

상장사 · 중소기업의 투명한 회계 · 적법세금 · 성공경영 정보



# 안세회계법인 재경저널

## 공인회계사 조세 eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송



중기업  
경영관리  
외주화

2023/ 3/ 22 통권 1615호

CEO·CFO·COO·회계책임자·조세전문가·재경실무자·총무담당자·모든 관리자용 **名品** 주간지

### CEO 에세이 - 이해악원장

CEO는 품질한국운동의 선봉장이다

2022년도 세제개편 후속  
시행규칙 개정 추진

### 경영관리임직원 재경컨설팅 제안

- 박윤종 회계사:  
근로소득·각종소득의 지급명세서 제출(3월 10일까지)

### CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 귀속이 불분명한 사외유출 소득은 법인등기부상의 대표자에게 소득처분함
- 2022년도 세제개편 후속 시행규칙 개정 추진
- 22년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고 납부하세요
- 2022년 귀속 연말정산 환급금을 조기 지급합니다.
- 국세청 · 관세청 수출 중소기업 지원에 손 맞잡는다

### CMO·마케팅 Tax consulting 섹션

- 제안공모방식으로 토지·건물 일괄 매각 후, 토지만 사용하는 경우의 건물가액은 실지거래가액으로 하며 "0"일수도 있음 (p.12)

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

### 〈연구인력개발비 세액공제에서 근로소득과 인건비의 범위〉

개념, 범위	관련규정 범위, 해석, 이유 등 (국세청 연구인력개발비 사전심사 가이드)
조특법 세액공제 등	10조(연구인력개발비 세액공제), 제29조의4(근로소득증대기업 세액공제) 등에서 근로소득이 계산기준인 경우
인건비의 인정범위	
기본급	연구전담부서 종사하는 인건비 등의 개념정의
상여금	연구전담부서 종사하는 인건비 등의 별도지급방법(연차수당도 해당)
성과금	근로자의 경우 근로대가의 일종임
이익처분방식의 성과금	기여이익 계산후 지급이지만 근로자의 임금으로 간주(2019. 1월부터 인정)
연구전담요원	인건비 모두 해당(연구전담자 아니면 제외)
4대보험 등	회사부담 국민연금, 건강보험, 고용보험은 인정(산재보험은 제외)
근로소득 불인정	
퇴직급여	조세정책 목적상 제외함(퇴직소득)
퇴직급여충당비용	조세정책 목적상 제외함(퇴직소득)
연구소장	연구전담 직접업무 아님
간접요원	연구개발 행정관리지원업무자는 해당안됨
10% 초과주주	연구전담요원이라도 주주 임원 인건비는 제외

(안세회계법인 세무자문본부 제공)

안세회계법인  
02-829-7557

회계·경리·세무·재무·인사·노무·총무·법무·기획·재경(AnSe consulting)  
경영관리 · 총무 outsourcing + secretarial 서비스 + 중소기업창업·보육·지원센터

안전조세정보  
02-829-7575

# 주 간 안사회계법인 재경저널

통권 1615호 / 주간 12호

2023. 03. 22. (수)

· 발 행 인 : 이 윤 연  
· 제 작 : (주) 안건조세정보  
· 대표전화 : (02) 829-7575  
FAX : (02) 718-8565

## 목 차

### ♣ 회원가입 문의 안내

· 서울·수도권·경기·인천  
전화 : (02) 829 - 7575  
팩스 : (02) 718 - 8565  
· 부산·경남  
전화 : (051) 642 - 3988  
팩스 : (051) 642 - 3989  
· 대구·경북  
전화 : (053) 654 - 9761  
팩스 : (053) 627 - 1630  
· 대전·충청  
전화 : (010) 3409 - 2427  
팩스 : (042) 526 - 1686  
· 수원·안산  
전화 : (010) 5255 - 6116

♣ 매월 구독·자문료 5만원  
온라인 입금계좌  
· 우리은행  
594 - 198993 - 13 - 001

정회원(주간+월간 등)  
월 구독료  
5만원

### eAnSe.com의 차별화 특장

- ① 오늘 30분내 Q&A 전송
- ② 핵심내용 영문번역
- ③ 재경전반 동영상강의
- ④ 즉답(010-2672-2250)
- ⑤ 온라인 세무상담실
- ⑥ 모든 정보 통합검색
- ⑦ 마케팅 세무회계전략
- ⑧ CEO·CFO 경영에세이
- ⑨ 전담회계사 파견자문
- ⑩ 세무·회계·재경고문
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

본지는 한국간행물 윤리위원회의  
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.

최고경영자 재정전략	연구인력개발비 세액공제에서 근로소득과 인건비의 범위	표지
긴 급 시 사 해 설	근로소득·각종소득의 지급명세서 제출(3월 10일까지)	2
C E O 에 세 이	CEO는 품질한국운동의 선봉장이다	3
세 무 · 회 계 상 담 자 문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 해외현지법인 대부투자 이자율 문의 - 해외 토지취득 시 문제될 사항이 있는지 - 금형 제작비 매입세액 공제 여부 - 사원복 로고 부착 - 파견직원 주민세 및 지방교육세 처리 문의	5 6
눈 에 맞 는 절 세 미 인	귀속이 불분명한 사외유출 소득은 법인등기부상의 대표자에게 소득처분함	7
매 일 절 세 재 무 요 점	- 연금계좌 세액공제 한도 - 지방세입 관계법령 개정 주요 내용	9 10
직 장 인 Survival	말실수 줄이는 10가지 방법	11
최 신 판 례 예 규 (이런저런 유권해석)	- 「조세특례제한법」 제7조 중소기업에 대한 특별세액감면 적용을 위한 업종 분류는 같은 법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 「통계법」 제22조의 규정에 의하여 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 의하는 것임 (사전법규법안-355, 2022.03.31) - 중소기업이 유예기간을 적용받는 경우 유예기간동안은 미환류소득에 대한 법인세 신고·납부 의무가 없음 (사전법규법안-168, 2022.04.13)	12 13
세 정 뉴 스 와 해 설	연말정산 환급금 열흘 이상 앞당겨 받는다	14
마케팅 Tax consulting	제안공모방식으로 토지·건물 일괄 매각 후, 토지만 사용하는 경우의 건물가액은 실지거래가액으로 하며 "0"일수도 있음	
세 무 정 보	- 2022년도 세제개편 후속 시행규칙 개정 추진 - 22년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고 납부하세요 - 2022년 귀속 연말정산 환급금을 조기 지급합니다. - 국세청 관세청 수출 중소기업 지원에 손 맞잡는다	15 20 45 47
세 무 환 율 정 보	부가세 영세를 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율	4

# 근로소득 · 각종소득의 지급명세서 제출 (매년 3월 10일까지)



박윤중 공인회계사 (안세회계법인)

- (전)한국외대 경영대학 겸임교수, (전)국민대 경영대 겸임교수
- 공인회계사·경영학박사(마케팅조세전략, 회계경영학원론)
- 서울대학교 경영학과와 서울대 경영대학원 졸업
- 다수우량기업 회계자문(SK증권, 지오다노, 동서그룹 등)

가업승계 · 증여 · 상속자문  
기업경영권  
양도 · 양수 컨설팅  
(829-7575)

지급대상소득	지급명세제출대상소득들(매년 3월 10일)
소득범위, 유형	근로소득, 사업소득(3.3% 등), 퇴직소득, 종교인소득, 봉사료 등
(근로소득 중)	
일반 근로소득	직장근로자의 모든 근로소득(연봉, 월급)
요양급여 등	국민건강보험공단, 근로복지공단 등의 요양급여비용 등
다단계판매보수	다단계판매업자의 후원수당
일용근로소득	매 지급일이 속하는 달의 다음달 말일까지 제출(매월)
비과세 소득	자녀학자금, 본인학자금, 실비변상급여 등(일직료 등과 제복 등), 국가유공보수
식대, 식사대	1인당 월 20만원 내외의 실비지원액 등(2023년부터는 제출대상임)
비근로소득	이자, 배당, 사업소득, 퇴직소득, 연금소득, 기타소득, 봉사료, 금융투자소득 : 다음연도 3월 10일(1년 단위)
제출제외대상	병사급여, 동원직장급여, 산재요양급여, 근로법상 요양급여, 실업급여, 국민연금사망일시금, 공무원연금 등의 요양급여, 장애 일시금, 회사부담보험료, 생산직의 야간근로수당 등

# CEO는 품질한국운동의 선봉장이다



이해익 원장 : 리즈경영컨설팅 대표컨설턴트·CEO칼럼니스트

- 한국CEO연구 포럼 연구위원장, 머니투데이에 CEO 에세이 연재
- (전)진로그룹 이사·캠브리지총괄전무, 한국능률협회 교수요원
- 경실련 경제정의연구소 기업평가위원장으로 활동
- (겸임)한국팔기회고문, 한국표준협회 경영고문, 최고경영자 과정 출강
- 서울상대졸업 011-241-8558, haeikrhee@hotmail.com

세계 정상의 경쟁력, 슈퍼파워(Super Power)인 미국의 뉴테크(New-Tech)인 IT, BT 등도 품질과 결합했다. 그래서 1990년대에 일본을 능가할 수 있었다. 품질은 기업의 생산현장의 몫이라고만 보았던 미국이 1987년 국가품질법(National Quality Act)을 제정하였고 국가품질상 재단을 설립하였다. 그것을 계기로 국가품질상인 말콤 볼드리지상을 백악관 차원에서 아우르면서 이루어진 쾌거라 할 수 있다.

1992년 EU역시 유럽품질상(EQA)을 제정하였다. 미국에서 꽃핀 품질운동이 EU까지 열광적으로 만들었다.

‘품질’은 한국의 당면 과제를 해결하는 패러다임의 대변혁이 될 수 있다. 이제 양적 성장을 지양할 때다. 아니 이미 지났다. 경제원론대로 양적 성장에서 출발했으나 질적 발전을 통한 가치창조가 긴요해졌다. 그것이 바로 품질이다.

눈을 크게 부릅뜨고 과감하게 생존전략의 트렌드(Trend)를 새롭게 파악하고 실천에 옮길 때다. 1960년대 70년대 식으로 품질을 이해하는 것은 그것 자체가 어리석음이다.

품질은 테크놀로지(Technologies)와 결합하여 고객만족, 국민만족을 이루어내는 실천적 프로그램으로 해석하는 지혜가 필요하다. 21세기 무한 경쟁사회에서 국가경쟁력의 중심축은 아무래도 기업의 경쟁력에 의해 좌우된다. 기업은 사회 속에 존재한다. 따라서 기업이 품질과 기술을 통해 고객만족을 달성하려면 사회로부터 좋은 자원공급과 제도적 지원이 필수적이다. 기업환경의 개선되지 않으면 기업의 질도 향상되지 않는다. 즉 정부의 질과 고객이면서 동시에 근로공급자인 절대적 경제 주체인 국민의 질이 고양되어야 한다.

그러므로 기업의 질은 정부와 국민의 질과 영향을 주고받으면서 함께 상승적 관계를 이루면서 국가의 미래를 열어간다고 할 수 있다.

그야말로 품질은 알파요 오메가다. 포용범위도 국가적이다. 그래서 품질 한국이다.

이러한 품질한국 캠페인은 미국과 일본 그리고 중국이라는 거대국가 틈새에 존재하는 한국으로서는 시대적으로도 절대절명의 프로그램이었다. 이러한 사실을 우리 한국인은 잘 알고 있기에 미래가 있다고 할 수 있다. 그러기에 무릇 품질 한국은 궁극적으로 삶의 질(Quality of life)을 높이고 국가가치(National Value)를 높이려는 운동이라고 할 수 있다. 그리하여 미래 한국이 살맛나는 월드 클래스(World Class)국가 구현이 되어야 한다. 더불어 세계 평화와 번영에 이바지하는 좋은 나라, 강한 나라일 뿐만 아니라 위대한 나라가 되기를 바란다.

#### 부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명		3월 10일 (금)	3월 13일 (월)	3월 14일 (화)	3월 15일 (수)	3월 16일 (목)
미	달 러 (USD)	1319.70	1325.70	1307.30	1304.90	1302.00
일	본 엔 (JPY)	969.26	988.26	980.90	971.81	977.73
영	국 파 운 드 (GBP)	1572.95	1603.90	1591.77	1586.37	1571.06
캐	나 다 달 러 (CAD)	954.16	962.57	951.66	953.49	946.29
홍	콩 달 러 (HKD)	168.12	168.94	166.64	166.26	165.89
중	국 원 (CNH)	189.22	190.19	189.36	189.99	189.03
유	로 화 (EUR)	1396.37	1418.76	1402.34	1400.74	1378.17
호	주 달 러 (AUD)	869.68	879.87	871.18	873.17	862.18
싱	가 폴 달 러 (SGD)	974.92	984.08	970.42	970.37	963.27
말	레 이 시 아 링 기 트 (MYR)	291.90	293.30	290.70	290.82	290.40

### 해외현지법인 대부투자 이자율 문의

**Q** 당사는 해외현지법인에 대부투자를 하면서 이자율을 당좌대출이자율(4.6%)로 적용하고 있습니다.

당사의 가중평균차입이자율이 당좌대출이자율 보다 높을경우에 해외현지법인에 저리로 제공한 것으로 간주될 수 있는지요?

혹은 국조령 정상이자율로 간주되는 당좌대출이자율로 적용하고 있기 때문에 문제가 없는 것인지요?

**A** 국외특수관계자와의 거래는 국조법에 의한 정상가격으로 거래해야 하므로, 국조법에 의한 정상가격으로서의 이자율을 적용하면 되는데, 당좌대출이자율이 정상이자율로 인정되고 있으므로 해당 이자율을 적용하면 세무상 문제가 되지 않는다고 판단됩니다.

### 해외 토지취득 시 문제될 사항이 있는지

**Q** 회사는 해외(이란)에 있는 지사에서 채권회수와 관련하여 채무자의 토지를 취득하려고 합니다.

현지 지사명의로는 취득이 불가능하여 한국의 본사명의로 취득을 하려고 하는데 이럴 경우 세무나 회계상으로 문제되는 부분이 있는지 문의드립니다.

**A** 해외 지사명의로 취득이 불가능하여 국내 본사명의로 해외의 토지를 취득하는 행위자체가 세무상으로 문제가 되지는 않는다고 판단됩니다.

### 금형 제작비 매입세액 공제 여부

**Q** 다자간 무역거래 관련입니다.

A(국내) → B(국내) → C(국내) → D(국외)

B는 C에게 물품을 공급하기 위하여 A로부터 물품을 조달할 계획입니다. B는 A에게 금형

제작을 의뢰 한 후, 금형 비용을 지급하고 A의 공장에 놓을 예정입니다. (B의소유) A는 동 금형을 사용하여 물품을 제조하여 B에게 공급할 예정입니다.

질의) 물품 공급시 A와 B는 구매확인서를 받아 영세율 세금계산서를 발행할 예정인데,

금형의 경우 B는 일반 매입세금계산서를 받아 매입세액을 공제 받을 수 있는지?

