

韩国法人年度合规日历（2026）

金色码头 GoldHub | 韩国·日本公司注册与落地服务

官网：www.jinsematou.com

用途：把韩国法人的申报义务排进企业内部日历，避免漏报产生加算税。数据与法规截至 2026 年 9 月；具体申报口径以主管税务署与您的税务代理人答复为准。

一、先说代价：漏报要付多少钱

- 未按期申报：一般按未缴税额的 **20%** 加收加算税
- 被认定为不正当申报：比例可达 **40%**，并另计按日计算的滞纳金
- 在税务机关核定征收之前主动补报，通常可获得一定比例减免——**发现漏报，越早补越好**

二、设立当年：四个必须卡住的时限

时限	事项
设立之日起 20 日内	事业者登录（사업자등록，营业执照登记）。延迟办理，对应期间的进项税额可能无法抵扣
出资缴纳完成后 60 日内	外商投资企业登记
变更事由发生之日起 2 周内	登记事项变更登记（名称、地址、注册资本、股东构成、代表理事等）
D-8 居留期限到期前	办理居留延期。延期材料通常需要纳税证明， 税务上留下漏报记录会直接影响签证续期

三、每年固定节点

时间	事项	口径说明
每月 10 日前	代扣代缴工资所得税申报缴纳	支付次月 10 日前
2 月	员工工资薪金年终汇算清缴	须在 2 月工资发放日前完成
3 月 31 日	法人税与地方所得税申报	12 月结算的法人，会计年度结束后 3 个月内
4 月 25 日	增值税第一期预申报（1-3 月）	
7 月 25 日	增值税第一期确定申报（1-6 月）	
8 月 31 日	法人税中间预缴	从第二个事业年度起适用
10 月 25 日	增值税第二期预申报（7-9 月）	
次年 1 月 25 日	增值税第二期确定申报（7-12 月）	

销售额低于一定标准的小规模法人，可能收到税额预定通知而无需自行申报，是否需要申报应向主管税务署确认。

四、可打印的时间线（逐项打勾）

- ☐ **1 月 25 日** 增值税第二期确定申报（上一年 7-12 月）
- ☐ **2 月** 员工年终汇算清缴，在 2 月工资发放日前完成
- ☐ **3 月 31 日** 法人税与地方所得税申报（12 月结算法人）
- ☐ **4 月 25 日** 增值税第一期预申报（1-3 月）

- ☐ **7 月 25 日** 增值税第一期确定申报（1-6 月）
- ☐ **8 月 31 日** 法人税中间预缴（第二个事业年度起）
- ☐ **10 月 25 日** 增值税第二期预申报（7-9 月）
- ☐ **每月 10 日前** 代扣代缴工资所得税申报缴纳
- ☐ **随时** 登记事项变更 → 2 周内办理变更登记
- ☐ **随时** D-8 居留期限到期前 3 个月启动延期准备

五、落地风险自查清单（24 项）

打印出来逐项核对。任何一项答案为「否」或「不确定」，都建议在启动流程前先解决。

决策前（8 项）

1. 是否确认需要在韩国开票收款？否则可考虑设立代表处
2. 是否确认需要派人常驻并实际参与经营？
3. 是否已确认所处行业不属于禁止类或限制类？
4. 是否已确认是否需要行业前置许可，以及其审批用时？
5. 注册资本规模是否与经营需求、签证需求匹配？
6. 是否确认注册地（首尔 / 非首都圈）对登记税倍率的影响？
7. 三年内是否有引入外部投资或上市规划？这决定是否必须用株式会社
8. 是否已确定法人账户的开户行，而不是先开一个再说？

设立中（8 项）

1. 是否已确认文件走 Apostille 路径，而非旧的双认证路径？
2. 非韩文材料是否已安排经公证的韩文翻译件？
3. 外商投资申报单、股东名册、章程等文件是否已按受理机构分组对齐？
4. 投资资金汇入路径与临时账户安排是否已确认？
5. 章程公证是否确有必要办理？注册资本 10 亿韩元以下的发起设立可免除

6. 股金缴款保管证明书的提交路径是否与注册资本规模匹配？
7. 注册营业地址证明（租赁合同或产权证明）是否已具备且非住宅？
8. 是否已确认谁签署、谁盖章，以及签署文件的公证要求？

设立后 (5 项)

1. 是否已在设立之日起 20 日内完成事业者登录？
2. 是否已在出资缴纳完成后 60 日内完成外商投资企业登记？
3. 是否已开通 Hometax 电子申报账号？
4. 是否已确定税务代理人的介入时点？
5. 是否已建立常备文件包：登记事项全部证明书、章程、股东名册、印鉴证明、近三期纳税证明？

年度与触发 (3 项)

1. 是否已把 3/31、4/25、7/25、8/31、10/25、次年 1/25 六个税务节点排入内部日历？
2. 是否已建立登记事项变更的触发式提醒机制，2 周内办理变更登记？
3. 是否已建立 D-8 居留期限到期的提前提醒，延期材料需纳税证明？

六、这份日历之外还需要什么

日历解决的是「什么时候做什么」。但每个节点背后还有具体口径要判断：增值税预申报与确定申报的差别、居民纳税人与非居民纳税人的认定、外籍员工的社保与扣缴、变更登记的材料对齐、以及漏报之后的补报与减免申请。

这些环节我们都可以代为处理；如果你已经有韩国本地税务代理，我们也可以提供第二道复核，避免因为口径差异产生不必要的加算税。

金色码头 GoldHub

韩国·日本公司注册、签证、商标与年审合规

官网：www.jinsematou.com

本文档仅供内部决策参考，不构成法律或税务意见。法规与申报口径可能调整，执行前请与主管机关或专业顾问确认。