Ⅴ .이 익 잉 여 금		11,048,756		-6,553,012
미 처 분이익잉여금	11,048,756		-6,553,012	
(당 기 순 이 익)				
당기 : 17,601,768 원				
전기 : 29,098 원				
자 본 총 계		1,264,353,716		1,246,751,948
부 채 및 자 본 총 계		1,316,747,354		1,272,357,837

손익계산서

제 9(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 8(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : (재)대한민국 헌정회 장학재단

(단위 : 원)

	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 매출액		0		0
II. 매출원가		0		0
III. 매출총이익		0		0
IV. 판매비와관리비		17,996,333		22,254,233
여비교통비	0		71,600	
통신비	2,030,623		3,281,923	
세금과공과금	102,610		321,480	
보험료	20,350		0	
도서인쇄비	578,280		0	
회의비	11,749,810		8,736,720	
소모품비	77,000		0	
지급수수료	3,437,660		9,842,510	
V. 영업손실		17,996,333		22,254,233
VI. 영업외수익		112,351,883		150,775,858
이자수익	54,728,782		54,652,600	
고유목적사업준비금환입액	40,021,333		96,093,233	
기부금수익	17,577,440		0	
잡이익	24,328		30,025	
VII. 영업외비용		76,753,782		128,492,527
장학금지급	22,025,000		73,839,000	
고유목적사업준비금전입액	54,728,782		54,652,600	
잡손실	0		927	
VIII. 법인세차감전이익		17,601,768		29,098
IX. 법인세등		0		0
X. 당기순이익		17,601,768		29,098

합계잔액시산표

2019년 12월 31일 현재

회사명 : (재)대한민국 헌정회 장학재단

(단위 : 원)

차 변		계 정 과 목	대 변	
잔 액	합 계		합 계	잔 액
1,316,747,354	1,393,165,089	유 동 자 산	76,417,735	
1,316,747,354	1,393,165,089	< 당 좌 자 산 >	76,417,735	
55,150,537	123,167,152	현 금 및 현금성자산	68,016,615	
1,251,668,258	1,251,668,258	단 기 투 자 자 산		
9,928,559	18,329,679	선 납 세 금	8,401,120	
	43,762,973	유 동 부 채	96,156,611	52,393,638
	3,708,640	미 지 급 금	4,117,940	409,300
	33,000	예 수 금	33,000	
		단 기 차 입 금	32,000,000	32,000,000
	40,021,333	고유목적사업준비금	60,005,671	19,984,338
		자 본 금	1,253,304,960	1,253,304,960
		기 본 재 산	1,253,304,960	1,253,304,960
	24,154,780	이 익 잉 여 금	35,203,536	11,048,756
		이 월 이 익 잉 여 금	11,048,756	11,048,756
	6,553,012	이 월 결 손 금	6,553,012	
	17,601,768	미 처 분 이 익 잉 여 금	17,601,768	
	112,351,883	손 익	112,351,883	
	112,351,883	손 익	112,351,883	
	17,996,333	판 매 관 리 비	17,996,333	
	2,030,623	통 신 비	2,030,623	
	102,610	세 금 과 공 과 금	102,610	
	20,350	보 험 료	20,350	
	578,280	도 서 인 쇄 비	578,280	
	11,749,810	회 의 비	11,749,810	
	77,000	소 모 품 비	77,000	
	3,437,660	지 급 수 수 료	3,437,660	
	112,351,883	영 업 외 수 익	112,351,883	
	54,728,782	이 자 수 익	54,728,782	
	40,021,333	고유목적사업준비금환입액	40,021,333	
	17,577,440	기 부 금 수 익	17,577,440	
	24,328	잡 이 익	24,328	
	76,753,782	영 업 외 비 용	76,753,782	
	22,025,000	장 학 금 지 급	22,025,000	
	54,728,782	고유목적사업준비금전입액	54,728,782	
1,316,747,354	1,780,536,723	합 계	1,780,536,723	1,316,747,354



(재) 대한민국 헌정회 장학재단