**A** 귀사(B)가 수출업자인 C에게 물품을 공급하기 위해 금형을 제작하는 경우 세금계산서 수취하면 매입 세액공제가 가능하다고 판단됩니다.

### 사원복 로고 부착

**Q** 회사에서 사원복을 구매하고, 직원들에게 1벌씩 나누어 주려고 합니다.  
사원복에 회사 로고 또는 회사명을 넣어서 사원복을 사원들에게 지급해야지만 세무상 손  
금에 산입이 가능한가요?

요약적으로, 사원복에 로고 부착여부가 손금 산입에 영향을 주는지 궁금합니다.

**A** 법인이 특정한 디자인의 유니폼을 제작하여 직원에게 지급하는 경우 로고가 없어도 손금으로 인정됩니다.

### 파견직원 주민세 및 지방교육세 처리 문의

**Q** 인도 직원의 국내 파견 관련하여 주민세 와 지방교육세가 발생하여 회사에서 이를 부담할  
시 세금과공과금으로 처리해야 하는지, 경비 처리 해야하는지 문의 드립니다.

**A** 귀사의 업무를 위해 파견된 직원에 대한 주민세 지방교육세는 세금과공과나 급여 관련 경비로 처리하  
시면 됩니다.

# 귀속이 불분명한 사외유출 소득은 법인 등기부상의 대표자에게 소득처분함

상담실 백종훈 차장

세법상 소득처분은 사외유출과 사내유보로 처분하게 되는데, 사내유보된 금액은 다음 사업연도 이후의 소득금액계산에 영향을 미치며, 사외유출된 금액은 해당 귀속자의 과세 소득으로 납세의무를 지우게 된다.

이러한 소득처분에 있어 익금에 산입된 금액이 사외에 유출된 것은 분명하나 귀속자가 불분명한 경우라면 대표자에게 귀속된 것으로 보아 대표자의 상여로 처분하고 있다.

대표자의 상여로 인정되면 그 소득금액이 실제 대표자에게 귀속되었는지의 여부와 상관없이 대표자는 그 상여처분된 금액에 대하여 소득세 납세의무를 진다.

대표자에게 소득세 납세의무가 일단 발생하면 향후 대표자가 그 소득을 법인에 환원하더라도 이미 발생한 납세의무에는 영향을 주지 않는바, 경감되거나 배제되지는 않는다(대법 85다사 1548, 88.11. 8).

물론 사외유출된 소득의 귀속이 불분명한 경우에만 이를 대표자에게 귀속시킬 수 있는 것이므로 그 소득의 귀속이 밝혀진 경우에는 그 귀속자에 따라 기타소득이나 기타사외유출로 처분하여야 한다.

이렇게 불분명한 소득을 대표자에게 무조건 상여처분을 하는 이유는 법인의 모든 상황에 대해 최종 책임과 권한이 있기 때문에 이를 알고 있다고 보며, 또한 귀속자가 불분명한 경우 사외유출소득이 해당 법인의 대표자에게 귀속되었을 가능성이 높고 귀속자를 밝히지 못하는 책임을 대표자에게 물음으로써 그 귀속자를 명확히 하기 위한 것이다.

이때 대표자는 법인등기부상 대표자를 말하는데, 세법에서는 경우에 따라 대표자를 명확히 규정하고 있다.

## 대표자가 아니란 객관적 증빙없는 한 등기부상 대표자를 말함

일반적으로 법인의 대표자는 법인등기부상의 대표자를 말한다. 즉, 해당 법인의 대표자가 아니라는 사실이 객관적인 증빙이나 법원의 판결에 의하여 입증되는 경우를 제외하고는 등기상의 대표자를 그 법인의 대표자로 보며, 이에 대한 입증책임은 납세자에게 있다(법기통 67-106...19).



그러나 법인의 경영을 사실상 지배하고 있는 임원이 있는 경우에는 그 자를 대표자로 하도록 규정하고 있는데, 즉 소액주주가 아닌 주주 등인 임원 및 그와 특수관계에 있는 자가 소유하는 주식 등을 합하여 해당 법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 30% 이상을 소유하고 있는 경우의 그 임원이 법인의 경영을 사실상 지배하고 있다면 대표자가 되는 것이다(법인세법 시행령 제106조제1항제1호).

따라서 법인등기부상 대표자로 등재되어 있었다하더라도 해당 회사를 실질적으로 운영한 사실이 없다면 귀속불명 소득을 그 등기대표자에게 귀속시킬 수는 없다(대법 88누 3802, 89. 4. 11).

## 사업연도 중 대표자 변경시는 각각 구분 귀속된다

대표자가 2인 이상인 경우에는 사실상의 대표자에게 상여처분을 한다. 사실상의 대표자란 대외적으로 회사를 대표할 뿐만 아니라 업무집행에 있어서 이사회 의원으로 의사결정에 참여하고 집행 및 대표권을 가지며 회사에 대하여 책임을 지는 자를 말한다(법기통 67-106...17).

사업연도 중에 대표자가 변경된 경우에는 대표자 각인에게 귀속된 것이 분명한 금액은 이를 대표자 각인에게 구분하여 처분하고 귀속이 분명하지 아니한 경우에는 재직기간의 일수에 따라 구분 계산하여 이를 대표자 각인에게 상여로 처분한다(법인세법 시행규칙 제 54조).

귀속이 불분명한 소득 등은 법원의 가처분결정에 의하여 직무집행이 정지된 명목상의 대표자에게 처분할 수 없다. 따라서 이 경우에는 사실상의 대표자로 직무를 행사한 자를 대표자로 한다.

### ▲ 법인세법 시행규칙 제54조[대표자 상여처분방법]

영 제106조제1항제1호 단서의 규정을 적용함에 있어서 사업연도 중에 대표자가 변경된 경우 대표자 각인에게 귀속된 것이 분명한 금액은 이를 대표자 각인에게 구분하여 처분하고 귀속이 분명하지 아니한 경우에는 재직기간의 일수에 따라 구분 계산하여 이를 대표자 각인에게 상여로 처분한다.

- 안건조세총서, 기업경영회계·세무, 법인세법상세해설서  
- 경제신문자료와 공공기관발표자료 등



### 연금계좌 세액공제 한도

총급여액 (종합소득금액)	5500만원 이하 (4500만원 이하)		5500만원 초과 (4500만원 초과)	
세액공제율*	16.5%		13.2%	
공제 대상 저축액	연금저축 600만	IRP 합산 900만원	연금저축 600만	IRP 합산 900만원
최대 절세 금액	연금저축 99만	IRP합산 148만5000원	연금저축 79만2000	IRP합산 118만8000원



### 연금계좌로 이체한 ISA 만기자금 세액공제

ISA 만기자금 3000만원 연금계좌 이체

	세액공제	환급액(만원)
2023년	3000만원 중 300만원의 16.5%	49.5
2024년	3000만원 중 900만원의 16.5%	148.5
2025년		148.5
2026년		148.5



## 지방세입 관계법령 개정 주요 내용

부동산	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 거래세 · 보유세 과표 상한, 연 5%로 제한</li> <li>• 생애 최초 주택 구입자, 취득세 최대 200만원 감면</li> <li>• 1주택자 과세표준 하향</li> </ul>
고령자	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 만 65세 이상 1주택자, 주택 처분 시까지 재산세 납부 유예</li> <li>• 조부모 부양하는 2주택자, 다주택 중과세 면세</li> </ul>
서민	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 지방소득세 5000만원 이하 과표 구간 세율 인하</li> </ul>
지역경제	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 인구 감소지역 창업기업, 취득세 · 재산세 5년간 전액 지원</li> <li>• 법인지방소득세 세율 0.1% 포인트 인하</li> <li>• 재난 피해 사업자 법인지방소득세 감면</li> </ul>
물가안정	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 한국철도공사 · 도시철도공사 · 농수산물공사 지방세 감면 연장</li> <li>• SR 철도차량 취득세 감면(25%) 신설</li> </ul>



## 주기적 지정감사제 개요

운영방식	6개 사업연도의 감사인을 자유선임하면 이후 3개 사업연도의 감사인은 금융당국이 지정하는 제도
	직권지정 사유에 해당하면 자유선임 기간이라도 감사인 지정 가능
지정주체	금융위 증권선물위원회
직권지정 사유	감사인 미선임, 감사인 부당교체, 관리종목 지정, 상장예정법인 등 27가지
상장사 직권지정비	2017년 8.4% ⇨ 2018년 13.7% ⇨ 2019년 37.1% ⇨ 2020년 46.7% ⇨ 2021년 54.0%



## 말실수 줄이는 10가지 방법

### 01. 상스러운 말은 하지 마라.

욕이나 비하 하는 말은 말 가운데 가장 낮은 하수다.

### 02. 실례가 될 말은 하지 마라.

'실례지만' '미안하지만' '이런 말 기분 나쁘겠지만' 으로 시작하는 말은 애초에 하지 않아도 되는 말이다.

### 03. 남과 비교하는 말은 피하자.

3살 먹은 아이부터 80살 먹은 노인까지 남과 비교하면 정말 기분이 나쁘다.

### 04. 인격을 무시하는 말로 공격하지 마라.

자존심을 건드리면 관계를 회복하기 어렵다. 두고 두고 원망만 들을 뿐이다.

### 05. 상대 가족을 헐뜯지 마라.

본질과는 아무 상관도 없는 상대의 가족은 어떤 상황에서도 건드리지 마라.

### 06. 폭탄선언은 제발 참아라.

"우리 헤어져", "이혼하자", "사표를 내야지" 등 이런 이야기는 정말 마지막에 하는 말이다.

### 07. 유머있는 대화의 기술이 필요하다.

무슨 이야기든 심각할 필요는 없다.

### 08. 분명한 말은 오해를 남기지 않는다.

확실한 예스와 확실한 노는 연습해야 잘 할 수 있다.

### 09. 비비 꼬는 꾀배기 말은 하지 마라.

마음이 꼬여 있을 때는 침묵 하는게 낫다.

### 10. 사람을 죽이는 독이 있는 말도 있다.

말은 세상에서 가장 무서운 독이 되기도 하고, 명약이 되기도 한다.

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

제안공모방식으로 토지·건물 일괄 매각 후,  
토지만 사용하는 경우의 건물가액은  
실지거래가액으로 하며 "0"일수도 있음

사업자가 제안공모 방식으로 토지·건물을 일괄양도함에 있어 철거가 전제된 건물가액이 "0"인지 여부는 매매계약서, 건물 노후화 상태 등 제반사정을 종합하여 사실 판단할 사항이며 개발수익금이 토지 개발에 대한 기대수익으로서 토지에 대한 대가에 해당하는 경우 부가가치세가 면제되는 것임

서면법규부가-6959, 2022.04.06

### ■ 질 의

- 사업자가 제안공모 방식으로 보유 부동산(사택 및 부지)을 일괄 양도하는 경우
- 1. 철거가 전제된 사택건물가액을 "0"으로 볼 수 있는지
- 2. 개발수익금이 토지가액의 일부에 해당하여 부가가치세가 면제되는지

### ■ 회 신

사업자가 제안공모 방식으로 토지·건물을 일괄양도함에 있어 입찰자들의 매수 의향서 또는 개발 계획서를 제출 받아 공모지침에 따라 평가하고 우선협상대상자를 선정하여 최종 계약(협약)후 소유권을 매수인에게 이전하고 그 대가로 매각대금(토지, 건물, 개발수익금)을 받는 경우로서

1. 매수인이 「부가가치세법 시행령」 제64조제2항제2호에 따라 토지와 건물등을 함께 공급받은 후 건물등을 철거하고 토지만 사용하는 경우 건물의 공급가액은 실지거래가액으로 하는 것이나 이에 해당하는지 및 해당 건물의 실지거래가액이 "0"

인지 여부는 사실판단할 사항입니다.

2. 개발수익금이 토지의 공급에 대한 대가에 해당하는 경우 「부가가치세법」 제26조제1항제14호에 따라 부가가치세가 면제되는 것입니다.

「조세특례제한법」 제7조 중소기업에 대한 특별세액감면 적용을 위한 업종 분류는 같은 법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 「통계법」 제22조의 규정에 의하여 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 의하는 것임

사전법규법인-355, 2022.03.31

### ■ 질 의

- A법인은 승강기 설치 및 보수관리를 하는 업체임
- 질의
- 승강기 설치 및 수리 유지보수업을 영위하는 업체가 중소기업에 대한 특별세액감면을 적용받을 수 있는지 여부

### ■ 회 신

「조세특례제한법」 제7조 중소기업에 대한 특별세액감면 적용을 위한 업종 분류는 같은 법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 「통계법」 제22조의 규정에 의하여 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 의하는 것이며, 승강기 설치 및 수리·유지보수업은 한국표준산업분류에 따른 경우 건물용 기계·장비 설치 공사업(분류코드 : 42202)으로 건설업에 해당하며, 귀 법인의 사업이 여기에 해당하는지 여부는 사실 판단할 사항입니다.

도시정비법에 따라 ㉠㉠도시공사가 주거환경 개선사업을 시행하는 경우 관리처분계획에 따라 토지등소유자에게 종전의 토지를 대신 하여 공급하는 토지 및 건축물은 재화의 공급에 해당하지 아니하고 공사가 받는 사업시행 수수료에 대하여는 토지등소유자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하는 것임

사전법규부가-831, 2022.08.25

#### ■ 질 의

- 도시정비법에 따라 ㉠㉠도시공사가 사업시행자로서 주거환경개선사업을 시행하는 경우
- 1. 공사가 관리처분계획에 따라 토지등소유자에게 종전 토지 대신 토지 및 건축물을 공급하는 것이 재화의 공급인지 여부
- 2. 공사의 사업시행수수료에 대한 세금계산서 발급 대상이 누구인지

#### ■ 회 신

「도시 및 주거환경정비법」 제24조제1항에 따라 주거환경개선사업의 사업시행자로 지정된 ㉠㉠도시공사(이하 "공사")가 주거환경개선사업을 시행하는 경우로서

1. 공사가 관리처분계획에 따라 토지등소유자에게 종전의 토지를 대신하여 공급(분양)하는 토지 및 건축물은 「부가가치세법」 제9조에 따른 재화의 공급에 해당하지 아니하는 것입니다.
2. 공사가 주거환경개선사업을 시행하고 공사비의 일정비율을 사업시행수수료로 받는 경우 공사는 같은 법 제32조제1항에 따라 토지등소유자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하는 것입니다.

중소기업이 유예기간을 적용받는 경우 유예기간동안은 미환류소득에 대한 법인세 신고·납부 의무가 없음

사전법규법인-168, 2022.04.13

#### ■ 질 의

- A법인은 사업연도 종료일 현재 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하지 않는 법인으로
  - 「조세특례제한법」 제100조의32제1항제1호가목에 해당하여 2020사업연도까지 미환류소득에 대한 법인세를 신고하지 않았음
- A법인은 2021사업연도 결산시 자산총액이 5,000억원 이상이 되어 중소기업 요건을 충족하지 못하게 되었으며,
  - 「조세특례제한법 시행령」 제2조제2항에 따라 2024사업연도까지 유예기간을 적용받게 되었음

#### 질의

- 중소기업이 자산총액 5000억원 이상이 되어 유예기간을 적용받는 경우 유예기간 동안 「조세특례제한법」 제100조의32에 따른 미환류소득에 대한 법인세 신고·납부 의무가 있는지 여부

#### ■ 회 신

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 중소기업이 자산총액 5천억원 이상이 되어 「조세특례제한법 시행령」 제2조제2항에 따라 유예기간을 적용받는 경우 유예기간동안은 「조세특례제한법」 제100조의32에 따른 미환류소득에 대한 법인세 신고·납부 의무가 없는 것입니다.



## 세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

### 연말정산 환급금 열흘 이상 앞당겨 받는다

국세청은 경기 위축으로 경영상 어려움을 겪는 기업의 자금 유동성을 지원하기 위해 2022년 귀속 연말정산 환급금을 당초 지급일정 보다 10일 이상 앞당겨 지급하기로 했다고 8일 밝혔다.

이번 조기 환급 대상은 3월 10일까지 원천징수이행상 황신고서를 제출하고 연말정산 환급금 지급을 신청한 기업이다.

기업이 환급 신청을 하지 않고 2023년 2월분 납부할 세액과 정산하거나 기업의 자금으로 미리 지급하는 경우 근로자의 실제 환급일은 개별 기업에 따라 달라질 수 있다.

국세청은 기업의 부도폐업임금체불로 근로자가 기업을 통해 환급받는 것이 사실상 곤란한 경우에도, 빠짐없이 환급받을 수 있도록 근로자가 직접 지급 신청하는 제도를 운영하고 있다.

일괄 환급의 경우 원천세 신고서와 지급명세서를 3월 10일까지 제출하면 3월 17일까지 환급금을 받을 수 있다.

개별 환급의 경우 신고내용에 대해 추가 검토가 필요하거나, 부도폐업임금체불기업소속 근로자가 직접 3월 24일까지 신청하면 환급금 지급요건을 검토 후 3월 31일까지 환급금을 받을 수 있다.

### 중소기업퇴직연금기금 연말까지 가입시 수수료 전액 면제

올해 연말까지 근로복지공단이 전담 운영하는 중소기업퇴직연금기금제도에 가입하면 5년간 수수료를 전액 면제받을 수 있다.

근로복지공단은 지난 10일 제10회 중소기업퇴직연금기금제도 운영위원회에서 이같이 의결했다면서 수수료 감면 대상은 작년 9월부터 올해 말까지 이 제도에 가입한 근로자 30인 이하 사업장이라고 밝혔다.

공단에 따르면 평균 적립금이 5억원인 사업장이 민간 퇴직연금에 가입하면 연평균 250여만원의 수수료를 부담해야 하지만, 이 제도에 가입하면 수수료를 5년간 전혀 납부하지 않아도 된다.

중소기업퇴직연금기금제도는 중소기업 퇴직연금 확산으로 대기업과 중소기업 근로자의 노후 소득 격차를 완화하고자 작년 9월부터 시행됐다. 지난달 말 기준 2천800

여개 사업장에서 약 1만3천명이 가입했다. 적립금 규모는 530억원, 연 환산 수익률은 2.93%다.

공단 측은 "중소기업은 금전적 부담 때문에 퇴직연금 도입을 주저하는 경우가 많았지만, 이번 수수료 면제로 퇴직연금 문턱이 한층 낮아졌다"며 "더 많은 중소기업이 퇴직연금에 가입할 수 있도록 꾸준히 제도를 개선할 것"이라고 전했다.

### 국세청, 경제활력 제고 박차... '미래성장 세정지원' 드라이브

국세청이 경제활력 제고를 위한 미래성장 세정지원에 드라이브를 걸었다.

국세청에 따르면 복합 경제위기 속에서 수출증대와 성장동력 확보를 위해 올해부터 기존의 혁신성장 세정지원단과 한국판 뉴딜 세정지원센터를 이른바 '미래성장 세정지원센터'로 통합 개편해 운영하고 있다.

이를 위해 한국판 뉴딜기업은 제외하고 수출기업, 신산업, 구조조정 기업을 추가하는 등 세정지원 대상을 확대 개편기로 했다.

국세청 관계자는 "모든 지원대상 기업에 자금 유동성과 경영지원을 실시하고 수출, 신산업, 구조조정 기업에는 맞춤형 세무상담을 추가로 실시할 방침"이라고 밝혔다.

기존의 혁신성장 기업은 ▲스타트업기업 ▲혁신중소기업 ▲일자리창출 중소기업 ▲청년친화강소기업 ▲혁신기업 국가대표 등 5개 분야에 대해 세정지원을 펼쳐왔다.

그러나 올해부터는 그 대상을 확대해 ▲수출 ▲신산업 ▲구조조정 등 3개 분야에 대해서도 추가 된다.

국세청은 미래성장 세정지원센터는 체계적이고 효율적인 세정지원을 위해 분청, 지방국세청(7개), 세무서(133개) 법인세과에 설치·운영하고 있다.

# 2022년도 세제개편 후속 시행규칙 개정 추진

- 기획재정부, 2023. 3

□ 정부는 '22년 세제개편 및 시행령에서 위임한 사항과 주요 제도개선 사항 등을 규정하기 위하여 19개 시행규칙\*의 개정을 추진할 계획입니다.

\* 국세기본법, 국세징수법, 조세특례제한법, 국제조세조정에 관한 법률, 소득세법, 법인세법, 상속세 및 증여세법, 종합부동산세법, 증권거래세법, 인지세법, 부가가치세법, 농·축산·임·어업용 기자재 및 석유류에 대한 부가가치세 영세율 및 면세 적용 등에 관한 특례규정, 개별소비세법, 주세법, 자유무역협정의 이행을 위한 관세법의 특례에 관한 법률, 과세자료법, 관세법, 수출용 원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법, 교통·에너지·환경세법

○ 상기 시행규칙은 입법예고·부처협의, 법제처 심사 등을 거쳐 공포·시행('23.3월)할 예정입니다.

I

## 주요 개정내용

### 1. 국가전략기술 사업화시설\* 범위 확대

\* 일반시설(대·중건·중소 1%·5%·10%)에 비해 높은 투자 세액공제율(8%·8%·16%) 적용

○ (현행) 반도체, 이차전지, 백신 3개 분야 31개\* 시설

\* ①반도체 19개, ②이차전지 9개, ③백신 3개

○ (개정안) 디스플레이 분야 신설 및 반도체 시설 추가 등 4개 분야 37개 시설\*로 확대

\* ①반도체 20개, ②이차전지 9개, ③백신 3개, ④디스플레이 5개

분야	추가 시설(신규 6개, 확대 5개)
반도체	▶ (신규: 1개) 시스템 반도체 테스트 장비 제조시설 ▶ (확대: 5개) 차세대 메모리 반도체(PIM), 에너지효율향상 전력 반도체(UHV, 고전압 아날로그IC), 디스플레이용 반도체(T-Con, PMIC)
디스플레이	▶ (신규: 5개) 능동형 유기발광 다이오드(AMOLED), 마이크로 LED, QD(Quantum Dot) 나노소재 디스플레이, 패널 제조용 증착·코팅 소재, TFT(Thin Film Transistor) 형성 장비





## 2. 신성장 사업화시설\* 범위 확대

- \* 일반시설(대·중·소 1%·5%·10%)에 비해 높은 투자 세액공제율(3%·6%·12%) 적용
- (현행) 미래형 자동차, 탄소중립 등 13개 분야 181개 시설
  - \* ①미래차, ②지능정보, ③차세대S/W, ④콘텐츠, ⑤전자정보 디바이스, ⑥차세대 방송통신, ⑦바이오헬스, ⑧에너지·환경, ⑨융복합소재, ⑩로봇, ⑪항공·우주, ⑫첨단 소재·부품·장비, ⑬탄소중립
  - (개정안) 탄소중립 분야를 중심으로 시설을 추가(신설 9, 확대 4)하여 13개 분야 190개 시설로 확대

분야	추가 시설(신규 9개, 확대 4개)
탄소중립	<p>▶ (신규: 7개)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 액화수소 운반선의 액화수소 저장·적하역을 위한 극저온 화물창 등 제조시설</li> <li>- 효율 24% 이상의 n형 대면적 결정질 실리콘 태양전지 등 제조시설</li> <li>- 해상풍력 발전단지 내·외부 전력망에 사용되는 해저케이블 제조시설</li> <li>- 미활용 폐열 회수·활용을 통한 발전 관련 제조시설</li> <li>- 연료전지 및 배터리를 적용한 선박 발전시스템 제조시설</li> <li>- LNG터미널에서의 LNG 냉열발전 결합형 재기화 시스템 제조시설</li> <li>- 산업용 IE4급 이상 고효율 전동기 제조시설</li> </ul> <p>▶ (확대: 2개)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 반도체 식각증착공정의 대체소재 제조시설(디스플레이 추가)</li> <li>- 연소 후 이산화탄소 분리를 위한 흡수제 등 제조시설(선박 추가)</li> </ul>
에너지환경	<p>▶ (신규: 1개) 소형모듈원자로(Small Modular Reactor) 관련 제조시설</p> <p>▶ (확대: 2개)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 나트륨계 이차전지 소재 제조시설(양극·음극재 소재 추가)</li> <li>- 폐플라스틱의 화학적 재활용을 통한 화학원료 및 탄소화합물 제품 등 제조시설(페타이어, 폐섬유 추가)</li> </ul>
융복합소재	<p>▶ (신규: 1개) 극세 장섬유 부직포 및 복합필터 제조시설</p>

## 3. 국세·관세 환급가산금\*, 부동산 임대보증금 간주임대료\*\* 등 산정 시 적용되는 이자율 조정

- \* 과오납 등에 따른 국세·관세 환급시 가산하여 환급하는 이자상당액
- \*\* 임대보증금에 대한 이자상당액에 대해 소득세·법인세·부가가치세 과세
- (현행) 정기예금 평균 이자율을 고려하여 매년 조정: 연 1.2%\*
  - \* 연도별 이자율(%) : ('16) 1.8 ('17) 1.6 ('18) 1.8 ('19) 2.1 ('20) 1.8 ('21) 1.2 ('22) 1.2

- (개정안) 최근 시중금리 인상 추이 등을 반영하여 인상: 연 2.9%
- ※ (적용시기) ①국세·관세 환급가산금 - 규칙 시행일 이후 기간분부터 적용, ②간주임대료 - '23.1.1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용

## II 기타 개정사항

### 1 소득세법 시행규칙

- 용역제공자 소득자료 제출\* 대상업종 확대
  - \* 용역제공자에게 사업장을 제공하는 자 등은 소득자료를 과세관청에 매월 제출
- (현 행) 대리기사, 킥서비스기사, 캐디 등 8개 업종\*
  - \* 대리기사, 킥서비스기사, 캐디, 간병인, 가사도우미, 수하물운반원, 중고차판매원, 육실종사원
- (개정안) 스포츠 강사 및 트레이너 추가
  - ※ (적용시기) '24.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용

### 2 법인세법 시행규칙

- 의료법인의 고유목적사업지출 범위에 산후조리원 추가
  - (현 행) 의료법인이 의료기기 등의 자산\*을 취득하기 위해 지출하는 금액은 고유목적사업지출로 인정
    - \* ① 병원 건물·부속토지, ② 의료기기, ③ 보건의료 정보관리시스템 설비
  - (개정안) 산부인과 운영 의료법인이 산후조리원 건물·부속토지 취득을 위해 지출하는 금액을 고유목적사업지출 범위에 추가
- 해외매출채권의 대손금 인정 요건 완화
  - (현 행) 해외매출채권의 경우 현지 거래은행·상공회의소·공공기관으로부터 채권회수가 불가능함이 확인 시 무역보험공사의 확인을 거쳐 대손금 인정
  - (개정안) 해외매출채권의 회수불능 등을 확인하는 기관에 무역보험공사와 협약을 한 해외채권추심기관 추가

### 3 조세특례제한법 시행규칙

- 근로소득증대세제\* 적용기준이 되는 중소기업 평균 임금증가율 조정
  - \* 해당 과세연도 임금증가율이 직전 3년 평균 임금증가율을 초과하는 경우 그 초과 임금 증가분에 대해 세액공제(중견 10%, 중소 20%)



- 다만, 중소기업의 경우 임금증가율이 시행규칙으로 정하는 중소기업 평균 임금증가율을 초과하는 경우에도 세액공제 적용 가능(특례)
- (현 행) 3.0% → (개정안) 3.2%
- 최근 3년간 중소기업 임금증가율 수준을 감안하여 조정
  - \* 종사자 5~299인 사업장 평균임금 증가율(고용노동부 사업체노동력조사)
    - : ('20) 1.40% ('21) 4.25% ('22.10월) 3.98% → (3년 평균) 3.21%

#### 4 상속세 및 증여세법 시행규칙

- 임대차계약이 체결된 차량 등 유형재산의 평가방법\* 합리화
  - \* 보충적 평가방법(①재취득가액→②순장부가액→③시가표준액 순차 적용)과 임대환산가액 중 큰 금액
  - 임대환산가액 산정 시 임대보증금과 임대료에서 기타경비를 제외(소득세법상 기준경비율 적용)한 가액을 현재가치로 환산
    - \* <현행> (임대보증금+임대료) 환산 → <개정> [(임대보증금+임대료) × (1-기준경비율)] 환산
- 일감몰아주기 증여의제\* 시 사업부문별 구분경리 방법 신설
  - \* 특수관계법인 간 정상거래비율을 초과하여 거래 시 일감몰아주기에 따른 증여이익이 있는 것으로 보아 수혜법인의 지배주주에게 증여세 과세
  - 사업부문별 과세 적용을 위해 자산·부채 등을 구분경리하는 경우 합병법인 등의 구분경리 방법\*(법인칙 §77①)을 준용
    - \* 자산·부채: 용도·발생원천 등에 따라 구분(불분명한 경우 수입금액 비율로 안분)
    - 공통임금·손금: 수입금액·매출액 또는 개별 손금액 비율로 안분

#### 5 국세징수법 시행규칙

- 공매대행 수수료\* 현실화
  - \* 압류재산 공매업무를 대행하는 한국자산관리공사에게 지급하는 수수료
  - (현 행) 매각 수수료: 매각금액의 3.0%, 매각결정취소 수수료: 매수대금의 1.2%
  - (개정안) 매각 수수료: 매각금액의 3.6%, 매각결정취소 수수료: 매수대금의 2.4%

#### 6 관세법 시행규칙

- 면세점 특허수수료 감경\*(50%)대상 확대 및 납부기한 연장
  - \* 코로나19 극복 지원을 위해 재난으로 영업에 현저한 피해를 입은 경우 특허수수료 감경(50%) 근거 신설('20.12.)
  - (감경대상) '20·'21년 매출액에 대한 특허수수료 → '22년 매출액 추가

○ (납부기한) 3월 31일 → 4월 30일

□ 2024 강원 동계청소년올림픽\* 수입물품 관세 면제

\* '24.1.19.~2.1.(14일), 강원 강릉·평창·정선·횡성

○ (면제대상) 운동기구 등 경기용품, 방송용 기자재, 후원업체가 조직위원회에 제공하는 물품 등

## 7 영농기자재등면세규정 시행규칙

□ 면세유 공급대상 어업용 시설 범위 확대

○ 어업 경쟁력 확보를 위해 청각 건조시설을 면세유 공급대상 어업용 시설\*에 추가

\* (현행) 김, 가시파래, 미역, 다시마 건조시설 등 12종

## 8 인지세법 시행규칙

□ 금전소비대차증서의 인지세 비과세 대상 확대

○ 최장 대출기한\* 경과 이후에도 기한연장·담보변경·금리변경과 같은 대출조건 변경시 작성하는 증서의 경우 인지세 과세대상에서 제외

\* 대출 위험성 관리를 위해 은행 내규상 대출의 형식적 연장이 가능한 최대기한

변경 유형		대출 최장기한* 경과 전	대출 최장기한 경과 후
대출상품 미변경	기한연장	비과세	과세→비과세
	담보변경		
	금리변경		
	금리유형변경 등	과세	과세
대출상품 변경		과세	과세

# '22년 12월 결산법인은 3월말까지 법인세 신고·납부하세요

— 국세청, 2023. 3

- (개요) 2022년 12월 결산법인은 3. 31.까지 법인세를 신고·납부해야 하며, 3. 1.부터 홈택스로 편리하게 전자신고 할 수 있습니다.
  - \* 성실신고확인 대상과 연결납세법인은 5. 2.까지 법인세 신고·납부
- (수출기업 세정지원) 국세청(청장 김창기)은 우리 경제의 중추인 수출 중소기업에 대해 납부기한을 연장하는 등 적극 지원하겠습니다.
  - 2021년 또는 2022년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업 2만 개를 국세청이 자체 선정하고, 관세청·KOTRA가 선정한 수출 관련 중소기업 4천 개를 추가하여, 총 2만 4천 개 중소기업에 대해 납부기한을 직권으로 3개월 연장하겠습니다.
  - 아울러 수출 중소기업에 대해 본청, 지방청, 세무서에 설치된 「미래성장 세정지원센터」를 통해 환급금 조기지급, R&D 세액공제 우선심사, 신고내용 확인 제외 등 세정지원을 최대한 실시하겠습니다.
  - 직권연장 대상이 아니더라도 사업에 현저한 손실이 발생한 법인 등이 납부기한 연장을 신청할 경우 적극 검토하겠습니다.
- (신고도움) 국세청은 법인이 복잡한 세법을 잘 알지 못하거나 실수로 신고를 누락하여 추후 가산세까지 부담하는 사례를 방지하기 위해 성실신고에 도움이 되는 다양한 도움자료를 최대한 제공합니다.
  - 홈택스에서 신고시 유의사항, 절세 도움말 등 다양한 유형의 신고 도움자료를 조회할 수 있으니 신고 전에 확인하시기 바랍니다.
    - 특히 화물 운송사업자가 번호판 대여금을 수취하였거나, 건설노조가 알선 수수료 등을 수취한 경우 법인세를 신고해야 함을 최초로 안내하고
    - 가상자산 거래법인, 외화수취내역이 있는 미디어콘텐츠 창작법인 등에게도 거래 내용을 신고에 반영하도록 도움자료를 제공\*하겠습니다.
  - \* 맞춤형 도움자료 제공 : ('22년) 50개 항목 → ('23년) 57개 항목
  - 아울러, 중요한 절세 도움말을 첫 화면에 배치하고, 절세 도움말 항목도 확대\*하였으니

세제혜택을 놓치지 않고 신고하시기 바랍니다.

\* 절세 도움말 제공 : ('22년) 32개 항목 → ('23년) 35개 항목

- 신고시 유의사항이 있는 중소기업을 대상으로 주요 도움자료를 대표자의 모바일로 직접 안내할 예정이니, 편리하게 확인하시기 바랍니다.

□ (공익법인 사후관리) 국세청은 공익법인을 통한 계열기업 지배, 출연재산의 공익목적 외 사용 행위 등에 대해 매년 검증합니다.

- 앞으로도 회계부정, 사적유용 등 세법위반 행위에 대해 세무조사를 실시하는 등 엄정하게 관리하여 탈법행위를 차단하겠습니다.

□ (불성실 신고법인 검증) 향후 신고 도움자료 반영여부를 정밀 분석하여 신고내용 확인\* 등 검증을 실시할 예정입니다.

\* 신고 도움자료의 반영 여부 등 법인세 신고내용을 검토하여 오류·누락 혐의가 있는 법인에 대하여 서면으로 신고내용의 적정 여부를 확인

- 다만, 수출 중소기업 등에 대해서는 원칙적으로 신고내용 확인 대상에서 제외하여 납세자가 경영에만 전념할 수 있도록 지원하겠습니다.
- '성실신고가 최선의 절세' 라는 인식을 가지고 성실하게 신고하는 기업 여러분들께 깊이 감사드립니다.

## 1

### 12월 결산법인은 3월 31일까지 법인세를 신고·납부하세요.

□ (대상) 2022년 12월에 사업연도가 종료된 영리법인과 수익사업을 영위하는 비영리법인, 국내 원천소득이 있는 외국법인은 3. 31.(금)까지 법인세를 신고·납부해야 합니다.

- 이번에 신고해야 할 12월 결산법인은 약 106.5만여 개로 지난해 99.9만여 개 보다 6.6만여 개 증가하였습니다.
- 성실신고확인 대상\* 법인이거나 연결납세방식\*\*을 적용받는 법인은 5. 2.(월)까지 신고·납부할 수 있습니다.

\* 법인세법 제62조의2 제1항에 따른 ①부동산임대업 등을 주된 사업으로 하는 소규모 법인, ②개인 성실신고 확인 대상 사업자 중 법인전환 사업자, ③②에 따른 법인전환 사업자가 경영하던 사업을 현물출자 방식 등으로 인수한 다른 법인

\*\* 지배종속관계에 있는 둘 이상의 법인이 관할 지방국세청장의 승인을 받아 모회사와 자회사를 하나의 과세단위로 보아 신고납부하는 방식(법인세법 §76의8)

－ 단, 성실신고확인 대상 법인은 법인세 신고시 세무대리인의 '성실신고확인서'를 같이 제출해야 합니다.



- (신고) 신고대상 법인은 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 3. 1.(수)부터 파일 변환방식으로 전자신고 할 수 있으며,
- 매출액이 없고 세무조정 할 사항도 없는 법인은 홈택스의 간편 전자신고\*를 통해 편리하게 신고할 수 있습니다.
  - \* 법인 기본사항, 재무제표, 과세표준 및 세액조정계산서만 입력
  - 또한, 이자소득만 있는 비영리법인도 홈택스를 통해 간편하게 신고서를 작성하여 제출할 수 있습니다.
- (납부) 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 경우 세액의 일부\*를 납부기한 다음 날부터 1개월(5. 2.), 중소기업은 2개월(5. 31.) 이내에 분납할 수 있습니다.
- \* (분납할 세액) 납부할 세액이 2천만 원 이하는 1천만 원을 초과하는 금액, 납부할 세액이 2천만 원을 초과하는 경우 그 세액의 50% 이하

## 2

## 우리 경제의 중추인 수출 중소기업을 적극 지원합니다

- (추진배경) 국세청은 범정부적으로 추진하는 수출기업 지원을 국세행정 측면에서 뒷받침하기 위해 세정지원을 실시하는 등 적극행정을 실천합니다.
- (직권연장) 2021년 또는 2022년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업 2만 개를 국세청이 자체 선정하고, 관세청·KOTRA가 선정한 수출 관련 중소기업 4천 개를 추가하여 총 2만 4천 개 수출 중소기업에게 법인세 납부기한을 신청없이 직권으로 3개월 연장하겠습니다.
- 아울러 고용위기지역, 산업위기대응특별지역 소재 중소기업 1.3만개에는 지난해에 이어 금년에도 납부기한을 3개월 연장합니다.

## ■ 직권연장 세정지원 대상 ■

구 분	세정지원 대상	기업수
• 수출 중소기업	• '21년, '22년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업	2.0만 개
	• 관세청*·KOTRA**의 지원대상 중 중소기업 * 관세청이 선정한 수출제조우수중소기업 0.3만개 ** KOTRA가 선정한 세계일류상품 생산기업 0.1만개	0.4만 개
• 고용위기지역 • 산업위기대응 특별지역	• 경남 거제, 창원 진해, 통영, 고성 • 전남 목포, 영암, 해남 • 울산 동구 • 전북 군산	1.3만 개

- (국세 세정지원) 수출 중소기업으로 선정된 2만 4천 개 기업은 본청, 지방청, 세무서에 설치된 「미래성장 세정지원센터」를 통해 적극 지원하겠습니다.

- 대상 기업에게는 납부기한 연장, 환급금 조기지급 등의 유동성 지원, R&D 세액공제 우선심사, 신고내용 확인 제외 등 경영지원, 개별기업의 애로사항과 세무상 쟁점에 대한 맞춤형 세무상담 등을 실시합니다.
- (관세 세정지원) 또한, 관세청과 세정지원 업무협약(MOU)을 체결하여 국세청이 선정한 모범납세자, 일자리 창출기업 등에서 수출 비중이 큰 8천여 개 기업은 관세 납부기한 연장, 관세 분할납부, 관세환급 특별지원, 관세조사 유예 등 관세청이 실시하는 세정지원도 추가로 받게 됩니다.
- (신청연장) 직권연장 대상이 아닌 경우에도 사업에 현저한 손실이 발생한 법인 등이 납부기한 연장 등을 신청할 경우 요건을 신속히 검토하고 세정지원을 실시하겠습니다.

### 3 다양한 신고 도움자료를 신고 전에 꼭 확인하세요

#### 「신고도움 서비스」 제공 개요

- (도움자료 제공) 법인이 복잡한 세법을 잘 알지 못하거나 실수로 신고를 누락하여 신고 후 검증과정에서 가산세까지 부담하는 사례를 방지하기 위해 홈택스를 통해 납세자별 특성에 맞는 다양한 도움자료를 제공합니다.
- 이용자가 편리하게 활용할 수 있도록 신고 도움자료를 6개 유형으로 분류하고 탭(Tab) 형태로 구성하였습니다.

#### ■ 신고 도움자료 제공화면 구성

유형	제공자료
주요안내	주요지표 분석, 신고시 유의사항·절세 도움말 중 주요 안내사항
기업 분석자료	법인 기본사항, 연도별 신고상황, 공제·감면 현황, 주요 판매관리비 및 지출 증빙수취 현황
신고 참고자료	중간예납세액, 부가가치세·원천세 신고자료, 국고보조금 수취내역, 특정용도 신용카드 사용현황, 주주현황
신고시 유의사항	법인별·업종별·계정과목별 유의사항
절세도움말	법인별·업종별 절세도움말
세법도우미	주요 개정 세법, 참고할 세법 규정

- (모바일 안내) 신고시 유의사항이 있는 중소기업을 대상으로 신고 도움자료의 주요 항목\*을 대표자에게 모바일로 직접 제공하고,  
\* 법인별 분석자료 중 중요도가 상위 순서인 항목





- '22년에 고용이 증가하거나 기존에 공제·감면을 적용받지 않았던 중소기업의 대표자에게도 세제혜택\*을 모바일로 제공하여 신고에 반영할 수 있도록 안내할 예정입니다.
- \* 중소기업에게 유리하게 적용되는 고용증대세액공제, 중소기업특별세액감면 등

### 「신고도움 서비스」 유형별(Tab) 안내

- (주요안내) 다양한 도움자료 중 꼭 알아야 할 사항을 요약한 핵심정보\*를 첫 화면에서 바로 조회할 수 있습니다.
  - \* 신고시 유의사항, 절세 도움말 중 주요 안내자료와 재무정보 제공
- 또한, 해당 법인의 소득률, 영업이익률 등의 재무정보를 동종업종 평균값과 비교하여 방사형 차트로 제공합니다.
- (기업 분석자료) 법인 기본사항, 연도별 신고상황, 주요 판매관리비 및 지출증빙 수취 현황\* 등에 대해 최근 3년 자료를 제공하는 화면으로 신고 전에 확인하여 반영하시기 바랍니다.
  - \* 지출증빙이 필요한 손익계산서 비용항목(매출원가, 임차료, 광고선전비, 보험료 등) 합계와 실제 제출한 지출증빙(세금계산서 등)과의 차이금액
- 법인이 세제혜택을 놓치지 않도록 전년도 공제·감면 현황도 함께 제공하고 있으니 확인하시기 바랍니다.
- (신고 참고자료) 이번 신고와 직접 관련이 있는 '22사업연도 중간예납세액, 부가가치세 신고 자료, 국고보조금 수취내역, 특정용도 신용카드 사용현황\* 등을 제공합니다.
  - \* 신변잡화·가정용품 구입, 개인적 치료, 해외사용 등 업무 관련성이 낮은 신용카드 사용 추정 현황으로 최근 3년간 추이도 제공
- 고용 관련 공제·감면과 직접 관련이 있는 근로소득·일용소득 등 지급인원·지급액을 쉽게 확인할 수 있도록 원천세 신고자료도 제공합니다.
- (신고시 유의사항) 신고내용 확인\*이 중점적으로 실시되는 주요 신고오류 및 추징항목을 위주로 해당 법인에 분석결과와 업종별·계정과목별 유의사항을 보여주는 화면입니다.
  - \* 신고 도움자료의 반영 여부 등 법인세 신고내용을 검토하여 특정 항목·유형의 오류, 누락 혐의가 있는 법인에 대하여 서면으로 신고내용의 적정 여부를 확인
- 빅데이터, 과세인프라 등을 정밀 분석한 개별법인 맞춤형 도움자료를 제공하니, 신고에 적극 활용하시기 바랍니다.

### ■ 개별법인 맞춤형 도움자료 주요 대상 ■

변칙적 회계처리	<ul style="list-style-type: none"> <li>업무무관사용 혐의가 있는 법인카드 사용내역</li> <li>대표이사·주주의 가족에게 지급한 인건비 분석자료</li> </ul>
특수관계인 부당행위	<ul style="list-style-type: none"> <li>사업소득 허위지급 가능성이 높은 자료</li> <li>특수관계인에 대한 대여금, 차입금 부당 계상 분석자료</li> </ul>
부당 공제·감면	<ul style="list-style-type: none"> <li>연구·인력개발비 세액공제 부당적용 혐의자료</li> <li>해외 임가공업체 중소기업특별세액감면 과다 적용</li> </ul>

☐ (절세 도움말) 납세자가 놓치기 쉬운 공제·감면 등 세제혜택을 법인별 상황에 맞게 알려주는 '맞춤형 절세 도움말'을 제공합니다.

☐ (세법 도우미) 신고 도움자료와 연관된 세법규정\*과 최근 주요 개정세법\*\*을 법인 유형에 따라 안내하는 '세법도우미'도 제공합니다.

\* (예시) 업무용승용차 관련비용이 고액인 법인 → 업무용승용차 관련 규정 안내

\*\* (예시) 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제 대상 확대 등 개정사항 안내

### 신고오류 검증 시스템

☐ (신고오류 검증) 납세자가 신고과정에서 잘못된 부분을 실시간으로 확인할 수 있는 오류검증 시스템을 제공합니다.

- 신고서 제출단계에서 전산검증을 통해 오류 가능성이 높은 항목을 알림창으로 표시해 드리니, 신고서 제출 전에 오류 여부를 다시 한번 확인한 후 신고하시기 바랍니다.
- 주식 변동이 있는 것으로 신고하였으나 주식등변동상황명세서를 미제출한 경우 등 오류가 명백한 항목은 오류를 수정한 후에 신고서를 제출할 수 있습니다.

### ■ 주요 신고오류 검증 항목 ■

오류 (제출 불가)	<ul style="list-style-type: none"> <li>주식 변동이 있는 것으로 신고하였으나 변동상황명세서를 미제출</li> <li>대·중견기업의 중소기업 관련 공제·감면 적용</li> <li>토지등 양도소득세 산출명세서 미제출</li> </ul>
경고 (단순 알림)	<ul style="list-style-type: none"> <li>기부금명세서에 기부처 사업자등록번호를 미입력 한 경우</li> <li>중소기업세액감면 적용 대상 업종 미해당되는 경우</li> <li>중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 누락</li> </ul>

### 기타 도움정보 제공

☐ (공제·감면 안내) 세무역량이 부족한 중소기업이 잦은 세법개정 등으로 공제·감면 등 세제혜택을 놓치지 않도록 국세청·유관기관 누리집, 유튜브 등 다양한 매체로 제도를 안내하겠습니다



다.

- 중소기업이 주요 공제·감면 내용을 쉽고 빠르게 이해할 수 있도록 제도 설명 위주로 숏폼(short form) 콘텐츠를 개편하였고, 개정사항 등을 반영하여 PPT 자료를 보완하였으니 많이 이용하시기 바랍니다.

### ■ 숏폼(short form) 콘텐츠 10편 ■

구 분	제 목	관련 조문
1	중소기업이 알아두면 유익한 공제·감면(총괄편)	
2	중소기업의 범위	조특령\$2
3	창업중소기업 등에 대한 세액감면	조특법\$6
4	중소기업에 대한 특별세액감면	조특법\$7
5	R&D세액공제	조특법\$10
6	통합투자세액공제	조특법\$24
7	고용증대 세액공제	조특법\$29의7
8	상시근로자 범위와 계산	
9	중소기업 사회보험료 세액공제	조특법\$30의4
10	조합법인 등에 대한 법인세 과세특례	조특법\$72

### ■ 알아두면 유익한 공제·감면제도 안내(PPT) 18개 ■

구 분	주요 내용 (제도개요, 적용대상, 사후관리)
고용지원 관련	고용증대세액공제, 중소기업 사회보험료 세액공제 등
투자촉진지원 관련	통합투자세액공제, 영상콘텐츠제작비용에 대한 세액공제 등
중소기업지원 관련	중소기업 특별세액감면, 창업중소기업 세액감면 등
연구인력개발 관련	R&D 세액공제, 성과공유 중소기업 경영성과급 세액공제 등
기타 참고자료	고용증대세액공제 계산사례, 최저한세 개념 및 중복적용 배제 등

- 또한, 신고안내 동영상, 공공기관 실무자를 위한 법인세 신고안내 자료도 국세청 누리집\*([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr))에 게시하겠습니다.

\* (접근경로) 국세청 누리집 > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세 > 신고시 유의사항

- (체크리스트 제공) 실수하기 쉬운 항목 등을 납세자가 스스로 검토할 수 있도록 체크리스트 형식의 '자기검증용 검토서'도 국세청 누리집\*([www.nts.go.kr](http://www.nts.go.kr))에서 제공하니 이를 적극 활용하시기 바랍니다.

\* (접근경로) 국세청 누리집 > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세 > 참고자료실

#### 4 올해는 신고 도움자료를 큰 폭으로 개선하였습니다

- (신고도움 서비스 확대) 법인이 신고에 활용할 수 있는 신고도움 서비스 제공 항목 등을 확대하였습니다.
- 특히 화물 운송사업자가 변호판 대여금을 수취하였거나, 건설노조가 알선 수수료 등을 수취한 경우 법인세를 신고해야 함을 최초로 안내하고

화물 운송사업자의 변호판 대여금 및 운송 수입금액, 건설노조가 취업·장비공급 등 알선 대가로 수취하는 수수료와 건설사로부터 계약금어 외에 지급받는 운영비·발전기금 등은 법인세 신고 대상임을 안내

- 가상자산 거래법인, 외화수취내역이 있는 미디어콘텐츠 창작법인 등에게도 거래 내용을 신고에 반영하도록 도움자료를 제공하겠습니다.

#### ■ 신고도움 서비스 주요 개선사항

유형	내용
주요안내	<ul style="list-style-type: none"> <li>• '절세도움말' 탭 안내항목 중 중요도가 높은 내용은 첫 화면에 안내</li> </ul>
신고시 유의사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 화물 운송사업자, 조합법인, 가상자산 거래법인 등에 대한 맞춤형 도움자료를 추가하여 전년보다 확대하여 제공                         <ul style="list-style-type: none"> <li>* ('22년) 50개 항목, 28만개 법인 → ('23년) 57개 항목, 32만개 법인</li> </ul> </li> <li>• 해당 업종에 대한 세무조사·검증에서 주로 추정되는 사항을 정리한 업종별 유의사항에 가상자산 거래업, 결제대행업 추가                         <ul style="list-style-type: none"> <li>* ('22년) 130개 항목 → ('23년) 133개 항목</li> </ul> </li> <li>• 당해 법인의 최근 세무조사·검증 결과 주요 적출사항을 계정별로 분류하여 안내하는 계정별 유의사항에 감가상각비, 이월결손금 추가                         <ul style="list-style-type: none"> <li>* ('22년) 34개 항목 → ('23년) 36개 항목</li> </ul> </li> </ul>
절세 도움말	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 업종·유형별 세제혜택을 안내하는 '절세도움말'에 고용증대 세액공제, 국내복귀기업 세액감면 등 추가                         <ul style="list-style-type: none"> <li>* ('22년) 32개 항목 → ('23년) 35개 항목</li> </ul> </li> <li>• 안내항목 중 핵심적인 내용을 '핵심 절세도움말'로 가장 우선배치</li> </ul>
세법 도우미	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 사전안내와 관련된 세법, 최근 주요 개정세법을 개별법인에 맞춤형으로 안내하며, 알뜰주유소에 대한 중소기업특별세액감면을 상향 항목 추가                         <ul style="list-style-type: none"> <li>* ('22년) 85개 항목 → ('23년) 86개 항목</li> </ul> </li> </ul>

- (신고오류 검증 확대) 신고오류를 실시간으로 안내하는 신고오류 검증 항목을 올해 큰 폭으로 확대하였습니다.
- 기부금명세서 상에 기부처 사업자등록번호를 미입력한 경우, 중소기업 해당 여부에 대해 신고서식 간 불일치가 발생하는 경우 등을 검증항목에 추가하여 납세자의 신고오류를 최소화할 예정입니다.
    - \* ('22년) 30개 유형 → ('23년) 38개 항목



- (체크리스트 제공 확대) 국세청 누리집을 통해 제공되는 '자기검증용 검토서'에 최저한세 적용 적정여부 항목을 추가 제공할 예정입니다.

\*\* ('22년) 21개 항목 → ('23년) 22개 항목

- (간편신고 등 지원) 간편신고서\*, 이자소득만 있는 비영리법인 신고서 작성 화면에서 어려운 세법·회계 용어를 설명하는 도움말을 제공합니다.

\* 영업실적이 없고 세무조정 사항이 없는 법인이 홈택스로 신고하는 방식

- 자주 쓰이는 용어에 마우스 커서를 이동할 경우 해당 용어를 설명하는 말풍선이 생성\*되니 이를 참고하시기 바랍니다.

\* 약 20여개 용어에 대해 설명하며, 향후 지속적으로 확대 예정

## 5

## 국세청이 운영하는 각종 컨설팅 제도를 적극 활용하세요

## 「연구·인력개발비 세액공제 사전심사」 제도

- (개요) 연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 내국인의 신청에 따라 국세청이 세액공제 적정 여부를 사전에 확인해 주는 제도입니다.
  - 이를 통해 세무상 불확실성을 해소하고 가산세 부담을 완화하여 기업이 연구·인력개발 활동에 전념할 수 있도록 지원하고 있습니다.

- (혜택) 사전심사 결과에 따라 신고한 경우 신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외되고, 추후 심사 결과와 다르게 과세처분되더라도 과소신고 가산세가 면제됩니다.

- (신청범위) 연구·인력개발에 사용된 인건비, 재료비 등의 비용과 수행한 연구과제가 세액공제 대상인지에 대해 신청할 수 있습니다.

- 이미 지출한 비용뿐만 아니라 지출 예정 비용 또는 여러 가지 연구과제 중 특정과제에 대해서만 신청하는 것도 가능하며, 비용이 확정되지 않더라도 연구개발 활동여부만도 신청할 수 있습니다.

- (신청방법 및 기한) 홈택스(www.hometax.go.kr)\*, 우편, 방문접수를 통해 신청(재신청)할 수 있습니다.

\* (접근경로) 신청/제출 > 신청업무 > “연구·인력개발비 사전심사 신청”

### ■ 사전심사 신청기한 ■

법인세 신고 전	법인세 신고 후
법인세 신고 전까지는 사전심사를 신청하여 결과통지 받은 경우, 그 심사결과를 신고내용에 반영 가능	법인세 신고 후에는 신고누락분에 대하여 경정청구, 수정신고, 기한후신고 이전까지 신청가능

- (개선사항) 우편·방문접수만 가능했던 보완서류를 홈택스에서도 제출 가능하게 개선하고, 신청 후 사전심사 진행 상황을 직접 확인할 수 있도록 전산 조회화면을 개발하는 등 편의성을 더욱 강화하였습니다.
- 또한, 홈택스에 간이계산기를 제공하여 연구활동 관련 지출에 대한 세액공제 가능한 금액을 간편하게 계산해 볼 수 있습니다.

### 「법인세 공제·감면 컨설팅」 제도

- (개요) 세액공제 또는 세액감면을 적용받으려는 중소기업이 특정한 거래 또는 행위에 관하여 공제·감면세액의 계산, 제출 서류 등을 문의하는 경우 서면으로 답변해주는 제도로 2022년 8월부터 시행하고 있습니다.
- 세액공제 또는 세액감면의 적용 여부와 금액을 안내함으로써 고용·투자를 유인하는 등 중소기업의 성장을 지원하는 제도입니다.
- (혜택) 컨설팅 내용에 따라 신고한 경우 법인세사무처리규정에 따른 신고내용 확인 및 감면 사후관리 대상에서 제외되며, 추후 컨설팅 내용과 다르게 과세처분 되더라도 과소신고 가산세가 면제됩니다.
- (신청방법 및 기한) 세액공제·감면과 관련되는 특정한 거래 또는 행위를 개시하거나 그 의사결정을 한 날의 다음 달 말일까지 홈택스\*, 우편, 방문 접수를 통해 신청할 수 있습니다.
- \* (접근경로) 홈택스 > 신청/제출 > 일반 신청/제출 > 일반세무서류신청 > 민원명 찾기에 “컨설팅” 입력 후 조회하기 > 인터넷 신청
- 과거 사업연도에 세액공제 또는 세액감면을 적용받지 못한 부분은 경정청구를 하기 전까지 신청할 수 있습니다.
- (신청대상) 세액공제 또는 세액감면(조세특례제한법 제10조에 따른 연구·인력개발비세액공제는 제외)을 적용받고자 하는 중소기업\*인 법인사업자는 누구나 신청할 수 있습니다.
- \* 「조세특례제한법」상의 중소기업으로 매출액이 업종별로 「중소기업기본법시행령」 [별표1]에 따른 규모 기준 이내인 법인



- (컨설팅 제공) 관할 지방국세청장(법인세과장)은 중소기업이 컨설팅을 신청한 날의 다음 달 말일까지 세액공제·감면 가능 여부와 금액 등을 서면으로 통지해 드립니다.
- (개선사항) 올해 3월부터는 신청대상의 수입금액 기준을 폐지하여 모든 중소기업이 제도를 활용할 수 있도록 개선하였습니다.

## 6

**회계부정 등 불성실 공익법인에 대한 사후관리를 강화하겠습니다**

- (개요) 국세청에서는 공익법인이 세법상 의무를 성실히 이행하도록 서비스를 지원하는 한편, 공익법인을 통한 계열기업 지배, 출연재산의 공익목적 외 사용 등 세법위반 행위에 대해 매년 검증을 실시하고 있습니다.
- (불성실 공익법인 검증 강화) 특히, 금년에는 다수의 국민으로부터 출연받은 기부금을 공익 목적에 사용하지 않고, 개인적인 용도로 사용하거나 횡령하는 등
  - 공익법인을 이용하여 사익을 편취하는 악의적 탈세행위 근절을 위해 사후관리를 강화할 계획입니다.
- (세무조사) 앞으로도, 회계부정이나 사적유용이 확인되는 공익법인은 3년간 사후관리 대상에 포함하는 등 보다 엄정하게 관리할 예정이며,
  - 특히, 검증과정에서 탈루혐의가 큰 경우에는 지방청 「공익법인 조사전담팀」에서 세무조사를 실시하여 탈법행위를 차단할 계획입니다.

## 7

**다양한 방법으로 편리하게 세금을 납부하세요**

- (납부방법) 납세자는 세무서 방문 없이 인터넷·스마트폰을 이용하거나 가까운 은행을 방문해서 편리하게 세금을 납부할 수 있습니다.
  - 홈택스\* 및 금융결제원\*\*(인터넷지로, 카드로택스)에서 간편결제\*\*\* 서비스를 이용하거나 신용카드로 편리하게 납부 가능하고,
    - \* (홈택스 접근경로) 신고/납부 > 세금납부 > 국세납부 > 납부할세액 조회납부 또는 자진납부
    - \*\* (금융결제원 접근경로) 지로업무 > 인터넷지로 또는 카드로택스
    - \*\*\* 앱카드(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대), 페이코, 삼성·카카오·네이버페이
    - 23개 금융기관 CD/ATM에서도 신용(체크)카드로 납부할 수 있습니다.

### Ⅰ 금융기관 CD/ATM을 이용한 신용(체크)카드 납부 Ⅰ

구 분	이용가능 금융기관
금융기관 (23개)	경남은행, 광주은행, 국민은행, 기업은행, 농협은행, 농협중앙회, 대구은행, 부산은행, 산림조합중앙회, 산업은행, 새마을금고중앙회, 수협은행, 수협중앙회, 신용협동조합중앙회, 신한은행, 씨티은행, SC제일은행, 우리은행, 전북은행, 제주은행, 하나은행, 저축은행중앙회, 우정사업본부(우체국)
신용카드사 (13개)	광주은행, 롯데카드, 비씨카드, 삼성카드, 수협중앙회, 신한카드, 씨티카드, NH카드, 전북은행, 제주은행, KB국민카드, 하나카드, 현대카드

- 국세계좌인 전자납부번호(19자리, 국세청 고유번호 0126으로 시작)를 이용하여 모든 금융기관\*에서 이체수수료 없이 납부 가능합니다.
- \* 국고대리점이 아닌 인터넷은행(토스뱅크, K뱅크)과 증권사의 계좌에서는 국세계좌 납부서비스를 이용할 수 없음

□ (세무서 방문) 세무서에서는 비대면 수납과 세금납부 편의를 위해 무인 신용카드 수납창구를 운영하고 있습니다.

## 8 불성실 신고 법인에 대한 검증은 한층 더 강화됩니다

- (검증 실시) 국세청은 신고 도움자료 반영여부 등을 정밀 분석\*하여 불성실 신고 법인에 대해서는 신고내용 확인\*\*을 실시할 계획입니다.
  - \* (신고 전) 신고 도움자료를 최대한 제공 → (신고 후) 불성실 신고 법인 검증
  - \*\* 신고 도움자료의 반영 여부 등 법인세 신고내용을 검토하여 특정 항목·유형의 오류 또는 누락 혐의가 있는 법인에 대하여 서면으로 신고내용의 적정 여부를 확인
- 신고내용 확인과 세무조사의 연계를 통해 신고내용 확인 과정에서 탈루금액이 크고 추가 사실관계 확인이 필요한 경우에는 조사 대상자로 선정하여 엄정하게 세무조사를 실시하겠습니다.
- (선정제외 대상) 모범납세자, 혁신 중소기업, 수출 중소기업 등에 대해서는 원칙적으로 신고내용 확인 대상에서 제외\*하여 납세자가 기업 경영에만 전념할 수 있도록 최대한 지원하겠습니다.
  - \* 다만, 탈루·오류가 명백한 경우는 신고내용 확인 대상으로 선정
- (당부사항) '성실신고가 최선의 절세'라는 인식을 가지고 제공해 드린 신고 도움자료를 참고하여 성실하게 신고하여 주실 것을 부탁드립니다.





## 참고 1 - 홈택스 신고오류 검증 항목

항목명		검증내용
1	중소기업 요건	중소기업 관련 공제·감면 적용 기업의 중소기업 해당 여부
2	공제·감면 중복적용	중복적용이 금지된 공제·감면세액의 중복 여부
3	최저한세	최저한세 계산 관련 서식 미제출, 최저한세를 착오 적용 여부 등
4	공제·감면 한도	공제·감면의 적용 한도 초과 여부
5	농어촌특별세(공제·감면)	공제·감면 적용 시 농어촌특별세 신고 적정 여부
6	투자세액공제	투자세액공제 법인의 「투자자산명세서」제출 여부
7	일몰도래 공제·감면	일몰 도래된 공제·감면 적용 여부
8	기업 유형별 공제·감면	일반(중견)기업이 중소기업 관련 공제·감면 적용 여부
9	업무용승용차 관련비용	소규모 임대업 주업법인 또는 승용차 일부기간 보유시 비용한도 계산 적정 여부
10	접대비	일반기업의 접대비 기본한도 과다 계상, 접대비조정명세서 미제출 여부
11	기부금	법정기부금의 한도 계산시 이월결손금 차감, 기부금 차기이월액 과다 계상 여부
12	가지급금 인정이자	특수관계 대여금 있는 법인 등의 인정이자 및 지급이자 조정명세서 제출 여부
13	국고보조금	국고보조금이 있는 법인의 「국고보조금 등 상당액 손금산입명세서」 제출 여부
14	중간예납 공제	중간예납의무 면제 소규모 법인의 중간예납세액 부담공제 여부
15	중소기업특별세액감면한도	감면한도액 1억 원 초과여부, 한도액 계산시 상시 근로자 수 감소분 차감 여부
16	중소기업 유예기간	중소기업 유예기간 경과된 법인의 중소기업 적용 여부
17	농어촌특별세(조합법인)	당기순이익 과세대상 조합법인 등의 농특세 무신고 여부
18	미환류소득	신고대상자의 미환류소득 신고 누락여부, 전기이월과 당기 계상액 차이 여부
19	산출세액 환산 오류	사업연도 1년 미만인 경우 과세표준을 1년으로 환산 후 세율 적용 여부
20	이월결손금 공제한도	중소기업이 아닌 법인의 이월결손금 공제한도 적용 여부
21	이월결손금 공제기간	사업연도 개시일 전 10년 경과 이월결손금 공제 여부
22	중소기업세액감면	중소기업세액감면 적용 대상 업종 해당 여부
23	농업회사법인감면	작물재배업 외의 소득에 대해 감면기간(5년) 초과 여부
24	감면세액 추가납부	지방이전 법인의 수도권 재이전시 감면세액의 추가납부 여부
25	업무용승용차 감가상각	업무용승용차의 5년 정액법 감가상각 여부
26	감면요건 미충족	농업경영체 미등록법인의 부담감면 여부
27	감면대상 지역	수도권과밀억제권역 소재 청년창업중소기업 100% 감면 여부
28	감면대상 업종	수도권과밀억제권역 내 지식기반사업 업종 미해당 법인의 감면 여부
29	감면기간 초과	사회적기업, 장애인 표준사업장에 대한 법인세 감면기간(5년) 초과 여부
30	토지 등 양도소득	토지 등 양도소득 산출명세서 제출 여부
31	주식변동상황명세서(신규)	주식 등 변동신고 법인의 「주식등변동상황명세서」를 제출 여부
32	가부금명세서(신규)	기부금명세서상 기부처 사업자(주민)등록번호 잘못 기재 여부
33	중소기업등 기준(신규))	신고서상 「중소기업등 기준검토표」 중소여부 불일치 여부
34	벤처기업 미등록(신규)	벤처기업 미등록 법인의 창업벤처기업 중소기업 감면 적용 여부
35	당기순이익 중소법인(신규)	당기순이익 과세특례를 적용 받을 수 있는 법인 인지 여부
36	업종코드(신규)	법인세 정기신고 시 적용이 허용되는 업종 인지 여부
37	공제·감면 신고오류(신규)	공제·감면 적용 시 오류가 많은 신고 유형 안내
38	고용증가 법인(신규)	고용이 증가한 법인이 고용증대세액공제를 놓치지 않도록 안내

## 참고 2 - 자기검증용 검토 서식

서식명		작성대상
1	지출증명서류 수취 검토서식	정규증빙을 수취하는 모든 법인
2	신용카드 및 상품권 등 사용내역 검토서식	신용카드, 상품권을 사용한 모든 법인
3	가지급금 인정이자 등 세무조정 검토서식	특수관계인에 대여금이 있는 법인
4	업무무관가지급금 등 지급이자 검토서식	업무무관자산 또는 업무무관가지급금 등 보유 법인
5	중소기업 요건 자체 검토서식	중소기업에 해당하는 모든 법인
6	중소기업특별세액감면 검토서식	중소기업특별세액감면 적용 법인
7	연구·인력개발비세액공제 검토서식	연구인력개발비 세액공제 적용 법인
8	연구·인력개발비세액공제 대상 인건비 검토서식	
9	연구·인력개발비세액공제 대상 위탁 및 공동연구개발 검토서식	
10	고용증대기업 세액공제 검토서식	고용증대기업 세액공제 적용 법인
11	외국납부세액공제 주요사항 검토서식	외국납부세액공제 적용 법인
12	업무용승용차 관련비용 주요사항 검토서식	업무용승용차를 보유한 법인
13	창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식	창업중소기업 세액감면 적용 법인
14	성실신고확인제도 검토서식	· 부동산 임대업 등 소규모 법인 · 성실신고확인 대상 개인사업자 중 법인전환한 기업
15	이월결손금 공제 검토서식	이월결손금이 있는 법인
16	대손금 요건 검토 서식	대손금을 손금에 산입한 법인
17	사회보험료 세액공제 검토서식	사회보험료 세액공제 적용 법인
18	접대비 세무조정 검토 서식	접대비를 손금에 산입한 법인
19	경력단절여성 등 세액공제 검토 서식	경력단절여성 세액공제 등 적용 법인
20	통합투자세액공제 검토 서식	통합투자세액공제 적용 법인
21	토지 등 양도소득에 대한 법인세 검토서식	토지 등 양도소득에 대한 법인세 추가납부 법인
22	최저한세 적용 여부 검토서식(신규)	최저한세 적용 법인

\* (접근경로) 국세청 누리집(www.nts.go.kr) > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세 > 참고자료실

### 참고 3 - 국세청 누리집(www.nts.go.kr)에서 제공하는 주요 내용

법인세 신고안내	대분류	세부항목
	신고시 유의사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>법인세 신고안내 동영상 및 PPT 자료</li> <li>2023년 법인세 신고 시 달라지는 사항</li> <li>법인세 신고시 유의할 사항</li> <li>주요 해석사례 · 판례</li> </ul>
	법인세 신고절차	<ul style="list-style-type: none"> <li>세무조정이란?</li> <li>법인세 신고기한</li> <li>법인세 신고시 꼭 제출해야 할 서류</li> <li>법인세 전자신고</li> </ul>
	영리법인 신고안내	<ul style="list-style-type: none"> <li>무실적법인의 간편 전자신고</li> <li>창업한 중소기업 법인</li> <li>결손금소급공제 환급신청</li> <li>토지 등 양도소득이 있는 법인</li> </ul>
	비영리법인 신고안내	<ul style="list-style-type: none"> <li>고유목적사업준비금의 손금산입</li> <li>이자소득만 있는 비영리법인</li> <li>사업소득이 없는 비영리법인의 자산양도소득</li> <li>조합법인 등에 대한 당기순이익 과세법인</li> </ul>
	법인세 공제·감면	<ul style="list-style-type: none"> <li>법인세 공제·감면 사항</li> <li>세법상 중소기업이란?</li> <li>법인세감면 적정여부 자기 점검하기</li> <li>농업법인 법인세 면제</li> </ul>
	법인세 중간예납	<ul style="list-style-type: none"> <li>법인세 중간예납 의무가 없는 법인</li> <li>중간예납세액 계산방법</li> <li>중간예납 전자신고</li> <li>연결납세방식 적용법인의 중간예납세액 계산방법</li> </ul>
	동업기업 과세특례	<ul style="list-style-type: none"> <li>동업기업이란?</li> <li>동업기업 과세특례 의의</li> <li>동업기업 과세특례 적용 신청</li> <li>동업기업의 소득계산 및 배분명세 신고</li> <li>동업자의 납세의무</li> </ul>
	연결납세제도	<ul style="list-style-type: none"> <li>연결납세제도란?</li> <li>연결납세방식 적용대상 법인</li> <li>연결납세방식 적용법인의 법인세 신고 및 납부</li> </ul>
	성실신고확인제	<ul style="list-style-type: none"> <li>성실신고확인제란?</li> <li>성실신고확인대상</li> <li>성실신고확인서 제출</li> <li>성실신고확인에 대한 지원</li> <li>성실신고확인 의무 위반에 대한 책임</li> <li>성실신고확인제 관련 서식</li> </ul>
	참고자료실	<ul style="list-style-type: none"> <li>자기검증용 검토서식</li> </ul>

\* (접근경로) 국세청 누리집(www.nts.go.kr) > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세

## 참고 4 - 주요 신고내용확인 추정 사례

### Ⅲ 상법을 위반한 자기주식의 취득

상법을 위반하여 취득한 자기주식은 업무무관 가지급금에 해당함에도 업무무관 가지급금에 대한 인정이자·지급이자 세무조정 누락

#### □ 사전 신고안내

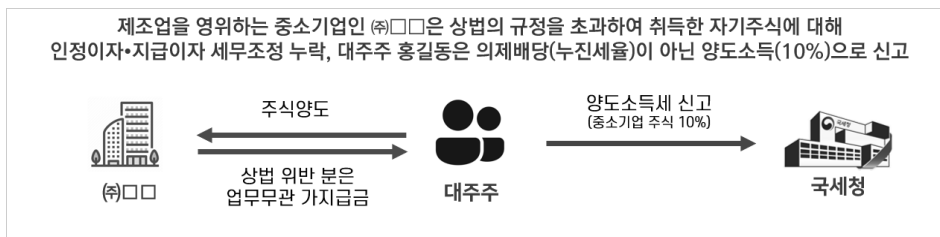
- 상법을 위배하여 자기주식을 보유한 경우 업무무관 자산 해당 여부를 검토하여 지급이자 등에 대한 세무조정을 누락하지 않도록 안내

#### □ 신고내용

- 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)□□은 상법의 규정을 위반하여 취득한 자기주식을 자본조정으로 계상하고
  - 업무무관 자산에 해당하는 자기주식에 대한 지급이자 손금불산입, 인정이자 익금산입을 누락 및 자기주식처분이익 익금산입 누락

#### □ 검증결과

- (주)□□의 합계표준재무상태표(연도 중 증감내역 기재), 대주주 양도소득세 신고내역 등을 분석한 결과,
  - 관련 세무조정이 누락된 사실을 확인하고 지급이자 손금불산입, 인정이자 익금산입 세무조정으로 법인세 등 0억원 추정



**합계B/S상 자기주식 증감, 대주주 양도소득세 신고내역 등 분석**  
**업무무관 가지급금 및 대주주 의제배당 과세로 소득세·법인세 등 0억원 추정**



## ㉔ 법인카드 사적사용

법인카드를 해외여행·접대목적 등 사적으로 사용하고 복리후생비 등 타계정으로 분산 계상하는 등 업무무관 비용을 손금으로 처리

### □ 사전 신고안내

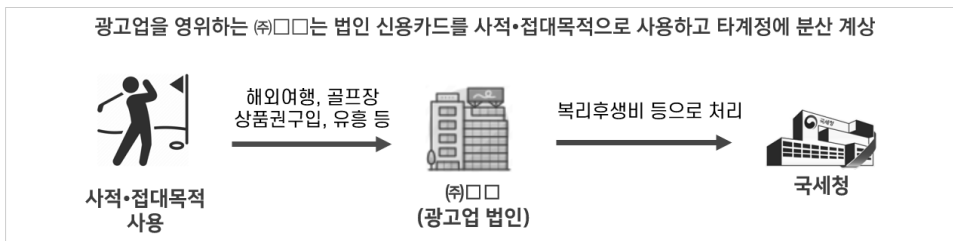
- 법인의 신용카드 사용자료 중 사적사용 개연성이 높은 ①신변잡화 ②가정용품 구입 ③업무 무관업소 이용 ④개인적 치료와 해외사용액에 대해 비용처리하지 않도록 사전안내


### □ 신고내용

- 광고업을 영위하는 (주)□□의 대표이사 △△△는 법인 신용카드를 해외여행, 골프장, 상품권 구입 등 사적·접대목적으로 사용하고 복리후생비 등 타계정에 분산 계상하였고  
 - 법인의 업무와 관련이 없는 법인 신용카드 사적사용액을 손금계상하고 이에 대한 세무조정을 신고 누락

### □ 검증결과

- (주)□□의 신용카드 사용액, 해명자료를 검토하여 업무무관 비용에 해당하는 금액을 손금불산입 세무조정하여 법인세 등 〇억 원 추징




**신용카드 사용·해명 자료를 검토**  
**업무와 관련없는 사용액을 손금불산입, 상여 처분하여 법인세 등 0억원 추징**

## ㉕ 업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

특수관계인에 대한 업무무관 가지급금을 변칙 회계처리하여 업무무관 가지급금 인정이자 및 지급이자 신고누락

### □ 사전 신고안내

- 특수관계인 대여금이 있는 법인에게 업무무관 가지급금은 인정이자 및 지급이자 세무조정 대상임을 신고도움자료로 사전 안내

### □ 신고내용

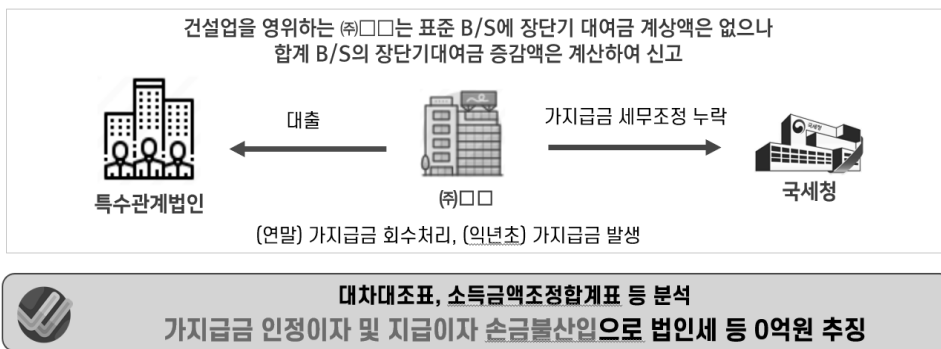
- 건설업을 영위하는 (주)□□은 표준재무상태표에 연도말 기준으로 특수관계인 대여금이 없는

것으로 장부를 작성하였고

- 이에 따라 특수관계인에 대한 업무무관 가지급금 관련 인정이자와 지급이자 손금불산입 세무조정 신고 누락

#### □ 검증결과

- (주)□□의 합계표준재무상태표(연도 중 증감내역 기재)를 분석한 결과, 특수관계인 대여금을 연도 말에 회수처리하고 다음 연도에 다시 대여한 것으로 변칙 회계처리한 사실을 확인하고
- 업무무관 가지급금에 대한 인정이자 익금산입 및 지급이자 손금불산입 세무조정을 통해 법인세 등 0억 원 추징



#### ㉔ 근무하지 않은 대표이사 가족에게 인건비 허위 지급

실제로 법인에 근무하지 않는 대표이사 가족에게 인건비를 허위로 지급하여 법인세 탈루

#### □ 사전 신고안내

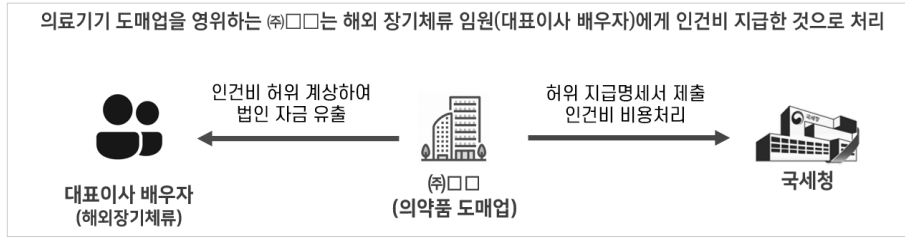
- 대표이사 가족에게 인건비를 지급한 법인을 대상으로 가족이 실제로 근무하지 않은 경우에는 손금이 아님을 신고도움자료로 사전 안내

#### □ 신고내용

- 도매업을 영위하는 (주)□□은 대표이사의 배우자에게 인건비를 지급하고 급여로 비용처리함

#### □ 검증결과

- 대표이사 배우자의 근무내역 분석결과, 배우자는 자녀 해외유학 동행을 위해 장기간 해외에 체류하였으며 체류국에는 해당 법인의 해외현지법인이 없는 등 근로용역 제공 사실이 없음을 확인
- 이에 자녀 해외유학 출국시점부터 가공 계상한 급여 등 00억 원을 손금불산입(대표자 상여처분)하여 법인세 등 0억 원 추징



해외거래처, 출입국 기록, 해외자녀 유학 등을 분석  
가공으로 계상한 인건비를 손금불산입 하여 법인세 등 0억원 추정

## ㉔ 특정시설물 이용권 취득 법인의 업무무관자산 관련 비용 부당계상

고가의 특정시설물(콘도, 휴양시설 등) 이용권은 실제 사주 등 특수관계인이 개인적 사용을 목적으로 취득하는 경우가 빈번

### □ 사전 신고안내

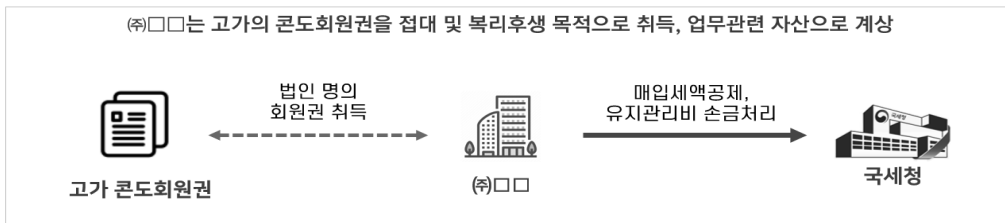
- 대표이사가 고가 콘도·휴양시설 등을 법인 명의로 취득한 후 사적으로 사용하는 경우 해당 업무무관 자산의 유지비용은 손금에 해당되지 않음을 보도참고자료로 사전 안내

### □ 신고내용

- ㈜□□은 해변가에 소재하는 골프장 단지 내 고가의 콘도회원권을 취득하고, 업무무관 자산의 유지비용을 복리후생비로 처리

### □ 검증결과

- ㈜□□이 취득한 고가의 콘도회원권은 지리적 위치·이용제한 등을 고려할 때 개인적 사용혐의가 높은 것으로 분석되어
  - － 실제 시설물 숙박내역 등을 자료 수집하여 이용자와 법인의 업무관련성(접대 및 복리후생 여부)을 검토한 바
  - － 대표이사 및 특수관계인이 사적으로 이용한 사실이 확인하고, 부가가치세 매입세액 불공제, 유지·관리비용 손금불산입하여 법인세 등 0억원 추정

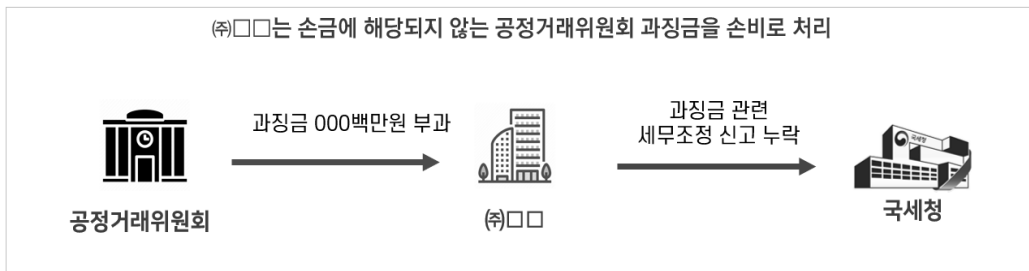



시설물 숙박내역 등을 수집·분석  
업무무관 자산에 대해 매입세액불공제·관리비용 부인하여 법인세 등 0억원 추정

## ㉔ 의무 불이행 제재 부과 공과금의 부당 비용처리

법인의 불공정하도급 거래행위에 대해 공정거래위원회로부터 부과 받은 과징금을 부당하게 비용처리하여 법인세 탈루

- ☐ 사전 신고안내
  - 과징금·부담금 부과자료 등을 수집하여 동 지출액은 손금에 해당되지 않음\*을 신고도움자료로 사전안내
  - \* 위법·불법행위를 원인으로 부과된 과징금 등은 세법상 비용으로 인정되지 않음
- ☐ 신고내용
  - 건설업 영위 법인 (주)□□ 등은 공정거래위원회로부터 불공정하도급거래행위로 ○억 원의 과징금이 부과되어 납부하였으나
    - 법인세 신고 시 해당 과징금 납부금액에 대해 세금과 공과금으로 비용처리함
- ☐ 검증결과
  - 과징금·부담금 부과자료가 있는 법인 중 법인세 신고서상 손금불산입 세무조정이 없는 법인을 분석하여
    - 세금과 공과금으로 비용처리한 과징금·부담금 ○억 원을 손금불산입하고 법인세 ○억 원 추징





**공정거래위원회로부터 과징금 부과내역 자료 수집·분석**  
**벌금·과료·과태료 관련 과징금을 손금불산입하여 법인세 등 0억원 추징**

## ㉕ 창업에 해당하지 않는 중소기업의 세액감면 부당적용

법인이 대표자의 개인사업을 승계한 후 사업을 확장하여 창업에 해당하지 않으나 창업중소기업 세액감면을 부당하게 적용

- ☐ 사전 신고안내
  - 납세자가 창업중소기업 세액감면 적용시 공제요건을 검토할 수 있도록 자기검증용 검토서식





\*을 국세청 누리집과 법인세 신고안내 책자 등을 통해 사전 안내

\* 창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토서식

#### □ 신고내용

- 법인세 신고시 국세청에서 제공하는 자기검증용 검토서식을 활용하지 않고, 신설법인이라는 이유만으로 창업중소기업 세액감면을 적용함

#### □ 검증결과

- 금형 등을 제조하는 (주)□□는 대표이사가 창업 당시 동일 업종의 개인 사업을 영위하고 있어 창업 해당 여부를 검토한 바
  - 해당 법인의 상호, 대표자, 사업장소재지, 사업목적 및 거래처가 기존 개인사업자와 일치하는 등 개인사업자의 사업을 법인이 승계한 다음 사업을 확장한 것으로 확인됨
  - 이에 창업중소기업 세액감면을 부인하고, 법인세 0억 원 추징

개인사업자의 사업을 승계하고 확장한 것에 불과함에도 창업중소기업 세액감면을 적용



개인사업자

법인전환  
사업장소재지 동일



(주)□□

창업중소기업 세액감면 적용



국세청



**법인설립 전 개인사업자의 상호, 소재지, 사업목적, 거래처 등 분석  
창업중소기업 세액감면을 부인하여 법인세 등 0억원 추징**

#### ☒ 업무용승용차 사적사용

대표이사 및 특수관계인이 업무용승용차를 사적으로 사용하였음에도 관련 비용을 전액 비용처리하여 법인세 탈루

#### □ 사전 신고안내

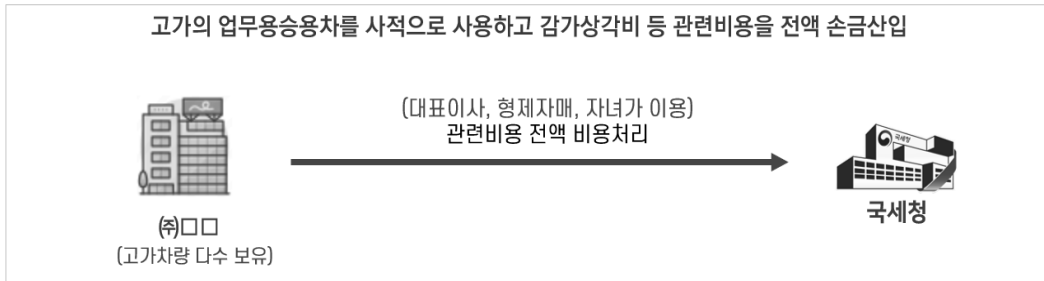
- 법인 보유 고가의 업무용승용차를 사적으로 사용하는 경우 감가상각비 등 관련비용을 손금 불산입하고 사용자에게 소득처분됨을 신고도움자료로 사전 안내

#### □ 신고내용

- 제조업을 영위하는 (주)□□는 0억 원을 초과하는 슈퍼카를 보유하고 있으며, 해당 차량 관련 비용 전액을 업무관련 비용으로 손금산입함

□ 검증결과

- 법인 보유 업무용승용차의 운행기록부과 유지관리비 등 지출증빙을 대조하여 검토한 바, (주) □□는 운행일지를 허위로 작성하였으며, 업무목적 사용내역이 확인되지 않음
- \* 신용카드 사용 지역, 주유 내역, 하이패스 사용 현황 등
- 업무용승용차 관련비용 중 사적 사용분에 대하여 손금불산입(대표자 상여처분)하고 법인세 등 〇억 원 추징



**차량 운행기록부 유지관리비 지출증빙 검토**

**특수관계인이 사적 사용 비용을 손금 부인하여 법인세 0억원 추징**

☒ 토지 등 양도소득에 대한 법인세 신고 누락

법인이 보유한 비사업용 토지 또는 법령에서 정하는 주택을 양도하였음에도 토지 등 양도소득에 대한 법인세 신고 누락

□ 사전 신고안내

- 법인이 비사업용 토지 또는 법령에서 정하는 주택(부수토지 포함)을 양도하는 경우 「토지 등 양도소득에 대한 법인세」를 추가 납부해야 함을 신고도움자료로 사전안내
- \* 2009.3.16.부터 2012.12.31까지 취득한 자산을 양도함으로써 발생하는 소득에 대하여는 법인세 추가 과세를 적용하지 않음

□ 신고내용

- 서비스업을 영위하는 법인 (주)□□는 법인세법 시행령 §92의2②에서 정하는 주택 및 관련 부수토지를 다른 법인에게 양도하고
- 관련 양도소득에 대하여 각 사업연도 소득에 포함하여 법인세 신고하였으나, 토지 등 양도소득에 대한 법인세는 추가 납부하지 않음

□ 검증결과

- 법인별 부동산 양도내역 등을 분석하여 추가납부 누락사실을 확인하고 토지 등 양도소득에 대한 법인세 〇억 원 추징



토지 등 양도소득세 과세대상 주택(부수토지)을 양도하고 각 사업연도 소득에 대한 법인세만 신고



(주)□□  
(주택양도)

토지 등양도소득에 대한 법인세 산출명세서 미제출 및  
토지 등 양도소득에 대한 법인세 추가납부 누락



국세청



부동산 양도내역 및 사용내역 등을 수집·분석  
토지 등 양도소득에 대한 법인세 0억원 추정

#### ㉔ 미환류소득에 대한 법인세 과소 신고

이전 사업연도 소득금액·법인세 등이 변경되었으나 미환류소득에 대한 법인세 신고 시 이를 반영하지 않고 변경 전 전기이월액을 당기에 계상하여 미환류소득을 과소신고

##### □ 사전 신고안내

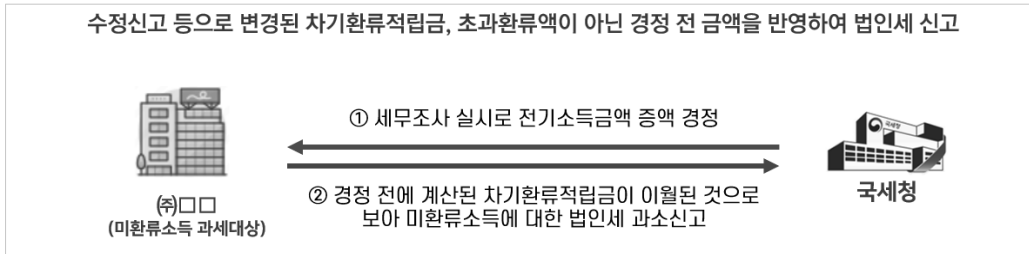
- 수정신고 및 경정 등으로 이전 사업연도 소득금액·법인세 등이 변경된 경우, 재계산된 차기 환류적립금, 초과환류액을 반영하여 미환류소득에 대한 법인세를 신고·납부 해야함을 신고 도움자료로 사전 안내


##### □ 신고내용

- 전기에 미환류소득에 대한 법인세 신고서를 제출한 (주)□□는 해당 사업연도의 세무조사로 사업연도 소득이 증가하여 미환류소득에 대한 법인세 신고서 상 차기환류적립금이 증액경정 됨
  - 경정 전의 차기환류적립금을 이월된 금액으로 보아 미환류소득에 대한 법인세를 과소 납부함

##### □ 검증결과

- 이전 사업연도의 경정 내역을 반영하여 과세대상 미환류소득을 재계산 후 미환류소득에 대한 법인세 0억 원 추정



 **차기환류적립금, 초과환류액이 있는 법인의 경정내역을 분석  
미환류소득을 재계산 후 미환류소득에 대한 법인세 0억원 추정**

## 참고 5 - 중소기업에 대한 조세지원

- 정부는 국민경제의 주역인 중소기업의 경제활력 제고를 위해 세제와 세정측면에서 다양한 방식으로 지원하고 있습니다.
  - 어려운 경제 여건하에서 중소기업이 창업 부담을 덜 수 있도록 생계형 창업 지원 대상을 간이과세자 수준으로 확대\*했습니다.
  - \* (종전) 연 수입금액 4,800만원 이하 → (현행) 연 수입금액 8,000만원 이하
  - 또한, 경력단절 여성 고용기업 세액공제 요건 완화, 고용증대 세액공제액 한시 상향 등 고용 관련 조세지원을 확대하여 일자리 창출을 지원하고 있습니다.

- 이외에도 중소기업을 지원하는 다양한 조세지원제도가 있으니 법인세 신고시 다시 한번 점검해 주시기 바랍니다.

- ◆ (중소기업만 적용) 창업중소기업에 대한 법인세 감면, 중소기업 특별세액감면, 중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제, 성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 등
- ◆ (중소기업에 유리하게 적용) R&D세액공제, 통합투자세액공제, 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제, 최저한세 등

- 아울러, 대내외 경제여건 악화로 경영에 어려움을 겪고 있는 생산적 중소기업\*, 사회적기업·장애인포준사업장 등에 대하여는
  - \* 외형 100억 원 이하의 수출 또는 제조·광업·수산업을 주업으로 영위하는 법인
  - 납기연장\* 신청세액 1억 원 이하의 납세담보를 면제하는 등 세법이 허용하는 범위 내에서 최대한 세정지원을 하겠습니다.
  - \* (신청경로) 국세청 홈택스 > 신청/제출 > 일반세무서류 신청 > 민원명 찾기 > '납부기한' 입력 > 민원사무명「납부기한연장 승인신청」> 인터넷 신청 클릭



## 참고 6 - 국제거래 및 해외투자 관련 자료 제출

- 국외특수관계인과 국제거래가 있거나<sup>1)</sup>, 해외직접투자 또는 해외 부동산 등을 취득한 내국법인<sup>2)</sup>은 관련 자료를 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 합니다. 또한 올해부터는 해외부동산 보유명세서<sup>3)</sup> 미(거짓)제출에 대한 과태료가 추가로 부과됩니다.

- 1) 국제거래명세서, 국외특수관계인의 요약손익계산서, 정상가격 산출방법 신고서를 제출(단, 통합기업보고서 및 개별기업보고서 제출의무자는 제외)
  - 2) 해외현지법인 명세서, 해외부동산 취득·보유·투자운용(임대) 및 처분 명세서 등
  - 3) 2022 사업연도 중 신규 취득 외에 계속 보유중인 부동산에 대한 보유명세서도 대상임
- 법정 및 추가제출 요구기한까지 정당한 사유 없이 관련 자료를 미(거짓)제출한 경우 다음과 같이 과태료가 부과됩니다.

### | 과태료 부과기준 |

서식명	과태료		근거법
	부과 금액	한도	
① 국제거래명세서	특수관계인별 5백만 원 <sup>1)</sup>	1억 원	국조법 §87
② 해외현지법인 명세서 ③ 해외현지법인 재무상황표 ④ 손실거래 명세서 ⑤ 해외영업소 설치현황표	건별 1천만 원	5천만 원	국조법 §91
⑥ 해외부동산 취득·보유·투자운용(임대) 및 처분 명세서	해외부동산등의 취득·운용·처분가액의 10% <sup>2)</sup>	1억 원	

- 1) 자료 제출(시정) 요구 불이행시 미(거짓)제출 과태료금액×(1+지연기간/30) 부과(2억 원 한도)
- 2) 외국환거래법 제18조(취득) 및 제20조(처분)에 따라 신고한 금액은 과태료 부과 제외

## 참고 7 - 해외현지법인에 대한 지급보증 정상수수료를 조회

- 내국법인과 국외특수관계인 간 지급보증 용역거래의 정상가격 산출방법 중 '국세청장이 정하는 바에 따라 산출한 수수료율'을 홈택스\*를 통해 안내하고 있습니다.

\* (조회경로) 국세청 홈택스 > 조회/발급 > 기타조회 > 지급보증정상가격 조회

※ 정상가격이 조회되지 않는 경우 각 관할 지방국세청(법인세과)에 문의

# 2022년 귀속 연말정산 환급금을 조기 지급합니다

— 국세청, 2023. 3

## 1 연말정산 환급금을 조기에 지급합니다

- 경기 위축으로 경영상 어려움을 겪는 기업의 자금 유동성을 지원하기 위해 환급금 지급 일정을 10일 이상 최대한 단축하였습니다.

연말정산 환급금 조기 지급 일정

환급 유형	환급금 지급 일정	
	당초	단축
일괄 환급 (환급신청자 중 개별 환급 대상을 제외한 납세자)	3. 31.	3. 17.
개별 환급 (부도·폐업·임금체불 기업 소속 근로자 등 일부 납세자)	4. 10.	3. 31.

- (일괄 환급) 원천세 신고서와 지급명세서를 3. 10.까지 제출한 경우 3. 17.까지 환급금을 지급할 예정이며,
  - (개별 환급) 신고내용에 대해 추가 검토가 필요하거나, 부도·폐업·임금체불기업 소속 근로자가 직접 신청하는 경우 환급금 지급 요건을 검토 후 3. 31.까지 환급금을 지급할 예정입니다.
- 연말정산 환급은 기업의 신고 내용에 따라 신청환급과 조정환급\*으로 나누어지며, 근로자의 실제 환급일은 개별기업에 따라 달라집니다.
- \* 환급금을 신청하는 대신 납부할 원천세로 환급 (소득세법 시행규칙 §93)
- (신청 환급: 환급 > 추가 납부) 기업(원천징수의무자)이 세무서에 환급 신청하여 지급받은 환급금을 근로자에게 지급
  - (조정 환급: 환급 < 추가 납부) 기업(원천징수의무자)이 납부할 원천세에서 차감한 금액을 환급금으로 근로자에게 지급



## 2

## 연말정산 환급 관련 일정 안내입니다

- 기업은 근로자에게 2월분 급여를 지급할 때에 연말정산을 하고 3.10.까지 원천징수이행상황 신고서(환급신청서)와 근로소득지급명세서를 제출해야 합니다.

## ○ 환급 신청 및 조기 환급 일정

구 분	업 무	일 정	세부 내용
기업 ↓ 근로자	연말정산 실시 원천징수영수증 발급	~ 2. 28.	<ul style="list-style-type: none"> <li>연말정산 완료 후 근로자에게 원천징수영수증 발급</li> <li>* 근로자는 원천징수영수증 확인</li> </ul>
기업 ↓ 세무서	원천세 신고서 및 지급명세서 제출	~ 3. 10.	<ul style="list-style-type: none"> <li>원천징수이행상황신고서(환급신청서) 및 지급명세서 제출</li> <li>환급 신청은 신청환급과 조정환급 중 선택 가능</li> </ul>
근로자 ↓ 세무서	부도·폐업·임금체 불 기업 소속 근로자 환급 신청	~ 3. 24.	<ul style="list-style-type: none"> <li>부도·폐업·임금체불 기업 소속 근로자는 「원천징수세액환급금 지급 신청서」를 직접 홈택스 또는 세무서에 제출</li> </ul>
세무서 ↓ 기업, 근로자	환급금 지급	3. 17. 또는 3. 31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>환급금 지급요건 검토 후               <ul style="list-style-type: none"> <li>· (일괄 환급) 3. 17.까지 지급</li> <li>· (개별 환급) 3. 31.까지 지급</li> </ul> </li> </ul>

- 기업이 3. 10.까지 근로소득지급명세서를 제출하면, 제출한 다음날부터 근로자가 홈택스·손택스에서 직접 지급명세서를 조회하여 환급받아야 할 금액을 확인할 수 있습니다.

## 3

## 부실기업 소속 근로자는 환급금을 직접 신청할 수 있습니다

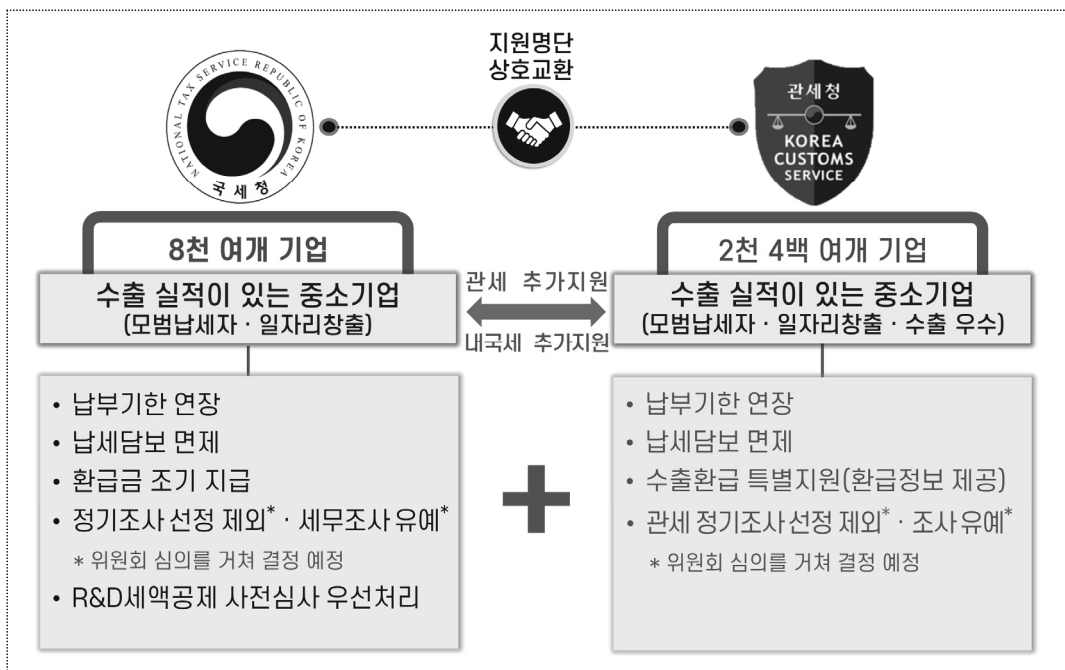
- 기업의 부도·폐업·임금체불로 근로자가 기업을 통해 환급받는 것이 사실상 곤란한 경우에도, 빠짐없이 환급받을 수 있도록 근로자가 직접 환급 신청하는 제도를 운영하고 있습니다.
- 부도·폐업 기업과 임금체불로 명단이 공개된 경우 아래 요건을 모두 충족하면 근로자 본인이 연말정산 환급금을 직접 신청할 수 있습니다.
- 3. 24.까지 신청하는 경우 환급금 적정여부 검토 후 3. 31.까지 근로자에게 직접 지급할 예정입니다.

# 국세청·관세청 수출 중소기업 지원에 손 맞잡는다

— 국세청, 2023. 3

- 국세청(청장 김창기)과 관세청(청장 윤태식)은 2월 24일(금) 수출 중소기업 지원을 위한 업무협약(MOU)을 체결하였습니다.
- 이번 업무협약은 수출과 투자를 촉진하고 우리 경제의 활력을 회복하기 위해 양 기관의 협력이 필요하다는 공감대로부터 추진되었습니다.
- 이번 협약으로 국세청·관세청에서 각각 선정된 모범납세자·일자리창출 기업 등은 두 기관의 기업 명단 상호 교환을 통해 국세청과 관세청의 세정지원을 함께 제공받을 수 있게 되었습니다.

## 〈내국세·관세 추가 세정지원 계획〉



- 국세청에서 선정된 수출 실적이 있는 8천 여개 모범납세자, 일자리창출 기업은 기존 국세청





의 세정지원을 제공받는 것과 아울러

- 관세에 대한 납부기한 연장, 납세담보 면제, 수출환급 특별지원, 관세 정기조사 선정 제외 및 관세조사 유예의 관세청 세정지원을 추가 제공받게 되었고,
- 관세청에서 선정된 수출 실적이 있는 2천 4백여개 모범납세자, 일자리창출·유지기업, 수출 AEO 공인기업 등 수출 우수 중소기업은 기존 관세청의 세정지원을 제공받는 것과 아울러
  - 내국세에 대한 납부기한 연장, 납세담보 면제, 환급금 조기지급, 정기조사 선정 제외, 세무 조사 유예 및 R&D세액공제 사전심사 우선처리의 국세청 세정지원을 추가 제공받게 되었습니다.
- 국세청과 관세청은 이번에 상호 교환한 1만 여개 기업에 대해 3월부터 세정지원을 제공할 예정이며, 향후에도 매년 초 세정지원 대상 기업의 명단을 상호 교환하여 지원을 이어나갈 계획입니다.
- 김창기 국세청장은 "수출 중소기업들이 세금문제에 신경쓰지 않고 경영활동에만 전념할 수 있도록 수출현장에서 제기된 의견들을 국세행정에 적극 반영하는 등 세정지원을 강화해 나가겠다"고 밝혔습니다.
- 윤태식 관세청장은 "관계부처와 긴밀히 협력하여 수출 중소기업 지원과 해외 비관세장벽 해소에 총력을 기울임으로써 우리 기업의 수출경쟁력을 제고하겠다"고 밝혔습니다.